

*МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ*

*УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«ГРОДНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»*

**СБОРНИК
НАУЧНЫХ СТАТЕЙ**

*ПО МАТЕРИАЛАМ
XXI МЕЖДУНАРОДНОЙ СТУДЕНЧЕСКОЙ
НАУЧНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ*

(Гродно, 24 апреля 2020 года)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

*Гродно
ГГАУ
2020*

УДК 631.16 (06)

ББК 65.052

С 23

Сборник научных статей

по материалам XXI Международной студенческой научной конференции. – Гродно, 2020. – Издательско-полиграфический отдел УО «ГГАУ». – 150 с.

УДК 631.16 (06)

ББК 65.052

Ответственный за выпуск

кандидат сельскохозяйственных наук О. В. Вертинская

За достоверность публикуемых результатов научных исследований
несут ответственность авторы.

© Учреждение образования
«Гродненский государственный аграрный
университет», 2020

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

УДК 631.1

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ РАБОТНИКОВ БУХГАЛТЕРИИ

Башлакова Е. Д. – студент

Научный руководитель – **Тарасенко А. Л.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В современных условиях хозяйствования важным условием развития любой организации является ее авторитетное значение и конкурентоспособность, которые во многом зависят от высококвалифицированных кадров.

Цель работы – изучение совершенствования системы повышения квалификации работников бухгалтерии.

Источниками для получения информации послужили нормативные акты Республики Беларусь. При написании статьи был использован метод сравнения, анализа.

Повышение квалификации работников бухгалтерии обеспечивают стажировка, вузы и средние специальные учреждения образования, институты и факультеты повышения квалификации, а также учебные центры при Министерствах сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь.

Появление новых технологий ведет к качественному изменению не только профессиональной, но и квалификационной структуры персонала. Современные черты квалификационной структуры персонала сегодня – это возросший удельный вес специалистов с высшим и средним специальным образованием, рабочих высшей квалификации, а также неуклонное сокращение удельного веса малоквалифицированной рабочей силы [1]. Основные направления по совершенствованию повышения квалификации работников бухгалтерии: 1. Максимально заинтересовать работников бухгалтерии в повышении квалификации; 2. Обеспечить всем работникам бухгалтерии равные возможности в получении доступа к обучению и повышению квалификации.

В соответствии с Кодексом Республики Беларусь об образовании и на основании постановления Министерства образования Республики Беларусь от 21.07.2011 № 99 «Об утверждении типовых форм договоров в сфере образования» отношения по повышению квалификации

возникают на основании следующих типовых форм договоров: о повышении квалификации руководящего работника (специалиста) за счет средств республиканского (местного) бюджета; о повышении квалификации руководящего работника (специалиста) на платной основе; о повышении квалификации рабочего (служащего) за счет средств республиканского (местного) бюджета; о повышении квалификации рабочего (служащего) на платной основе [2].

Для повышения квалификации персонала необходимо наличие трех условий: потребность организации в повышении квалификации на сегодняшний день и на перспективу; потенциал повышения квалификации у сотрудников (т. е. наличие мотивов, качеств, знаний, навыков); потребность в повышении квалификации у персонала.

Каждый работник бухгалтерии должен повышать свою квалификацию 1 раз в 5 лет, в связи с чем главный бухгалтер должен составить перспективный план повышения квалификации работников бухгалтерии.

Рассмотрим в таблице перспективный план повышения квалификации работников бухгалтерии.

Таблица – Перспективный план повышения квалификации работников бухгалтерии

Занимаемая должность	Форма повышения квалификации
Главный бухгалтер	Факультет повышения квалификации
Заместитель главного бухгалтера	Курсы повышения квалификации
Бухгалтер по учету труда и заработной платы	Учебный центр Министерства сельского хозяйства
Бухгалтер по учету материальных ценностей	Институт повышения квалификации
Бухгалтер по растениеводству	Курсы повышения квалификации
Бухгалтер по животноводству	Получение высшего образования
Бухгалтер-кассир и т. д.	Институт повышения квалификации

Для поддержания высокой компетентности работников бухгалтерии и иных учетных служб необходимо наличие непрерывного обучения персонала, который представляет собой многоуровневый цикл мероприятий, направленных на поддержание и развитие профессионального уровня работников.

ЛИТЕРАТУРА

1. Иваницкий, В. П. Совершенствование системы повышения квалификации кадров / В. П. Иваницкий / Уральский государственный экономический университет. – Екатеринбург, 2013.
2. Об утверждении типовых форм договоров в сфере образования: постановление Министерства образования Республики Беларусь, 21 июля 2011 г., № 99 // в редакции постановления Министерства образования Республики Беларусь, 28 апреля 2018 г., № 30.

УДК 657.47:331.346

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ КОМАНДИРОВОЧНЫХ ВЫПЛАТ

Беляев А. С. – студент

Научный руководитель – **Гусарова Т. В.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республики Беларусь

Перед направлением работника в командировку издается приказ. У работника должно быть командировочное удостоверение. Все командировочные расходы возмещаются работникам на основании авансового отчета. Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19 марта 2019 г. № 176 было утверждено Положение о порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках, которое вступило в действие с 23.03.2019 г. [1].

Работнику компенсируются все расходы на проезд любым видом транспорта, кроме такси, на основании подтверждающих документов. Если документ на проезд у работника отсутствует, то затраты на проезд компенсируются в размере 0,1 базовой величины в каждую сторону. Новыми правилами определено, что сотрудник может пользоваться такси или арендой автомобилей, если находится за пределами Республики Беларусь, но эти расходы возмещаются только с согласования с нанимателем.

С 23.03.2019 г. при командировании по Республике Беларусь повышены размеры компенсации затрат по найму жилья. Если отсутствуют подтверждающие документы, то они рассчитываются по следующим данным: г. Минск и областные центры – 50,00 руб., для районных центров – 25,00 руб., для остальных мест – 20,00 руб.

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

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

редакции Постановлений Правительства Российской Федерации от 07.03.2016 г. № 171).

Возмещение расходов при командировании на территории Российской Федерации осуществляется в следующих размерах: расходов по найму жилого помещения – в размере фактических расходов, подтвержденных соответствующими документами, но не более 550 рос. рублей в сутки (18,92 бел. руб.). При отсутствии документов, подтверждающих эти расходы, –12 рос. рублей в сутки (0,41 бел. руб.); расходов на выплату суточных – в размере 100 рос. рублей (3,44 бел. руб.) за каждый день нахождения в служебной командировке; расходов по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы – в размере фактических расходов, подтвержденных проездными документами [2].

Проведем сравнение суточных в иностранной валюте при служебных командировках на территорию иностранных государств (таблица).

Таблица – Сравнение суточных в иностранной валюте, при служебных командировках на территории иностранных государств

Место командировки	Размер суточных в Беларуси, доллары США	Размер суточных в России, доллары США
Азербайджан	60	57
Бангладеш	40	67
Венесуэла	115	64
Турция	80	64

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

ЛИТЕРАТУРА

1. О порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 19 марта 2019 г. № 176 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.
2. Постановление Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 (ред. от 07.03.2016) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38935/#dst100006. – Дата доступа: 13.01.2020.

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОГРАММЫ «1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8.3» В СФЕРЕ УЧЕТА И УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ

Близнец О. С. – студент

Научный руководитель – **Ковалева С. Н.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Становление рыночных отношений в экономике и успех экономических реформ в значительной степени зависят от масштаба использования новых высокоэффективных технологий во всех сферах деятельности, создания информационных систем, эффективно поддерживающих функционирование любой структуры. Одной из сфер применения информационных технологий является бухгалтерский учет.

На рынке программного обеспечения из широкого спектра программ для автоматизации бухгалтерского учета наиболее популярной и приспособленной к системе ведения учета является платформа «1С: Предприятие 8.3».

Использование рассматриваемой платформы дает возможность существенно оптимизировать операции по учету и управлению запасами, свести к минимуму неучтенные товарно-материальные ценности (ТМЦ), повысить их оборачиваемость, что способствует не только сокращению издержек обращения, но и увеличению прибыльности организации.

«1С: Предприятие 8.3» является системой прикладных продуктов, которые призваны эффективно решать разнообразные задачи управления организацией. Ее универсальность и гибкость позволяет осуществлять настройку основных параметров в соответствии с нуждами организации любого профиля, способствовать решению широкого круга задач автоматизации любых разделов учета в организации, а также осуществлять ведение учета по нескольким организациям в одной информационной базе [1].

Объем операций, которые могут быть выполнены с помощью рассматриваемой платформы, весьма широк. Однако, на наш взгляд, одно из ведущих мест занимает автоматизация процесса управления в сфере учета и управления запасами, т. к. данный участок работы способствует грамотной и слаженной работе всей организации в целом.

Прикладное решение рассматриваемой платформы дает возможность осуществлять детальный оперативный учет материалов, продукции и товаров на складах, а также обеспечивает полный контроль запаса-

сов товарно-материальных ценностей в организации.

В рамках применения прикладного решения возможно:

- управление остатками ТМЦ в различных единицах измерения на множестве складов;
- ведение раздельного учета собственных товаров; товаров, принятых и переданных на реализацию, возвратной тары;
- детализация расположения товаров на складах по местам хранения, что способствует оптимизации сборки заказов покупателей (товаров в накладных) на складе;
- резервирование ТМЦ [2].

Залогом сохранности имущества предприятий является регулярное проведение инвентаризаций. Конфигурацией обеспечивается эффективная поддержка инвентаризаций ТМЦ на складах, в процессе которых осуществляется сверка количества ТМЦ на складах с остатками ценностей по данным информационной базы, определенными с учетом всех поступлений и выбытий [3].

Программным комплексом также предусмотрена инвентаризация ТМЦ и автоматическая обработка их результатов. Результаты инвентаризации позволяют автоматически посчитать разницу между учетным и фактическим количеством ценностей, которое выявлено в результате инвентаризации.

В данной конфигурации обеспечивается автоматическое формирование инвентаризационных описей и других документов, которые необходимы для оформления итогов инвентаризации.

Таким образом, автоматизация учета и управления запасами в организации с использованием платформы «1С: Предприятие 8.3» позволяет значительно оптимизировать операции на указанном участке учета и управления, свести к минимуму запасы ТМЦ, в результате чего повышается эффективность использования товарно-материальных ценностей в организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. 1С: Бухгалтерия предприятия 8.3. Практическое пособие. – Москва, 2016. – 368 с.
2. Гладкий, А. А. 1С: Управление торговлей 8.3 с нуля. 100 уроков для начинающих / А. А. Гладкий. – Москва, 2015. – 448 с.
3. Радченко, М. Г. Практическое пособие разработчика 1С Предприятие 8.3: пособие / М. Г. Радченко, Е. Ю. Хрусталева. – Москва: Эксмо, 2017. – 928 с.

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Божкова А. В. – студент

Научный руководитель – **Ковалева С. Н.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Налоги – важнейший финансовый инструмент экономики любой страны, основа бюджетов как на государственном уровне, так и на местном. Они оказывают влияние на различные экономические показатели, на привлечение частных инвесторов, качество уровня жизни населения. Среди налогов с физических лиц существенное место занимает подоходный налог.

Изучим налогообложение подоходным налогом физических лиц в Республике Беларусь и Швеции.

Подоходным налогом в Республике Беларусь облагаются доходы физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь, полученные плательщиками от источников в Республике Беларусь и за ее пределами.

Рассмотрим процесс налогообложения физических лиц Республике Беларусь и Швеции на примере анализа элементов подоходного налога с физических лиц.

В качестве первого элемента рассмотрим налогоплательщиков. Согласно законодательству Республики Беларусь, плательщиками подоходного налога с физических лиц признается отдельное физическое лицо, получившее доход [1]. Плательщиками подоходного налога в Швеции являются физические лица, постоянно проживающие в Швеции; физические лица, ранее проживающие на территории Швеции, в случае наличия жилья или семьи в Швеции; иностранцы, пребывающие на территории Швеции более 183 дней [2].

Принцип определения резидентства налогоплательщиков одинаковый и в Швеции, и в Беларуси. Налоговым резидентом является физическое лицо, фактически находящееся на территории государства не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Налогообложению подлежат налоговые резиденты и нерезиденты.

Рассмотрим второй элемент подоходного налога – объект налогообложения. В качестве объекта налогообложения подоходным налогом с физических лиц в Республике Беларусь выступают доходы, полученные плательщиками как от источников в Республике Беларусь, так и от источников за пределами Республики Беларусь – для физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь; от ис-

точников в Республике Беларусь – для физических лиц, которые являются нерезидентами [1].

Объектом налогообложения в Швеции являются все доходы и имущество физических лиц. Физические лица, согласно Закону о самодекларации, обязаны ежегодно показывать все свои налогооблагаемые доходы. Налогоплательщики, осуществляющие предпринимательскую деятельность, подают также приложение предпринимателя к декларации. Однако зарплаты работников указывает работодатель, сначала ежемесячно в виде единой суммы, а по окончании года получения доходов по каждому работнику в виде контрольных данных. Если налогоплательщик не присылает декларацию или указывает в ней недостаточные данные, налоговый орган может по закону потребовать от него декларацию. Если декларация все равно не поступает, к нему может быть применено налоговое посещение [2].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что применяемые налоговые политики в области налогообложения доходов физических лиц в Республике Беларусь и в Швеции оправданы, исходя из существенных различий в уровне доходов населения и экономического развития страны. Для дальнейшего эффективного развития налоговой системы Республики Беларусь необходимо совершенствование налогового законодательства, поэтапное снижение уровня налогообложения, уменьшение количества налогов и платежей, расширение системы льгот и скидок. Такие меры приведут к более эффективному распределению ресурсов, созданию необходимых макроэкономических условий для обеспечения устойчивого социально-экономического развития страны.

В заключении можно сказать, что подоходный налог является неотъемлемой частью доходов государственного бюджета любой страны.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть): принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г.: одобр. Советом Респ. 2 декабря 2002 г.: текст Кодекса по состоянию на 30.12.2018. – Минск, 2019 г.
2. Налоговая система зарубежных стран [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://gsl.org.ru/>. – Дата доступа: 14.01.2020.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ЭЛЕМЕНТ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бокова Н. А. – магистрант

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

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

Одной из особенностей бухгалтерского учета является определенная последовательность обобщения учетных данных от отдельных экономических показателей (натуральных и стоимостных), сгруппированных в первичные документы, до балансового обобщения. Поступая в систему бухгалтерского учета, часть данных собирается на счетах аналитического учета с последующим обобщением на синтетических счетах. Наивысшим уровнем обобщения бухгалтерских данных является баланс с сопутствующими формами отчетности, в которых синтезированы показатели нижнего уровня. Единичные балансы самостоятельных хозяйствующих структур организации обобщаются в сводные (консолидированные) балансы и вместе с другими формами отчетности образуют отчетность организации за определенный период.

В условиях рыночной экономики бухгалтерский баланс играет особую роль в современной учетной процедуре. С одной стороны, он выступает частью метода бухгалтерского учета. С другой стороны, баланс – одна из основных форм финансовой отчетности. Среди других слагаемых метода бухгалтерского учета двойственное назначение характерно только для бухгалтерского баланса. В этой двойственности не только суть закона единства противоположностей, но и основа для оценки финансового положения экономического субъекта. С целью большей доступности понимания экономической сущности объектов, отражаемых в составе отдельных статей, в балансе дана их группировка.

Бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой, которая позволяет принимать обоснованные управленческие решения.

Умение читать баланс – это знание содержания каждой его статьи, способа ее оценки, роли в деятельности предприятия, связи с другими статьями, характеристики этих изменений для экономики организации.

Умение чтения бухгалтерского баланса дает возможность:

- получить значительный объем информации об экономическом субъекте;
- определить степень обеспеченности организации собственными

и оборотными активами;

- установить, за счет каких статей изменилась величина оборотных активов;
- оценить общее финансовое состояние экономического субъекта даже без расчетов аналитических показателей.

Действующим российским законодательством установлены единые основополагающие принципы и правила составления бухгалтерского баланса для всех хозяйствующих субъектов. Принятая в настоящее время структура бухгалтерского баланса в значительной мере приближена к мировой практике.

Применительно к МСФО формирование бухгалтерских показателей осуществляется по принципу баланса-нетто, т. е. исключая из балансового подсчета суммы регулирующих величин, которые раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и пояснительной записке.

Потенциальные инвесторы и кредиторы изучают и оценивают содержание и отношения между отдельными группами и подгруппами актива и пассива баланса, их взаимосвязь между собой. С помощью бухгалтерского баланса внешние пользователи могут принять решение о целесообразности и эффективности отношений с данным предприятием, оценить риски по своим вложениям.

Однако бухгалтерский баланс не свободен от ряда недостатков. Одной из существенных проблем является то, что на дату утверждения и представления пользователям бухгалтерский баланс содержит факты хозяйственной деятельности, имевшие место в прошлом отчетном периоде. Положительные тенденции развития организации в прошлом году не гарантируют, что в будущем сохранятся, а негативные последствия событий прошлых лет могут быть успешно преодолены. Поэтому данные бухгалтерского баланса должны подкрепляться дополнительной информацией.

ЛИТЕРАТУРА

1. Сафронова, О. Н. Бухгалтерский баланс как основной источник информации о финансовом состоянии предприятия / О.Н. Сафронова // Известия вузов. Поволжский регион. Общественные науки. – 2018. – № 1 (45). – С. 172-179.
2. Евдокимова, К. О. Третий раздел пассива бухгалтерского баланса – территория собственника организации / К. О. Евдокимова, З. В. Чеботарева // Вестник государственного университета управления. – 2019. – № 5. – С. 136-140.
3. Кузнецов, А. В. Бухгалтерский баланс: современные подходы к интерпретации / А. В. Кузнецов // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. – 2016. – № 4 (190). – С. 60-70.

ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ В ЧАСТИ МАТЕРИАЛЬНО- ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Гайворон А. Н. – студент

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

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

Наличие функционирующей системы внутреннего контроля способствует эффективному управлению рисками, защищает репутацию экономического субъекта. Среди способов, позволяющих минимизировать риски, влияющие на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, наиболее действенным является внутренний контроль, осуществляемый экономическим субъектом.

Положительный эффект от функционирования системы внутреннего контроля во многом определяется локальным нормативным регулированием экономического субъекта. Примером может выступать локальный нормативный акт (политика внутреннего контроля, положение, регламент), который будет являться формализацией действующего в экономическом субъекте дизайна внутреннего контроля.

Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовывать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Система внутреннего контроля (СВК) представляет собой совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая в т. ч. включает надзор и проверку, организованные внутри данного экономического субъекта его силами:

- соблюдения требований законодательства;
- точности и полноты документации бухгалтерского учета;
- своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращения ошибок и искажений;
- исполнения приказов и распоряжений;
- обеспечения сохранности имущества организации.

Система внутреннего контроля в организации, как правило, включает следующие элементы:

- контрольная среда;

- процесс оценки рисков;
- информационная система, в т. ч. связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- контрольные действия;
- мониторинг средств контроля.

Управление запасами – составная часть единой системы текущего управления оборотным капиталом, от эффективности этого процесса зависит возможность поддержания ликвидности и платежеспособности экономического субъекта. Общим критерием оценки эффективности данной системы и одновременно целевой установкой признана минимизация размера затрат, связанных с формированием и использованием запасов.

Под управлением запасами понимают контроль за движением запасов и принятие решений, нацеленных на экономию времени и средств, за счет минимизации затрат по содержанию запасов, необходимых для обеспечения бесперебойного процесса операционной деятельности организации.

Эффективное управление товарно-материальными запасами (ТМЗ) позволяет:

- уменьшить производственные потери из-за дефицита сырья и материалов;
- ускорить оборачиваемость этой категории оборотных активов;
- свести к минимуму излишки ТМЗ, которые увеличивают стоимость операций и замораживают дефицитные денежные средства;
- снизить риск старения и порчи товаров;
- снизить затраты на хранение ТМЗ.

Таким образом, в решении проблемы рационального использования материальных ресурсов значительную роль играет создание эффективной системы управления материальными запасами, важным составным элементом которой является учетная информация, получаемая в системе бухгалтерского учета.

ЛИТЕРАТУРА

1. Афанасенко, А. Н. Учетная политика организации как средство реализации внутреннего контроля запасов / А.Н. Афанасенко // Научный журнал КубГАУ. – Scientific Journal of KubSAU. – 2016. – № 116. – С. 1432-1453.
2. Воюцкая, И. В. Современные методические подходы к регламентации внутреннего контроля / И. В. Воюцкая, Ю. Г. Мишучкова // Век качества. – 2019. – № 1. – С. 59-76.
3. Сульдина, Е. С. Внутренний контроль учета материально – производственных запасов в организации / Е. С. Сульдина // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – № 5-3. – С. 72-75.

РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОДУКЦИИ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЕЕ УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Глинкина В. В. – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Реализация продукции – это поступление изготовленной продукции в народнохозяйственный оборот с оплатой ее по соответствующим ценам. Реализация продукции является завершающим этапом кругооборота средств, где продукция превращается в деньги и происходит удовлетворение производственных потребностей организации, реализующей продукцию, и одновременно потребностей покупателей в тех или иных благах [2].

В настоящее время каждая организация, в т. ч. сельскохозяйственная, стремится как можно выгоднее реализовать произведенную продукцию. Для этого организации систематически проводят анализ реализации продукции, изыскивают резервы увеличения объемов реализации продукции, денежной выручки. Анализ показателей реализации продукции проводится на основе данных бухгалтерского учета, поэтому бухгалтерский учет должен содержать всю необходимую достоверную информацию о хозяйственных операциях по реализации продукции.

В типовом плане счетов для учета реализации продукции предназначен счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» с открытыми к нему 11 субсчетами первого порядка. Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с текущей деятельностью организации, а также для определения финансового результата по ней. На счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» отражаются выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг, себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, управленческие расходы, расходы на реализацию, прочие доходы и расходы по текущей деятельности.

Аналитический учет по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» ведется по видам реализованных товаров, продукции, выполненных работ, оказанных услуг в разрезе покупателей продукции (каналов ее сбыта) или в ином порядке, установленном учетной политикой организации [1].

Мы считаем, что в целях большей детализации информации о реализации продукции сельскохозяйственным организациям целесообразно вести ее учет по отраслям. По нашему мнению, для того чтобы систематизировать и конкретизировать данные по отраслям в рабочем плане счетов сельскохозяйственной организации можно ввести субсчета второго порядка. Например, к субсчету 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» можно предусмотреть следующие субсчета второго порядка:

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

90-1-2 «Выручка от реализации продукции животноводства»;

90-1-3 «Выручка от реализации промышленной продукции».

К субсчету 90-2 «НДС, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг» можно предусмотреть следующие субсчета:

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

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

90-2-3 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции промышленных производств».

К субсчету 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» целесообразно открыть субсчета:

90-4-1 «Себестоимость реализованной продукции растениеводства»;

90-4-2 «Себестоимость реализованной продукции животноводства»;

90-4-3 «Себестоимость реализованной продукции промышленных производств».

Таким образом, ведение бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в разрезе указанных субсчетов позволит получить более конкретную, систематизированную, подробную информацию о хозяйственных операциях по реализации продукции. Информация будет полезна соответствующим пользователям при проведении анализа реализации продукции, составлении отчетности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22 декабря 2018 г. № 74 // Бизнес-Инфо: аналит.-правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2020.

2. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2017. – 552 с.

УДК[631. 155 : 658. 511] : 636.2(4762)

**РАСЧЕТ РЕЗЕРВА УВЕЛИЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА
ПРОДУКЦИИ ЗА СЧЕТ РОСТА ПОГОЛОВЬЯ ЖИВОТНЫХ
В ОАО «ПТИЦЕФАБРИКА «РАССВЕТ» ГОМЕЛЬСКОГО
РАЙОНА ГОМЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

Гордейчик К. А. – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Животноводство – это отрасль сельского хозяйства, дающая более половины его валовой продукции.

Увеличение производства продукции животных на выращивании и откорме непосредственно связано с совершенствованием технологии и организации производства, улучшением породного и возрастного состава стада.

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

Проведя подробный анализ производства прироста живой массы крупного рогатого скота на выращивании и откорме, видно, что увеличение прироста живой массы крупного рогатого скота может быть достигнуто в результате осуществления всего комплекса мероприятий, направленного на дальнейшее развитие производства.

К ним относятся использование высокопродуктивных кормов, обеспечение рациона, сбалансированного по питательности, обеспечение скота помещениями, внедрение индивидуальных методов организации производства на основе специализации, обеспечение защиты крупного рогатого скота на выращивании и откорме от заболеваний. Соблюдение вышеперечисленных условий производства является основным резервом повышения производства прироста живой массы крупного рогатого скота на выращивании и откорме.

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

- рост поголовья;
- рост продуктивности крупного рогатого скота;
- улучшение структуры стада.

Резервы роста поголовья были определены в процессе анализа оборота стада, которые заключаются в сокращении падежа животных и увеличение поголовья животных до уровня плановых показателей.

Для определения резерва увеличения производства продукции необходимо возможный прирост среднегодового поголовья умножить на среднегодовую фактическую продуктивность одной головы соответствующей группы животных.

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

Таблица – Резерв увеличения производства продукции за счет роста поголовья животных

Вид продукции	Поголовье, гол.			Продуктивность, т/гол.	Резерв увеличения производства, т
	фактическое	возможное	резервное		
Прирост	522	527	-5	0,26	1,3

Примечание – Расчеты автора на основе данных годовой бухгалтерской отчетности формы № 13-АПК и бизнес-плана

Исходя из расчетов, можно сделать вывод, что в ОАО «Птицефабрике «Рассвет» резерв производства продукции за счет роста поголовья животных составит 1,3 т.

Росту продуктивности животных и выходу продукции содействуют хорошие условия содержания животных, надлежащий уход, правильный режим кормления и поения, добросовестное отношение работников к своему делу. Эти резервы выявляются на основе сравнительного анализа работы разных организаций, ферм, отдельных работников и изучения передового опыта.

Существенными источниками увеличения объема производства продукции крупного рогатого скота на выращивании и откорме в ОАО «Птицефабрика «Рассвет» являются:

- сокращение падежа животных;
- повышение эффективности использования кормов.

Обеспечение роста продуктивности скота, получение продукции высокого качества должно происходить только при экономически обоснованных затратах, рациональном использовании производственных ресурсов и установлении стимулирующих закупочных цен на реализуемый организациями скот.

ЛИТЕРАТУРА

1. Емкеева, Н. В. Интенсивный рост в скотоводстве и его финансовые результаты / Н. В. Емкеева, О. Н. Аргуниева, Г. Ф. Пустотина // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2016. – № 3. – С. 19-21.
2. Петрович, Э. А. Динамика развития и пути снижения затрат в отраслях животноводства сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь / Э. А. Петрович // Вестник БГСХА. – 2015. – № 1. – С. 16-20.
3. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г. В. Савицкая. – 7-е изд., испр. и доп. – Минск: Новое знание, 2015. – 680 с.

УДК [631. 155 : 658. 511] : 636.2(4762)

**АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ВЫРАЩИВАНИЯ
И ОТКОРМА КРУПНОГО РОГАТОГО СКОТА
В ОАО «ПТИЦЕФАБРИКА «РАССВЕТ»
ГОМЕЛЬСКОГО РАЙОНА ГОМЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

Гордейчик К. А. – студент

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

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

Экономический анализ выполняет очень важные функции в системе управления производством и имеет исключительно важное значение в процессе выявления резервов увеличения производства продукции. Е. А. Мишин отмечает, что очень важно проводить анализ деятельности организаций в области животноводства, который осуществляется по следующим направлениям: состав животноводческой продукции и анализ ее производства; анализ себестоимости продукции; анализ факторов продуктивности животноводства; анализ использования кормов [1].

Продуктивность животных определяется количеством продукции, полученной от одной головы за соответствующий период времени. По взрослому стаду крупного рогатого скота показателями продуктивности являются надой молока на фуражную корову и выход телят на 100 коров, а по молодняку и откормочному поголовью – среднесуточный прирост живой массы [2].

В первую очередь нужно рассчитать влияние поголовья (П) и продуктивности (ПР) животных на объем производства продукции. Факторная модель будет иметь следующий вид:

$$ВП = П * ПР \quad (1)$$

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

Таблица – Факторный анализ валового прироста КРС

Вид продукции	Поголовье, гол.		Продуктивность, т/гол.		Валовой прирост, т			Отклонение валового прироста, т		
	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	условный	2018 г.	общее	в т. ч. за счет	
									поголовья	продуктивности
Прирост	46 3	52 2	0,27	0,26	12 5	14 1	13 5	10	16	-6

Примечание – Расчеты автора на основе данных годовой бухгалтер-

ской отчетности формы 13-АПК

Анализируя данные таблицы, видно, что в ОАО «Птицефабрика «Рассвет» в 2018 г., по сравнению с 2017 г., валовой прирост живой массы крупного рогатого скота увеличился на 10 т, в т. ч. за счет роста поголовья на 16 т. В результате уменьшения продуктивности крупного рогатого скота на выращивании и откорме валовой прирост снизился на 6 т.

Для более детального анализа производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота проведем корреляционно-регрессионный анализ.

Отберем факторы, оказывающие наиболее значимое влияние на результативный показатель производства продукции выращивания и откорма КРС: Y – среднесуточный прирост живой массы КРС, г; X_1 – расход кормов на 1 голову КРС на выращивании и откорме, к. ед.; X_2 – затраты труда на 1 голову КРС на выращивании и откорме, чел.-ч; X_3 – оплата труда 1 чел.-ч при производстве продукции выращивания и откорма КРС, руб.; X_4 – удельные производственные затраты на 1 голову КРС на выращивании и откорме, руб.

Далее необходимо сделать выборку по совокупности организаций. На основании расчетов видно, что факторы влияют на результативный показатель на 49,5%, т. к. коэффициент детерминации равен 0,4951709. Коэффициент множественной корреляции (0,7036838) указывает на близкую к тесной связи между признаками.

Уравнение регрессии имеет вид:

$$Y = 27,39 + 205_{x_1} - 3,403_{x_2} + 4_{x_3} + 0,076_{x_4} \quad (2)$$

На основании уравнения 2, можно сказать, что с повышением уровня кормления на 1 голову среднесуточный прирост живой массы КРС увеличивается на 205 г. Снижение затрат труда на 1 чел.-ч в расчете на 1 голову приведет к уменьшению среднесуточного прироста живой массы КРС на 3,403 г, увеличение оплата труда 1 чел.-ч при производстве продукции выращивания и откорма КРС приведет к увеличению среднесуточного прироста живой массы КРС на 4 г. Увеличение удельных производственных затрат на 1 голову КРС на выращивании и откорме приведет к увеличению среднесуточного прироста живой массы КРС на 0,076 г.

ЛИТЕРАТУРА

1. Мишин, Е. А. Анализ эффективности животноводства / Е. А. Мишин // Социально-ориентированная экономика Республики Беларусь: проблемы и перспективы развития: материалы I респ. студ. науч.-практ. конф. – Мн.: БГЭУ, 2016. – С. 102-103.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 2015. – 498 с.

ПРИЗНАНИЕ, ОЦЕНКА И УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

Городилова М. Н. – магистрант

Научный руководитель – **Германова В. С.**

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

Бухгалтерский учет в России совершенствуется в рамках Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Порядок учета амортизации основных средств по МСФО определен стандартом МСФО (IAS) 16 «Основные средства», в российском бухгалтерском учете действует ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Несмотря на значительное сходство в регламентации порядка учета амортизации основных средств, требования ПБУ 6/01 в целом отличаются от требований МСФО.

Рассмотрим само определение объектов основных средств как для российских стандартов, так и МСФО. В учете по МСФО основным средством являются имущество, строения, оборудование. Ключевое условие – данные материальные активы должны быть используемы в организации в течение более чем 12 мес в процессах производства, продажи товаров и т. д. В ПБУ 6/01 есть условие, что объект основных средств должен приносить организации экономическую выгоду в будущем. Данное условие не противоречит МСФО (IAS) 16, т. к. обязанность приносить экономическую выгоду – признак любого актива. Однако в российских и МСФО есть существенное различие в трактовке момента признания объектов основных средств в учете. Критерии признания основных средств по международным стандартам финансовой отчетности состоят в том, что с большой долей вероятности можно утверждать, что организация сможет получать связанные с данным активом экономические выгоды и себестоимость данного актива может быть надежно оценена.

Первоначальная и последующая оценка объектов основных средств в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 16 имеет ряд отличий от положения по бухгалтерскому учету 6/01. При первоначальной оценке объектов основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 16 учитывают и затраты на вывод основного средства из эксплуатации. На исчисленную сумму демонтажных работ и работ по удалению основного средства создают специальный резерв. Учет последующих расходов на содержание и эксплуатацию

объекта основного средства имеет некоторые особенности. К примеру, в параграфе 14 международного стандарта (IAS) 16 «при выполнении каждого масштабного технического осмотра связанные с ним затраты признаются в балансовой стоимости объекта основных средств в качестве замены при условии соблюдения критериев признания». Так же, как и в отечественном законодательстве в международных стандартах не признают в балансовой стоимости основного средства затраты на его повседневное техническое обслуживание.

Учет сложных объектов основных средств в международном стандарте (IAS) 16 схож с требованиями, изложенными в ПБУ 6/01 в части квалификации единицы учета основных средств. ПБУ 6/01 гласит, если основное средство включает в себя 2 и более части, то амортизационные отчисления будут исчисляться отдельно в отношении каждой части при условии, что срок ее полезного использования отличается от остальных. Но, как показывает практика, в отечественном учете отдельные запасные части или составляющие сложного основного средства чаще всего классифицируют как запасы, стоимость которых относят на расходы текущего периода. Если говорить про МСФО (IAS) 16, то он предписывает отнести затраты на приобретение основных средств, которые требуют частой замены своих сопряженных элементов, на балансовую стоимость этих активов при соблюдении критериев признания. Таким образом, балансовая стоимость такого объекта основного средства будет увеличиваться на стоимость капитального ремонта.

МСФО (IAS) 16 предусматривает 2 варианта последующей оценки основных средств: по фактическим затратам и по переоцененной стоимости. Предприятие самостоятельно выбирает подходящий для себя способ, закрепляя его в учетной политике. ПБУ 6/01 гласит, что коммерческая организация вправе не производить переоценку или производить ее в разрезе групп однородных объектов основных средств. При этом переоценку, в случае принятия решения о ее проведении, ПБУ 6/01 регламентирует проводить не чаще одного раза в год.

ЛИТЕРАТУРА

1. Шилова, Н. А. Сравнение качественных характеристик отчетной информации в международной и российской практике учета / Н. А. Шилова, В. С. Германова, А. А. Мариенко // Вестник АПК Ставрополья. – 2011. – № 2 (2). – С. 94-97.
2. Кабалалиев, А. В. Назначение информации в бухгалтерской финансовой отчетности / А. В. Кабалалиев, В. С. Германова // Экономика и социум. – 2014. – № 2-2 (11). – С. 354-356.
3. Овсяк, Т. С. Переход к международным стандартам финансовой отчетности / Т. С. Овсяк, В. С. Германова // NovaInfo.Ru. – 2014. – № 24. – С. 51-52.

УДК 657.1(476.6)

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ
С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ НА ПРИМЕРЕ
ОАО «УЗДЕНСКИЙ» УЗДЕНСКОГО РАЙОНА МИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

Демьяненко О. Н. – студент

Научный руководитель – **Журова И. В.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Современные экономические условия требуют от сельскохозяйственных предприятий повышения эффективности производства и конкурентоспособности продукции на основе внедрения последних научных достижений. В условиях рынка акценты в деятельности организаций АПК смещаются в сторону обеспечения их высокорентабельной и устойчивой работы.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками сопровождают деятельность любой организации. Они играют большую роль в обеспечении правильного кругооборота хозяйственных средств организаций АПК.

Поставщик – предприятие, которое по договору обязуется передать другому предприятию в установленный срок продукцию согласованного между ними ассортимента, количества и качества.

Подрядчик – организация, которая по договору обязуется выполнить определенную работу по заданию заказчика [1].

Актуальность данной темы обусловлена наличием большого внимания к расчетам с поставщиками и подрядчиками при осуществлении бухгалтерского учета на предприятии, поскольку они являются наиболее используемым видом расчетов (расчеты с поставщиками и подрядчиками за сырьевые ресурсы, материалы, готовую продукцию и другие материальные ценности). Поэтому совершенствование организации учета данных операций считается необходимым условием для ведения эффективной и успешной деятельности любой организации [2].

В ходе изучения механизма учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ОАО «Узденский» Минской области было выявлено, что в организации к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» не открывают субсчета, что приводит к его информационной перегруженности и, как следствие, к ошибкам в учете и в формировании отчетности.

В связи с этим считается целесообразным в ОАО «Узденский» открыть к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» следующие субсчета первого и второго порядка:

- 60-1 «Расчеты с поставщиками» – на данном субсчете организа-

ция сможет осуществлять учет расчетов только с поставщиками. В дополнение к нему считаем целесообразным открыть следующие субсчета второго порядка:

60-1.1 «Кредиторская задолженность перед поставщиками» даст сведения о неуплаченной сумме денежных средств поставщикам;

60-1.2 «Дебиторская задолженность поставщиков» отразит сумму, на которую поставщики недопоставили предварительно оплаченные товарно-материальные ценности;

- 60-2 «Расчеты с подрядчиками» – на данном субсчете организация сможет осуществлять учет расчетов только с подрядчиками. В дополнение к нему считаем целесообразным открыть следующие субсчета второго порядка:

60-2.1 «Кредиторская задолженность перед подрядчиками» даст сведения о неуплаченной сумме денежных средств подрядчикам;

60-2.2 «Дебиторская задолженность подрядчиков» отразит сумму, на которую подрядчики не выполнили работу по предварительному перечисленному авансу.

Использование предложенных нами рекомендаций в исследуемой организации поможет организовать отдельный учет не только расчетов с поставщиками и подрядчиками, но и дебиторской и кредиторской задолженности по каждому виду расчетов, что важно при принятии управленческих решений.

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

ЛИТЕРАТУРА

1. Studbooks.net [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://studbooks.net/1282812/buhgalterskiy_uchet_i_audit/ekonomicheskaya_suschnost_ponyatie_raschetov_postavschikami_podryadchikami. – Дата доступа: 28.01.2020.
2. Потупалова, М. А. Пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [Электронный ресурс] / М. А. Потупалова // Студенческий научный форум. – Режим доступа: <https://scienceforum.ru/2015/article/2015010649>. – Дата доступа: 28.01.2020.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Демьяненко О. Н. – студент

Научный руководитель – Клипперт Е. Н.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Бухгалтерский учет является неотъемлемой частью жизни любого предприятия. Он представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Расчеты с подотчетными лицами – это большой объем операций с наличными и безналичными средствами, приобретением материальных ценностей, налогообложением и прочими расчетами. Следовательно, выполнение этой части учетной работы требует от бухгалтеров четкого соблюдения действующих нормативных актов по исследуемым вопросам и оформления соответствующих документов.

Практически в любой организации имеют место расчеты с подотчетными лицами. В современном аспекте рыночных отношений актуальность выбранной темы исследования постоянно увеличивается и имеет тенденции к совершенствованию данного вопроса.

От грамотной организации учета и отчетности в аспекте расчетов с подотчетными лицами зависят степень и эффективность управления предприятием, уровень влияния хозяйственных рычагов на эффективность его работы [1].

Бухгалтеру рекомендуется во время выдачи подотчетных сумм инструктировать сотрудника о том, какие документы он должен сдать в бухгалтерию вместе с отчетом.

Основным видом операций по подотчетным суммам является оплата расходов, связанных со служебной командировкой. Служебная командировка – это поездка сотрудника организации, состоящего в трудовых отношениях с работодателем, для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы по распоряжению руководителя на срок, определяемый в зависимости от сложности и объема [2].

Сроки, на которые могут выдаваться подотчетные средства, лимит денежных средств на определенные цели, правила составления авансовых отчетов, порядок, сроки их проверки и утверждения регулируются постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19

марта 2019 г. № 176 «О порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках» [3].

Наиболее целесообразным является совершенствование таких направлений учета расчетов с подотчетными лицами, как:

- правильное ведение аналитического учета подотчетных сумм в разрезе направлений выданных подотчетных сумм, продукции;
- организация предельно четкого порядка выдачи и возврата подотчетных сумм;
- особый контроль над оформлением оправдательных документов и авансовых отчетов.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» [1].

На каждом предприятии в процессе учета считается целесообразным открывать субсчета. Количество и название этих субсчетов будет зависеть от вида деятельности предприятия, его размеров и численности подотчетных лиц.

На наш взгляд, следует открывать следующие субсчета:

- «Расчеты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей» – при покупке товарно-материальных ценностей;
- «Расчеты, связанные со служебными командировками» – при направлении работников в служебные командировки;
- «Расчеты, связанные с реализацией продукции, выданной под отчет» – при продаже продукции, выданной под отчет.

Таким образом, выдача подотчетных сумм – непростой участок для бухгалтера.

Тем не менее законодательством предоставлено большое поле для совершенствования учета расчетов с подотчетными лицами путем формирования удобного и точного ведения учета на основании разрабатываемых внутренних документов.

ЛИТЕРАТУРА

1. www.Grandars.ru [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/uchet-raschetov-s-podotchetnymi-licami.html>. – Дата доступа: 14.01.2020.
2. Алексеева, В. Ф. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами / В. Ф. Алексеева // Бухгалтер.by. – 2017. – № 12. – С. 28-30.
- 3 О порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Республики Беларусь, 19 марта 2019 г., № 176 // Министерство труда и социальной защиты Республики Беларусь. – Режим доступа: http://mintrud.gov.by/ru/slug_kom. – Дата доступа: 24.01.2020.

СПЕЦИФИКА ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Довгяло К. Ю. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сельское хозяйство – первичная базовая отрасль материального производства, обеспечивающая население продуктами питания, а промышленность – сырьем.

Калькулирование себестоимости продукции в сельском хозяйстве имеет ряд особенностей, вызванных спецификой ее производства.

Во-первых, годовой цикл производства продукции в земледелии, а также различие между временем производства в рабочем периоде обуславливают возможность исчисления себестоимости продукции только после окончания хозяйственного года. Производство отдельных видов продукции животноводства (молоко, приплод, прирост и др.) происходит более или менее равномерно в течение года, однако их себестоимость невозможно исчислять ежемесячно, т. к. расходы по обслуживанию производства могут быть распределены только после определения сумм прямых затрат по всем отраслям. Кроме того, значительную часть продукции растениеводства используют в качестве корма для животных; поэтому вначале определяют фактическую себестоимость кормов, а затем уже исчисляют себестоимость продукции животноводства.

Во-вторых, от многих сельскохозяйственных культур и животных получают нескольких видов продукции. В связи с этим возникает необходимость в распределении затрат между всеми видами.

В-третьих, определение суммы незавершенного производства возможно только в конце года по состоянию на 1 января.

В сельском хозяйстве исчисляют себестоимость всех основных видов продукции. При определении себестоимости отдельных видов продукции возникают сложности с распределением затрат между основной, побочной и сопряженной продукцией. Поэтому вначале определяют количество полученной продукции по видам, а затем затраты распределяются между всеми видами продукции с помощью особых методов.

В-четвертых, порядок исчисления отчетной себестоимости таков, что в течение года всю продукцию учитывают по плановой себестоимости, что не позволяет до конца года выявить фактическую сумму затрат.

Пятая особенность связана с различиями франкировки отдельных видов продукции. Специфика сельского хозяйства, заключающаяся в территориальном удалении мест производства ряда видов продукции от пунктов их хранения, переработки, подработки и потребления, определяет необходимость различного подхода к включению в производственную себестоимости некоторых видов расходов.

Исходя из вышеперечисленного, следует, что основной особенностью исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции является формирование фактических затрат на производство только в конце года.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гусаков, В. Г. Экономика организаций и отраслей АПК / В. Г. Гусаков. – Минск: Бел. думка, 2007. – 632 с.
2. Тонкович, В. С. Экономика предприятий и отраслей АПК / В. С. Тонкович, Л. Ф. Донель. – Минск: БГЭУ, 2004. – 512 с.

УДК 657.471.6

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА ОСНОВЕ МЕТОДА «TARGET-COSTING»

Довгяло К. Ю. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Родиной концепции «target-costing» считают Японию. Она была впервые применена в корпорации «Toyota» в 1965 г. Уже много лет система «target-costing» используется на производственных предприятиях, особенно в инновационных отраслях, где постоянно разрабатываются новые модели и виды продукции. Сама идея, положенная в основу концепции «target-costing», несложна и революционна одновременно. Японские менеджеры просто вывернули «наизнанку» традиционную формулу ценообразования:

$$\text{Себестоимость} + \text{Прибыль} = \text{Цена}, \quad (1)$$

которая в концепции «target-costing» трансформировалась в равенство

$$\text{Цена} - \text{Прибыль} = \text{Себестоимость}. \quad (2)$$

Система «target-costing» предусматривает расчет себестоимости изделия, исходя из предварительно установленной цены реализации. Эта цена определяется с помощью маркетинговых исследований.

Для определения целевой себестоимости продукции величина прибыли, которую хочет получить предприятие, вычитается из ожида-

емой рыночной цены. Далее все участники производственного процесса (от менеджера до простого рабочего) трудятся над тем, чтобы изготовить продукцию, соответствующую целевой себестоимости. Однако в белорусских реалиях порой достаточно тяжело определить планируемую цену в связи с нестабильностью экономической ситуации в стране. В этом случае рекомендуется использовать ежеквартальные либо ежемесячные корректировки с использованием показателя инфляции.

Если схематически изобразить процесс управления по целевой себестоимости, можно увидеть, что «движение» к целевой себестоимости двустороннее (рисунок).

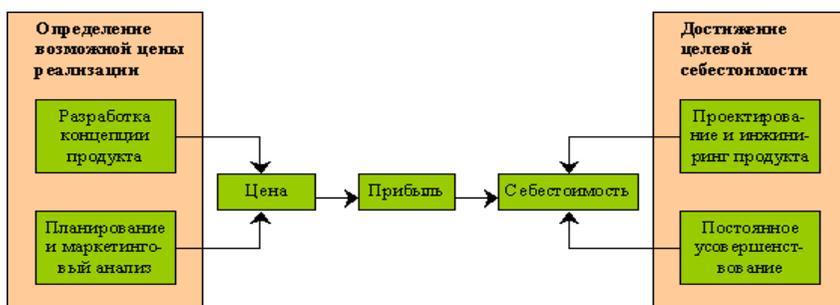


Рисунок – Процесс управления по целевой себестоимости «target-costing»

Таким образом, весь производственный процесс, начиная с замысла нового продукта, приобретает инновационный характер, не выходя за рамки заранее установленных затратных ограничений.

Анализируя опыт использования «target-costing», следует отметить наличие некоторых ошибок при его внедрении: время разработки нового продукта увеличивается из-за многочисленных итераций в процессе перепроектирования; неумелое применение концепции «target-costing» может негативно сказываться на людях, находящихся под постоянным прессингом своих руководителей; могут возникнуть конфликты между проектировщиками и маркетологами.

Положительные моменты системы «target-costing»: функции маркетинга и проектирования реализуются совместно; «target-costing» прекрасно совмещается с бюджетированием, планированием прибыли, формированием центров ответственности, различными стратегиями ценообразования и оценочными процедурами и является стратегическим инструментом; метод обеспечивает отделу маркетинга возмож-

ность принимать решения на основе параметров рыночного окружения и помогает мотивировать ориентированное на рынок поведение сотрудников.

Таким образом, результат от использования системы «target-costing» может превзойти даже самые смелые ожидания. Эта концепция, которую некоторые исследователи называют «стратегией, приводимой в действие рынком», по большому счету оправдывает свое стратегическое предназначение.

ЛИТЕРАТУРА

1. Портер, М. Competitive strategy / М. Портер // Free press. – New York, 1980.
2. Young, D. Another hidden Japanese management accounting / D. Young // Harvard business review. – 1988. – № 7. – С. 4-7.
3. Gagne, M. L. Target costing / M. L. Gagne, R. Discenza // Journal of business & Industrial marketing. – 1995. – № 10. – С. 16.

УДК 631.16

МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА

Дорогая Т. М. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях национальных кризисных явлений экономики отдельные участники рыночных отношений становятся банкротами и не в состоянии выполнять свои обязательства. В то же время рыночная экономика представляет собой сложную систему взаимодействующих между собой различных субъектов хозяйствования. Каждый субъект является участником цепочки контрактов, в которой несостоятельность одного из них выступает причиной негативных последствий как для партнеров и кредиторов, так и для государства. В этих условиях особое значение приобретает анализ риска банкротства организаций, который направлен на снижение негативных социально-экономических последствий и стабилизацию экономики в целом.

Для прогнозирования кризисов, идентификации финансового состояния и диагностики банкротства предприятия используют регламентированные (утвержденные на законодательном уровне) и авторские методики.

В Республике Беларусь оценку риска банкротства субъектов хозяйствования проводят на основании анализа платежеспособности и финансового состояния согласно постановлению Совета Министров

Республики Беларусь от 12.12.2011 г. № 1672 «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования» и постановлению Министерства финансов и Министерства экономики Республики Беларусь от 27.12.2011 г. № 140/206 «Об утверждении инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования». В инструкциях указаны коэффициенты, используемые для определения типа финансового состояния, и их нормативные значения.

Также широкое применение для оценки риска банкротства получили авторские методики известных западных экономистов Э. Альтмана, У. Бивера, Р. Таффлера, Г. Тишоу, российских ученых О. П. Зайцевой, Р. С. Сайфуллиной, Г. Г. Кадыкова, белорусских экономистов Г. В. Савицкой, С. Ю. Щербатюк, основанные на применении факторных регрессионных и дискриминантных моделей.

Сравнительный анализ кризис-прогнозных моделей показывает, что, как правило, в модель включаются 4-5 фактора, которые являются показателями финансового состояния. В основном это показатели, которые характеризуют рентабельность предприятия, структуру капитала и соотношение его средств и источников их финансирования.

Эти модели отличаются показателями финансового состояния, их числом, весовыми коэффициентами и другими характеристиками.

При этом методики западных экономистов (Э. Альтмана, Р. Таффлера и др.), которые наиболее широко известны для прогнозирования банкротства, имеют недостатки, к которым относят то, что они не учитывают особенности деятельности отечественных предприятий, специфику национального учета, на основании которого формируется отчетность, используемая в анализе.

Нами была проведена оценка риска банкротства сельскохозяйственной организации с использованием методик, разработанных западными, российскими и белорусскими учеными (таблица).

Таблица – Результаты диагностики риска банкротства
УО СПК «Путришки» Гродненского района в 2018 г.

Методики	Вероятность наступления банкротства		
	низкая	средняя	высокая
Официальная методика Республики Беларусь	+	–	–
Модель Э. Альтмана	+	–	–
Модель Р. Таффлера	–	+	–
Модель Г. В. Савицкой	+	–	–

Продолжение таблицы

Модель Г. В. Давыдовой и А. Ю. Беликова	+	-	-
Модель О. П. Зайцевой	-	+	-

Примечание – Источник: собственная разработка

Анализ показал, что согласно большинству моделей сельскохозяйственная организация имеет низкий риск банкротства. Однако по моделям Р. Таффлера и О. П. Зайцевой наступление банкротства предприятия возможно.

Таким образом, оценку вероятности банкротства организации можно проводить с использованием различных методик, которые имеют свои преимущества и недостатки, при этом дополняют друг друга и направлены на точную оценку устойчивости финансового состояния с целью своевременного применения системы защитных механизмов при угрозе банкротства предприятия.

УДК 336.763 (476)

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

Евстратова А. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Изучение особенностей развития и условия хозяйственной деятельности, экономической характеристики состояния, движения и эффективности использования долгосрочных активов, а также проблем совершенствования организации их учета в период рыночной экономики позволило выявить ряд проблем и направлений их устранения.

Так, для изучения и критического анализа долгосрочных активов требуется включение в национальный стандарт бухгалтерского учета основных средств определения «справедливая стоимость». Это определение, во-первых, более точно дает оценку долгосрочных материальных активов в условиях рынка; во-вторых, оно дает возможность справедливо оценить степень вероятности получения будущих экономических выгод на основе фактов, имеющих на момент первоначального признания активов; в-третьих, в результате операции обмена, свидетельствующей о покупке актива, выявляется его стоимость применительно к конкретным обстоятельствам и конкретным типам компаний.

Кроме этого, необходимо разработать единую классификацию

долгосрочных материальных активов так, чтобы учетная информация давала возможность без дополнительных выборок оперативно решать задачи бухгалтерского, налогового и статистического учета [1].

Еще одной проблемой, которую отмечают экономисты, является необходимость упорядочения аналитического учета. Для этого предлагается ввести регистр аналитического учета наличия, движения и индексации долгосрочных материальных активов, их износа, а также земельно-кадастровой книги по учету качества и стоимостной оценки земли. Это позволит повысить оперативность и аналитичность учета долгосрочных материальных активов предприятий, устранить параллелизм и дублирование информационных потоков в бухгалтерском учете, расширить информационные возможности учета, организовать любую, необходимую для управления, периодичность получения информации [3].

Уделяется внимание в настоящее время и вопросам переоценки долгосрочных активов. Чтобы определить, нужна ли переоценка, необходимо выявить по каждому объекту долгосрочных материальных активов, будет ли иметь место налоговая экономия или налоговые потери. Обобщив полученные результаты, принять решение о проведении или не проведении переоценки. Необходимо суммировать по всем долгосрочным материальным активам величину налоговой экономии и вычесть налоговые потери, которые будут иметь место, по сравнению с ситуацией, если бы переоценка не проводилась [2].

Таким образом, предприятия должны постоянно изучать и анализировать бухгалтерские документы, разрабатывать перспективные планы эффективного использования основных средств, следить за своевременным и полным отражением движения основных средств в бухгалтерских документах.

ЛИТЕРАТУРА

1. Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет: учеб. для вузов / П. Г. Пономаренко. – Минск: Выш. шк., 2013.
2. Пошерстник, Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учеб.-практ. пособие для вузов / Н. В. Пошерстник. – М.: Проспект, 2010. – 560 с.
3. Устинова, Я. И. Учет нематериальных активов / Я. И. Устинов // Бухгалтерский учет. – 2009. – № 14. – С. 8-14.

УДК 631.16:657.62 (476.7)

**АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ЛИКВИДНОСТИ БАЛАНСА
ПРЕДПРИЯТИЙ АПК (НА ПРИМЕРЕ УП «САВУШКИН-ЛУЧ»
БЕРЕЗОВСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ)**

Жур А. В. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия, является его платежеспособность, т. е. возможность наличными денежными ресурсами своевременно погасить свои платежные обязательства.

Оценка платежеспособности осуществляется на основе характеристики ликвидности текущих активов.

Понятия платежеспособности и ликвидности являются очень близкими, но второе – более емкое. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков погашения.

Таким образом, ликвидность – это способность активов трансформироваться в денежные средства, а степень ликвидности определяется продолжительностью временного периода, в течение которого эта трансформация может быть осуществлена.

Таблица 1 – Группировка активов и пассивов баланса по степени ликвидности и срочности оплаты

Группы активов	Индекс	Группы пассивов	Индекс
1	2	3	4
Наиболее ликвидные активы: - денежные средства - краткосрочные финансовые вложения	A ₁	Наиболее срочные обязательства: - краткосрочная кредиторская задолженность; - краткосрочная часть долгосрочных обязательств; - прочие краткосрочные обязательства	П ₁
Быстро реализуемые активы: - краткосрочная дебиторская задолженность; - прочие оборотные активы	A ₂	Краткосрочные пассивы: - краткосрочные кредиты и займы; - доходы будущих периодов	П ₂

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4
Медленно реализуемые активы: - запасы; - долгосрочная дебиторская задолженность; - НДС по приобретенным ценностям	A ₃	Долгосрочные пассивы: - долгосрочные кредиты и займы; - долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	П ₃
Трудно реализуемые активы: - внеоборотные активы; - расходы будущих периодов	A ₄	Постоянные пассивы: - собственный капитал	П ₄

При анализе ликвидности и платежеспособности баланса организации должны соблюдаться следующие неравенства:

$$A_1 \geq P_1; A_2 \geq P_2; A_3 \geq P_3; A_4 \leq P_4.$$

При соблюдении вышеприведенных неравенств организация является полностью платежеспособной, а баланс считается абсолютно ликвидным. Если данные условия выполняются, можно сказать, что соблюдается минимальное условие финансовой устойчивости организации.

Так, на основании годовых отчетов УП «Савушкин-Луч» Березовского района Брестской области за 2017-2018 гг. нами был проведен анализ ликвидности баланса, результаты которого представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ ликвидности баланса УП «Савушкин-Луч»

Условия абсолютной ликвидности баланса	Соотношение групп активов и пассивов организации			
	2017 г.		2018 г.	
$A_1 \geq P_1$	10	15345	116	14705
$A_2 \geq P_2$	728	706	660	532
$A_3 \geq P_3$	8045	1117	8413	641
$A_4 \leq P_4$	18590	10205	18060	11371

Из представленных показателей таблицы 2 видно, что условие $A_1 \geq P_1$ не выполнено, что свидетельствует о неплатежеспособности организации на момент составления баланса. Также не выполняется условие $A_4 \leq P_4$ – предприятие является финансово неустойчивым. В связи с несовпадением двух вышеуказанных условий баланс исследуемой организации не является абсолютно ликвидным.

Таким образом, изучение соотношений групп активов, сгруппированных по степени ликвидности, и пассивов, сгруппированных по срокам их погашения за несколько периодов, позволит установить тенденции изменения в структуре баланса предприятия.

УДК 631.16:658.14 (476.7)

МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Жур А. В. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Проведение анализа и оценки платежеспособности предприятия особо важно в общей системе управления, поскольку его результаты являются базой и основой использования определенных управленческих решений, направленных на получение максимальной прибыли.

В настоящее время сложилось мнение, что оценка платежеспособности представляет собой систему значений, связанных непосредственно с проведением анализа платежеспособности, направлений становления и развития объекта изучения, а также условий, которые создают базу для осуществления определенных управленческих мероприятий на предприятии.

Главной целью проведения оценки платежеспособности организации является своевременное установление и ликвидация недостатков в финансовой работе.

В свою очередь, процесс управления платежеспособностью организации состоит в планировании платежеспособности совместно с определением причин, вызвавших отклонения фактической ликвидности от плановой, а также с целью принятия управленческих решений в отношении общей платежеспособности организации.

Исследуя подходы к оценке кредитоспособности кредитополучателя, можно выделить 2 основных метода:

- ✓ финансовый анализ, который проводится на основании системы определенных финансовых показателей;
- ✓ нефинансовый или же качественный анализ.

В качестве одного из основных методов нахождения и установления уровня платежеспособности предприятия выделяют коэффициентный анализ, при котором полученные в итоге значения коэффициентов сопоставляют с установленными нормативными значениями, и далее формируют общее мнение о платежеспособности или же, наоборот, о неплатежеспособности предприятия. При данном анализе предприятия исчисляют такие основные коэффициенты, как:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент быстрой ликвидности;

- коэффициент платежеспособности;
- коэффициент финансовой независимости (автономии).

Так, для анализа платежеспособности УП «Савушкин-Луч» Березовского района Брестской области нами были определены вышеперечисленные коэффициенты, где полученные результаты представлены в таблице.

Таблица – Анализ показателей УП «Савушкин-Луч»

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018 г. от 2014 г., %
Коэффициент текущей ликвидности	0,5193	0,5437	0,5637	0,5553	0,6060	0,0867
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,00043	0,00056	0,00062	0,00062	0,0076	0,0071
Коэффициент быстрой ликвидности	0,0208	0,0238	0,0243	0,0460	0,0509	0,0301
Коэффициент платежеспособности	0,527	0,514	0,530	0,594	0,716	0,189
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,345	0,339	0,347	0,373	0,417	0,072

По данным таблицы следует заметить, что все показатели имеют тенденцию к увеличению. Однако данные коэффициенты не соответствуют установленным нормативам, и это говорит о том, что УП «Савушкин-Луч» не способно в полной мере погасить свои текущие обязательства за счет ликвидных оборотных активов.

Таким образом, оценка общего функционирования предприятия, исходя из системы показателей, дает возможность всесторонне изучить и дать характеристику потребности в денежных средствах, а также составить прогноз финансовой стратегии, исходя из текущей экономической нестабильности.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Журавлева В. Д. – студент

Научный руководитель – **Тарасенко А. Л.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Заработная плата является одним из важнейших элементов формирования благоприятного психологического климата на предприятии. Каждое предприятие предпочитает выбрать систему оплаты труда, которая исходит из ее потребностей. Систему оплаты труда обычно выбирают, пока еще не началась официальная деятельность организации, но если она уже официально работает, а система оплаты труда, которая была установлена ранее, неэффективна, то ее можно изменить.

Цель исследования – совершенствование бухгалтерского учета оплаты труда работников организации.

Источниками для получения информации послужили нормативные акты Республики Беларусь. При написании статьи был использован метод сравнения, анализа.

При бухгалтерском учете всех недостатков необходимо определить курс развития, чтобы выйти из кризиса заработной платы. Нужно восстановить заработную плату как реальную, эффективно действующую экономическую категорию рыночной экономики. Первоочередная задача предприятия состоит в том, чтобы повысить реальную зарплату до стоимости рабочей силы. Заработная плата является не только экономической категорией, но и социальной, потому что она гарантирует человеку получение определенного социального статуса. Затраты на возмещение цены рабочей силы не могут не предусматривать социальные нужды работника, кроме затрат, возмещающих расходы на питание, одежду, содержание жилища, образование, медицинское обслуживание. Для того чтобы преодолеть кризис заработной платы, нужно постепенно устранять высокую дифференциацию в области труда по всем категориям работников, а также восстанавливать важную функцию – стимулирование рабочей силы. Дифференциация в оплате труда усиливается, и поэтому нужно изыскивать пути установления и поддержания рациональных пропорций соответственно оплаты сложного и простого труда.

Действующие системы должны создаваться так, чтобы обеспечить объединение сотрудников в рамках организации, а не их разобщение, нужно стимулировать сотрудничество, а не конфликты между

рабочими. В новых системах оплаты труда необходимо снизить уровень базовой оплаты, которая обусловлена стажем работы, и увеличить размер оплаты, которая пропорциональна трудовому вкладу.

Внимание всей организации нужно сосредоточить на производительности и качестве продукции. Необходимо создать и определить эффективные требования к организации производства: задачи и обязанности каждого работника должны выполняться согласно сроку или досрочно; качество продукции должно быть на первом месте; нужно использовать самые современные и эффективные инструменты, методы и технологии. Кадровая политика должна способствовать благоприятному социально-психологическому климату в коллективе.

Предполагается введение системы материальной заинтересованности, которая строится как система инвестирования сотрудников и направлена на высокую эффективность объективно критериям оценок, введенных организацией и сопоставлению затрат и результатов труда. Система материального стимулирования затрат сотрудников должна ориентироваться на уровень квалификации выполняемых работ. Поощрение творчества и инициативы работников должно быть представлено как оплата «за личный вклад» и «заслуги перед организацией». Одной из существенных проблем в компании являются опоздания, которые нарушают трудовую дисциплину. И для того чтобы их избежать, необходимо внедрить систему штрафов, которая позволит сократить процент опоздания, нарушений дисциплины и увеличить эффективность работы компании [2].

Внедрение на предприятии хотя бы одного или нескольких мероприятий из представленных выше, будет способствовать повышению производительности труда работников, росту прибыли предприятия и, соответственно, увеличению заработной платы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Демина, К. М. Сущность труда и его оплаты / К. М. Демина // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. – 2014. – № 1. – С. 101-105.
2. Кордюкова, С. А. Организация, нормирование и оплата труда на предприятии отрасли: Учебно-методические материалы / С. А. Кордюкова. – М.: МИЭМП. – 2017. – 84 с.

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ ПО МСФО И ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Заведеева Е. С. – студент

Научный руководитель – **Леута Н. А.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Готовая продукция выступает одним из крупнейших элементов запасов организации, следовательно, учет готовой продукции как в национальном законодательстве, так и в МСФО регулируется документами, определяющими учет запасов.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это общепринятые правила по признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов фирмами во всех странах мира. Они разработаны высокопрофессиональными международными организациями. Цель их разработки – гармонизация национальных систем учета и отчетности для повышения потребительных качеств финансовой отчетности.

Для того чтобы сделать вывод о том, на каком уровне бухгалтерский учет готовой продукции приближен к международным стандартам, нужно провести анализ между МСФО (IAS) 2 «Запасы», МСФО (IAS) 18 «Выручка» [1] и действующим законодательством Республики Беларусь в сфере производства и реализации готовой продукции [2, 3]:

– Оценка готовой продукции. Согласно МСФО и законодательству Республики Беларусь, готовая продукция оценивается по фактической себестоимости. В состав себестоимости запасов включаются все затраты, которые имеют непосредственное отношение к производству и доведению до текущего состояния. Однако, согласно МСФО, запасы, в т. ч. и готовая продукция, оцениваются и отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации.

– Состав затрат, включаемых в фактическую себестоимость готовой продукции. В состав себестоимости запасов в обоих случаях включаются все затраты, которые имеют непосредственное отношение к производству и доведению до текущего состояния.

– Способы списания готовой продукции также совпадают. Оценка производится по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости и по методу ФИФО. Метод ФИФО – способ оценки запасов, в котором сначала происходит списание материалов первой партии (по

ее объему и цене), а после идут товары второй партии и т. д. Манипуляции выполняются до тех пор, пока не списывается общее число израсходованных в месяц запасов.

– Раскрытие информации в отчетности: отражается в учетной политике, финансовой отчетности. В Республике Беларусь информация о готовой продукции и ее реализации раскрывается еще и в статистической отчетности.

Следовательно, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет готовой продукции и ее реализации в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь и МСФО (IAS) 2 «Запасы» и МСФО (IAS) 18 «Выручка» достаточно близки.

Это свидетельствует о том, что в Республике Беларусь проводится активная работа по поэтапному переходу на применение международных стандартов финансовой отчетности при организации бухгалтерского и налогового учета.

Но все же международные стандарты должны рассматриваться не как исключаящая альтернатива, а как дополнение к национальным стандартам учета и отчетности, используемое в необходимых случаях (например, когда соответствующие национальные стандарты отсутствуют) теми участниками экономического процесса, которым без этого не обойтись.

ЛИТЕРАТУРА

1. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Республики Беларусь и Национального Банка Республики Беларусь от 19 августа 2016 г. № 657/20 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2016.
2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 № 133: в редакции постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2016.
3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102: в редакции постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 01.01.2019 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2016.

**АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ
В СПК «ГРОДНЕНСКИЙ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА**

Зезюля В. Ю. – студент

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

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. Факторная модель прибыли от реализации отдельных видов продукции имеет вид: $\Pi = V_i * K_{\text{квч}} (C_i^{1T} - C_i^{1T})$, где Π – прибыль; V_i – объем продажи продукции в физической массе, т; $K_{\text{квч}}$ – коэффициент качества, рассчитывается как отношение объема в зачетной массе к объему в физической массе; C_i – цена за 1 т в зачетной массе, руб.; C_i – себестоимость за 1 т в зачетной массе, руб.

Проанализируем показатели реализации продукции растениеводства и проведем факторный анализ, используя метод цепных подстановок.

Динамику показателей, характеризующих реализацию продукции растениеводства, можно проанализировать, используя данные таблицы 1.

Таблица 1 – Анализ показателей продукции растениеводства

Продукция	В т. ч. за счет, тыс. руб.				
	Всего	Объем	Козф. качества	Цена	Себестоимость
1. Пшеница	-88,00	-61,69	1,34	21,79	-49,43
2. Рапс	-15,00	-2,18	0,36	-0,55	-12,64
3. Сахарная свекла	-382,00	-109,97	9,11	-85,06	-196,08
4. Плоды семечковые, косточковые	-89,00	0,42	0,00	-50,99	-38,45
Итого	-	-173,43	10,81	-114,81	-296,59

Исходя из данных таблицы 1, сделан вывод, что на уровень прибыли в значительной мере влияют объемы реализации, цены и себестоимость продукции.

Из приведенных расчетов можно сделать вывод, что прибыль от реализации пшеницы в СПК «Гродненский» в 2018 г., по сравнению с 2017 г., уменьшилась на 88 тыс. руб., в т. ч. за счет изменения объема реализации пшеницы прибыль снизилась на 61,69 тыс. руб., за счет изменения цены реализации прибыль возросла на 21,78 тыс. руб., а за

счет изменения себестоимости продаж прибыль снизилась на 49,43 тыс. руб.

Таким образом, эффективность производства продукции растениеводства в СПК «Гродненский» снижается, что вызвано сокращением выручки от реализации продукции за счет уменьшения объемов ее производства в результате снижения качества и урожайности отдельных видов производимой продукции.

Динамику показателей, характеризующих реализацию продукции животноводства, можно проанализировать, используя данные таблицы 2.

Таблица 2 – Анализ показателей продукции животноводства

Продукция	В т. ч. за счет, тыс. руб.				
	Всего	Объем	Коеф. качества	Цена	Себестоимость
1. КРС на мясо	-66,00	-40,34	5,08	223,95	-254,69
2. Молоко	-443,00	21,45	-32,99	418,96	-850,42
3. Мясо и мясопродукты	199,00	272,12	10,27	-15,34	-68,05
Итого	-	253,23	-17,63	627,57	-1173,16

Из приведенных расчетов можно сделать вывод, что прибыль от реализации молока в СПК «Гродненский» в 2018 г., по сравнению с 2017 г., уменьшилась на 443 тыс. руб., в т. ч. за счет изменения объема реализации молока прибыль возросла на 21,45 тыс. руб., за счет изменения цены реализации прибыль возросла на 418,96 тыс. руб., а за счет изменения себестоимости продаж прибыль снизилась на 850,42 тыс. руб.

Увеличение производства молока за счет роста продуктивности при незначительном увеличении коров позволит снижать себестоимость молока и обеспечивать высокую эффективность.

Что касается мяса КРС, мяса и мясопродуктов, то они приносят убытки предприятию.

Подводя итоги по анализу продукции животноводства и растениеводства, выделим следующие рекомендации по увеличению прибыли:

- 1) снижение себестоимости продукции;
- 2) увеличение объемов производства;
- 3) оптимизация качества продукции.

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. Короткевич, А. Финансовые результаты и оценка их эффективности деятельности организаций Республики Беларусь / А. Короткевич, А. Аль-Хамзави // Банкаўскі веснік. – 2017. – Студзень. – С. 51-58.

УДК 338.434(476.6)

**ФИНАНСОВАЯ И ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
КАК ЭЛЕМЕНТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ
В СПК «ГРОДНЕНСКИЙ»**

Зезюля В. Ю. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Прибыль выступает показателем эффективности производства и управления, является основой экономического и социального развития предприятия, основным источником самофинансирования, осуществления инновационной и инвестиционной деятельности, решения различных проблем социально-экономического развития предприятия.

Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой 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. В таблице представлена динамика прибыли СПК «Гродненский».

Таблица – Динамика формирования прибыли СПК «Гродненский» за 2015-2018 гг., тыс. руб.

Показатель	2015 г.*	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Кср	Аср
Прибыль от текущей деятельности	868	1382	2214	1378	0,420	170
Прибыль по инвестиционной деятельности	114	-66	350	241	0,485	42,33
Прибыль по финансовой деятельности	-310	-55	-516	-456	0,404	-48,66
Прибыль до налогообложения	255	1261	2048	1163	0,712	302,67
Чистая прибыль	255	1261	2048	1163	0,712	302,67

*Примечание – Источник: собственная разработка; * суммы приведены в деноминированном виде; Кср – средний темп роста, Аср – средний абсолютный прирост*

СПК «Гродненский» не уплачивает налоги из прибыли, что дает положительный результат при получении чистой прибыли.

В состав доходов и расходов по инвестиционной деятельности включаются доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием долгосрочных активов; излишки долгосрочных активов, выявленные при инвентаризации; доходы и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций и проведением операций по

договорам совместной деятельности; стоимость долгосрочных активов, полученных или переданных безвозмездно; проценты за хранение денег на счетах в банках; финансовая помощь на приобретение долгосрочных активов; суммы обесценения основных средств и иных долгосрочных активов; иные доходы и расходы, связанные с инвестиционной деятельностью.

В состав доходов и расходов по финансовой деятельности включаются проценты, полученные или подлежащие получению за предоставление в пользование денежных средств; проценты, уплачиваемые или подлежащие уплате за пользование кредитами и займами; отчисления в резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений; курсовые разницы, возникающие при пересчете стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте; другие расходы и доходы, связанные с финансовой деятельностью.

В целом, проанализировав формирование чистой прибыли СПК «Гродненский», можно отметить, что сумма чистой прибыли организации на протяжении 2015-2018 гг. то повышалась, то снижалась. Средний абсолютный прирост прибыли по финансовой деятельности составил -48,66 тыс. руб., а средний темп роста – 0,404. Средний абсолютный прирост прибыли по инвестиционной деятельности составил 42,33 тыс. руб., а средний темп роста – 0,485. Этому способствует, с одной стороны, рост прибыли отчетного периода, с другой – увеличение суммы себестоимости.

Проанализировав финансовые результаты от прочей реализации, внереализационной деятельности и финансовых вложений, предприятие в течение рассматриваемого периода занималось финансовыми вложениями и привлекало кредитные ресурсы, соответственно, были убытки, связанные с ними. Задолженности превышают сверх 10000 тыс. руб.

В качестве рекомендаций можно указать необходимость снижения заемного капитала, т. к. предприятие уплачивает большие проценты по кредитам и не может позволить себе новых кредитов. Следует ужесточить финансовую политику использования источников роста рентабельности продаж за счет повышения качества продукции, вариации сроков реализации и снижения себестоимости продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Зайцева, Е. В. Инвестиции в основной капитал: тенденции и проблемы / Е. В. Зайцева // Экон. бюл. науч.-исслед. экон. ин-та экономики Респ. Беларусь. – 2017. – № 3. – С. 23-31.
2. Бухгалтерский учет: учебное пособие / П. Я. Папковская, А. Н. Соболевская, О. П. Алешкевич и др.; под общ. ред. П. Я. Папковской. – Минск: Вышэйшая школа, 2011. – 335 с.

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ В УЧРЕЖДЕНИЯХ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ

Зиялов Е. М. – студент

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

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

Любому бюджетному или коммерческому учреждению для осуществления своей деятельности необходимы материальные запасы. Успешная деятельность организаций зависит от состояния и эффективности их использования.

Целью исследования является изучение понятия, видов, способов оценки материально-производственных запасов как объекта учета и контроля, а также рассмотрение порядка принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету.

Качество учета материальных запасов играет немаловажную роль в бюджетных учреждениях, которые не ставят своей целью получение прибыли. Неэффективное использование запасов в бюджетных учреждениях приводит к излишнему использованию средств государственного бюджета.

Материально-производственные запасы – часть оборотных средств, которые применяются в одном производственном цикле, осуществляют перенос своей стоимости на создаваемый продукт.

Материальные ресурсы можно подразделить на основные и вспомогательные. Основные материалы необходимы для осуществления правоохранительными органами своей деятельности. Вспомогательные материалы используются для содержания основного имущества.

В состав материальных запасов относятся активы, предметы, используемые правоохранительными органами в течение периода, не превышающего одного года, независимо от их стоимости.

Бухгалтерский учет материальных запасов в правоохранительных органах ведется на счете 105 «Материальные запасы» в разрезе счетов аналитического учета и по видам материалов. Согласно Инструкции № 157н, материально-производственные запасы подразделяются на следующие группы: медикаменты и перевязочные средства (счет 105 01 000); продукты питания (счет 105 02 000); горюче-смазочные материалы (счет 105 03 000); строительные материалы (счет 105 04 000); мягкий инвентарь (счет 105 05 000); прочие материальные запасы (счет 105 06 000); готовая продукция (счет 105 07 000); товары (счет 105

08 000); наценка на товары (счет 105 09 000).

В правоохранительных органах материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости. В состав фактической стоимости включают затраты, которые непосредственно связаны с приобретением материальных запасов, например, оплата поставщикам за запасы, услуги, пошлины и другие аналогичные затраты.

В случае изготовления материальных запасов самим учреждением их фактическая стоимость складывается из затрат, которые связаны с изобретением данного актива. Если учреждение принимает к учету материальные запасы, полученные в результате разборки или утилизации основных средств или другого имущества, то фактическая стоимость материальных запасов формируется из текущей оценочной стоимости и затрат, которые связаны с доставкой и приведением актива в пригодное состояние.

Выбытие материально-производственных запасов осуществляется одним из следующих методов: по фактической стоимости единицы или по средней фактической стоимости.

Рассматривая материальные запасы в роли объекта учета, можно сделать вывод, что особую роль в решении данной задачи играет четко организованный учет. Он должен обеспечивать руководство необходимой информацией для успешного осуществления правоохранительными органами своей деятельности. К основным действиям, позволяющим предотвратить ошибки в ведении бухгалтерского учета правоохранительными органами, можно отнести контроль за правильностью составления первичных документов, временем сдачи данных документов, а также усиление личной и коллективной ответственности, материальной заинтересованности сотрудников в рациональном использовании указанных ресурсов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.11. в редакции от 28.12.2013г. – Справочно-правовая система «Консультант плюс».
2. Приказ Минфина России N 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению». – Справочно-правовая система «Консультант плюс».
3. Опарина, С. И. Бюджетный учет и отчетность в 2-х частях. Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / С. И. Опарина. – М.: Юрайт, 2019. – 390 с.

УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ

Игнатчик А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Развитие бухгалтерского учета в сельском хозяйстве Республики Беларусь происходит в условиях реформирования и гармонизации системы бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. В соответствии с которыми животные на выращивании и откорме относятся к группе биологических активов, поскольку процесс их выращивания и откорма неразрывно связан с использованием особого вида активов, которые подвергаются изменениям в ходе биологических процессов. В связи с этим деятельность сельскохозяйственных организаций, связанная с процессом выращивания и откорма животных, определяется как управление биотрансформацией. Данные обстоятельства указывают на специфику животных на выращивании и откорме как объекта учета, относящегося к текущим (оборотным) биологическим активам.

Учет биологических активов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», согласно которому продукция, полученная от биологических активов предприятия, должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, определяемых в момент получения продукции. Полученная в результате такой оценки величина является себестоимостью на ту дату, когда начинает применяться МСФО (IAS) 2 «Запасы» или иной применимый стандарт.

Справедливая стоимость – сумма, на которую может быть обменен актив или в которой может быть исполнено обязательство, в результате осуществления сделки между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую сделку.

В отечественном бухгалтерском учете для отражения операций по движению животных на выращивании и откорме используются следующие виды оценок:

- по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости;
- по фактической себестоимости;
- по нормативно-прогнозной (плановой) стоимости.

Согласно МСФО, предприятию следует признать биологический актив или сельскохозяйственную продукцию только тогда, когда:

- а) данное предприятие контролирует актив в результате прошлых событий;
- б) существует высокая вероятность получения предприятием будущих экономических выгод, связанных с данным активом;
- в) справедливую стоимость или фактическую стоимость актива можно надежно оценить.

На основе этого следует определить возможность внедрения понятия справедливой стоимости в белорусские национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности.

Периодом принятия к учету биологического актива считается период его возникновения, например рождение теленка. В свою очередь, оценка биологического актива подлежит постоянному пересмотру по справедливой стоимости, исходя из их состояния, которое меняется вследствие биотрансформации.

Если предприятие оценивает биологические активы по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения на конец периода, то в отношении таких биологических активов оно должно раскрыть следующую информацию: описание этих биологических активов; объяснение причин, в силу которых справедливую стоимость невозможно надежно оценить; по возможности, диапазон расчетных оценок, в котором, по всей вероятности, находится справедливая стоимость; используемый метод начисления амортизации; сроки полезного использования или применяемые нормы амортизационных отчислений; общую балансовую стоимость и сумму накопленной амортизации (вместе с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода.

Следует отметить, что для отечественных сельскохозяйственных предприятий достаточно трудно будет привыкать к новым оценкам справедливой стоимости животных на выращивании и откорме. Поэтому было бы целесообразнее для определения справедливой стоимости использовать сложившуюся рыночную стоимость 1 кг живого веса определенной категории животных за вычетом расходов, что не нарушает принципов МСФО 41.

Следует отметить, что переход на МСФО должен осуществляться постепенно: нужно исходить из опыта стран, которые уже перешли на МСФО или находятся на завершающем этапе этого процесса, с параллельным решением всех вопросов и несоответствий между стандартами учета, совершенствования законодательства, разработки нового плана счетов бухгалтерского учета и других нормативных документов, регулирующих ведение бухгалтерского учета.

**АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ
РУАП «ГРОДНЕНСКАЯ ОВОЩНАЯ ФАБРИКА»**

Касперович А. С. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях кризиса неплатежей и применения процедур несостоятельности (банкротства) объективная оценка финансового состояния предприятий имеет приоритетное значение. Главными критериями такой оценки являются показатели платежеспособности и ликвидности. Платежеспособность предприятия означает возможность и способность своевременно и полно выполнить свои финансовые обязательства перед внутренними и внешними партнерами, а также перед государством.

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

$$K_{\text{тл}} = \frac{КА}{КО}; K_{\text{пл}} = \frac{ДС+ФВк+ДЗк}{КО}; K_{\text{абсл}} = \frac{ФВк+ДС}{КО},$$

где $K_{\text{тл}}$ – коэффициент текущей ликвидности, КА – краткосрочные активы, КО – краткосрочные обязательства, $K_{\text{пл}}$ – коэффициент промежуточной ликвидности, ДС – денежные средства, ФВк – краткосрочные финансовые вложения, ДЗк – краткосрочная дебиторская задолженность, $K_{\text{абсл}}$ – коэффициент абсолютной ликвидности.

На рисунке наблюдается тенденция снижения рассчитанных показателей, что говорит о неплатежеспособности РУАП «Гродненская овощная фабрика» и о ее возможном банкротстве.

Нами предлагаются следующие мероприятия, необходимые для улучшения платежеспособности предприятия:

1. увеличение общей структуры имущества предприятия, дающее возможность измерить, достаточно ли подготовлено предприятие в финансовом отношении для бесперебойной работы;

2. достижение оптимального соотношения собственных и заемных средств. Самостоятельным и независимым от внешних источников предприятие становится, если величина собственных средств превышает заемные средства;

3. наличие большей доли заемных средств в общей сумме капитала, а в частности кредиторской задолженности, требует плодотворной

работы с кредиторами;

4. снижение дебиторской и кредиторской задолженностей.



Рисунок – Динамика показателей ликвидности за 2014-2018 гг.

Все вышеперечисленные мероприятия приведут к ускорению оборачиваемости оборотных средств, значит, принесут предприятию больше прибыли и обеспечат ему устойчивую ликвидность и платежеспособность, помогут преодолеть сезонность сельскохозяйственного производства, обеспечат непрерывность кругооборота средств на предприятиях.

ЛИТЕРАТУРА

1. Немец, В. П. Платежеспособность сельскохозяйственных организаций и основные направления ее повышения / В. П. Немец // Материалы XIX Международной научно-практической конференции. – Гродно: ГГАУ, 2016. – С. 243-245.
2. Бошнякович, И. С. Сбалансированность платежеспособности предприятия и ликвидности финансовых ресурсов / И. С. Бошнякович // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. – № 6. – С. 55-61.

УДК 336.201.2(476.6)

**ОЦЕНКА ЛИКВИДНОСТИ БАЛАНСА НА ОСНОВЕ
СООТНОШЕНИЯ АКТИВОВ И ПАССИВОВ
РУАП «ГРОДНЕНСКАЯ ОВОЩНАЯ ФАБРИКА»**

Касперович А. С. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Способность организации платить по своим краткосрочным обязательствам называется ликвидностью. Иначе говоря, организация считается ликвидной, если она в состоянии исполнить свои краткосрочные обязательства, реализуя текущие активы.

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. Нами была проведена группировка активов и пассивов за 2 года и проведено их сравнение, что отражено в таблице.

A_1 – наиболее ликвидные активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения); A_2 – быстрореализуемые активы (краткосрочная дебиторская задолженность); A_3 – медленно реализуемые активы (запасы, долгосрочная дебиторская задолженность, прочие оборотные активы); A_4 – труднореализуемые активы (долгосрочные активы).

P_1 – наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность); P_2 – краткосрочные пассивы краткосрочные (кредиты и заемные средства, прочие краткосрочные обязательства); P_3 – долгосрочные пассивы долгосрочные (кредиты и заемные средства, резервы предстоящих расходов и платежей, доходы будущих периодов); P_4 – постоянные пассивы (капитал и резервы).

В результате сопоставления активов и обязательств по балансу можно сделать вывод о том, что ни одно неравенство не соответствует условию абсолютной ликвидности баланса. Значит, организация неплатежеспособна на момент составления баланса, у нее недостаточно абсолютно и наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств, организация не может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит.

Таблица 1 – Соотношений групп активов и пассивов
 РУАП «Гродненская овощная фабрика»

Условия абсолютной ликвидности баланса	Соотношение групп активов и пассивов				
	2017 г.			2018 г.	
	А		П	А	П
$A_1 \geq \Pi_1$	2	≤	3462	3	3158
$A_2 \geq \Pi_2$	153	≤	1678	192	1597
$A_3 \geq \Pi_3$	1577	≤	103	1630	92
$A_4 \leq \Pi_4$	15934	≥	12423	16053	13031

Нами был проведен дополнительный анализ при помощи коэффициентов ликвидности, коэффициента обеспеченности собственными средствами, коэффициента маневренности функционального капитала по формулам:

$$K_1 = \frac{A_1 + A_2 + A_3}{\Pi_1 + \Pi_2}, \quad K_2 = \frac{A_1 + A_2}{\Pi_1 + \Pi_2}, \quad K_3 = \frac{A_1}{\Pi_1 + \Pi_2}, \quad K_4 = \frac{\Pi_4 - A_4}{A_1 + A_2 + A_3},$$

$$K_5 = \frac{A_3}{(A_1 + A_2 + A_3) - (\Pi_1 + \Pi_2)}.$$

Таблица 2 – Расчет коэффициентов платежеспособности

	Норматив	2016 г.	2017 г.	2018 г.
K_1	≥1,5	0,46	0,34	0,38
K_2	≥0,7	0,17	0,03	0,04
K_3	≥0,2	0,06	0,0004	0,0006
K_4	≥0,1	-1,19	-2,02	-1,66
K_5	≥0	-0,58	-0,46	-0,56

В результате анализа выявили, что РУАП «Гродненская овощная фабрика» имеет выраженную зависимость от внешних источников финансирования, предприятие использует краткосрочные заемные ресурсы для финансирования долгосрочных активов, наблюдается нехватка оборотных средств и есть риск неплатежеспособности.

Таким образом, для того чтобы придерживаться платежеспособности, необходимо выполнять план по производству и реализации продукции, снижать ее себестоимость, выполнять план прибыли; правильно использовать оборотный капитал; контролировать состоятельность клиентов предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

- Хобец, А. М. Основные направления повышения кредитоспособности и укрепления платежеспособности сельскохозяйственных предприятий / А. М. Хобец // Материалы XXI Международной научно-практической конференции – Гродно: ГГАУ, 2018. – С. 215-216.

УДК 631.16:657.471(476.6)

**АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ СТОИМОСТИ НЕФТЕПРОДУКТОВ
ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ
СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА В
КПСУП «ГРОДНЕНСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»**

Кондрусь У. О. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Важнейшим фактором устойчивого развития аграрного сектора экономики является повышение эффективности использования материальных ресурсов, вовлеченных в процесс воспроизводства. При этом особую роль в воспроизводственном процессе сельского хозяйства и в обеспечении его стабильного развития играет рациональное использование материально-производственных запасов, обеспечивающих рост производства конечной продукции, улучшение его качества, снижение себестоимости и, как следствие этого, увеличение прибыли.

Традиционно значительный удельный вес в структуре затрат на производство продукции занимает стоимость нефтепродуктов. Так, в 2018 г. на долю указанных затрат в структуре себестоимости продукции сельскохозяйственного производства Гродненской области приходилось 5,5%, Гродненского района – 3,1%.

Исследование структуры затрат на производство в КПСУП «Гродненская птицефабрика» Гродненского района позволило установить, что на стоимость нефтепродуктов в организации приходилось в 2018 г. 2%, что на 2,36 п. п. ниже значения показателя 2017 г.

Более детальный анализ доли стоимости нефтепродуктов в общей сумме затрат на производство отдельных видов продукции растениеводства и животноводства в КПСУП «Гродненская птицефабрика» выявил, что в 2018 г. наибольший удельный вес по указанной статье приходился на производство многолетних трав в растениеводстве (27,43%) и КРС на выращивании и откорме в животноводстве (2,05%).

При производстве силоса, сенажа, зерновых и зернобобовых предприятие сэкономило в 2018 г., по сравнению с 2017 г., 434 тыс. руб. стоимости нефтепродуктов, в т. ч. 8 тыс. руб. при производстве зерновых и зернобобовых, 267 тыс. руб. – силоса, 159 тыс. руб. – сенажа (таблица).

Таблица – Удельный вес стоимости нефтепродуктов в общей сумме затрат на производство отдельных видов продукции в КПСУП «Гродненская птицефабрика»

Продукция	Стоимость нефтепродуктов, тыс. руб.		Удельный вес нефтепродуктов в общей сумме затрат, %		Отклонение (+/-)	
	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	тыс. руб.	п. п.
растениеводство						
зерновые и зернобобовые	220	212	6,88	7,93	-8	1,05
кукуруза и зерно	40	74	3,38	5,67	34	2,29
сахарная свекла	24	46	4,04	6	22	1,96
картофель	1	1	6,67	25	0	18,33
рапс	29	28	3,65	4,35	-1	0,7
многолетние травы	26	93	4,96	27,43	67	22,47
однолетние травы	6	15	31,58	4,84	9	-26,74
кукуруза на силос, зеленый корм	11	15	4,51	4,84	4	0,33
силосование	303	36	39,25	4,62	-267	-34,63
сенажирование	190	31	36,4	8,01	-159	-28,39
животноводство						
основное стадо молочное	23	48	0,8	1,56	25	0,76
КРС на выращивании и откорме	11	53	0,54	2,05	42	1,51
свиноводство	9	29	0,15	0,42	20	0,27
куры взрослые	9	8	0,2	0,25	-1	0,05
молодняк кур на выращивании	13	12	3,12	6,98	-1	3,86

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

Одновременно, на 34 тыс. руб. в 2018 г., по сравнению с 2017 г., увеличились затраты на нефтепродукты при производстве кукурузы на зерно, на 67 тыс. руб. при производстве многолетних трав и на 22 тыс. руб. – сахарной свеклы.

При производстве продукции животноводства затраты по статье «нефтепродукты» увеличились при производстве продукции основного молочного стада (на 25 тыс. руб.), выращивании КРС и свиней (на 42 и 20 тыс. руб. соответственно).

Таким образом, в КПСУП «Гродненская птицефабрика» при производстве продукции растениеводства затраты по статье «нефтепродукты» сократились на 3,76 п. п. и составили в 2018 г. 10,27% в структуре себестоимости продукции отрасли. Удельный вес указанных затрат при производстве продукции животноводства по отрасли составил в 2018 г. 2,25%, что на 1,29 п. п. выше уровня 2017 г.

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ГСМ

Кондрусь У. О. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Важным условием непрерывного характера производства является полная обеспеченность материальными ресурсами, в частности, горюче-смазочными материалами. В этой связи оценивается обеспеченность предприятия горюче-смазочными материалами; проводится анализ обоснованности норм расхода ГСМ; оценивается реальность плана обеспечения топливными ресурсами и степень его выполнения; анализируется эффективность их использования; оценивается влияние эффективности использования ГСМ на объем продукции и величину материальных затрат; выявляются внутрипроизводственные резервы экономики ГСМ и разрабатываются мероприятия по их использованию.

В качестве основных этапов анализа использования ГСМ на предприятии как материальных ресурсов можно определить:

- 1) оценка эффективности использования ГСМ;
- 2) оценка влияния эффективности использования ГСМ на величину материальных затрат;
- 3) анализ обеспеченности предприятия ГСМ, включая оценку качества;
- 4) анализ обоснованности норм расхода ГСМ;
- 5) обоснование оптимальной потребности в материальных ресурсах.

Для анализа эффективности использования горюче-смазочных материалов, на наш взгляд, целесообразно использовать ряд показателей: коэффициент оборачиваемости ГСМ ($K_{гсм}$); Топливоотдача (T_o); Топливоемкость (T_e); Рентабельность ГСМ по чистой прибыли ($R_{чп}$); Рентабельность ГСМ по валовой продукции ($R_{вп}$).

Формулы для расчета указанных показателей приведены в таблице.

Таблица – Показатели эффективности использования ГСМ

Показатель	Обозначение	Формула для расчета
1	2	3
Коэффициент оборачиваемости ГСМ	$K_{гсм}$	$K_{гсм} = \frac{\text{Выручка, тыс. руб.}}{\text{Средняя стоимость ГСМ, тыс. руб.}}$
Топливоотдача	T_o	$T_o = \frac{\text{Выручка, тыс. руб.}}{\text{Стоимость ГСМ, тыс. руб.}}$
Топливоемкость	T_e	$T_e = \frac{\text{Стоимость ГСМ, тыс. руб.}}{\text{Выручка, тыс. руб.}}$
Рентабельность ГСМ по чистой прибыли	$R_{чп}$	$R_{чп} = \frac{\text{Чистая прибыль, тыс. руб.}}{\text{Стоимость ГСМ, тыс. руб.}}$
Рентабельность ГСМ по валовой продукции	$R_{вп}$	$R_{вп} = \frac{\text{Валовая продукция, тыс. руб.}}{\text{Стоимость ГСМ, тыс. руб.}}$

Примечание – Источник: собственная разработка

Таким образом, анализ эффективности использования ГСМ как материального ресурса выступает инструментом поиска резервов экономии материальных ресурсов и более эффективного их использования. Его задачами являются: оценка потребности в ГСМ как в материальных ресурсах и обеспеченности ими; оценка эффективности использования ГСМ как материального ресурса и влияния факторов, обуславливающих уровень показателей эффективности его использования топлива; выявление резервов экономии и роста эффективности использования ГСМ.

УДК 631.16:658.155(476.1)

ОЦЕНКА ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ФИЛИАЛА АГРОФИРМА «ЛЕБЕДЕВО» РУП «МИНСКЭНЕРГО»

Крук Н. В. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Анализ деловой активности предприятия позволяет оценить, насколько эффективно предприятие использует свои и (или) привлеченные средства в процессе хозяйственной деятельности.

Таблица – Анализ деловой активности

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Средний темп роста, %	Средний абсолют. прирост
Рентабельность продаж, %	0,15	0,22	0,06	0,40	-0,58
Рентабельность собственного капитала, %	0,83	2,09	0,35	0,54	-0,92
Рентабельность оборотных активов, %	1,21	2,86	0,44	0,47	-2,23
Рентабельность активов, %	0,27	0,72	0,12	0,53	-0,36
Рентабельность внеоборотных активов, %	0,35	0,96	0,16	0,54	-0,43
Рентабельность инвестиций, %	0,70	1,91	0,33	0,18	-71,42
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, раз	0,67	0,66	0,64	0,91	-0,08
Коэффициент оборачиваемости основных средств, раз	0,19	0,22	0,23	1,05	0,01
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	2,06	2,20	2,18	0,65	-2,47
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, дней	52	32	37	0,86	-8,00
Доля дебиторской задолженности в оборотных активах	0,30	0,28	0,27	1,40	0,05
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	3,42	5,21	4,56	1,79	1,03

Показатели деловой активности характеризуют эффективность использования оборотного капитала предприятием. Поэтому в ходе анализа деловой активности предприятия рассчитываются показатели оборачиваемости, и для оценки их уровня проводится сравнительный анализ с данными предыдущих периодов.

Анализ за 5 лет показал, что рентабельность продаж с каждым годом уменьшается на 0,58, рентабельность капитала также уменьшается на 0,92, рентабельность оборотных активов уменьшается на 2,23, рентабельность активов – на 0,36, рентабельность внеоборотных активов – на 0,43, рентабельность инвестиций – на 71,42. Средний темп роста коэффициента оборачиваемости оборотных средств составил 0,91, коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности – 0,65, основных средств – 1,05, дебиторской и кредиторской задолженности – 0,86.

Особенно важным и серьезным фактором повышения рентабельности предприятия в современных условиях рынка является работа по сбережению ресурсов. Это ведет к снижению себестоимости производимой продукции и к снижению затрат, соответственно, кросуприбыли.

Важную роль в повышении деловой активности предприятия играет ускорение оборачиваемости капитала предприятия, т. к. чем быстрее капитал сделает кругооборот, тем больше предприятие получит и реализует продукции (работ, услуг) при одной и той же сумме капитала за определенный отрезок времени.

Следовательно, ускорение оборачиваемости оборотных средств является первоочередной задачей повышения деловой активности предприятия в современных условиях и достигается различными путями. Для предприятия существуют такие пути повышения рентабельности, как снижение себестоимости выпускаемой продукции, увеличение объемов ее реализации, повышение эффективности работы на предприятии, более рациональное использование внеоборотных и оборотных активов, а также заемного или собственного капитала потребителями.

ЛИТЕРАТУРА

1. Володашик, А. Н. Сущность и экономическое содержание деловой активности: сборник научных статей / А. Н. Володашик, Т. С. Луцкая. – 2018 г. – 60 с.
2. Володашик, А. Н. Направления повышения деловой активности и эффективности деятельности СПК «Озёры Гродненского района»: сборник научных статей / А. Н. Володашик, Т. С. Луцкая. – 2019 г. – 41 с.

УДК 613.16:658.148:658.155(476.1)

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗАЕМНОГО КАПИТАЛА ФИЛИАЛА АГРОФИРМА «ЛЕБЕДЕВО» РУП «МИНСКЭНЕРГО»

Крук Н. В. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для оценки эффективности использования заемного капитала рассчитывается эффект финансового рычага (ЭФР), который показывает, на сколько процентов увеличивается сумма собственного капитала за счет привлечения заемных средств в оборот организации.

Одной из важных проблем привлечения заемных средств является их эффективное использование. Заемный капитал должен способствовать повышению доходности собственного капитала, увеличению прибыли и рентабельности использования капитала в целом. Как правило, эффективность привлечения заемного капитала определяется посредством оценки эффекта финансового рычага.

Таблица – Динамика эффекта финансового рычага

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
1. Общая сумма прибыли до налогового обложения, тыс. руб.	427	155	449	78
2. Проценты к уплате, тыс. руб.	0	0	105	70
3. Общая сумма прибыли после выплаты процентов	427	155	444	8
4. Налоги из прибыли, тыс. руб.	0	0	0	0
5. Уровень налогового изъятия прибыли, коэффициент (п. 4 / п. 3)	0	0	0	0
6. Среднегодовая сумма, тыс. руб.:				
6.1. совокупных активов	53649	57292	62457	66742
6.2. собственного капитала	18186	18761	21462	22379
6.3. заемного капитала	35463	38531	40995	44363
7. Плечо финансового рычага (отношение заемного капитала к собственному)	1,95	2,0538	1,9101	1,9823
8. Рентабельность совокупных активов (ВЕР), %	0,80	0,27	0,89	0,22
9. Средняя цена заемных ресурсов, %	0	0	0,26	0,16
10. Эффект финансового рычага, %	0,0155	0,0056	-0,4723	-0,3084

Факторный анализ эффекта финансового рычага показал, что изменения уровня налогового изъятия из прибыли не были произведены, следовательно, эффект финансового рычага остался неизменным. Уменьшение уровня рентабельности совокупных активов на 0,67% способствовало уменьшению эффекта финансового рычага на 1,27%. Снижение цены заемных средств на 0,09% способствовало увеличению эффекта финансового рычага на 18,78%. Изменение отношения заемного капитала к собственному на 0,07 привело к уменьшению финансового рычага на 1,12%.

ЭФР на протяжении 2017-2018 гг. имеет отрицательный знак, т. к. рентабельность совокупного капитала ниже средневзвешенной цены заемных ресурсов. Это значит, что организация «проедает» собственный капитал (эффект «дубинки»), в результате она может стать банкротом.

Следовательно, заемные средства способствуют разорению предприятия. Так, при выборе оптимальной структуры собственных и заемных средств можно способствовать удешевлению или удорожанию платы за кредиты и оказать положительное или отрицательное влияние на эффект финансового рычага. Эффект финансового рычага может корректироваться с учетом инфляции, т. к. долги и проценты по ним не индексируются, т. е. оплата производится обесцененными деньгами.

Таким образом, организации необходимо использовать в своем обороте более дешевые источники финансирования своей деятельно-

сти, а также эффективней использовать имеющийся капитал с целью увеличения рентабельности. Кроме того, организации необходимо проводить более жесткую политику по привлечению заемных средств, т. е. ограничивать внешнее кредитование, пока не будет погашена некоторая часть кредитов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Герасимчик, Е. П. Особенности организации кредитования сельского хозяйства: сборник научных статей / Е. П. Герасимчик, А. Р. Болтач. – 2019 г. – 61 с.
2. Гуштын, Д. И. Анализ эффективности использования заемных финансовых ресурсов убыточными сельскохозяйственными организациями на примере УСП «Совхоз «Порозовский»: сборник научных статей / Д. И. Гуштын, Л. Н. Кривенкова-Ливанова. – 2018 г. – 96 с.

УДК 657.411.1

МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ ФОРМИРОВАНИЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА И СООТВЕТСТВИЯ ЕГО РАЗМЕРА ТРЕБОВАНИЯМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Кузьма А. Э. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Уставный капитал представляет собой совокупность вкладов участников (собственников) в имущество при создании организации для обеспечения ее деятельности в размерах, определенных учредительными документами. Каждая организация независимо от организационно-правовых форм собственности начинает свою деятельность с заявления и формирования уставного капитала. Поэтому проверка юридического формирования уставного капитала в соответствии с действующим законодательством является важным аспектом при подтверждении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также законности деятельности субъекта хозяйствования.

Целью настоящего исследования является апробация методики подтверждения размера уставного капитала сельскохозяйственной организации на предмет его соответствия требованиям законодательства. В качестве объекта исследования было выбрано ОАО «Щучинагропродукт» Щучинского района Гродненской области.

В ходе исследования были поставлены следующие задачи:

- определить полноту и своевременность формирования уставного фонда, а также соответствие его размера требованиям законодательства;

- подтвердить тождественность данных бухгалтерской отчетности о размере уставного капитала данным бухгалтерского учета;
- установить соответствие размера уставного фонда стоимости чистых активов.

Исследуемое предприятие ОАО «Щучинагропродукт» является открытым акционерным обществом [1]. В соответствии с Декретом № 1 минимальный размер уставного фонда установлен в сумме, эквивалентной 400 базовым величинам [2]. Согласно последним изменениям, вносимым в Устав ОАО «Щучинагропродукт», уставный фонд составляет 23 840 900,00 белорусских рублей (таблица 1). При этом он разделен на 476 818 простых (обыкновенных) акций номинальной стоимостью 50,00 белорусских рублей каждая.

Размер уставного капитала предприятия с 06.12.2016 г. до настоящего времени не изменялся и соответствует требованиям законодательства. Достоверность его размера подтверждается учетными данными, что видно из данных таблицы 2.

Таблица 1 – Результаты проверки соответствия размера уставного капитала требованиям законодательства, бел. руб.

Организационно-правовая форма	Минимальный размер уставного фонда	Фактический размер уставного капитала	Отклонение фактического размера уставного капитала от минимального
Хозяйственное общество: открытое акционерное общество	400 базовых величин, или 8400,00*	23 840 900,00	+23 832 500,00

*Примечание – $400 \text{ БВ} = 400 * 21,00 = 8\,400,00^* \text{ бел. руб.}$ (размер БВ, установленный на день, в который изменения, связанные с изменением размера уставного фонда, были представлены в регистрирующий орган). Источник – собственная разработка с использованием данных предприятия*

Таблица 2 – Результаты проверки тождественности данных синтетического учета данным бухгалтерской отчетности в ОАО «Щучинагропродукт»

Составляющие собственного капитала	Источники информации	Сумма, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.
Уставный капитал	главная книга по счету 80	23 841*	-
	бухгалтерский баланс (стр. 410)	23 841	
	отчет об изменении собственного капитала	23841	

Примечание – $23\,840\,900 \text{ руб.} \approx 23\,841^ \text{ тыс. руб.}; 100\,425,87 \text{ руб.} \approx 100^* \text{ тыс. руб.}$ Источник – собственная разработка с использованием*

данных предприятия

Несмотря на то что уставный капитал при его формировании соответствовал требованиям законодательства, в течение периода функционирования предприятия требуется контроль за соответствием его размера установленному критерию – в частности, величине чистых активов организации, т. к. согласно п. 3 ст. 471 Гражданского кодекса Республики Беларусь [1]:

- если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов коммерческой организации окажется менее уставного фонда, такая организация обязана в установленном порядке уменьшить свой уставный фонд до размера, не превышающего стоимости ее чистых активов;

- в случае уменьшения стоимости чистых активов коммерческой организации, для которой законодательством установлен минимальный размер уставного капитала, по результатам второго и каждого последующего финансового года ниже минимального размера уставного капитала такая организация подлежит ликвидации в установленном порядке [1].

Основным документом, которым следует руководствоваться при расчете стоимости чистых активов, является Инструкция о порядке расчета стоимости чистых активов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11.06.2012 № 35 [3]. Мы установили, что в ОАО «Щучинагропродукт» сумма чистых активов превышает размер уставного капитала. Можно сказать, что организация осуществляет в целом безубыточную предпринимательскую деятельность. Однако нужно отметить, что соотношение чистых активов к уставному капиталу за год снизилось.

Проведенное исследование позволило определить, что уставный капитал организации полностью соответствует требованиям законодательства, а данные регистров учета тождественны данным бухгалтерской отчетности. Нарушений на исследуемом участке учета не было выявлено. Чистые активы предприятия превышают уставный капитал, однако их соотношение снижается. Поэтому ОАО «Щучинагропродукт» необходимо стремиться к наращиванию чистых активов. Ведь, чем выше стоимость чистых активов, тем более устойчивым и финансово независимым считается положение организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский Кодекс Республики Беларусь от 7 декабря 1998 года № 218-3 (в ред. Закона Республики Беларусь от 18 декабря 2018 г. № 151-3): Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 03.12.2019.
2. О государственной регистрации и ликвидации (прекращения деятельности) субъектов хозяйствования: Декрет Президента Республики Беларусь от 16.01.2009 г. № 1 (в ред.

Указа Президента Республики Беларусь от 18 апреля 2019 г. № 151): Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 03.12.2019.

3. Об утверждении Инструкции о порядке расчета стоимости чистых активов и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 11.06.2012 г. № 35: Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 03.12.2019.

УДК [657 : 331.2] : 004.4

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ НА ОСНОВЕ АВТОМАТИЗАЦИИ

Лапицкая И. В. – студент

Научный руководитель – **Тарасенко А. Л.**

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

В существующих условиях нестабильности экономики, неплатежеспособности организаций и несвоевременности расчетов с работниками важное значение имеет совершенствование бухгалтерского учета в части учета труда и его оплаты. Большое значение имеет повышение оперативности учета труда и выработки. Реализация этого направления связана с внедрением автоматизированных проходных для учета и анализа использования рабочего времени, комплексной автоматизацией учета выработки, начисления всех видов выплат.

Цель исследования – совершенствование бухгалтерского учета заработной платы на основе автоматизации.

Система «1С: Предприятие» предназначена для решения многих задач по автоматизации оперативного, бухгалтерского и налогового учета организаций разного профиля. Прикладные решения, созданные с использованием одной либо нескольких компонент, называются конфигурациями. Они могут приобретаться и устанавливаться независимо от системы. Возможность изменения конфигураций непосредственно пользователем является одним из главных достоинств технологии «1С». Однако это требует навыков программирования, достаточно большого опыта, а главное, затрат времени, чем не всегда располагает бухгалтер. Система программ «1С: Предприятие» включает конфигурацию «1С: Зарплата и кадры». Такая программа позволяет практически полностью автоматизировать расчет заработной платы [1].

Конфигурация «Зарплата и кадры» реализует следующие возможности: расчет заработной платы по повременной и сдельной форме, ввод и расчет больничных листов и отпусков разного типа, ввод

разовых и долгосрочных доплат, оформление приказов о выплате премии как по подразделениям, так и отдельным сотрудникам, перерасчеты «задним числом», ведение штатного расписания предприятия, полная или частичная выплата заработной платы, выплата всех задолженностей по заработной плате, оформление приказов о приеме на работу, продвижении по службе, увольнении с расчетом компенсаций отпуска и выходного пособия, формирование файлов для передачи данных в различные органы. Программа позволяет регистрировать прием, увольнение и перемещения сотрудников, автоматически создавать стандартные формы кадровых приказов и получать отчеты по кадровым данным сотрудников, позволяет вести штатное расписание предприятия, включая список подразделений и должностной состав каждого подразделения.

Также зачастую в Республике Беларусь сельскохозяйственные предприятия используют программу по автоматизации бухгалтерского учета ТПК «Нива СХП». Подсистема «Заработная плата и отдел кадров» типового программного комплекса «Нива СХП» состоит из двух разделов: «Заработная плата» и «Отдел кадров». Взаимосвязанное функционирование этих подсистем позволяет рассчитать заработную плату сотрудников сельскохозяйственного предприятия на основании документов, оформленных в подсистеме «Отдел кадров». Первая часть рассматривает подсистему «Отдел кадров», которая включает в себя следующие возможности: формирование штатного расписания, составление графика рабочего времени, составление различных приказов, формирование личной карточки сотрудника, учет больничных листов, учет командировок, составление отчетности. Вторая часть относится к подсистеме «Заработная плата», которая позволяет производить расчет по окладам, нарядам, повременно, расчет доплат за работу в ночь, праздники, выходные, сверхурочно. Начисление различных доплат, расчет больничных, отпускных, расчет налогов, различных видов удержаний, формирование бухгалтерских проводок, составление необходимой отчетности[2].

Таким образом, важным направлением совершенствования учета расчетов по оплате труда является автоматизация учетного, аналитического и контрольного процесса, которая позволяет уменьшить количество ошибок при обработке информации, сократить время на осуществление учетных, аналитических и контрольных процедур, уменьшить количество ручных операций. Автоматизация может улучшить экономику предприятия, общества или большую часть человечества.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гудкова, Е. А. Бухгалтерский учет в системе автоматизированной обработки информации: курс лекций [Текст] / Е. А. Гудкова, С. В. Гудков. – Горки: БГСХА, 2017. – 80 с.
2. Автоматизация кадрового учета и штатного расписания [Электронный ресурс]. – 2016. – Режим доступа: <https://ivcagromog.by/?q=node/24>. – Дата доступа: 11.12.2019.

УДК 336.741.24

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АВТОМАТИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ С РАСЧЕТНЫХ СЧЕТОВ

Летунович О. Р. – студент

Научный руководитель – **Титарева Т. Э.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В современном мире бумажные деньги не являются надежным средством платежа. Это связано с тем, что их можно подделать, печатать в неограниченном количестве, что приводит к росту инфляции. На замену таким деньгам приходят электронные деньги, учитываемые на расчетных счетах в банках. Расчеты с использованием расчетного счета постоянно совершенствуются. Банки создают все более новые и совершенные системы упрощения расчетов как между физическими, так и между юридическими лицами.

Цель моей работы – оценить современное состояние расчетов между предприятиями Республики Беларусь с использованием современного белорусского приложения.

Для данного исследования был применен описательный метод, включающий прием анализа и синтеза теоретических материалов. Материалом для исследования послужили частные мнения деятелей, освещающих данную тему.

В Республике Беларусь белорусские банки ведут активную борьбу за клиентскую базу и создают новые системы расчетов, направленные на упрощение их совершения, а также четкого их контроля в первую очередь со стороны самого предприятия. Так, ОАО «Белинвестбанк» представил новый инновационный мобильный платежный сервис «О!плати». Он разработан банком совместно с ООО «Лайт Вел Организейшн». Приложение «О!плати» – это качественно новая IT-разработка на белорусском рынке. Она направлена на упрощение расчетов как между физическими лицами, а также удобна для проведения платежей между белорусскими предприятиями.

Данное приложение совмещает возможности платежного сервиса

и традиционный мессенджер. Расчеты в новом сервисе осуществляются с использованием QR-кодов. В его основе лежат электронные деньги и нет привязки к банковской платежной карточке. А это значит, что для расчетов теперь понадобится использовать расчетный счет в ОАО «Белинвестбанк», который привязывается к приложению, установленному как на компьютер, так и на смартфон, что позволит в любой момент времени контролировать состояние счета.

Сервис умеет мгновенно оплачивать товары, продукты и услуги на предприятиях, может совершать платежи через систему ЕРИП, осуществлять расчеты в сети Интернет. Он мгновенно переводит денежные средства со счета в ОАО «Белинвестбанк» на счета любых других банков Республики Беларусь. Кроме того, сервис предоставляет возможность общения в обычном мессенджере. Автоматическая загрузка адресной книги обеспечивает список контактов, у которых установлен сервис «О!плати». Данное нововведение позволит вести переговоры между предприятиями-партнерами, мгновенно уточнять нюансы расчетов между банком предприятия и другими банками предприятий-партнеров.

Для того чтобы произвести расчет, необходимо в приложении «О!плати» ввести личный QR-код – и работник предприятия-партнера, воспользовавшись сканером, списывает необходимую сумму, либо навести смартфон на QR-код платежа, и оплата производится мгновенно.

Таким образом, с помощью приложения можно:

- переводить деньги между пользователями сервиса;
- переводить деньги по QR-коду;
- оплачивать через ЕРИП (в т. ч. сканируя QR-код ЕРИП);
- хранить визитки и обмениваться ими;
- платить в точках продаж, которые подключились к сервису, хранить их карты лояльности.

Данное приложение можно скачать в AppStore и Google Play бесплатно, однако переводы между юридическими лицами будут производиться, взимая комиссию. Таким образом, преимущество данного приложения для предприятий заключаются в отсутствии необходимости в дорогостоящем оборудовании.

Национальный Банк как регулятор уже начал работу по внесению изменений в законодательные акты для возможности использования подобных сервисов. Новейший платежный сервис снизит затраты предприятий, усилит конкуренцию.

На сегодняшний день востребованность в платежах с использованием расчетного счета растет с каждым днем. Белорусские банки со-

вершенствуют систему расчетов между предприятиями. Совершенствование расчетов способствуют не только увеличению благосостояния экономики Беларуси, но и развитию предпринимательского сектора.

ЛИТЕРАТУРА

1. Официальный сайт ОАО «Белинвестбанк» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belinvestbank.by/business>. – Дата доступа: 18.11.2019.

УДК 331.217(476:470)

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА: СРАВНЕНИЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ С РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИЕЙ

Луговая В. О. – студент

Научный руководитель – Куклик С. Н.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Оплата труда представляет собой один из факторов, оказывающих влияние на производительность труда, рост материального и физического благополучия персонала предприятий, а также уровень развития хозяйственной деятельности в целом.

В Российской Федерации и Республике Беларусь оплата труда рабочих, занятых на сельскохозяйственных работах в животноводстве, производится в зависимости от условий производства по аккордно-премиальной, сдельно-премиальной и повременно-премиальной системам оплаты труда, исходя из установленных норм и расценок.

Оплата труда рабочих, занятых в отраслях животноводства, производится за центнер (единицу) произведенной продукции с учетом качества или за стоимость ее в денежном выражении по рыночным ценам и утвержденной годовой нормы производства (выработки) продукции животноводства на работника.

В настоящее время системы бухгалтерского учета Республики Беларусь и Российской Федерации продолжают постепенное движение, направленное на сближение национальных учетных систем с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Как в белорусском, так и в российском законодательстве все еще не разработаны стандарты, регламентирующие порядок отражения в учете и бухгалтерской отчетности обязательств по оплате труда работников и их социальному обеспечению, однако используются различные нормативно-правовые акты.

Основные аспекты оплаты труда работников в Республике Беларусь регулируются Трудовым кодексом Республики Беларусь, Налоговым кодексом Республики Беларусь и др., а в Российской Федерации – Трудовым кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации и др. В области сельского хозяйства данные вопросы регулируются Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях (в Российской Федерации) и Рекомендациями по совершенствованию системы стимулирования труда в сельском хозяйстве (в Республике Беларусь).

Основные сравнительные аспекты учета расчетов с персоналом по оплате труда в отрасли животноводства представлены в таблице.

Таблица – Сравнительная характеристика учета расчетов с персоналом по оплате труда в отрасли животноводства

Признак	Республика Беларусь	Российская Федерация
Документальное оформление	Акт на оприходование приплода (ф. 304-АПК), журнал учета надоя молока (ф. 412-АПК), карточка учета надоя молока (ф. 413-АПК), ведомость взвешивания животных (ф. 306-АПК), акт на оприходование животных (ф. 305-АПК), ведомость определения прироста живой массы (ф. 307-АПК) и т. д.	По дояркам – журналы учета надоя молока (форма № СП-21) и акты на оприходование приплода животных (форма № СП-39); по скотникам – акты на перевод животных (форма № СП-47), ведомости взвешивания животных (форма № СП-43) и расчеты определения прироста живой массы (форма № СП-44); по работникам овцеводства – акты настрига и приема шерсти (форма № СП-24) и т. п.
Обобщающий документ	Табель учета рабочего времени и начисления заработка работникам животноводства	Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства (форма № 413 АПК)
Возможные способы оплаты труда	Авансовый и безавансовый	Авансовый и безавансовый
Используемый счет	Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [1] и [2]

Таким образом, существенных различий в отечественном и российском учете нет, за исключением требований к отражению в отчетности. Что касается соответствия МСФО IAS 19, то здесь следует отметить существенные различия в разграничении вознаграждений, оценке вознаграждений и выплатах после окончания трудовой деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях: приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия Росс. Федерации от 22 октября 2008 г. // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы» – М., 2019.
2. Об утверждении рекомендаций по совершенствованию системы стимулирования труда в сельском хозяйстве: постановление Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь от 3 января 2002 г. № 1/214/132 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы» – М., 2019.

УДК 331.217(476)

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Луговая В. О. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Учет оплаты труда работников является одним из главных направлений деятельности бухгалтерии. Оплата труда характеризуется как очень трудоемкое и ответственное направление, которое занимает одно из центральных мест в системе учета на предприятии. В связи с этим в настоящее время уделяется много внимания вопросам совершенствования синтетического и аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Так, Р. В. Берсенева предлагает ввести систему субсчетов к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в соответствии с видом документа, который является основанием для приема на работу:

70-1 «Расчеты со штатными работниками»;

70-2 «Расчеты с совместителями»;

70-3 «Расчеты по трудовым соглашениям»;

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

Информация о расчетах с персоналом сгруппированная по такому принципу более полно отражает данные аналитического учета, что уменьшит вероятность совершения ошибки при переносе данных на синтетические счета.

Также предлагается кроме типовой формы отчета «О прибылях и убытках» разработать форму «Управленческий отчет о прибылях и убытках» и выделить из строк «Себестоимость» и «Управленческие расходы» отдельно строку «Расходы на оплату труда», что позволит

анализировать удельный вес и динамику расходов заработной платы.

Для улучшения системы внутреннего контроля расчетов по оплате труда, по мнению Р. В. Берсеновой, необходимо реализовать следующие мероприятия:

1) создать справочно-информационную систему для надлежащего законодательного обеспечения расчетов по оплате труда.

2) определить границы ответственности работников за допущенные ошибки [1].

Е. В. Павленя и К. А. Петрученя предлагают ввести для учета заработной платы в Республике Беларусь единый документ – накладную ведомость по учету затрат, причем данные в ней отражать по каждому месяцу и общей суммой за год [2].

По мнению К. О. Трофимик, одним из направлений оптимизации ведения учета оплаты труда является совершенствование первичной и сводной документации по учету труда и его оплаты. Так, документы по учету заработной платы должны разрабатываться с учетом ориентации на компьютерный учет, современных стандартов построения документации, внедрения рыночных отношений и быть удобным для обработки и последующих записей в учетные регистры.

Автор предлагает использовать в сельскохозяйственных организациях автоматизированную программу учета ТПК «Нива-СХП», которая позволяет вести учет расчетов с персоналом по оплате труда с использованием электронных документов. Благодаря данной программе снизится количество совершаемых ошибок. Использование ТПК «Нива-СХП» на предприятии приведет к совершенствованию расчетов по оплате труда с работниками [3].

Таким образом, в настоящее время в Республике Беларусь рассматриваются многие проблемы по учету расчетов с персоналом по оплате труда и предлагаются действенные решения данных проблем многими современными авторами.

ЛИТЕРАТУРА

1. Берсенова, Р. В. Пути совершенствования учета и контроля расчетов с персоналом по оплате труда / Р. В. Берсенова // Научный потенциал молодежи – будущему Беларуси: материалы X международной молодежной научно-практической конференции (Пинск, 15 апреля 2016 года) / Министерство образования Республики Беларусь, УО «Полесский государственный университет». – Пинск, 2016. – С. 145-147.
2. Павленя, Е. В. Совершенствование учета расчетов по оплате труда / Е. В. Павленя, К. А. Петрученя // Научный потенциал молодежи – будущему Беларуси: материалы X международной молодежной научно-практической конференции (Пинск, 15 апреля 2016 года) / Министерство образования Республики Беларусь, УО «Полесский государственный университет». – Пинск, 2016. – С. 194-196.
3. Трофимик, К. О. Особенности документального оформления расчетов с персоналом по оплате труда при использовании ТПК «НИВА-СХП» / К. О. Трофимик // Сборник научных статей: сборник научных статей по материалам XIX Международной научно-

практической конференции (Гродно, 3 мая 2018 года): бухгалтерский учет / Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, УО «Гродненский государственный аграрный университет». – Гродно, 2018. – С. 356-358.
УДК 657.471.62:657.6

ПРОВЕРКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ОТРАЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ФОРМИРОВАНИИ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Лукашина П. С., Матиевская В. Т. – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Контроль финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях направлен, прежде всего, на отслеживание доходов и расходов, своевременное выявление и реализацию резервов роста доходности каждого вида деятельности. Целью проверки учета операций по формированию финансовых результатов является установление требований законодательства в области учета финансовых результатов, а также эффективности и целесообразности совершенных хозяйственных операций и их отражение на счетах бухгалтерского учета. Поэтому первоначально необходимо провести оценку эффективности применяемой учетной политики.

Следует установить полноту, законность и правильность вариантов ведения учета финансовых результатов, а именно: учет выручки от реализации, себестоимости реализованной продукции, расходов на реализацию сельхозпродукции, управленческих расходов, а также расчет налога на добавленную стоимость и единого налога для сельскохозяйственных производителей. Результаты проверки учетной политики предприятия в части формирования финансового результата и использования прибыли рассмотрим целесообразно оформлять в форме таблицы.

Таблица – Проверка учетной политики предприятия в части формирования финансового результата и использования прибыли

Элемент методики отражения информации по учету финансовых результатов	Раскрытие элемента
1	2
1. Отражение в учетной политике учета финансовых результатов	Раздел 2.5. Методический аспект Раскрыт частично
2. Отражение метода признания выручки	Раздел 2.5. п. 2.5.1. Методический аспект Раскрыт
3. Отражение информации о списании и	Раздел 2.5. п. 2.5.2. Методический

распределении расходов на реализацию	аспект Раскрыт частично
--------------------------------------	----------------------------

Продолжение таблицы

4. Отражение информации о списании и распределении общехозяйственных расходов	Раздел 2.2. п. 2.2.4. Методический аспект Раскрыт частично
5. Определение базы распределения для расходов на реализацию, управленческих расходов	Раздел 2.2, 2.5. Методический аспект Не раскрыто
6. Отражение информации по учету себестоимости реализованной продукции	Раздел 2.5. п. 2.5.3. Методический аспект Раскрыт
7. Отражение информации по учету доходов и расходов на других субсчетах, открытых к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	Раздел 2.5. п. 2.5.3. Методический аспект Раскрыт частично
8. Определение варианта ведения аналитического учета по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	Раздел 2.5. п. 2.5.3. Методический аспект Раскрыт
9. Разграничение прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы»	Раздел 2.5. п. 2.5.4. Методический аспект Раскрыт
10. Определение варианта ведения аналитического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы»	Раздел 2.5. п. 2.5.4. Методический аспект Раскрыт
11. Отражение порядка закрытия счетов учета финансовых результатов на счет 99 «Прибыль и убытки»	Раздел 2.5. Методический аспект Раскрыт частично
12. Отражение информации по начислению налогов из выручки	Раздел 2.5. Методический аспект Не раскрыт
13. Определение направлений использования прибыли	Раздел 2.6. п.2.6.2. Методический аспект Раскрыт частично

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных сельскохозяйственной организации

Таким образом, в ходе проверки устанавливается, что не все данные в области учета формирования финансовых результатов и использования прибыли раскрыты в учетной политике предприятия. Так, не раскрытыми элементами методики отражения информации о формировании финансовых результатов стали определение базы распределения расходов на реализацию и управленческих расходов, отражение порядка закрытия счетов учета финансовых результатов на счет 99 «Прибыль и убытки» и отражение информации по начислению налогов из выручки. Кроме того, частично раскрыта информация о списании и распределении расходов на реализацию и управленческих расходов, информация по учету доходов и расходов на других субсчетах, откры-

тых к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», определение направлений использования прибыли.

УДК 657.471:331.23

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Мицура Е. Л. – студент

Научный руководитель – **Купцова-Колос Е. А.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

На данной стадии экономического становления государства постоянно повышаются требования к бухгалтерскому учету как к одному из основных предметов координирования за финансово-хозяйственным функционированием производства АПК. Преобладающим звеном издержек производства и обращения есть труд.

Так, учет труда и заработной платы с полным основанием располагается на одном из важнейших мест в структуре учета организации. Достижение целей, поставленных перед учетом, позволяет поощрять труд работников, это в хозяйстве составляет основную часть производственного процесса, а заработная плата также будет достаточно важной частью себестоимости сельскохозяйственной продукции и образует 30-35% всех производственных затрат, что в конечном счете воздействует на получение результата труда – извлечение прибыли.

Заработная плата рассчитана на поощрение сотрудников за проделанный труд и на мотивирование получения нужного уровня эффективности и заставляет работников повышать квалификацию, или улучшать навыки. Правильное и своевременное начисление заработной платы имеет большое значение для исчисления результатов труда и для приемлемой психологической обстановки в коллективе, что влияет на процесс производства.

В наше время издано и принято множество нормативных актов и документов, которые регламентируют и регулируют задачи организации и ведения бухгалтерского учета в организациях, которые были созданы разными уровнями органов власти страны.

Существенная часть бухгалтерского учета – это учет труда и его оплаты. В условиях рыночной экономики организации стремятся найти современные, новейшие формы оплаты труда. Перед тем как организовать устройство оплаты труда в современных условиях, необходимо понимать, чем является заработная плата, т. к. различные экономисты и практики упорно утверждают, что нужно использовать понятие

«трудовой доход», а не «зарботная плата».

Зарботная плата – это поощрение в натуральном и денежном виде работнику за фактически сделанную работу, где учитывается качество и количество проделанной работы. В расчет берутся и периоды, которые входят в рабочее время.

Важный фактор роста производительности и привлекательности труда на сельскохозяйственных предприятиях – условия труда. Анализируется применяемая в хозяйстве организация труда, а также существующие условия на рабочих местах.

Таким образом, учет расчетов с персоналом по оплате труда регламентируется на всех уровнях нормативного регулирования бухгалтерского учета. Все эти нормативно-правовые источники позволяют предприятию грамотно и правильно вести бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате, которое должно осуществлять строгий контроль за использованием трудовых ресурсов, соблюдением трудового законодательства.

В целях совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда, прежде всего, стоит позаботиться об изменении расчетных операций, которые следует упростить, что даст им достоверность, точность и оперативность отражения состояния средств в фонде оплаты труда организации.

В рамках каждой организации можно сказать, что на создание расчетной ведомости, где отражаются расчеты по зарботной плате сотрудников, потребляется довольно много времени. Поэтому в расчетную ведомость нужно включить вспомогательные графы, они удовлетворяли бы потребностям организации, не противореча требованиям, которые представлены первичной документации.

Такие перемены помогли бы уменьшить время, необходимое сотрудникам на вспомогательные расчеты по зарботной плате, и минимизировали бы число поправок в расчетной ведомости.

Себестоимость измененной расчетной ведомости не станет преобладать над себестоимостью типовой формы этого документа, в связи с этим не будет необходимости в больших финансовых затратах на их покупку.

Таким образом, при трансформации Республики Беларусь к рыночной экономике возникают существенные перемены в различных областях экономической деятельности, среди которых и система учета труда и его оплаты.

ЛИТЕРАТУРА

1. Грудько, С. В. Бестарифная система оплаты труда работников сельскохозяйственных организаций / С. В. Грудько // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы. – 2014. – № 1. – С. 265-267.

УДК 631.16:658.152 (476.6)

**ВЫЯВЛЕНИЕ ПРОБЛЕМ НЕЭФФЕКТИВНОГО
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА
В СПК «ОЗЕРЫ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА»**

Мороз А. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Эффективность использования общего капитала, или его рентабельность, отражает отдачу от всех вложенных в деятельность предприятия средств. Это один из наиболее важных и широко используемых показателей эффективности хозяйственной деятельности. Он характеризует качество управления, способность предприятия получать достаточную прибыль на инвестиции, позволяет прогнозировать величину прибыли.

Следует отметить, что в рамках оценки эффективности использования капитала целесообразно рассматривать такой показатель, как эффект финансового рычага. Рычаг в финансовой и экономической литературе трактуется как определенный фактор, небольшое изменение которого может привести к значительному изменению резульативного показателя. Финансовый рычаг (леверидж) 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, и в рамках западно-европейской финансовой науки рассчитывается по формуле:

$$\text{ЭФР} = \text{ЗК} / \text{СК} * (\text{R}_{\text{ЭК}} - \%_{\text{СР}}) * (1 - \text{Н}_{\text{К}}), \quad (1)$$

где ЗК – заемный капитал; СК – собственный капитал; $\text{R}_{\text{ЭК}}$ – экономическая рентабельность (совокупного капитала); $\%_{\text{СР}}$ – средняя цена заемного капитала; $\text{Н}_{\text{К}}$ – коэффициент налогового изъятия.

Расчеты и значения эффекта финансового рычага в СПК «Озеры Гродненского района» представлены в таблице.

Таблица – Расчет эффекта финансового рычага в СПК «Озеры Гродненского района»

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018 г. от 2014 г., +/-
Общая сумма брутто-прибыли, тыс. руб.	3515	1625	2826	3999	2877	-638
Проценты к уплате, тыс. руб.	997	1078	335	288	253	-744
Налоги из прибыли, тыс. руб.	822	735	815	521	949	127
Уровень налогообложения, %	5,44	4,58	4,35	2,29	4,54	-0,9
Чистая прибыль, тыс. руб.	3515	1625	2826	3999	2877	-638
Сумма совокупного капитала, тыс. руб.	36142	38578	41847	44736	47410	11268
Собственный капитал, тыс. руб.	27278	28903	31729	35729	38567	11289
Заемный капитал, тыс. руб.	8864	9674	10118	9007	8843	-21
Плечо финансового рычага (отношение заемного капитала к собственному)	0,32	0,33	0,32	0,25	0,23	-0,09
Рентабельность совокупного капитала (ВЕР), %	9,73	4,22	6,75	8,94	6,07	-3,66
Номинальная средняя цена заемных ресурсов, %	11,24	11,15	3,31	3,20	2,86	-8,38
Эффект финансового рычага, %	-0,41	-1,24	0,57	1,11	0,40	0,81

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных годовых отчетов СПК «Озеры Гродненского района» за 2014-2018 гг.

Из данных таблицы видно, что заемные средства в 2014-2015 гг. использовались организацией неэффективно, это подтверждается тем, что значение эффекта финансового рычага отрицательное, положительное значение эффекта финансового рычага наблюдается только в 2016-2018 гг.

В итоге проведенное исследование показало наличие следующих проблемных аспектов в развитии и финансировании деятельности СПК «Озеры Гродненского района»:

1) несмотря на низкий уровень процентных ставок по привлечению заемных средств, эффективность данного процесса в 2014-2015 гг.

была отрицательной для предприятия;

2) размер уставного капитала составляет всего 1 тыс. руб. и не несет финансовой значимости как источник для покрытия финансовых обязательств и приобретения активов.

Таким образом, выявленные проблемные моменты негативно сказываются на инвестиционной привлекательности предприятия, тем самым могут нарушить финансовую устойчивость в СПК «Озёры Гродненского района». Все это говорит о необходимости дальнейшего поиска путей совершенствования и оптимизации структуры капитала на предприятии с целью роста доходности, деловой активности и укрепления финансового состояния.

УДК 631.16:658.153 (476.7)

АНАЛИЗ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ КАПИТАЛА В СПК «ОЗЁРЫ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА»

Мороз А. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Как уже известно, капитал сельскохозяйственных предприятий в процессе своего движения проходит последовательно 3 стадии кругооборота: заготовительную, производственную и сбытовую. Чем быстрее он сделает кругооборот, тем больше хозяйство 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.

Так, одним из важнейших показателей, характеризующих интенсивность использования средств предприятия и его деловую активность является оборачиваемость капитала. Это подтверждается тем, что от скорости оборота средств зависит размер годового оборота, а с размерами оборота и с оборачиваемостью связана относительная вели-

чина издержек производства (обращения): чем быстрее оборот, тем меньше на каждый оборот приходится издержек. И ускорение оборота на той или иной стадии кругооборота средств влечет за собой ускорение оборота и на других стадиях.

В этой связи нами проведен анализ показателей оборачиваемости капитала СПК «Озеры Гродненского района» за 2017-2018 гг.

Было установлено, что 2018 г. интенсивность использования капитала возросла, поскольку наблюдается рост коэффициентов оборачиваемости и снижение периода одного оборота. При этом важно оценить, за счет каких факторов произошло данное изменение на примере коэффициента оборачиваемости краткосрочных активов (таблица).

Таблица – Анализ оборачиваемости краткосрочных активов способом цепных подстановок

Выручка от реализации (В), тыс. руб.		Сумма краткосрочных активов (КА), тыс. руб.		Коэффициент оборачиваемости краткосрочных активов (Коб _{КА})			Отклонение 2018 от 2017 года		
2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	усл.	2018 г.	общ.	за счет:	
								В	КА
22702	20917	17974	19052	1,26	1,16	1,10	-0,17	-0,10	-0,07

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных годовых отчетов СПК «Озеры Гродненского района» за 2017-2018 гг.

На основании проведенного факторного анализа способом цепных подстановок можно заметить, что в 2018 г. за счет уменьшения выручки исследуемый коэффициент уменьшился на 0,10, а увеличение суммы капитала привело к его снижению на 0,07. Совокупное влияние двух факторов привело к уменьшению коэффициента оборачиваемости на 0,17.

Таким образом, можно сделать вывод, что в СПК «Озеры Гродненского района» за счет более полного и интенсивного использования ресурсов, интенсификации производства и сокращения затрат на производство, укрепление режима экономии, улучшения системы контроля и анализа финансовых ресурсов предприятия можно добиться улучшения индикаторов деловой активности и эффективности функционирования капитала.

При этом, на наш взгляд, предприятию следует и далее придерживаться выбранной стратегии финансирования – умеренного подхода с преобладающей долей собственных источников, что позволяет сохранять высокий уровень финансовой независимости и устойчивой платежеспособности СПК «Озеры Гродненского района».

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Морозова К. А. – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В настоящее время результатом деятельности любого предприятия является производство готовой продукции, выполнение работ или оказание услуг. Ведь именно благодаря этому они и получают свой основной доход. Но чтобы получить эту прибыль, необходимо, прежде всего, правильно организовать бухгалтерский учет, который является основой формирования информационно-аналитической базы управления производственной деятельностью предприятия, включающей информацию, необходимую для формирования финансовых результатов за отчетный период.

Предприятие производит продукцию в соответствии с бизнес-планами по виду, количеству и качеству на основе заключенных с покупателем договоров. Реализованная продукция позволяет возмещать произведенные предприятием затраты, своевременно выплачивать заработную плату и рассчитываться с кредиторами, развивать и совершенствовать производство. Для достижения данных целей особое внимание необходимо уделить изучению рыночной среды, формированию спроса потребителей, выпуску высококачественной и конкурентоспособной продукции.

Учет готовой продукции ведется как в количественном, так и в стоимостном выражении, с детализацией по отдельным позициям вида и наименования. Кроме того, отдельный учет произведенной продукции ведется по таким отличительным признакам, как сорт, вид и др. [3].

Аналитический учет реализации, как и производства готовой продукции, ведется в разрезе наименований продукции. По каждому наименованию продукции отражается фактическая производственная себестоимость, управленческие расходы, расходы на продажу, начисленные налоги, поступившая выручка [2].

Для учета готовой продукции в типовом плане счетов предназначен счет 43 «Готовая продукция».

К данному счету в сельскохозяйственных и других организациях АПК целесообразно открывать субсчета:

43-1 «Продукция растениеводства»;

43-2 «Продукция животноводства»;

43-3 «Продукция промышленных производств»;

43-4 «Продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств» и т. д.

Для совершенствования учета готовой продукции целесообразно открыть субсчета второго и третьего порядка на примере продукции рапса:

43-1.1 «Продукция рапса»;

43-1.1.1 «Продукция рапса для пищевых целей (класс 1)»;

43-1.1.2 «Продукция рапса для технических целей (класс 2)».

Выделение субсчетов второго и третьего порядка в хозяйстве поможет более правильно и рационально вести учет готовой продукции рапса и обеспечить надлежащий внутренний контроль за его движением и качеством, оперативно получать информацию об остатках рапса в организации, обеспечивая контроль за сохранностью продукции.

В целях совершенствования учета готовой продукции на предприятии предлагается использование Ведомости движения готовой продукции по материально-ответственным лицам в разрезе сортов продукции. Это позволит осуществлять контроль за качеством продукции.

Внедрение данных рекомендаций позволит вести учет в целом по хозяйству с расшифровкой по видам продукции, сортам и другим качественным показателям и способствовать оперативному контролю движения готовой продукции, анализа производства и реализации продукции [1].

Таким образом, внедрение предложенных в статье мероприятий позволит усовершенствовать не только систему учета готовой продукции и ее реализации, но и формировать наиболее полную и достоверную информацию о деятельности организации, повысить ее конкурентоспособность, интерес у заказчиков к данному предприятию и инвестиционную привлекательность.

ЛИТЕРАТУРА

1. Интернет, бизнес и экономика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://8cent-emails.com/puti-sovshenstvovaniya-ucheta-realizacii-gotovoj-produkcii/>. – Дата доступа: 20.12.2019.
2. proMSFO.by [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://promsfo.by/articles/element/aspekty-ucheta-gotovoy-produktsii-i-puti-ego-sovshenstvovaniya-v-belorusskoy-praktike-v-usloviakh/>. – Дата доступа: 20.12.2019.
3. Молодой ученый [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/121/33524/>. – Дата доступа: 20.12.2019.

СПОСОБЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ

Мостоловица Ю. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

При определении финансового результата от реализации продукции следует принимать во внимание величину управленческих расходов, которые в течение отчетного периода отражают по дебету счета 26 «Общехозяйственные затраты». В соответствии с п. 10 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Минфина РБ от 30.09.2011 № 102 в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, к управленческим расходам относятся условно-постоянные косвенные затраты, связанные с управлением организацией, учитываемые на счете 26 и списываемые в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет счета 90 (субсчет 90-5 «Управленческие расходы»). В связи с чем возникает проблема обоснованного включения указанных затрат в расходы организации и определения финансового результата от реализации конкретного вида продукции с учетом управленческих расходов.

В Республике Беларусь законодательством строго не установлены способы распределения этих затрат. Они определяются произвольно и обязательно прописываются в учетной политике предприятия. Основой для распределения управленческих расходов между видами деятельности (а также видами реализованной продукции) в учетной политике могут быть следующие базы: выручка от реализации продукции, сумма всех прямых затрат, производственная себестоимость и т. п.

Исследование опыта Российской Федерации позволило определить 2 возможных варианта списания общехозяйственных расходов.

При использовании первого варианта указанные расходы списываются напрямую в дебет счета 90.08.01 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» для организаций с основной системой налогообложения, т. е. включаются сразу в себестоимость продаж.

Второй вариант предполагает включение их в себестоимость продукции, работ, услуг: общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 20.01 «Основное производство». При этом необходимо распределить затраты. В качестве базы для распределения расходов могут

послужить: прямые затраты по оплате труда; материальные затраты; иные прямые затраты; объем выручки от реализации продукции (работ, услуг); иной показатель, характеризующий результаты деятельности учреждения.

В Украине общехозяйственные расходы, связанные с управлением и обслуживанием предприятия отражаются на счете 92 «Административные расходы». Эти расходы не включаются в производственную себестоимость продукции (работ, услуг), а относятся к расходам периода и списываются на финансовые результаты в периоде их возникновения. Также данные расходы могут распределяться пропорционально одной из следующих баз распределения: количеству единиц произведенной продукции; стоимости реализации (предполагаемому объему продаж в плановых ценах) произведенной продукции, исчисляемой в денежном выражении.

Таким образом, в Республике Беларусь, Российской Федерации и Украине способы распределения общехозяйственных расходов достаточно схожи, в частности в большинстве случаев распределение осуществляется по видам продукции пропорционально выручке от ее реализации, что соответствует требованиям МСФО.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г., № 50; в ред. от 30 июня 2014 г. № 46 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.
2. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н; в ред. от 08.11.2010. // Национальный правовой Интернет-портал Российской Федерации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody>.
3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
4. План счетов бухгалтерского учета предприятий, организаций и учреждений, утвержденный приказом Министерства финансов Украины № 291 от 30.11.99 г. // Стандарты бухгалтерского учета: Новейший вариант – Харьков, 2004.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И УКРАИНЕ

Мостоловица Ю. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях рыночной экономики, учитывая жесткую конкуренцию одной из главных задач любого предприятия является необходимость грамотно и точно вести все действия по отгрузке и реализации готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Особую группу расходов, связанных с реализацией готовой продукции, составляют расходы на реализацию. В их состав традиционно включают расходы, связанные с реализацией товаров, на их транспортировку, на оплату труда, на содержание зданий, сооружений, инвентаря, на хранение, подработку и упаковку товаров, на рекламу, другие аналогичные по назначению расходы. Правильное распределение таких расходов поможет увидеть реальную картину производства: насколько создание того или иного продукта прибыльно, рентабельно и насколько экономически обоснована его цена.

Так, в Республике Беларусь суммы расходов на реализацию, учтенные организациями на счете 44, ежемесячно списывают в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-6 «Расходы на реализацию»), за исключением транспортных затрат, связанных с приобретением товаров и относящихся к товарам, оставшимся на конец месяца нереализованными (если данные транспортные затраты не включаются в стоимость приобретения товаров).

Следует отметить, что методика распределения транспортных расходов законодательно не закреплена. В связи с этим организациям надо ее разработать самостоятельно с применением профессионального суждения и зафиксировать в учетной политике.

При этом расходы на упаковку и транспортировку продукции, а также расходы, имеющие значительный удельный вес и относящиеся только к определенным видам продукции, включаются в себестоимость отдельных изделий прямым путем. При невозможности отнесения расходов на реализацию прямым путем распределение их между отдельными изделиями осуществляется пропорционально производственной себестоимости или выручке от реализации продукции.

В Российской Федерации суммы затрат, накопленные на счете 44

«Расходы на продажу», списываются с кредита счета полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи».

При частичном списании подлежат распределению:

- в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность:

- расходы на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или другим соответствующим показателям);

- в организациях, осуществляющих торговую и иную посредническую деятельность:

- расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца);

- в организациях, заготавливающих и перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию:

- в дебет счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (расходы по заготовке сельскохозяйственного сырья) и (или) 11 «Животные на выращивании и откорме» (расходы по заготовке скота и птицы).

Проведя исследование практического опыта Украины в отношении учета расходов на реализацию, следует отметить, что указанные расходы отражаются на счете 93 «Расходы на сбыт». По дебету счета отражается сумма признанных расходов на сбыт, по кредиту – списание на счета 79 «Финансовые результаты». При этом затраты на сбыт всегда списываются без распределения.

Таким образом, исследование особенностей учета расходов на реализацию в отечественной практике, а также в Российской Федерации и Украине позволило установить:

- для отражения указанных расходов применяется отдельный счет;

- расходы на реализацию включаются в состав расходов по видам деятельности и видам реализованной продукции путем их распределения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г., № 50; в ред. от 30 июня 2014 г. № 46 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
2. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н: в ред. от 08.11.2010.// Национальный правовой Интернет-портал Россий-

ской Федерации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102094756&intelsearch=%EF%EB%E0%ED+%F1%F7%E5%F2%EE%E2>. – Дата доступа: 24.12.2019.

3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признали утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

4. Об утверждении Методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях системы Министерства промышленности Республики Беларусь: Приказ Министерства промышленности Республики Беларусь от 05.06.2015 г. №273 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

5. План счетов бухгалтерского учета предприятий, организаций и учреждений, утвержденный приказом Министерства финансов Украины № 291 от 30.11.99 г. // Стандарты бухгалтерского учета: Новейший вариант – Харьков, 2004.

6. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Расходы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.prostobiz.ua/spravochniki/dokumenty/buhuchet/polozhenie_standart_buhgalterskogo_ucheta_16_rashody. – Дата доступа: 25.12.2019.

7. Учет расходов на продажу [Электронный ресурс] // Учебные материалы. – Режим доступа: <https://works.doklad.ru/view/qSwqvBv3qrQ/all.html>. – Дата доступа: 25.12.2019.

УДК 631.162:657.6

ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ СТАТЕЙ ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ МАШИННО- ТРАКТОРНОГО ПАРКА

Пашкевич М. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Затраты по содержанию и эксплуатации тракторов, комбайнов, других самоходных и сельскохозяйственных машин, используемых на сельскохозяйственных (включая землеройные), погрузочно-разгрузочных и транспортных работах учитываются в соответствии с Типовым планом счетов на счете 23 «Вспомогательные производства» субсчете «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования». При этом затраты по содержанию машинно-тракторного парка (включая и на транспортных работах), а также комбайнов и других самоходных машин по их видам учитываются на отдельных субсчетах. Учет затрат на субсчете ведется в разрезе калькуляционных статей затрат.

При этом следует учитывать, что согласно Письму Министерства 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)» расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды трактористов-машинистов, комбайнеров, а также стоимость нефтепродуктов, использованных тракторами, комбайнами и самоходными сельскохозяйственными машинами при производстве продукции на счете 23 не отражаются. Их включают в состав затрат на возделывание сельскохозяйственных культур и затрат незавершенного производства, на содержание отдельных видов и технологических групп животных прямым способом с отражением по дебету счета 20 «Основное производство».

Все остальные затраты на содержание и эксплуатацию тракторов, комбайнов и других самоходных сельскохозяйственных машин учитываются по дебету счета 23 субсчет «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования».

В этой связи особое внимание следует уделять проверке правильности формирования статей затрат на содержание и эксплуатацию тракторов, комбайнов, других самоходных и сельскохозяйственных машин, используемых на сельскохозяйственных (включая землеройные), погрузочно-разгрузочных и транспортных работах (таблица).

Таблица – Проверка правильности формирования статей затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка

Статьи затрат, указанные в Методических рекомендациях	Статьи затрат в организации	Соответствие (+/-)
Материальные ресурсы	Списание ГСМ Списание материалов Износ спецодежды	Название статьи не соответствует
Оплата труда	Оплата труда	+
Отчисления на социальные нужды	Отчисления в ФСЗН Обязательное страхование от несчастных случаев	Название статьи не соответствует
Содержание основных средств	Амортизация основных средств Ремонт техники	Название статьи не соответствует
Работы и услуги	ТО техники Техобслуживание	Название статьи не соответствует
Расходы по страхованию имущества	Добровольное страхование Обязательное страхование	Название статьи не соответствует
Прочие затраты	Командировочные расходы	Название статьи не соответствует

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных сельскохозяйственной организации

Таким образом, при разработке статей затрат организациям следует более точно указывать названия укрупненных статей затрат, что позволит впоследствии облегчить формирование информации о размере их при составлении отчетности.

УДК 336.226.322

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В РАЗЛИЧНЫХ СТРАНАХ

Петрулевич Д. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Расчеты по налогам и сборам занимают важное место в хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций. Все сельскохозяйственные организации обязаны уплачивать установленные налоги и сборы в бюджет Республики Беларусь. От этого зависит не только состоятельность бюджета страны, но и благосостояние обычных граждан страны.

Как уже известно, налог на добавленную стоимость (НДС) – это один из самых распространенных косвенных налогов (иначе – налогов на потребление), суть которого состоит в добавлении к цене при продаже определенного процента налога. Данный налог уплачивается покупателем продавцу, а последний перенаправляет его в бюджет государства. Поскольку налог относится к категории косвенных, то по умолчанию включается в стоимость практически любого товара или услуги.

Следует обратить внимание на то, что плательщиками налога на добавленную стоимость в Республике Беларусь признаются все субъекты хозяйствования, индивидуальные предприниматели, физические лица, на которых в соответствии с настоящим законодательством возложена обязанность по уплате данного налога.

В каждой стране установлен свой размер НДС, где размер и иные аспекты его исчисления и уплаты регулируются действующим законодательством. Сравнительная характеристика приведена в таблице.

Таблица – Величина НДС в отечественной и зарубежной практике

Страна	Ставка НДС, %
Беларусь	25% – при реализации услуг электросвязи; 20% – общая ставка при реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и при их экспорте; 10% – при реализации, произведенной в Республики Беларусь продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства; при ввозе в Республику продовольственных товаров и товаров для детей из утвержденного Президентом перечня; 0% – в отношении экспортируемых товаров, а также ряда работ и услуг, указанных в НК.
Россия	20% – общая ставка при реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и при их экспорте; 10% – в отношении продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий, медицинских товаров и отдельных услуг (перечни товаров, изданий и услуг установлены НК); 0% – в отношении экспортируемых товаров, а также ряда работ и услуг, указанных в НК.
Украина	20% – общая ставка при реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и при их экспорте; 7% – при ввозе лечебных средств; 0% – вывоз товаров за пределы таможенной территории Украины, поставка товаров для заправки или обеспечения морских судов и воздушных судов.
Казахстан	12% – применяется к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта; 0% – обороты по реализации товаров, работ, услуг.
Литва	21% – общая ставка при реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и при их экспорте; 9% – применяется к теплу, продаваемому в жилые помещения, книгам и неперiodическим изданиям, к услугам по перевозке пассажиров регулярным транспортом и др.; 5% – применяется к лекарственным и медицинским средствам, техническим средствам для инвалидов и их ремонту, газетам, журналам и другим периодическим изданиям; 0% – применяется к определенным поставкам услуг и товаров.

Примечание – Источник: собственная разработка на основании Налоговых кодексов стран

Таким образом, можно сделать вывод, что только в Литве общая ставка при реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и при их экспорте увеличена на 1%, тогда как в остальных она совпадает. При этом перечень пониженных ставок во всех странах разнится как в сторону увеличения, так и в сторону понижения, что свидетельствует о развитии специфических направлений развития стран.

УДК 631.16:657.92(476.7)

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОАО «ПОЛОНЕЧКА» БАРАНОВИЧСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ

Петрулевич Д. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Налоговая нагрузка оказывает непосредственное воздействие на эффективность хозяйственной деятельности любого предприятия. Многие организации стараются минимизировать налоговую нагрузку. Для этого они используют различные методы оценки, выявления динамики, влияние на конечные результаты деятельности компании налоговой нагрузки.

Налоговая нагрузка влияет на финансовую стабильность любого субъекта хозяйствования. Она может выражаться как в абсолютном значении, так и в относительном, где абсолютный показатель – это общая сумма налогов и взносов, которые предприятия перечисляют в бюджет, а относительный – это соотношение между суммой уплаченных налогов и каким-либо финансовым показателем, например, выручкой от реализации продукции (работ, услуг). Чтобы определить относительную налоговую нагрузку, необходимо сумму налогов фактически исчисленных предприятием за год разделить на сумму выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год.

Нами проведено исследование налоговой нагрузки на материалах ОАО «Полонечка» Барановичского района Брестской области, данные приведены в таблице.

Таблица – Налоговая нагрузка на предприятии ОАО «Полонечка»

	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018 г. в % к 2016 г.	Отклонение 2018 г. От 2016 г., +/-
Общая сумма налоговых платежей, тыс. руб.	431	465	522	121,11	57
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, тыс. руб.	3313	3543	3867	116,72	324
Налоговая нагрузка, %	13,01	13,12	13,50	x	x

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных годовых отчетов ОАО «Полонечка»

Как видно из представленных финансовых показателей таблицы, наименьшее значение налоговой нагрузки пришлось на 2016 г. При

этом уровень налоговой нагрузки за весь исследуемый период увеличивается на 0,49 п. п., т. е. с 13,01 до 13,50% соответственно. Одновременно следует отметить, что по выручке от реализации продукции (работ, услуг) также прослеживается увеличение как в абсолютном показателе, так и в относительном.

Таким образом, нами обращено внимание на фактический показатель налоговой нагрузки, который позволяет определить прогнозируемую сумму налоговых платежей на краткосрочный период. В этой связи для предприятий очень важно прогнозировать налоговую нагрузку в будущих периодах.

УДК 34:631.16: 330.131.7

ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ РИСКОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Рассолько Д. С. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных экономических условиях важным выступает оценка риска сельскохозяйственного производства с учетом как внешних, так и внутренних факторов его формирования. При этом в нашей стране данному вопросу долгое время не уделялось внимание, и формирование систем риск-менеджмента не связывалось с деятельностью организаций АПК.

В Республике Беларусь понятие «сельскохозяйственные риски» заложено в систему государственной регламентации АПК в соответствии с содержанием Государственной программы развития аграрного бизнеса на 2016-2020 гг. [1]. Данный документ состоит из 54 глав, вся четвертая глава посвящена рискам, их минимизации и механизмам управления рисками.

К основным рискам, которые могут оказать негативное влияние на достижение целей и решение задач Государственной программы, относятся:

- природно-климатические риски, обусловленные биологической природой используемых в сельском хозяйстве ресурсов и расположением Республики Беларусь в зоне рискованного земледелия;
- торгово-экономические риски, предусматривающие ценовые колебания на внутреннем агропродовольственном рынке, структурные

изменения потребительских предпочтений, ограниченность каналов сбыта сельскохозяйственной продукции и продуктов питания, что может явиться причиной снижения финансовой устойчивости организаций, осуществляющих деятельность в области агропромышленного производства;

- макроэкономические риски, причиной которых являются мировая финансовая нестабильность, снижение темпов роста экономики Республики Беларусь и уровня инвестиционной активности, высокий уровень инфляции, девальвация и деноминация национальной валюты, рост тарифов и цен на энергоресурсы, оборудование, минеральные удобрения, корма и другие материально-технические средства;

- внешнеторговые риски, проявляющиеся в неблагоприятном изменении конъюнктуры мирового агропродовольственного рынка (обострение конкуренции, ценовые колебания) и способные затруднить достижение намеченных показателей по экспорту сельскохозяйственных и продовольственных товаров, а также связанные с возможным изменением торгово-политического режима и таможенной политики Республики Беларусь в связи с членством в Евразийском экономическом союзе и планируемым вступлением во Всемирную торговую организацию;

- операционные риски, связанные с невозможностью управления расходом средств в рамках реализации Государственной программы из внебюджетных источников и республиканского бюджета;

- социальные риски, обусловленные снижением уровня доходов населения, усилением социальной непривлекательности условий проживания в сельской местности, увеличением разрыва между уровнем жизни в городе и на селе.

Управление рисками при реализации мероприятий подпрограмм Государственной программы будет осуществляться на основе проведения ежегодного мониторинга и оценки результатов реализации мероприятий подпрограмм Государственной программы, выработки прогнозов и рекомендаций в сфере управления и регулирования агропромышленного комплекса.

В целях минимизации рисков предусматривается принятие мер по:

- максимально равномерному распределению финансовых средств по этапам реализации мероприятий подпрограмм;
- ежегодному уточнению объемов финансовых средств, предусмотренных на реализацию мероприятий подпрограмм;
- осуществлению в рамках реализации программы мониторинга ситуации на мировом агропродовольственном рынке и рынке госу-

дарств-членов Евразийского экономического союза;

разработке методов стимулирования АПК, согласующихся с методами, признанными в рамках соглашений ВТО и Евразийского экономического союза, развитию межгосударственного и государственно-частного партнерства.

Проведенное исследование показало, что данные виды рисков рассматриваются в программе на уровне решения государственных задач, но отсутствуют методики определения вышеуказанных видов сельскохозяйственных рисков субъектами хозяйствования, а также не предложены конкретные меры по их минимизации, что позволяет указать на достаточно формализованный подход к данной проблеме аграрного сектора экономики.

ЛИТЕРАТУРА

1. Государственная программа развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016-2020 годы: одобрен Советом Республики 2 дек. 2002 г.: текст по состоянию на 30.12.2018 // Сайт Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://mshp.gov.by/programms/a868489390de4373.html>. – Дата доступа: 29.01.2020.

УДК 631.16:658.27(476.7)

АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ХОЗЯЙСТВА ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ НА ПРИМЕРЕ ОАО «БЕРЕЗОВЕЦ» ГАНЦЕВИЧСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ

Рудникевич Л. И. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными средствами производства и эффективность их использования являются важными факторами, от которых в значительной степени зависят результаты хозяйственной деятельности. При анализе обеспеченности фондами используют системы обобщающих и частных показателей. Обобщающие показатели оценивают обеспеченность фондами в целом по хозяйству (в стоимостном выражении).

Таблица 1 – Динамика показателей обеспеченности основными фондами

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение (±)
1. Площадь сельскохозяйственных угодий, га	6424	6320	6079	5329	5578	-846
2. Среднегодовая численность работников, чел.	194	198	188	170	173	-21
3. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	16506,5	16852	16933	17002,5	17265,5	+759
4. Фондообеспеченность, тыс. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий	257	267	279	319	309	+52
5. Фондовооруженность труда, тыс. руб./чел.	85,08	85,11	90,07	100,01	99,80	+14,72

Из данных таблицы 1 можно сделать вывод, что за 5 лет площадь сельскохозяйственных угодий сократилась на 846 га, также сократилась среднегодовая численность работников на 21 чел. Рост фондообеспеченности ОС в течение 5 лет, он составил 52 тыс. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий, а также замечен рост фондовооруженности на 14,72 тыс. руб. Можно отметить рост среднегодовой стоимости основных средств на 759 тыс. руб.

Анализ фондообеспеченности проведен методом цепных подстановок по модели:

$$Фоб = \frac{СтОС}{S} * 100,$$

где Фоб – фондообеспеченность, тыс. руб.; СтОС – среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.; S – площадь сельскохозяйственных угодий, га. Результаты представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Результаты факторного анализа

Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонение(±)		
			всего	за счет стоимости ОС	за счет площади
Фондообеспеченность, тыс. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий	319,0	309,5	-9,5	4,9	-14,4

По данным расчетам с помощью метода цепных подстановок

можно сделать вывод о том, что показатель фондообеспеченности в 2018 г., по сравнению с 2017 г., уменьшился на 9,50 тыс. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий, в т. ч. за счет площади сельскохозяйственных угодий уменьшился на 14,40 тыс. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий, за счет стоимости основных средств увеличился на 4,90 тыс. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий.

Анализ фондовооруженности также проведен методом цепных подстановок по модели:

$$Фв = \frac{СтОС}{ЧР},$$

где Фв – фондовооруженность труда, тыс. руб./чел.; ЧР – среднегодовая численность работников, чел. Результаты представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Результаты факторного анализа

Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонение(±)		
			всего	за счет стоимости ОС	за счет численности работников
Фондовооруженность тыс. руб./чел.	100,01	99,80	-0,21	1,55	-1,76

По данным расчетам с помощью метода цепных подстановок можно сделать вывод о том, что показатель снизился на 0,21 тыс. руб., в т. ч. за счет стоимости ОС увеличился на 1,55 тыс. руб. и за счет численности работников уменьшился на 1,76 тыс. руб.

Следовательно, хозяйству нужно увеличить площадь сельскохозяйственных угодий, для этого нужно использовать качественные удобрения и препараты против разных вредителей для почвы. Также обновить сельскохозяйственную технику для уменьшения затрат при использовании такого показателя, как фондообеспеченность.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – 5-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 288 с.

УДК 631.16:658.27 (476.7)

**АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ
СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ОАО «БЕРЕЗОВЕЦ»
ГАНЦЕВИЧСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ**

Рудникевич Л. И. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В последнее время в экономической литературе много говорится о необходимости повышения конкурентоспособности, стоимости и капитализации предприятий, а такой важный показатель, как фондоотдача, остается в тени. Между тем именно фондоотдача свидетельствует об эффективности функционирования основного капитала и вложенных инвестиций и, следовательно, об успешности реализации стратегии управления имуществом.

Цель работы – влияние факторов на фондоотдачу в ОАО «Березовец» Ганцевичского района Брестской области. В данной работе использована информация годовых отчетов ОАО «Березовец» за 2014-2018 гг. Применены такие общенаучные методы исследования, как анализ, обобщение и др.

Эффективность использования основных средств характеризуется соотношением темпа роста выпуска продукции и темпов роста стоимости основных средств, а также показателями фондоотдачи, фондоемкости, фондорентабельности. Обобщающим показателем является фондоотдача – объем продукции, произведенной за год или за другой период, приходящийся на 1 тыс. руб. стоимости основных средств.

При расчете фондоотдачи следует иметь в виду, что в стоимости основных средств берут во внимание собственные и арендованные средства; не учитываются основные средства, находящиеся на консервации, а также сданные в аренду другим предприятиям. При расчете фондоотдачи учитывается и пассивная часть основных средств, которая слабо связана с выпуском продукции. На уровне же отраслей в качестве показателя продукции используется выручка от реализации продукции, а на уровне экономики в целом – стоимость валового внутреннего продукта [1]. Динамику основных показателей, влияющих на фондоотдачу, можно проанализировать, используя данные таблицы 1.

Таблица 1 – Динамика основных показателей, влияющих на фондоотдачу

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение	
						±, тыс. руб.	±, п. п.
1. Стоимость валовой продукции, тыс. руб.	3286	3572	4511	4651	5266	1980	60,25
2. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	16507	16852	16933	17003	17266	759	4,60

Из данных таблицы 1 видно, что обобщающий показатель фондоотдачи имеет тенденцию увеличения. Стоимость валовой продукции за 5 лет увеличилась на 1980 тыс. руб., или на 60,25%, среднегодовая стоимость основных средств увеличилась на 759 тыс. руб., или на 4,60%. Факторы, которые влияют на изменение фондоотдачи, представлены в двухфакторной детерминированной кратной модели следующего вида:

$$FO = \frac{Ст\text{ВП}}{Ст\text{ОПФ}} \quad (1)$$

где СтВП – стоимость валовой продукции, тыс. руб., СтОПФ – среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. Анализ фондоотдачи проведен методом цепных подстановок и результаты представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Результаты факторного анализа

Показатели	2017 г. тыс. руб.	2018 г. тыс. руб.	Отклонение (+/-)
Фондоотдача	0,274	0,305	0,031
Изменение всего	+0,04		
В т. ч. за счет:			
– стоимости валовой продукции;	0,036		
– среднегодовой стоимости ОС	-0,005		

Так, по результатам факторного анализа можно сделать вывод о том, что фондоотдача увеличилась на 0,031 тыс. руб., в основном это произошло за счет увеличения стоимости валовой продукции, в то время как за счет стоимости основных средств данный показатель уменьшился на 0,005 тыс. руб.

Следовательно, хозяйству нужно повысить фондоотдачу за счет увеличения выручки при использовании уже имеющегося оборудования (повысить эффективность его использования, производить продук-

цию с большей добавленной стоимостью, увеличить время использования оборудования, количество смен, использовать более современное и производительное оборудование), либо избавиться от ненужного оборудования, снизив таким образом его стоимость в знаменателе данного показателя.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – 5-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 288 с.
2. Миренкова, Г. В. Факторный анализ эффективности использования основных средств на примере Филиала СПК «Бересневский» Лунинецкого района Брестской области / Г. В. Миренкова // Материалы XIX международной студенческой научной конференции. – Гродно: ГГАУ, 2018. – С. 175-177.

УДК 631.162:657.471 (476)

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ РАСХОДОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Салмин Нассер К. Ф. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных рыночных условиях снижение расходов на предприятии является одной из наиболее актуальных задач, т. к. ее решение позволит каждому конкретному предприятию выжить в условиях рыночной конкуренции, повысить финансовую устойчивость предприятия и возможность иметь хороший экономический потенциал.

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

Только комплексно анализируя расходы на производство, правильно определяя резервы их снижения, предприятие сможет достичь намеченных целей.

Основными нормативно-правовыми документами, регламентирующими учет расходов в сельскохозяйственных организациях, являются Постановление министерства финансов Республики Беларусь 30 сентября 2011 г. № 102 «Об утверждении инструкции по бухгалтер-

скому учету доходов и расходов», которая определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах и Письмо Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь 14 января 2016 г. № 04-2-1-32/178 «О применении методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг)», в соответствии с которым определены порядок организации бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях на основе действующего законодательства Республики Беларусь.

Согласно методическим рекомендациям по учету затрат, под расходами признается уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества, распределением между учредителями (участниками) [3].

Расходы сельскохозяйственных организаций осуществляются в различных сферах их деятельности, они различаются по своему экономическому содержанию, целевому предназначению и подразделяются на:

1. Расходы по текущей деятельности;
2. Расходы по инвестиционной деятельности;
3. Расходы по финансовой деятельности;
4. Иные расходы [2].

Следовательно, под расходами следует понимать денежные средства, израсходованные предприятием на осуществление всей производственно-хозяйственной деятельности.

Снижение расходов на производство продукции, роста производительности труда можно достигнуть различными способами. Наиболее важные из них – механизация и автоматизация производства, разработка и применение прогрессивных, высокопроизводительных технологий, замена и модернизация устаревшего оборудования. Однако одни мероприятия по совершенствованию применяемой техники и технологии не дадут должной отдачи без улучшения организации производства и труда (совершенствование управления производством, увеличение норм обслуживания и расширение зон обслуживания, сокращение потерь рабочего времени, улучшение организации материально-технического снабжения и т. п.).

Таким образом, расходы сельскохозяйственных организаций – это стоимостная оценка ресурсов, потребленных организациями в процессе производства и реализации сельскохозяйственной продукции, вы-

полнения работ, оказания услуг. При этом расходы, приводящие к получению в будущем экономических выгод, считаются активами сельскохозяйственных организаций и признаются расходами в периоде получения от них экономической выгоды. Расходы, не приводящие к получению экономических выгод, признаются расходами в периоде осуществления данных расходов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бичик, С. В. Словарь экономических терминов / С. В. Бичик, А. С. Даморацкая, И. В. Даморацкая. – Вышэйшая школа, 2009. – 271 с.
2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов: Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102; послед. изм. и доп. от 22.12.2018 г. № 74 // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 23.01.2020.
3. О применении методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг): Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь 14 января 2016 г. N 04-2-1-32/178 // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] – Дата доступа: 23.01.2020.

УДК 657.371.1

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Саломехина М. А. – студент

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

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

Каждая организация должна периодически проводить инвентаризацию, которой должны подвергаться все материальные запасы, имеющиеся у нее. В статье рассмотрено понятие инвентаризации материальных запасов, а также документальное оформление и порядок отражения результатов в бухгалтерском учете.

Инвентаризация материально-производственных запасов (МПЗ) – это сравнение наличия МПЗ по факту с учетными данными. Существуют различные причины инвентаризации материальных запасов – смена материально-ответственного лица либо очередная плановая проверка. Инвентаризация материально-производственных запасов может проводиться и в середине года, и в конце.

При документальном оформлении инвентаризации материально-производственных запасов используются следующие инвентаризационные описи:

1. ИНВ-3 «Инвентаризационная опись ТМЦ». В данной инвента-

ризации описи отражаются данные о МПЗ, находящихся на складах организации;

2. ИНВ-4 «Акт инвентаризации ТМЦ отгруженных». В данном акте указываются сведения о материальных запасах, которые были отгружены покупателю, но оплата за которые еще не поступила (для того чтобы заполнить данную форму, необходимы данные из документов, которые будут подтверждать отгрузку);

3. ИНВ-5 «Инвентаризационная опись ТМЦ, принятых на ответственное хранение». Отражаются данные о материальных ценностях, которые передаются на хранение на склады других экономических субъектов (для того чтобы заполнить данную форму, необходимы данные из документов, которые будут подтверждать передачу на ответственное хранение);

4. ИНВ-6 «Акт инвентаризации расчетов за ТМЦ, находящихся в пути». Ведется учет материально-производственных запасов, которые были куплены экономическим субъектом, но еще не получены от поставщика (для того чтобы заполнить данную форму, необходимы данные из документов, которые будут подтверждать оплату, а также покупку материальных ценностей).

При заполнении указанных выше форм указывается:

- наименование материально-производственных запасов;
- номенклатурный номер;
- количество;
- стоимость;
- другие сведения, которые необходимы при заполнении описей.

После того, как описи заполнены, в сличительные ведомости переносятся данные описей. В форме ИНВ-19 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации ТМЦ» сравниваются данные по факту с данными бухгалтерского учета.

В сравнении данных могут быть выявлены как недостачи, так и излишки. Все расхождения, которые были выявлены при сравнении, должны быть отражены в бухгалтерском учете.

Излишки приходуются по рыночной стоимости и являются прочим доходом организации, а недостачи списываются на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Когда сумма недостачи является незначительной, она будет списываться в расходы на производство, либо на продажу, а если выявлен виновник, из-за которого возникла недостача, будет списание на его счет и возмещаться из заработной платы виновника или путем внесения денежных средств в кассу экономического субъекта. Если возникла ситуация, при которой виновник не выявлен, то недостача будет

списываться в прочие расходы организации.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что инвентаризация является обязательной процедурой в каждой организации, в т. ч. и сельскохозяйственной.

ЛИТЕРАТУРА

1. Сытник, О. Е. Совершенствование организационной структуры бухгалтерской службы сельскохозяйственной организации как элемента ее учетной системы / О. Е. Сытник // Вестник Института дружбы народов Кавказа Теория экономики и управления народным хозяйством. – 2016. – № 4 (40). – С. 19.
2. Сытник, О. Е. 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.
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 631.162

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ПРОГРАММЕ «1С: БУХГАЛТЕРИЯ 8» ДЛЯ БЕЛАРУСИ

Северинцева А. В. – студент

Научный руководитель – **Ковалева С. Н.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В настоящее время управление денежными средствами является важной составной частью общей системы управления финансами и позволяет решать разнообразные задачи финансового состояния организации [1].

Растущие требования к аналитичности информации, ее достоверности, сокращении сроков получения диктуют настоятельную необходимость замены ручных форм учета.

Применение электронно-вычислительных машин (ЭВМ) позволило автоматизировать рабочее место бухгалтера и поднять на новый уровень процесс измерения и регистрации хозяйственных операций. Результатом этого явилось создание принципиально новой формы бухгалтерского учета, которая получила название «автоматизированная». В настоящее время сельскохозяйственные организации Республики Беларусь переходят на автоматизированную форму учета. Одной из программ является «1С: Бухгалтерия 8» для Беларуси.

«1С: Бухгалтерия 8» для Беларуси – универсальный программный

продукт, предназначение которого в полной автоматизации учета (налогового и бухгалтерского) на предприятиях страны, вне зависимости от рода их деятельности. Управление денежными средствами в «1С: Бухгалтерия 8» для Беларуси – это эффективный механизм, осуществляющий контроль и регулирование над проведением всех денежных операций в организации. Данная программа имеет красивый интерфейс и большое количество разных функций, которые заменяют такие формы учета, как журнально-ордерную и мемориально-ордерную.

Комплекс программы состоит из базовой платформы «1С: Предприятие 8» и прикладного решения (конфигурации), разработанного на ее основе, в данном случае – «Бухгалтерия для Беларуси».

Главная функциональная задача конфигурации – ведение учетных операций и автоматическая подготовка отчетности. Если существует необходимость постоянно вводить однотипные проводки, стоит воспользоваться типовыми операциями, функция легко настраивается бухгалтером и позволяет максимально автоматизировать процесс. В любой момент можно проанализировать текущую бухгалтерскую работу при помощи стандартных отчетов, которые могут моментально систематизировать все интересующие сводные или аналитические данные учета.

При учете денежных средств в «1С: Бухгалтерия 8» для Беларуси используется справочник «Движение денежных средств», который доступен: Справочник → Прочие ~~Движение денежных средств~~.

В конфигурации «1С: Бухгалтерия 8» для Беларуси учет денежных средств полностью автоматизирован и подразделяется на операции по отображению кассовых операций, валютных и банковских. При поступлении наличных средств в кассу и при их выбытии оформляются кассовые ордера: приходные и расходные. На их базе бухгалтер формирует кассовую книгу командой:

Отчеты → Касса → Кассовая книга за период.

Движение средств на банковских счетах отображается в банковских выписках: Документы → Выписка банка.

Использование автоматизированной формы учета с помощью программы «1С: Бухгалтерия 8» позволяет быстро рассчитать суммы по хозяйственным операциям, внести результаты финансово-хозяйственной деятельности организации и получить отчеты по учету денежных средств: анализ счета, оборотно-сальдовую ведомость по счету и карточку счета. Получение выходных ведомостей формируется командой: 1) Отчеты → Анализ счета;

2) Отчеты → Оборотно-сальдовая ведомость по счетам;

3) Отчеты → Карточка счета.

Исходя из рассмотренного материала, можно сделать вывод о том, что трудно переоценить или недооценить важность и значение управления денежными средствами в организации, поскольку от его качества и эффективности зависит не только устойчивость организации, но и способность к дальнейшему развитию, поэтому важно уделить внимание такой системе учета как автоматизированная. Данная форма учета позволяет значительно упростить ведение учета в организации, сделать его более детальным и достоверным.

ЛИТЕРАТУРА

1. Броило, Е. В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие: А64 в двух частях: ч. 1 / сост. Е. В. Броило; Сыкт. лесн. ин-т. – Сыктывкар: СЛИ, 2012. – 204 с.
2. «Фирма «1С»» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://1c.ru>. – Дата доступа: 02.11.2019.

УДК 332.72

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ ПРОВЕРКИ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Селицкая Д. А. – студент

Научный руководитель – Щербатюк С. Ю.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Контроль лизинговых операций является подтверждением достоверности и правильности отражения в учете и отчетности стоимости предмета лизинга, расходов по лизингу и расчетов с лизингодателем. Бухгалтерский учет операций по договору лизинга зависит от того, классифицируется лизинг как долгосрочный или краткосрочный.

Согласно Национальному стандарту бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)» № 73 долгосрочный лизинг – лизинг, при котором лизингодатель предоставляет лизингополучателю предмет лизинга во временное владение и пользование по договору лизинга на срок не менее 1 года; краткосрочный лизинг – лизинг, при котором лизингодатель предоставляет лизингополучателю предмет лизинга во временное владение и пользование по договору лизинга на срок менее 1 года [1]. Как правило, сельскохозяйственные организации получают технику и оборудование в долгосрочный лизинг. Поэтому представилось интересным определить основные методические приемы, которые применимы при проверке лизинговых операций, что и выступило целью настоящего исследования. Апробация методики про-

верки проводилась на основе материалов РУАП «Гродненская овощная фабрика».

Основными источниками информации для проведения проверки лизинговых сделок является договор лизинга, который заключают между собой лизингодатель и лизингополучатель.

Работа с договором предполагает обязательную проверку наличия всех существенных условий договора, без которых договор не считается заключенным и не влечет возникновения прав и обязанностей у его сторон.

Далее устанавливают, какой вид лизинга предусмотрен договором (краткосрочный или долгосрочный, предусматривается ли выкуп имущества).

В зависимости от того, как классифицируется лизинг, проверке подлежит порядок отражения предмета лизинга, который может учитываться как на балансе лизингополучателя, так и на балансе лизингодателя. Этот аспект имеет важное значение, поскольку влияет на то, какой стороной (лизингодателем или лизингополучателем) будет начисляться амортизация по объекту лизинга.

От этого также будет зависеть расчет лизинговых платежей и выкупная стоимость. Кроме того, может предусматриваться авансовый единовременный платеж. Поэтому данный вопрос проверяют одновременно с графиком лизинговых платежей. Также привлекают платежные документы и выписки банка, чтобы проверить факт соблюдения графика лизинговых платежей.

Следует учитывать, что лизинговый платеж в случае последующего выкупа предмета лизинга включает обязательно 2 составляющие: погашение стоимости имущества, а также вознаграждение лизингодателя.

В случае выкупного лизинга проверяют правильность формирования стоимости объекта лизинга. Необходимо убедиться, что вознаграждение лизингодателю отражается в составе расходов по финансовой деятельности и не увеличивает стоимость предмета лизинга.

На основании договора проверяют также порядок текущего обслуживания предмета лизинга в процессе его эксплуатации (т. е. устанавливают, какие расходы несет лизингодатель, а какие – лизингополучатель). Данный аспект связан с последующей оценкой произведенных расходов и законности их отражения на счетах той или иной стороны договора лизинга.

В целях контроля правильности стоимостных данных, отраженных в документах, на основании которых производится оценка хозяйственных операций, следует провести сверку стоимости объекта ли-

зинга на основании ТТН и ТН, актов о приеме-передаче предмета лизинга с данными лизингового договора.

Для упрощения процедуры арифметической проверки лизинговых платежей и контроля денежных потоков по лизинговым сделкам можно воспользоваться разработкой АПС «Бизнес Инфо» – калькулятором лизинговых платежей (рисунок). Калькулятор учитывает авансовый платеж и выкупную стоимость объекта лизинга, а также удорожание за срок лизинга.

Подводя итоги, следует отметить, что рассмотренная методика проверки позволила сделать вывод, что учет расчетов по лизингу в РУАП «Гродненская овощная фабрика» организован на высоком уровне. Все операции документально обоснованы, документы оформлены верно и своевременно отражены в бухгалтерском учете, характеризуются достоверностью данных и правильностью расчетов стоимостных показателей, а также выполняется тождественность данных первичного, аналитического и синтетического учета.

Калькулятор лизинговых платежей для юридических лиц

Валюта расчета: Валютный рубль ленол 933 BYN

Стоимость объекта лизинга: 10 000,00

Ставка НДС: 20,00%

Ставка по лизингу (годовым): 10,00%

Срок лизинга (месяцев): 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

Авансовый платеж:

- проценты
- сумма

Выкупная стоимость:

- проценты
- сумма

Общая сумма выплат: 10 300,00

Сумма НДС за весь период: 1 716,67

В. Результаты автоматизированного расчета приведены в нижней части Калькулятора.

	3,00	Удорожание в среднем за год, %	7,20	Удорожание в среднем за год, %	9,60	Удорожание в среднем за год, %
Платежи	Возмещение стоимости	Сумма по лизингу	Лизинговый платеж	Всего платежей в НДС		
	сумма без НДС	сумма без НДС	сумма без НДС	сумма без НДС		
	0,00	0,00	0,00	0,00		
Авансовый	1 000,0	1 133,33	83,33	16,07	1 716,67	0,00
1-й месяц	1 000,0	1 133,33	88,67	13,33	1 713,33	1 000,00
2-й месяц	1 000,0	1 133,33	10,00	0,00	1 184,67	1 000,00
3-й месяц	1 000,0	1 133,33	10,00	0,00	1 200,00	1 000,00
4-й месяц	1 000,0	1 133,33	10,00	0,00	1 216,67	1 000,00
5-й месяц	1 000,0	1 133,33	10,00	0,00	1 233,33	1 000,00
Итого:	8 133,33	1 000,0	1 716,67	1 18,67	10 300,00	0,00
Выкупная стоимость	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Справка
Калькулятор разработан на основании Правил осуществления лизинговой деятельности, утвержденных

Инструкция Калькулятор

Рисунок – Калькулятор лизинговых платежей в АПС «Бизнес Инфо»

Примечание – Источник: подготовлено редакцией АПС «Бизнес-Инфо» (ООО «Профессиональные правовые системы»)

ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Министерства финансов РБ от 30.11.2018 г. № 73 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)» / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
2. Материалы РУАП «Гродненской овощной фабрики».

УДК 631.16:657.478.8

ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДА МНОГОМЕРНОГО СРАВНИТЕЛЬНОГО АНАЛИЗА ДЛЯ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Серов И. Н. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Многомерный сравнительный анализ необходим для комплексной оценки результатов хозяйствования производственных подразделений, предприятий и т. д. Такая задача встает всегда, когда надо дать обобщающую рейтинговую оценку результатам хозяйствования нескольких предприятий. Это делают вышестоящие органы управления, а также инвесторы для оценки степени финансового риска.

Комплексная оценка хозяйственной деятельности представляет собой характеристику деятельности предприятия, полученную в результате изучения совокупности показателей, которые определяют большинство экономических процессов и содержат обобщающие данные о результатах производства [1]. Очевидно, чем больше показателей будет использовано для комплексной оценки, тем более правильными будут выводы анализа. Но стремиться к этой цели нужно очень осторожно, потому что увеличение количества показателей усложняет методику рейтинговой оценки и делает ее менее эффективной.

Опыт применения многомерного сравнительного анализа на основе данных сельскохозяйственных организаций Мостовского и Зельвенского районов Гродненской области (таблица 1) показал наиболее и наименее эффективные предприятия по финансовым результатам. Для анализа была использована группа качественных показателей: прибыль по растениеводству на 1 га сельскохозяйственных угодий, прибыль по животноводству на 1 голову КРС, рентабельность продаж, рентабельность реализованной продукции.

Согласно данным таблицы 1, в 2018 г. убыток по отрасли растениеводства был получен только в одном хозяйстве – КСУП «Кароли-

но», наиболее высокое значение – в КСУП «Голынка» (110,37 руб./га), что превышает почти в 2 раза среднее значение по группе прибыльных в отрасли хозяйств (52,63 руб./га). В отрасли животноводства самый высокий показатель достигнут в ЗАО «Гудевичи» – 537,46 руб./гол., при среднем значении – 185,5 руб./гол.

Таблица 1 – Финансовые результаты хозяйств Зельвенского и Мостовского районов Гродненской области за 2018 г.

Хозяйство	Прибыль, руб.		Рентабельность, %	
	на 1 га сельскохозяйственных угодий	на 1 гол. КРС	продаж	от реализации
КСУП «Бородичи»	32,99	10,86	2,2	2,5
КСУП «Голынка»	110,37	286,78	18,9	26,6
КСУП «Каролино»	-13,95	46,63	1,3	1,5
СПК «Сынковичи»	37,33	338,37	17,5	24,1
ЗАО «Гудевичи»	5,21	537,46	14,8	19,5
ОАО «Черлена»	98,12	21,58	5,9	7
КСУП им. А. Мицкевича	67,91	143,42	11	13,8
КСУП «Озеранский»	16,52	98,54	6,8	8,1

В основе построения рейтинга положена стандартизация показателей посредством расчета стандартизированных коэффициентов возведения их в квадрат и определения рейтинговой оценки (R_j) путем суммирования квадратов стандартизированных коэффициентов по строкам.

Таблица 2 – Рейтинговая оценка хозяйств

Хозяйство	Прибыль		Рентабельность		R_j
	на 1 га сельскохозяйственных угодий	на 1 гол. КРС	продаж	от реализации	
КСУП «Голынка»	1	0,2852	1	1	3,29
СПК «Сынковичи»	0,1142	0,3969	0,8575	0,8208	2,19
ЗАО «Гудевичи»	0,0022	1	0,6131	0,5373	2,15
КСУП им. А. Мицкевича	0,3782	0,0713	0,3387	0,2694	1,06
ОАО «Черлена»	0,7903	0,0016	0,0973	0,0692	0,96
КСУП «Озеранский»	0,0225	0,0335	0,1296	0,093	0,28
КСУП «Бородичи»	0,0894	0,0004	0,0135	0,0088	0,11
КСУП «Каролино»	0,0159	0,0076	0,0048	0,0031	0,03

Таким образом, КСУП «Голынка» получило наибольшую рейтинговую оценку (3,29) и является наилучшим предприятием по финансовым результатам, следом идут СПК «Сынковичи» и ЗАО «Гудевичи». Наихудшим предприятием оказалось КСУП «Каролино».

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – 7-е изд., испр. – Мн.: Новое знание, 2002. – 704 с.

УДК 631.16:658.155.2

РЕЗЕРВЫ РОСТА ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ

Серов И. Н. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для эффективной работы и успешного развития сельскохозяйственным организациям необходимо выявлять неиспользуемые возможности организации и определять резервы увеличения суммы прибыли по каждому виду реализуемой продукции.

Анализ финансовых результатов завершают именно подсчетом резервов увеличения прибыли и рентабельности. Определение таких резервов должно основываться на предварительно проведенном анализе не только прибыли, но и производственной программы использования ресурсов и себестоимости продукции, поскольку резервы роста прибыли во многом зависят от роста объемов производства и рентабельности продукции, снижения себестоимости продукции, недопущения убытков и т. п. [1].

В наиболее общем виде резервы роста прибыли включают 3 пункта:

1. Увеличение объема производства и реализации продукции.
2. Повышение цены реализации.
3. Снижение себестоимости продукции [2].

При этом следует отличать подсчет реальных текущих резервов, связанных с ликвидацией недостатков в работе и с лучшим использованием уже имеющихся ресурсов, с внедрением достижений научно-технического прогресса, диверсификацией и т. д., требующих для своего достижения дополнительных затрат:

1. Текущие резервы (предполагают совершенствование текущей деятельности предприятия):

- увеличение объемов производства и продажи продукции;
- снижение себестоимости продукции;
- повышение рентабельности продукции.

2. Перспективные резервы (предполагают инновационную деятельность предприятия):

- развитие и расширение производства;
- внедрение передовых технологий;
- освоение новых видов продукции и новых рынков сбыта.

Мобилизация резервов роста производства и реализации продукции достигается за счет повышения объема производства продукции, связанного с модернизацией и автоматизацией производственного процесса, улучшением использования трудовых и материальных ресурсов, основных фондов.

Мобилизация резервов роста цены достигается за счет повышения качества выпускаемой продукции, поиска наиболее эффективных рынков сбыта продукции, оптимизации объемов и сроков реализации продукции покупателям.

Мобилизация резервов снижения себестоимости продукции достигается за счет ликвидации потерь, перерасходов, завышения норм затрат, непроизводительных затрат, повышения технического и организационного уровня производства, повышения эффективности использования трудовых, материальных ресурсов и основных средств. В этом случае резерв роста прибыли будет равен сумме выявленных ранее резервов снижения затрат.

В качестве резервов возможного роста прибыли можно также назвать минимизацию налогов за счет налогового планирования и оптимального выбора учетной политики, оптимизацию ассортимента продукции, вложение свободных средств в высокодоходные активы, оптимизацию ценовой политики и др. В сельском хозяйстве резервы роста доходов лежат в сегментах развития агроэкотуризма, переработки сельскохозяйственной продукции за счет формирования добавленной стоимости.

Что же касается специфики организаций агропромышленного комплекса, то выявление резервов роста производства продукции растениеводства должно осуществляться по следующим направлениям: увеличение площади посевов, улучшение их структуры и качества путем внесения удобрений, повышение урожайности сельскохозяйственных культур за счет оптимизации системы возделывания, снижение влияния неблагоприятных природных условий. Основными источниками резервов роста производства продукции в животноводстве являются рост поголовья и увеличение продуктивности животных путем снижения заболеваемости и падежа животных, повышения уровня их кормления, условий содержания и эффективности использования кормов.

Все выявленные резервы должны быть обоснованы и подкреплены мероприятиями, направленными на их мобилизацию и меры кон-

троля за их внедрением в производство.

ЛИТЕРАТУРА

1. Финансовый анализ: Учебное пособие / В. П. Литовченко. – 2-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2018. – 214 с.
2. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: учеб. пособие / Б. И. Герасимов, Т. М. Коновалова, С. П. Спиридонов, Н. И. Салкина. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2008. – 160 с.

УДК 338.583

УСЛУГИ ПОЧТОВОЙ СВЯЗИ КАК ОБЪЕКТ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ

Соболева Ю. В. – студент

Научный руководитель – **Мякинская В. В.**

ЧУО «БИП-Институт правоведения» Могилевский филиал

г. Могилев, Республика Беларусь

В современных условиях формирования рынка услуг почтовая связь находится в стадии жесткой конкурентной борьбы, как и всякая другая предпринимательская деятельность. Индикатором конкурентоспособности хозяйствующего субъекта на рынке являются его финансы. Поэтому устойчивое финансовое состояние организации является залогом его жизнедеятельности в условиях рыночной экономики. Финансово-экономическое состояние – важнейшая характеристика надежности, конкурентоспособности, устойчивости предприятия на рынке.

Согласно Закону Республики Беларусь «О почтовой связи», почтовая связь как элемент системы общественного разделения труда представляет собой единый производственно-технологический комплекс технических и транспортных средств, обеспечивающий прием, обработку, хранение, перевозку, доставку (вручение) почтовых отправлений и оказание иных услуг почтовой связи [1]. Аналогичное понятие почтовая связь трактуется в законодательстве Российской Федерации [2] и в экономической литературе [3].

В Республике Беларусь действуют следующие виды почтовой связи:

- почтовая связь общего пользования;
- курьерская связь;
- специальная связь;
- фельдъегерская связь.

К услугам почтовой связи относятся прием, обработка, перевозка,

доставка (вручение) адресатам отправлений письменной корреспонденции, посылок, почтовых денежных переводов, отправлений ускоренной почты, прием подписки на печатные средства массовой информации и их доставка, выплата пенсий, пособий, компенсаций и осуществление других выплат.

В мировой практике для оказания услуг почтовой связи организуется:

- сеть отделений почтовой связи, в которых осуществляется прием и вручение почтовых отправлений и переводов денежных средства их либо первоначальная, либо последняя обработка (регистрация, документальное и технологическое оформление);

- сеть региональных пунктов, в которых происходит сортировка и перемещение (перевозка) почтовых отправлений;

- сеть почтовых маршрутов с использованием различных видов транспортных средств как собственных, так и других ведомств.

Часто для сети региональных пунктов и маршрутов применяют понятия «магистральные» и «внутренние». Магистральные пункты и маршруты предназначены для обработки и перевозки почтовых отправлений, печатных СМИ и т. п. из центрального пункта страны в центральные пункты округов, областей, штатов и т. п. Внутренние пункты и маршруты предназначены для обработки и перевозки почтовых отправлений, печатных СМИ из центральных пунктов округов, областей, штатов и т. п. в более мелкие по административно-территориальному и региональному признаку пункты – районы и т. п.

В условиях реализации социальной функции по отношению к пользователям почтовых услуг, конкурентной борьбы за потребителя услуг связи, совершенствования организационных структур организаций связи важная роль в повышении эффективности хозяйственной деятельности и конкурентоспособности операторов связи принадлежит обоснованному формированию, распределению и использованию затрат.

По нашему мнению, система управления почтовой связи должна строиться на системных принципах и учитывать отраслевые особенности производственной деятельности в связи.

Во-первых, для мировой системы почтовой связи характерна территориально-распределенная структура: предприятия почтовой связи насчитывают сотни и тысячи отделений в пределах одной страны в зависимости от ее размеров. Поэтому для формирования себестоимости необходим сначала сбор всех затрат, а затем уже их распределение по объектам калькулирования.

Во-вторых, большое количество участников процесса. В процессе

оказания почтовой услуги осуществляется прием, обработка, перевозка, доставка и вручение. Эти этапы выполняются предприятиями почтовой связи, которые находятся в пунктах приема, обработки, доставки и вручения почтовых отправлений. Перевозку осуществляют транспортные участники процесса. При осуществлении международных отправок в данную технологическую цепочку включаются участники разных стран и транспорт различных видов (автомобильный, железнодорожный, авиа и др.). Это предопределяет осуществление внутренних расчетов за выполненные объемы работ между всеми участниками полного процесса оказания.

В-третьих, характер оказания услуги, которая может быть незавершенной. Услуга считается завершенной, когда почтовое отправление прошло все этапы пересылки от отправителя до потребителя, включая прием, обработку, перевозку и доставку.

В-четвертых, особенности технологического процесса оказания услуг почтовой связи обуславливают необходимость выбора объекта калькулирования:

1) по видам услуг (письма, посылки, переводы и др.);

2) по этапам обработки почтовых отправок (исходящий, входящий, транзитный);

по укрупненным технологическим этапам производства услуги (прием и доставка, обработка/сортировка и перевозка);

3) комплексный подход, в котором затраты учитываются в разрезе услуг, ресурсов, бизнес-процессов.

Немаловажным моментом является тот факт, что определенные виды услуг включают различные категории почтовых отправок. Например, письменная корреспонденция включает письма, почтовые карточки, бандероли, мелкие пакеты. Различные способы перевозки (авиаперевозка и перевозка различными видами наземного транспорта) и их ценность формируют схожие услуги, но с разной объявленной ценностью (простые, заказные, с объявленной ценностью).

В-пятых, особенности разных этапов технологического процесса приема, обработки, перевозки и доставки услуг почтовой связи предусматривают разные единицы измерения. В мировой практике в почтовых предприятиях письменная корреспонденция учитывается в разрезе исходящих, входящих и транзитных отправок в разных единицах измерения: в количественных (в штуках) и в весовых (в-кг), либо только в кг с последующим переводом в количество.

В организациях, осуществляющих перевозку, учет письменной корреспонденции, посылок, печатных изданий ведется только в весовом измерении (кг). Поэтому при калькулировании услуг надо выбрать

единицу измерения, которая применяется во всех организациях.

В-шестых, многоуровневая иерархия управления оказанием почтовых услуг обуславливает выбор объектов затрат, на которых необходимо осуществлять сбор всех затрат и определять полную себестоимость (отрасль, почтовый оператор, отдельные организации и т. п.).

Необходимо также определять объекты, на которых будут формироваться локальные затраты (неполная себестоимость): филиалы, отдельные ОПС, транспортные предприятия и др. определение центров затрат, на которых необходимо и целесообразно производить распределение всех затрат и определять полную себестоимость услуг (отрасль, организация) и неполную себестоимость (филиал, структурная единица).

В-седьмых, в настоящее время характерным для почтовой связи становится совмещение основного вида деятельности с другими видами: банковской, розничной, посреднической.

В-восьмых, результаты оказания новых и нетрадиционных услуг, относящихся к почтовой и непочтовой (торговой, банковской) деятельности, отражаются в бухгалтерской отчетности «котловым» способом: доходы от коммерческой деятельности, прочие доходы, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы.

В организационном отношении система почтовой связи Республики Беларусь реализована назначенным национальным оператором РУП «Белпочта» и его 7 областными филиалами, сформированных 103 узлами почтовой связи, осуществляющими оказание почтовых и иных услуг через организацию работы:

- 1) предприятий почтовой связи, реализующих прием, обработку почтовых отправлений и оказание иных услуг;
- 2) транспортных средств, реализующих перевозку почту между предприятиями связи.

В настоящее время организации почтовой связи производят широкий ассортимент услуг, согласно проведенному анализу затрат, РУП «Белпочта» в целом и в разрезе структурных подразделений основная часть затрат (до 70%) приходится на оплату труда. При этом операторы почтовой связи оказывают одновременно услуги, которые являются не только почтовыми, но и финансовыми, банковскими, а также осуществляют реализацию лотерей, товаров народного потребления и др.

Поэтому упрощенные методы распределения косвенных расходов, к которым относится фактически большая часть затрат, возникающих при оказании почтовых и иных услуг ОПС перестают оправдывать себя. В то же время вследствие развития информационных техно-

логий затраты на сложные методы и детальную обработку и распределение данных бухгалтерского и оперативного учета перестали быть барьером для их использования.

Существенными также являются то, что, с одной стороны, в почтовой связи увеличивается перечень объектов, учет по которым должен вестись отдельно. Это виды деятельности, виды услуг, иерархия системы управление производством, бизнес-процессы.

С другой стороны, применяемые упрощенные методы учета и распределения затрат дают искаженную информацию о себестоимости отдельных объектов затрат. Особенно это актуально при масштабном осуществлении почтовой связью деятельности, не связанной с оказанием почтовых услуг.

Все это свидетельствует о необходимости научного обоснования себестоимости и тарифов, в основе которых должен лежать отдельный учет затрат.

ЛИТЕРАТУРА

1. О почтовой связи: Закон Респ. Беларусь, 15 декабря 2003 г., № 258-3 // Консультант плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
2. О СВЯЗИ: Закон РФ, 7 июля 2003 г., № 126-ХФЗ: в ред. Закона РФ от 9 февраля 2007 г. // Гарант [Электронный ресурс] / ООО «Гарант», Нац. центр правовой информ. РФ. – Москва, 2019.
3. Бух учет в отрасли связи / Г. С. Артемьева, Л. Ю. Красикова // Из-во «Эко-Трендз», 2009. – 304 с.

УДК 368.91(476)

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СТРАХОВАНИЯ ЖИЗНИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Соколовская Ю. В. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Страхование жизни является одним из важных элементов финансового рынка, который также является формой социальной защиты интересов населения в случае наступления непредвиденных событий.

В свою очередь, страхование – это отношения между страхователем и страховщиком по защите имущественных интересов физических и юридических лиц (страхователей) при наступлении определенных событий (страховых случаев) за счет денежных фондов (страховых фондов), формируемых из уплачиваемых ими страховых взносов

(страховой премии)[1]. В данный момент лидером на рынке страхования жизни по объемам собираемых страховых премий в Республике Беларусь является РДУСП «Стравита». Стравита является дочерней компанией Белгосстраха, а также крупнейшей страховой организации в Республике Беларусь.

Стравита обладает также большим опытом: свыше 700 предприятий и организаций заключили договоры добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии с данной организацией, что представлено на рисунке.

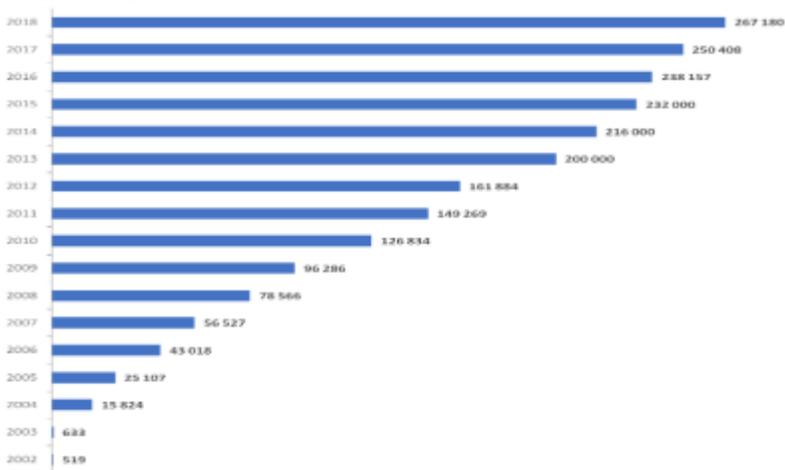


Рисунок – Динамика количества застрахованных лиц РДУСП «Стравита» за 2002-2018 гг. [2]

Динамика количества страховых лиц компании «Стравита» положительная. В 2018 г. данное число составило 267180 человек, что по отношению к 2017 г. на 6,3% выше (16772 чел.). В 2016 г. количество застрахованных лиц составило 238157 чел., что на 4,9% ниже, чем в 2017 г. Из вышеизложенного нами сделан вывод, что компания «Стравита» динамично развивается, увеличивая количество застрахованных лиц и тем самым пополняя свой уставной фонд и прибыль компании.

Однако для развития страхования жизни в Республике Беларусь рекомендовано предпринять следующие решения:

- повысить уровень финансовой грамотности населения путем проведения различных мероприятий, внесения в школьные программы краткого курса финансовой грамотности, а также внесения корректив в программы вузов, ссузов и прочих УО;

- популяризировать процедуру страхования жизни путем социальной рекламы;
- расширить спектр услуг страхования жизни, создать новые более доступные и простые страховые продукты.

Также для развития страхования жизни в Республике Беларусь можно включить страхование дополнительной пенсии в «социальный пакет», предоставляемый нанимателями своим работникам. Данная процедура будет в первое время затратна для нанимателя, однако включение страхования дополнительной пенсии будет привлекательным фактором для организации со стороны трудоустраивающихся, а также улучшит ситуацию на страховом рынке Республики Беларусь.

В качестве вывода можно сказать, что страховой рынок Республики Беларусь в данный момент развивается, при осуществлении вышеуказанных мер и решений распространённость страхования жизни будет стремительно расти.

ЛИТЕРАТУРА

1. Страховое дело: конспект лекций для студентов специальностей 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии» и 1-26 02 02 «Менеджмент». – Минск: БНТУ, 2014. – 48 с.
2. Официальный сайт РДУСП «Стравита» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://stravita.by/>. – Дата доступа: 10.02.2020.

УДК 331.25(476)

ЗНАЧИМОСТЬ ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Соколовская Ю. В. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Пенсионное обеспечение – это форма материального (денежного) обеспечения граждан со стороны государства или иных субъектов в установленных законом случаях.

Сегодня в республике установлены 2 вида пенсий: трудовые и социальные. Гражданам, которые по ряду причин, установленных законодательством, не имеют права на пенсию, связанную с трудовой или иной общественно полезной деятельностью, устанавливаются социальные пенсии [1].

Нами исследован показатель численности пенсионеров, состоящих на учете в органах по труду, занятости и социальной защите в

Республике Беларусь (рисунок).

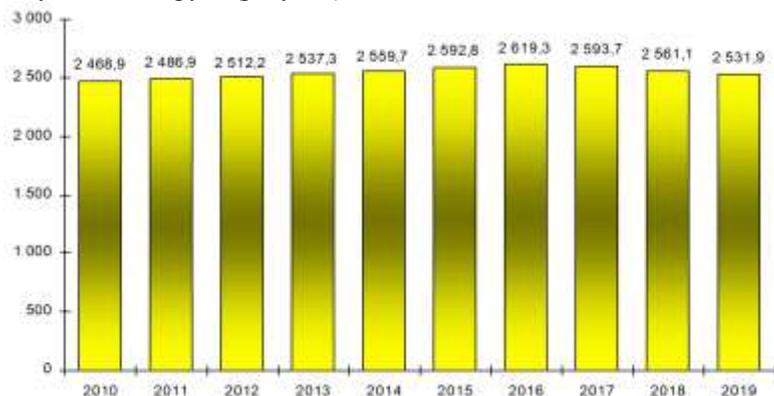


Рисунок – Численность пенсионеров в РБ, состоящих на учете в органах по труду, занятости и социальной защите, тыс. чел. [2]

На рисунке видно увеличение численности пенсионеров, с 2013 г. по 2016 г. число пенсионеров увеличилось на 82 тыс. чел. С 2016 г. по 2019 г. имеется обратная тенденция – уменьшение произошло на 87,4 тыс. чел.

В настоящее время на 2020 г. в Республике Беларусь наблюдается старение нации, т. е. увеличение количества пенсионеров. В связи с этим роль пенсионного обеспечения возрастает.

Следует обратить внимание на то, что право на трудовую пенсию по возрасту имеют лица, которые в период трудовой деятельности подлежали государственному социальному страхованию в Фонде социальной защиты населения Республики Беларусь, в течение 5 лет и более.

Все изменения в пенсионном обеспечении связаны, прежде всего, не только с проблемой старения нации, но и проблемой рождаемости, а также с изменениями в экономике страны.

Для решения вопроса пенсионного обеспечения разработана Концепция реформы системы пенсионного обеспечения в Республике Беларусь, которая предусматривает необходимость формирования 3-уровневой пенсионной системы, включающей:

- социальные пенсии;
- трудовые (страховые), которые станут основой пенсионной системы;
- дополнительные негосударственные пенсии [2].

Интересен также рассматриваемый в СМИ, разрешительный

принцип выхода на пенсию, т. е. человек сам должен решить, выходить ему на пенсию при достижении определенного возраста или нет. При этом, если человек отказывается от выхода на пенсию, необходимо либо отменить взносы в пенсионный фонд, либо пересмотреть принцип выплат работающим пенсионерам.

Данная проблема остается открытой и требует дальнейшего ее исследования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Пенсионное обеспечение в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://uchebnik.online/regulirovanie-ekonomiki-gosudarstvennoe/pensionnoe-obespechech-nie-respublike-45116.html>. – Дата доступа: 10.02.2020.
2. Официальный сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by>. – Дата доступа: 10.02.2020.
3. Проблемы пенсионного обеспечения, пути их решения и направления совершенствования [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://studbooks.net/1351201/finansy/problemy_pensionnogo_obespecheniya_puti_resheniya_napravleniya_sovershenstvovaniya. – Дата доступа: 10.02.2020.

УДК 657.4(476+470)

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИИ

Усова Н. М. – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В процессе осуществления производственной деятельности организации совершают хозяйственные операции, которые связаны с использованием и хранением не принадлежащего им имущества, но находящегося определенное время в их распоряжении или на временном хранении. Кроме того, у организации могут возникать определенные требования (обязательства) при неисполнении одним из партнеров условий договоров. В бухгалтерском учете кроме балансовых счетов применяются также забалансовые счета, остатки по которым не включаются в баланс, т. к. на них отражаются средства (активы), временно находящиеся у субъекта хозяйствования и не принадлежащие ему. Для контроля за такими имуществом и обязательствами, согласно типовому плану счетов бухгалтерского учета, предусмотрены забалансовые счета [1].

Основными задачами забалансовых счетов являются обеспечение

контроля за использованием материальных ценностей, не принадлежащих данному предприятию, в соответствии с действующими законодательными актами и инструкциями; контроль за сохранностью материальных ценностей, числящихся на этих счетах, за своевременным оформлением документов на поступление и выбытие этих средств; обеспечение правильной организации бухгалтерского учета на этих счетах; обеспечение всесторонней и полной информацией по этим счетам для нужд управления, оценки кредитоспособности и финансовой устойчивости предприятия.

В плане счетов Республики Беларусь содержится 13 забалансовых счетов, план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций Российской Федерации включает 11 забалансовых счетов [2]. Следует отметить, что большинство забалансовых счетов в планах счетов обоих государств почти идентичны: совпадают их наименование, номер. Это, по нашему мнению, является положительным моментом в условиях глобализации и унификации стандартов бухгалтерского учета.

Далее представлена сравнительная таблица забалансовых счетов, используемых в Республике Беларусь и в Российской Федерации.

Таблица – Забалансовые счета Республики Беларусь и России

Забалансовые счета Республики Беларусь	Забалансовые счета Российской Федерации
001 «Арендованные основные средства»	001 «Арендованные основные средства»
002 «Имущество, принятое на ответственное хранение»	002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»
003 «Материалы, принятые в переработку»	003 «Материалы, принятые в переработку»
004 «Товары, принятые на комиссию»	004 «Товары, принятые на комиссию»
005 «Оборудование, принятое для монтажа»	005 «Оборудование, принятое для монтажа»
006 «Бланки строгой отчетности»	006 «Бланки строгой отчетности»
007 «Списанная безнадежная к получению дебиторская задолженность»	007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»
008 «Обеспечения обязательств полученные»	008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»
009 «Обеспечения обязательств выданные»	009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
010	010 «Износ основных средств»
011 «Основные средства, сданные в аренду»	011 «Основные средства, сданные в аренду»
014 «Потеря стоимости основных средств»	
016 «Недвижимое имущество, находящееся в совместном домовладении»	
017 «Именные приватизационные чеки «Имущество»	

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [1-2]

По данным таблицы видно, что по сравнению с белорусским планом счетов в российском отсутствуют такие забалансовые счета, как

014 «Потеря стоимости основных средств»; 016 «Недвижимое имущество, находящееся в совместном домовладении»; 017 «Именные приватизационные чеки «Имущество». Однако в российском плане счетов применяется забалансовый счет 010 «Износ основных средств», который предназначен для обобщения информации о движении сумм износа по объектам жилищного фонда и некоторым другим объектам.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22 декабря 2018 г. № 74 // Бизнес-Инфо: аналит.-правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2020.
2. Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: приказ М-ва финансов Российской Федерации, 31 октября 2000 № 94н: в ред. приказа М-ва финансов Российской Федерации от 08 ноября 2010 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. – Дата доступа: 24.01.2020 г.

УДК 657.478 : 637.51 (476.6)

СЕБЕСТОИМОСТЬ ГРУЗОПЕРЕВОЗОК НА ОАО «ГРОДНЕНСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»

Фоменок Д. С. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Грузоперевозки относятся к сфере услуг. Затраты на эти услуги включают в себя расходы материальных ресурсов; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизацию основных средств и нематериальных активов; прочие затраты.

Значения показателей грузооборота по каждой группе машин за 2017 и 2018 гг. представлены в таблице 1.

Таблица 1 – База данных для проведения факторного анализа за январь 2017-2018 гг.

Показатели	Полуприцепы специальные фургоны-рефрижераторы		Грузовые специальные фургоны-рефрижераторы		Грузовые фургоны-рефрижераторы		Грузовые фургоны изотермические		Полуприцепы специальные скотовозы	
	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.
Грузооборот (V), тыс. т-км	173,9	298,7	137,7	61,5	6,4	3,4	0,4	0,2	156,3	249,9
Сумма условно-переменных затрат ($\sum b$), тыс. руб.	5836,55	3730,00	41103,27	41489,82	10485,1	8341,46	2824,02	2887,38	8739	9939,00
Условно-переменные затраты на 1 т-км грузооборота ($b^{1\text{ т-км}}$), тыс. руб.	0,034	0,124	0,298	0,675	1,637	2,488	6,802	15152	0,056	0,040
Условно-постоянные затраты (A), тыс. руб.	2292,14	2373,77	9369,07	1053,76	153,24	153,24	0	0	1103,87	1103,87

Одним из факторов, которые в первую очередь связаны с грузооборотом являются затраты, расчет которых можно произвести по следующей модели:

$$Z = (V * b^{1\text{ т-км}}) + A, \quad (1)$$

где Z – затраты на содержание и эксплуатацию грузового автотранспорта, тыс. руб.; V – грузооборот, т-км; $b^{1\text{ т-км}}$ – условно-переменные затраты на 1 т-км грузооборота, тыс. руб.; A – условно-постоянные затраты на содержание и эксплуатацию грузового автотранспорта, тыс. руб. Опираясь на модель затрат (1) и на грузооборот,

который представлен в таблице 1, анализ себестоимости 1 т-км можно произвести по следующей модели:

$$C^{1\text{т-км}} = \frac{A}{V} + b^{1\text{т-км}}, \quad (2)$$

где $C^{1\text{т-км}}$ – себестоимость содержания и эксплуатации грузового автотранспорта, тыс. руб.; A – условно-постоянные затраты, тыс. руб.; $b^{1\text{т-км}}$ – условно-переменные затраты на 1 т-км грузооборота, тыс. руб.; V – грузооборот, т-км.

Себестоимость является основным инструментом управления производством, именно поэтому ее анализ и исчисление имеет важное значение для организации. Для ОАО «Гродненский мясокомбинат» целесообразно исчислять себестоимость и проводить ее анализ по каждому виду автотранспорта. Результаты факторного анализа себестоимости 1 т-км грузооборота грузового автотранспорта по группам транспортных средств грузового автотранспорта ОАО «Гродненский мясокомбинат» представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Результаты факторного анализа себестоимости 1 т-км грузооборота по группам транспортных средств за январь 2017-2018 гг.

Группы машин	Отклонения в себестоимости 1 т-км					
	2017 г.	2018 г.	общее	в т. ч. за счет		
				грузо-оборота (V), т-км	условно-переменных затрат на 1 т-км грузооборота ($b^{1\text{т-км}}$), тыс. руб.	Условно-постоянных затрат (A) тыс. руб.
Полуприцепы специальные фургоны-рефрижераторы	4,676	2,044	-2,632	-0,551	0,027	-2,108
Грузовые специальные фургоны-рефрижераторы	3,664	6,919	3,255	0,844	-1,352	3,764
Грузовые фургоны-рефрижераторы	1,661	2,534	0,873	0,022	0,000	0,851
Грузовые фургоны изотермические	0,680	1,515	0,835	-0,431	0,431	0,835
Полуприцепы специальные скотовозы	0,630	0,442	-0,188	-0,026	0,000	-0,162

Таким образом, наибольшая себестоимость 1 т-км отмечается у группы «полуприцепы специальные фургоны-рефрижераторы» и у группы «грузовые специальные фургоны-рефрижераторы», т. к. данные группы машин являются самыми большими по грузоподъемности

и предназначены для дальних перевозок грузов, а именно готовой продукции.

По данным проведенного анализа можно сделать вывод, что по группе транспортных средств «полуприцепы специальные скотовозы» себестоимость 1 т-км грузооборота за 2018 г. снизилась на 0,188 тыс. руб. за счет негативного влияния факторов грузооборота условно-постоянных затрат. Исходя из данных таблицы 1, следует отметить, что по полуприцепам специальным фургонам-рефрижераторам себестоимость 1 т-км грузооборота за 2018 г. снизилась на 0,632 тыс. руб. На данное изменение факторы грузооборота и условно-постоянных затрат оказали отрицательное влияние, а условно-переменные затраты на 1 т-км оказали положительное влияние. По грузовым специальным фургонам-рефрижераторам себестоимость 1 т-км грузооборота в 2018 г., по сравнению с 2017 г., увеличилась на 3,255 тыс. руб. в основном из-за положительного влияния факторов грузооборота и условно-постоянных затрат (0,844 и 3,76 тыс. руб. соответственно). По группе транспортных средств грузовые фургоны-рефрижераторы результативный показатель также увеличился на 0,873 тыс. руб. Данное положительное изменение произошло за счет положительного влияния факторов грузооборота и условно-постоянных затрат (0,022 и 0,851 тыс. руб. соответственно). По грузовым фургонам изотермическим анализируемый результативный показатель увеличился в 2018 г. на 0,835 тыс. руб., на что положительное влияние оказали факторы условно-переменных затрат на 1 т-км грузооборота и условно-постоянные затраты (0,431 и 0,835 тыс. руб. соответственно), фактор грузооборота, в свою очередь, оказывает негативное влияние на изменение результативного показателя.

Таким образом, следует отметить, что для снижения себестоимости 1 т-км предприятию ОАО «Гродненский мясокомбинат» необходимо снижать затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией грузового автотранспорта. Необходимо снижать затраты на топливо и горюче-смазочные материалы, т. к. для содержания машин и полуприцепов большой грузоподъемности и рефрижераторов именно эти затраты имеют самые большие значения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2011. – 408 с.

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ИНОСТРАННЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В РЕСПУБЛИКУ БЕЛАРУСЬ

Чайчица Д. О.¹ – магистрант

Научный руководитель – **Щербатюк С. Ю.**²

¹ – УО «Гродненский государственный университет им. Я. Купалы»;

² – УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На современном этапе развития общества, в условиях глобализации и мировой интеграции, а также стремительного развития рынков товаров и капитала значительную роль для всестороннего развития государства и общества играют инвестиции. Особое значение имеют иностранные инвестиции, выступающие не только источником финансового развития, но и являющиеся возможностью для расширения и укрепления международных отношений, что способствует расширению научно-технического и товарного обмена. Иностранные инвестиции представляют собой все виды имущественных и интеллектуальных ценностей, вывезенных с территории одного государства и вложенных на территории другого, для ведения в последнем на свой риск предпринимательской или иной деятельности в целях получения дохода или иного социального эффекта от совместного использования сторонами вложенного капитала [1].

Привлечение иностранных инвестиций, создание благоприятного инвестиционного климата для современной Беларуси имеет важное значение. Поэтому актуальным является выявление и обобщение проблемных аспектов в этом процессе, что и явилось целью настоящего исследования.

Анализ динамики иностранных инвестиций в Республику Беларусь за период 2009-2018 гг. (таблица) показывает, что на протяжении исследуемого периода объем инвестирования имеет переменчивый характер. Наибольший удельный вес занимают прямые инвестиции (более 50%).

Основными инвесторами организаций республики были субъекты хозяйствования Российской Федерации (38,3%), Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии (25,7%), Кипра (7,8%). Беларусь стремится налаживать инвестиционное сотрудничество практически со всеми зарубежными партнерами. Лидером по числу совместных и иностранных предприятий в Беларуси является Россия – 2539 компании, работающие в нашей стране. На второй позиции по количеству организаций с иностранными инвестициями – Литва (615

организаций). Третью позицию в рейтинге занимает Кипр (504 компании). На четвертом месте с 339 предприятиями – Польша. Ниже расположились Германия – 306, Украина – 295, Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии – 228, Эстония – 196, США – 181 компания [3].

Таблица – Объем инвестиций в Республику Беларусь, поступивших от иностранных инвесторов за период 2009-2018 гг. (млн. долларов США)

Год	Объем иностранных инвестиций, поступивших в реальный сектор экономики Республики Беларусь, ВСЕГО	в т. ч.			Прямые иностранные инвестиции на чистой основе (без учета задолженности прямому инвестору за товары, работы, услуги)
		прямые	портфельные	прочие	
2009	9303,7	4821,1	1,9	4480,8	1766,6
2010	9085,5	5569,4	1,8	3514,2	1198,4
2011	18878,6	13248	2,3	5628,3	3973,6
2012	14329,8	10358,4	23,4	3948	1376,5
2013	14974,3	11083,4	12,2	3878,7	2136,2
2014	15084,4	10168,9	10,6	4904,9	1811,7
2015	11344,2	7241,4	5,1	4097,7	1611,8
2016	8559,8	6928,6	2,8	1628,5	1307,2
2017	9728,5	7634,2	8,4	2085,9	1246,8
2018	10842,0	8537,1	3,9	2301	1634,9

Примечание – Источник: [2]

Однако, несмотря на все усилия правительства по созданию благоприятного инвестиционного климата в Республике Беларусь, существуют следующие факторы, сдерживающие приток инвестиций в Беларусь, так некоторые авторы указывают следующие причины:

- недобросовестная конкуренция со стороны местных государственных предприятий. Государственные предприятия имеют доступ к относительно дешевым сырьевым и кредитным ресурсам;
- правовая нестабильность, сопровождающаяся частыми изменениями действующих законодательных актов;
- неопределенность политики приватизации: в большинстве акционерных предприятий
 - контрольный пакет акций (свыше 51%) принадлежит государству, т. е. самым крупным собственником акционерных субъектов хозяйствования является государство;
 - сложные для понимания иностранных инвесторов налоговые и административные положения;
 - высокая доля государственной собственности [4, 6, 7].

Низкий интерес со стороны внешних инвесторов к проектам в Республике Беларусь вынудил правительство приступить к более ак-

тивными действиями по улучшению инвестиционного климата, так в Республике Беларусь было создано множество нормативных документов, нацеленных на повышение притока внешнего капитала [8, 9, 10, 11]. Данные нормативные акты положительно повлияли на инвестиционный климат Республики Беларусь, однако, исходя из динамики поступления инвестиций, можем отметить, что данных мер недостаточно. Поэтому требуются дополнительные меры по улучшению инвестиционного климата.

ЛИТЕРАТУРА

1. Фролова, Т. А. Мировая экономика: конспект лекций / Т. А. Фролова. – Таганрог: Изд-во ТТИ ЮФУ, 2010. – 43 с.
2. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by/>. – Дата доступа: 09.12.2019.
3. Сайт белорусских исследований: Топ-10 стран, чей бизнес инвестировал в Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://thinktanks.by.](https://thinktanks.by/) – Дата доступа: 09.12.2019.
4. Серемягина, В. В. Проблемы привлечения иностранных инвестиций в Республику Беларусь / В. В. Серемягина // Научный потенциал молодежи – будущему Беларуси: материалы X международной молодежной научно-практической конференции, УО «Полесский государственный университет», г. Пинск, 15 апреля 2016 г. Ч. 1 / Министерство образования Республики Беларусь [и др.]; редкол.: К. К. Шебеко [и др.]. – Пинск: ПолесГУ, 2016. – С. 348-350.
5. Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.by/>. – Дата доступа: 09.23.2019.
6. Колесниченко, Н. Что мешает иностранцам инвестировать в белорусскую экономику? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://zautra.by/news/news-21469>. – Дата доступа: 10.12.2019 г.
7. Кондрашонок, А. А. Инвестиционный климат Республики Беларусь: анализ текущего состояния и направлений улучшения / А. А. Кондрашонок // Экономика и управление / Ежекв. научн. и производ.-практ. журнал МИУ. – 2015. – № 3. – С. 10-14.
8. Указ от 9 января 2016 года № 8 «Об установлении безвизового порядка выезда и въезда иностранных граждан» / Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.by/>. – Дата доступа: 10.12.2019.
9. Закон 3 марта 2016 года № 345-3 «О государственно-частном партнерстве» / Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.by/>. – Дата доступа: 10.12.2019.
10. Постановление от 8 декабря 2016 года № 1008 / Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.by/>. – Дата доступа: 10.12.2019.
11. Постановление от 19 августа 2016 года № 657/20 Национального Банка совместно с Советом Министров Республики Беларусь / Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.by/>. – Дата доступа: 10.12.2019.

ПРОБЛЕМЫ ЗАНЯТОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Чемерис В. Ю. – студент

Научный руководитель – Бутенко О. Л.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одной из основных целей макроэкономической политики нашего государства является достижение высокого уровня занятости. На сегодняшний день численность населения Республики Беларусь составляет свыше 9500 тыс. чел., из них 45,6% занято в экономике.

В последние годы в стране наблюдается уменьшение численности занятых в экономике, поэтому данная тема весьма актуальна. Целью исследования является выявление проблем занятости и путей их решения в Республике Беларусь. Данная ситуация обусловлена демографической тенденцией – уменьшением численности населения в трудоспособном возрасте. Однако самой важной и ярко выраженной проблемой на сегодняшний день, обуславливающей сокращение занятости трудоспособного населения, является проблема оттока квалифицированных специалистов в другие страны.

Наиболее привлекательным направлением трудовой миграции для населения республики являются страны Западной Европы (Германия, Франция, Швейцария). Работа в данных странах больше всего привлекает молодежь (80%). На втором месте по масштабу потенциального миграционного потока находятся страны Северной Америки, США. Доля желающих поехать на работу в страны Восточной Европы составляет 41% (Польша, Чехия, Словакия).

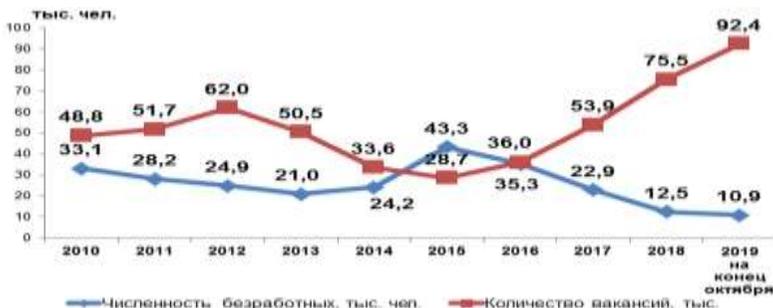


Рисунок – Динамика показателей спроса и предложения на рынке труда
За последние годы на национальном рынке труда сложилась си-

туация, когда спрос на работников и количество имеющихся вакансий превысили численность безработных. Из данных рисунка видно, что в 2019 г. спрос на рабочую силу вырос на 14,6% к аналогичному периоду предыдущего года.

В первую очередь в нашей стране наблюдается нехватка следующих специалистов: программистов и смежников; руководителей проектов; бизнес-аналитиков; тестировщиков; специалистов по ВЭД со знанием иностранного языка; инженеров-конструкторов радиоэлектронного оборудования; специалистов в отрасли транспортной логистики; врачей и др.

Таким образом, снижение жизненного уровня, экономическая нестабильность в стране, обострение проблем занятости – это причина того, что многие специалисты, рабочие высокой квалификации, научные работники, предприниматели, молодежь и другие категории населения страны, в целях реализации своих трудовых интересов, улучшения своего материального положения и положения семьи, ищут возможность получить работу за границей. Для сохранения ценных кадров в стране нужно создавать соответствующие условия, чтобы специалисты оставались в республике и не стремились ее покинуть. Это, прежде всего, интересная и перспективная работа, набор льгот и высокая заработная плата.

Необходимо выработать такую концепцию и программу государственного регулирования занятости населения, в которых бы нашли отражение пути и способы стимулирования занятости в приоритетных отраслях экономики, повышение конкурентоспособности рабочей силы, поддержки малого предпринимательства, содействия занятости граждан, не конкурентоспособных на рынке труда.

ЛИТЕРАТУРА

1. Министерство труда и социальной защиты Республики Беларусь // Ситуация в сфере занятости и безработицы в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mintrud.gov.by/ru/sostojanie>. – Дата доступа: 07.12.2019.
2. Статистический сборник труд и занятость в Республике Беларусь. – Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Минск, 2018. – 262 с.

УДК 631.16:658.155:637.1(476.7)

ОКУПАЕМОСТЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО МОЛОКА В СУП «САВУШКИН-ЛУЧ» БЕРЕЗОВСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ

Шакалида А. А. – студент

Научный руководитель – Кривенкова-Леванова Л. Н.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Производство любой продукции либо оказание услуг неизбежно сопряжено с тем или иным перечнем издержек или затрат. Предприятие, прежде чем сможет получить прибыль, должно компенсировать все понесенные затраты из своего дохода, каким в первую очередь является выручка от реализации произведенной продукции или оказания услуг.

Нами был проведен анализ влияния факторов на изменение показателей реализации молока методом абсолютных разностей.

$V_{\text{РП}} = \text{ВП} * \text{Ктов}$, где $V_{\text{РП}}$ – объем реализованной продукции, т; ВП – валовая продукция, т; Ктов – уровень товарности.

Таблица 1 – Определение влияния факторов на изменение объема реализации молока

Вид продукции	Объем производства, т			Уровень товарности			Объем реализации, т		
	2017 г.	2018 г.	±	2017 г.	2018 г.	±	2017 г.	2018 г.	±
Молоко	6774	7465	691	0,7681	0,7654	-0,003	14330	15370	1040

Анализируя данные таблицы 1, можно отметить, что в 2018 г. показатель объема производства увеличился, по сравнению с 2017 г., на 691 т, также как и объем реализации – на 1040 ц. Уровень товарности в 2018 г. уменьшился на 0,003, что существенно повлияло на финансовые результаты. Анализ прибыли проводили методом абсолютных разностей по следующей модели:

$$\text{Пр} = \text{Vв. п.} * \text{Ктов} * \text{Ккач} (\text{Ц}^{1 \text{ т з. м.}} - \text{C}^{1 \text{ т з. м.}}),$$

где Пр – прибыль от реализации продукции, тыс. руб.; Vв. п. – объем производства; Ктов – уровень товарности; Ккач – коэффициент качества; $\text{Ц}^{1 \text{ т з. м.}}$ – цена 1 т зачетной массы; $\text{C}^{1 \text{ т з. м.}}$ – себестоимость 1 т зачетной массы.

Таблица 2 – Факторный анализ прибыли от реализации продукции в 2018 г. по сравнению с 2017 г.

Всего	Отклонение прибыли в 2018 г., тыс. руб., в т. ч. за счет факторов				
	ВП, т	Ктов	Ккач	Цены 1 т	Себестоимости 1 т
108,28	75,71	-2,87	-32,53	250	-182,03

Снижение качества и уровня товарности привели не только к уменьшению прибыли, но и к снижению показателей рентабельности.

Таблица 3 – Факторный анализ рентабельности затрат и оборота в 2018 г. по сравнению с 2017 г.

Отклонение рентабельности затрат в п. п.			Отклонение рентабельности оборота в п. п.		
Всего	За счет факторов		Всего	За счет факторов	
	Прибыль	Затраты		Прибыль	Выручка
0,01	0,04	-0,03	0,002	0,027	-0,025

Несмотря на то что прибыль и рентабельность имеют динамику роста, на изменение прибыли и уровней рентабельности большое воздействие оказывают уровень товарности (-2,87), коэффициент качества (-32,53) и себестоимость. Следовательно, предприятию СУП «Савушкин-Луч», для того чтобы увеличить прибыль в будущем, необходимо улучшить качество производимой продукции, уменьшить темп роста затрат и увеличить уровень товарности.

Уровень рентабельности затрат в 2018 г. увеличился так же, как и уровень рентабельности оборот за счет роста прибыли, а темпы роста затрат и выручки привели к снижению уровней рентабельности.

Таким образом, дальнейшее расширение объемов и повышения эффективности производства продукции животноводства на предприятии является перспективным направлением, которое при повышении качества производимой продукции и снижении ее себестоимости сможет выйти на еще более высокий уровень рентабельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Г. В. Савицкая. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск: РИГТО, 2012.
2. Миренкова, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности в сельском хозяйстве [Электронный ресурс]: учеб.-метод. комплекс для спец. 1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит / Г. В. Миренкова, А. М. Молчанов, Т. Н. Троцко; Белорус. гос. с.-х. акад. – Электрон. текст. дан. Электрон. граф. дан. – Горки, 2015.

УДК 631.16:657.471 : 637.1 (476.7)

**ФОРМИРОВАНИЕ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО МОЛОКА
В СУП «САВУШКИН-ЛУЧ» БЕРЕЗОВСКОГО РАЙОНА
БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ**

Шакалида А. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Формирование затрат на производство является ключевым и одновременно наиболее сложным элементом формирования и развития производственно-хозяйственного механизма предприятия, охваченного системой управленческого финансового учета. Именно от него зависит уровень рентабельности отдельных видов продукции, выявление резервов снижения себестоимости продукции, определение цен на продукцию и т. д. В настоящее время отдельные статьи затрат жестко регламентированы. Кроме того, нужно заметить, что при организации бухгалтерского учета затрат на производство необходимо применение отраслевых инструкций.

Динамика общей суммы затрат на производство молока представлена в таблице, из которой видно, что сумма затрат всего в 2018 г. увеличилась на 3812,4 тыс. руб. Увеличение произошло из-за таких статей, как корма, оплата труда с начислениями и прочих прямых затрат.

Таблица – Динамика суммы затрат на производство молока

Статья	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	± к 2014 г.	% к 2014 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты всего, тыс. руб.	4110,6	4041,1	5739	7545	7923	3812,4	192,75
ОГ с начислениями	951,5	962	1128	1631	1551	599,5	163,01
Корма	1898,2	1716,2	3018	3223	3996	2097,8	210,52
Затраты на содержание ОС	422,1	508,5	481	644	524	101,9	124,14
Работы и услуги	321,2	157,7	146	295	381	59,8	118,62
Ст-ть энергоресурсов на технологические цели	97	119,8	222	219	262	165	270,10
Ст-ть нефтепродуктов	195,9	221,2	276	411	251	55,1	128,13
Прочие прямые	202	350,2	431	1067	898	696	444,55

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты организации производства	22,7	5,5	37	55	60	37,3	264,32
Постоянные затраты	444,8	514	518	699	584	139,2	131,29
Переменные затраты	3665,8	3527,1	5221	6846	7339	3673,2	200,20
Кол-во молока, т	11881	12376	13133	14863	15420	3539	129,79
Себестоимость 1 т молока, руб.	345,98	326,53	436,99	507,64	513,81	167,83	148,51

Оценив динамику всей системы показателей можно сделать вывод, что рост себестоимости 1 т молока больше всего зависит от роста переменных затрат и главным направлением снижения затрат является поиск резервов удешевления сырья и материалов, в т. ч. кормов.

Показатель затрат на производство выпускаемой продукции позволяет оценивать работу предприятия не только с качественной стороны, но одновременно отражает и количественные результаты его работы, поскольку осязаемое снижение затрат на производство, в первую очередь, достигается путем увеличения выпуска продукции, что непосредственно связано с правильным управлением производственным коллективом и технологическими процессами предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа: учебник / В. И. Стражев [и др.]; под общ. ред. В. И. Стражева. – Минск: Высшая школа, 2016. – 319 с.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Г. В. Савицкая. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск: РИГТО, 2012.

УДК 631.16:657.28(476.7)

АНАЛИЗ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В СУП «САВУШКИН-ЛУЧ» БЕРЕЗОВСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ

Шакалида Р. П. – студент

Научный руководитель – **Варганян Е. С.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях функционирования предприятий проблема их взаимодействия с поставщиками и подрядчиками крайне важна. Одним из направлений мониторинга этой проблемы является анализ, который предполагает оценку состояния расчетов с поставщи-

ками и подрядчиками, а также определение путей их совершенствования.

Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками проводится в три этапа [1]:

- 1) анализ динамики и структуры дебиторской и кредиторской задолженности;
- 2) анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками по срокам образования;
- 3) анализ оборачиваемости расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Оценка дебиторской задолженности начинается с изучения ее динамики (таблица 1).

Таблица 1 – Динамика дебиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками СУП «Савушкин-Луч», тыс. руб.

Показатель	Годы					Отклонение 2018 г. от 2014 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Дебиторская задолженность	376	239	358	385	728	376
в т. ч.						
поставщикам и подрядчикам	70	34	53	69	176	70

Увеличение или уменьшение дебиторской задолженности оказывает большое влияние на финансовое положение учреждения и от контроля за ее движением непосредственно зависит исполнение сметы расходов учреждения. На СУП «Савушкин-Луч» произошло увеличение дебиторской задолженности по всем показателям, приведенным в таблице. Причем значительное увеличение отмечено в 2018 г.

В составе источников средств предприятия значительную роль занимают заемные средства, в т. ч. кредиторская задолженность. Поэтому в ходе анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками целесообразно изучить динамику кредиторской задолженности, а также произошедшие изменения (таблица 2).

Таблица 2 – Динамика кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками СУП «Савушкин-Луч», тыс. руб.

Показатель	Годы					Отклонение 2018 г. от 2014 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Краткосрочная кредиторская задолженность	1023	790	1041	819	1239	216
в т. ч. поставщикам, подрядчикам, исполнителям	560	446	685	463	547	-13

Общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности СУП «Савушкин-Луч» за 2014-2018 гг. увеличилась на 216 тыс. руб. При этом задолженность поставщикам, подрядчикам и исполнителям сократилась на 13 тыс. руб.

Основной причиной изменений структуры кредиторской задолженности явились несвоевременные платежи.

Особое внимание при анализе кредиторской задолженности необходимо обратить на кредиторскую задолженность по расчетам с поставщиками. Задолженность поставщикам до наступления установленных сроков платежей является нормальной. Однако если она постоянна и достигает больших размеров, в процессе анализа необходимо рассмотреть возможности сокращения внеплановых финансовых ресурсов в обороте предприятия.

При анализе кредиторской задолженности, особенное внимание уделяется задолженности по неотфактурованным поставкам, образующейся в связи с задержкой поставщиками оформления и предъявления расчетных документов [2]. При этом следует требовать от предприятий плательщиков ее погашения, не дожидаясь получения от поставщиков расчетных документов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г. В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2009. – 536 с.
2. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности. Учебно-практическое пособие / Ю. А. Бабаев. – М.: Проспект, 2012. – 424 с.

УДК 631.16:657.28(476.7)

ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В СУП «САВУШКИН-ЛУЧ» БЕРЕЗОВСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ

Шакалида Р. П. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Все организации как коммерческие, бюджетные, так и сельскохозяйственные имеют поставщиков или подрядчиков, а также и тех, и других. Следовательно, в силу существующих правил бухгалтерского учета возникают взаимоотношения с покупателями, заказчиками, поставщиками и подрядчиками. В условиях нестабильной рыночной экономики риск неоплаты или несвоевременной оплаты счетов увеличивается

ется, это приводит к появлению дебиторской и кредиторской задолженности. В связи с этим немаловажное значение имеет проверка соблюдения нормативных актов, регулирующих расчетные операции, уровень постановки договорной работы, состояние расчетно-платежной дисциплины, достоверности учетных данных, отражающих состояние расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Целью проверки расчетных операций, в т. ч. расчетов с поставщиками и подрядчиками, является оценка правильности организации учета расчетов на предприятии, подтверждение законности образования различных видов дебиторской и кредиторской задолженности, ее достоверности и реальности погашения.

Задачи и направления проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками [1]:

1. Проверка обоснованности и целесообразности используемых субъектом хозяйствования форм безналичных расчетов. Проверка сроков образования, реальности и правильности отражения в учете задолженности по расчетным операциям.

2. Проверка правильности исчисления сроков исковой давности и порядка списания задолженности с истекшими сроками.

3. Проверка соответствия данных аналитического и синтетического учета; правильности бухгалтерских записей на счетах и их соответствия в учетных регистрах, тождественности показателей отчетности итоговым данным синтетического (аналитического) учета расчетных операций.

Для проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо использовать определенную информацию (таблица) [2].

Таблица – Источники информации для проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками

Источники информации	Документы
Бухгалтерская отчетность	бухгалтерский баланс, форма № 1; отчет о прибылях и убытках, форма № 2; отчет о движении денежных средств, форма № 4; приложение к бухгалтерскому балансу, форма № 5
Регистры бухгалтерского учета	Главная книга; учетные регистры по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (журнал-ордер № 6-АПК, ведомость № 29-АПК – расчеты с поставщиками в порядке плановых платежей, ведомость № 30-АПК – расчеты снабженческих и сбытовых организаций с поставщиками и подрядчиками, ведомость № 33-АПК – расчеты со слатчиками сельскохозяйственной продукции); 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Продолжение таблицы

Первичные документы	договоры с юридическими лицами; выписки банка по расчетному и ссудному счетам; приложения к выпискам банка (платежные инструкции); журнал регистрации доверенностей на получение товарно-материальных ценностей; векселя; книга покупок; товарно-сопроводительные документы; расчетно-платежные ведомости; квитанции; акты инвентаризации расчетов
Организационно-распорядительные документы	Учетная политика предприятия и др.

По результатам ревизии, в ходе которой выявлены факты нарушения актов законодательства, регулирующих экономические отношения, руководителем ревизионной группы (ревизором) на основании вспомогательных ведомостей составляется Акт (Справка) по результатам проверки.

ЛИТЕРАТУРА

1. Березкин, М. И. Совершенствование расчетов с поставщиками и подрядчиками / М. И. Березкин // Научный поиск молодежи XXI века: сб. науч. ст., Горки / БГСХА; редкол.: А. П. Курдеко [и др]. – Горки, 2012. – С. 197-200.
2. Герун, М. В. Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками / М. В. Герун, Л. М. Яременко // Рыночная экономика: сегодня и завтра: сб. научн. ст. / БГАТУ; редкол.: Г. И. Гануш [и др.]. – Минск, 2014. – С. 54-55.

УДК 631.16:658.14.012

ОСОБЕННОСТИ И ПРОБЛЕМЫ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

Шишко Е. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Кредитование играет важную роль в развитии сельского хозяйства. Для сельскохозяйственных предприятий кредиты – основной источник обновления производственных и оборотных фондов.

Для сельскохозяйственной отрасли характерна низкая фондоотдача, что обусловлено ценовой разницей между сельскохозяйственной продукцией и техникой. Поэтому предприятия для своих коммерческих нужд обращаются в банк. Как правило, банки предоставляют кредиты на покрытие сезонных затрат, связанных с урожаем. Поэтому самым распространенным типом кредитования для сельского хозяйства являются краткосрочные займы.

Кредитование сельского хозяйства сопровождается множеством проблем, обусловленных большим количеством рисков. Сельскохозяйственная отрасль сильно зависима от внешних факторов, таких как урожайность, погодные условия, экономическое положение страны и покупательская способность населения.

Специфические черты, присущие сельскохозяйственному производству, определяют его менее благоприятное положение для кредитования по сравнению с другими отраслями экономики.

Кредитование аграрного сектора в Республике Беларусь осуществляется по основным направлениям:

1. кредитование текущей деятельности (весенне-полевые работы, работы по уходу за посевами, уборочные работы, выдача заработной платы и т. п.) – краткосрочное кредитование;
2. кредитование инвестиционной деятельности (покупка техники, строительство производственных объектов, жилищное строительство);
3. долгосрочное кредитование.

В сельском хозяйстве, как и в большинстве других отраслей, кредит является крупнейшим источником формирования оборотных средств и представляет собой особую форму кредитных отношений в экономике, характеризующуюся предоставлением денежных средств различным категориям сельскохозяйственных товаропроизводителей банками и небанковскими институтами в основной и оборотный капитал в сочетании с государственным регулированием.

Основной отличительной особенностью сельского хозяйства как отрасли экономики считается длительный цикл производства, вследствие чего анализ показателей деятельности можно проводить только после окончания года. Данный фактор существенно влияет на интерпретацию показателей финансового состояния предприятия, т. к. отнесение затрат на производство и получение выручки от реализации готовой продукции происходят в различных отчетных периодах.

Таким образом, особенности кредитования аграрного производства, как и любой другой отрасли экономики, находят свое выражение в виде условий предоставления кредита, которые отражаются в кредитном договоре: срок, на который предоставляется кредит; процентная ставка; порядок получения кредитных средств; график погашения основного долга и процентов; предоставляемое обеспечение.

ЛИТЕРАТУРА

1. Шаталов, А. А. Эффективная государственная поддержка сельского хозяйства / А. А. Шаталов, С. А. Тронин // Научные исследования: от теории к практике. – 2015. – № 5 (6). – С. 371-372.
2. Самоховец, М. П. Система кредитования сельского хозяйства: автореф. дис. ... канд. экон. наук. – СПб., 2010.

ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ЗАЕМНОГО КАПИТАЛА

Шишко Е. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях эффективная деятельность организаций невозможна с использованием только собственных средств. Для расширения финансовых возможностей, получения большей прибыли необходимо привлечение дополнительных заемных средств. В связи с этим формирование заемного капитала – одно из важнейших направлений регулирования финансов.

Существуют положительные и отрицательные особенности заемного капитала. К положительным, как правило, относят множество способов привлечения заемного капитала, обеспечение роста финансового потенциала организации при необходимости существенного расширения ее активов и возрастания темпов роста объема его хозяйственной деятельности, возможность повысить коэффициент рентабельности собственного капитала.

Но не стоит забывать и об отрицательных чертах, присущих заемному капиталу: сложная процедура привлечения, сбор документов, поиск залога, поручителей, гарантий, снижается финансовая устойчивость организации, возможность утраты платежеспособности, активы, сформированные за счет заемного капитала, генерируют меньшую (при прочих равных условиях) норму прибыли, которая снижается на сумму выплачиваемого ссудного процента во всех его формах.

К основным способам формирования заемного капитала относятся банковское кредитование в форме кредитной линии, овердрафта, ипотечного кредитования, кредитных операций с векселями; посреднические операции банков – лизинг, факторинг; а также коммерческий кредит и выпуск корпоративных облигаций.

Основным недостатком заемного капитала является условие платности, возвратности и срочности. В связи с этим возникает ряд угроз финансовому состоянию компании. Во-первых, если заемщик несвоевременно погашает свои обязательства, то может быть испорчена кредитная история, репутация компании. Во-вторых, если заемный капитал привлекался на невыгодных условиях, то это может отразиться на платежеспособности заемщика. В-третьих, если заемные источники финансирования используются неэффективно, то снижаются такие показатели, как ликвидность, финансовая устойчивость, рентабельность и

увеличивается вероятность банкротства.

В связи с этим любая компания должна разработать подходящую политику управления, под которой понимается ряд мероприятий по обеспечению такими заемными источниками финансирования, которые бы наиболее полно удовлетворяли потребности предприятия. Ведь только правильно разработанная политика может привести к значительному превышению эффекта, полученного от привлеченных средств, который мог бы не только окупать затраты на него, но и приносить дополнительные экономические выгоды.

Таким образом, существует множество способов формирования заемного капитала организации. Каждый из них имеет свои положительные и отрицательные стороны и может быть применим либо не применим для конкретной организации. Поэтому при формировании заемного капитала любая организация сталкивается с проблемой определения оптимальной структуры капитала, поддержания достаточного уровня автономии, целесообразности и способа привлечения заемных средств.

ЛИТЕРАТУРА

1. Неживенко, Е. А. Исследование эффективности субсидируемой деятельности региональных сельскохозяйственных производителей / Е. А. Неживенко, И. А. Новикова // Социум и власть. – 2013. – № 4 (42). – С. 96-102.
2. Бабаева, А. Г. Стимулирование привлечения кредитов в сельхозпроизводство / А. Г. Бабаева // Аграрная наука. – 2012. – № 12. – С. 11-12.

УДК 631.162:636.2

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ПРОДУКЦИИ ВЫРАЩИВАНИЯ И ОТКОРМА КРУПНОГО РОГАТОГО СКОТА

Шкода В. В. – студент

Научный руководитель – **Гусарова Т. В.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Животноводство является одной из основных отраслей сельского хозяйства. Большинство сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь содержат крупный рогатый скот. Развитие скотоводства обусловлено наличием значительных площадей сочных пастбищ и грубых кормов.

В Республике Беларусь на начало 2019 г. в структуре скота в сельскохозяйственных организациях удельный вес крупного рогатого

скота составлял 97,7%, в т. ч. коровы – 95,5% [1].

Продукцией выращивания и откорма является прирост живой массы. Прирост живой массы и живая масса поголовья крупного рогатого скота являются объектами калькуляции по группе молодняка всех возрастов и взрослых животных, выбракованных из основного стада и поставленных на откорм [3].

Для совершенствования учета наличия и движения крупного рогатого скота на выращивании и откорме следует упрощать оформление операций по их учету. Так, для учета движения поголовья животных на животноводческом комплексе рекомендуем применять учетный лист движения животных и расхода кормов, в котором бы движение животных отражалось за день по животноводческому комплексу.

Также, в бухгалтерии организации учет движения животных по каждому животноводческому комплексу, возрастной группе предлагаем вести в накопительных ведомостях учета движения животных. Это позволит оперативно в конце месяца на основании записей в накопительных ведомостях составить отчет о движении скота и птицы на ферме.

Убой и падеж животных на бойне на животноводческом комплексе рекомендуем регистрировать учетным листом убоя и падежа животных, что позволило бы более тщательно и своевременно следить за выбытием животных [2].

При выборе форм первичных документов сельскохозяйственные организации должны исходить из своей специфики, размеров производства и основных условий, при этом для организации первичного учета следует использовать типовые первичные документы. Однако первичная документация по учету поступления продукции животноводства собственного производства в настоящее время нуждается в совершенствовании.

Например, полученный на животноводческих комплексах приплод оформляют актом на оприходование приплода животных. При получении большого количества голов приплода за день приходится заполнять несколько таких актов. Поэтому предлагаем применять данный акт в виде накопительной ведомости по материально-ответственным лицам, что сократит затраты времени на составление документов, отпадет необходимость ежедневно заполнять постоянные реквизиты документов и сократится число составляемых документов [2].

В настоящее время по вопросу взвешивания животных существуют различные мнения. Некоторые авторы считают ежемесячное взвешивание оправданным для мелких комплексов. На крупных ком-

плексах ежемесячное взвешивание приводит к потерям рабочего времени, кроме того, животные в этот период находятся в стрессовом состоянии, что приводит к снижению привеса.

Поэтому считаем целесообразным взвешивать животных выборочно путем выбора контрольных групп. В ведомости взвешивания животных необходимо будет проставлять только количество взвешиваемых животных и вес на дату взвешивания.

Существенной проблемой является документальный учет продукции животных на выращивании и откорме, ведущийся вручную или с частичной автоматизацией данного участка учета.

Считаем, что работникам необходимо больше использовать возможности автоматизированного рабочего места бухгалтера.

Таким образом, совершенствование учета продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота заключается в упрощении оформления операций по их учету и движению, сокращении затрат времени на составление документов по средствам внедрения автоматизированных форм учета, позволяющих учитывать все тонкости и особенности ведения учета организаций сельского хозяйства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Поголовье скота и птицы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by>. – Дата доступа: 10.01.2020.
2. Совершенствование учета животных на выращивании и откорме [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://studbooks.net>. – Дата доступа: 10.01.2020.
3. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2017. – 552 с.

УДК 331.23:631.11(476)

К ВОПРОСУ ВЫБОРА ФОРМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Янкаускас Д. Т. – студент

Научный руководитель – **Купцова-Колос Е. А.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки Республика Беларусь

Оплата труда – система отношений, которая связана с обеспечением формирования и осуществления работодателем выплат всем работникам за их труд, согласно законам, иным нормативно-правовым актам, соглашениям, коллективным договорам, локальным нормативным актам и трудовым договорам.

Трудовым кодексом Республики Беларусь предусмотрено, что за-

рабочая плата в Республике Беларусь выплачивается в белорусских рублях. С согласия работника допускается замена денежной оплаты полностью или частично натуральной оплатой (смешанная форма) [1].

В Общегосударственном классификаторе Республики Беларусь «Занятия» (ОКРБ 014-2017), утвержденном постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 24.07.2017 г. № 33 (в ред. от 11.09.2019 г. № 43) [2] обозначено две формы оплаты труда: повременная и сдельная.

Повременная система оплаты по своей сути означает плату прямо пропорционально количеству отработанных единиц времени: часов, дней, смен и т. п.

Часто отмечается, что повременная оплата не обеспечивает достаточного стимула, чтобы заинтересовать работника в конечных результатах его действий. Для устранения этого недостатка широко применяется система премирования в зависимости от конечных результатов труда и качества проделанной работы.

Сдельная оплата труда чаще распространена в тех случаях, когда результат работы очевиден, легко поддается учету и оценке. В большинстве случаев такой вариант более справедливо отражает показатели труда конкретного человека. С другой стороны, описываемая система, в чистом виде, не дает гарантий стабильного заработка.

По способу оплаты результатов в сдельной системе выделяют такие формы, как:

- прямая – все учетные единицы проделанной работы равны по стоимости, расчет зарплаты производится простым умножением количества таких единиц на их цену;
- сдельно-премиальная предполагает наличие плана производства, выполнение которого оплачивается по установленным расценкам; за каждую единицу сверх плана выплачивается дополнительная премия;
- сдельно-прогрессивная схожа с приведенной выше системой, но имеет более выраженную тенденцию роста индивидуальных расценок по мере роста производительности труда конкретного работника;
- аккордная – устанавливается цена на весь объем работы без деления на части. Оплата производится после завершения работ, хотя при длительном сроке исполнения возможна выплата авансов.

Также стоит упомянуть о существовании тарифной и бестарифной систем оплаты. Они могут сочетаться со сдельной формой начисления зарплат, но на повременную влияют значительно больше.

Бестарифная система предполагает определение для каждого члена коллектива коэффициента трудового участия (КТУ), что приводит к

дифференцированной оплате одинакового количества труда для сотрудников с разным КТУ.

При тарифной системе дифференциация зарплаты производится пропорционально тарифной ставке, определяемой в соответствии с уровнем квалификации, сложностью выполняемой работы и другими условиями.

Мы хотели бы обратить внимание на сдельно-прогрессивную форму оплаты труда для сельскохозяйственных организаций. При применении данной формы оплаты труда можно обозначить ряд положительных качеств. В первую очередь стимул для работников, что впоследствии увеличило бы производство в разы.

Мы порекомендовали бы применять сдельно-прогрессивную форму оплаты труда, т. к. это позволит:

- увеличить объем выпуска продукции;
- вести точный учет объемов выполняемых работ и качества произведенной продукции;
- работникам увеличить выработку или объем выполняемых работ;
- нормировать труд и установить тарификации работ в соответствии с требованиями тарифно-квалификационных справочников.

ЛИТЕРАТУРА

1. Грудько, С. В. Бестарифная система оплаты труда работников сельскохозяйственных организаций / С. В. Грудько // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы. – 2014. – № 1. – С. 265-267.
2. Об утверждении Общегосударственного классификатора Республики Беларусь [Электронный ресурс]: постановление Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, 24.07.2017 г. № 33 (в ред. от 11.09.2019 г. № 43) // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Башлакова Е. Д., Тарасенко А. Л. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ РАБОТНИКОВ БУХГАЛТЕРИИ	3
Беляев А. С., Гусарова Т. В. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ КОМАНДИРОВОЧНЫХ ВЫПЛАТ	5
Близнец О. С., Ковалева С. Н. ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОГРАММЫ «1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8.3» В СФЕРЕ УЧЕТА И УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ	7
Божкова А. В., Ковалева С. Н. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПОДОХОДНОГО НАЛОГА	9
Бокова Н. А., Кулиш Н. В. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ЭЛЕМЕНТ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	11
Гайворон А. Н., Кулиш Н. В. ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ В ЧАСТИ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	13
Глинкина В. В., Куруленко Т. А. РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОДУКЦИИ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЕЕ УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	15
Гордейчик К. А., Петухович В. А. РАСЧЕТ РЕЗЕРВА УВЕЛИЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЗА СЧЕТ РОСТА ПОГОЛОВЬЯ ЖИВОТНЫХ В ОАО «ПТИЦЕФАБРИКА «РАССВЕТ» ГОМЕЛЬСКОГО РАЙОНА ГОМЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ	17
Гордейчик К. А., Петухович В. А. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ВЫРАЩИВАНИЯ И ОТКОРМА КРУПНОГО РОГАТОГО СКОТА В ОАО «ПТИЦЕФАБРИКА «РАССВЕТ» ГОМЕЛЬСКОГО РАЙОНА ГОМЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ	19
Городилова М. Н., Германова В. С. ПРИЗНАНИЕ, ОЦЕНКА И УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ	21
Демьяненко О. Н., Журова И. В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ НА ПРИМЕРЕ ОАО «УЗДЕНСКИЙ» УЗДЕНСКОГО РАЙОНА МИНСКОЙ ОБЛАСТИ	23
Демьяненко О. Н., Клипперт Е. Н. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	25
Довгяло К. Ю., Довнар Н. К. СПЕЦИФИКА ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ	27
Довгяло К. Ю., Довнар Н. К. УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА ОСНОВЕ МЕТОДА «TARGET-COSTING»	28

Дорогая Т. М., Болтач А. Р. МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА	30
Евстратова А. А., Куклик С. Н. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ	32
Жур А. В., Каминская И. А. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ЛИКВИДНОСТИ БАЛАНСА ПРЕДПРИЯТИЙ АПК (НА ПРИМЕРЕ УП «САВУШКИН-ЛУЧ» БЕРЕЗОВСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ)	34
Жур А. В., Каминская И. А. МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК	36
Журавлева В. Д., Тарасенко А. Л. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ	38
Заведеева Е. С., Леута Н. А. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ ПО МСФО И ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	40
Зезюля В. Ю., Кривенкова-Леванова Л. Н. АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В СПК «ГРОДНЕНСКИЙ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	42
Зезюля В. Ю., Кривенкова-Леванова Л. Н. ФИНАНСОВАЯ И ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КАК ЭЛЕМЕНТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ В СПК «ГРОДНЕНСКИЙ»	44
Зиялов Е. М., Сытник О. Е. ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ В УЧРЕЖДЕНИЯХ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ	46
Игнатчик А., Русина Е. В. УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ	48
Касперович А. С., Кривенкова-Леванова Л. Н. АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ РУАП «ГРОДНЕНСКАЯ ОВОЩНАЯ ФАБРИКА»	50
Касперович А. С., Кривенкова-Леванова Л. Н. ОЦЕНКА ЛИКВИДНОСТИ БАЛАНСА НА ОСНОВЕ СООТНОШЕНИЯ АКТИВОВ И ПАССИВОВ РУАП «ГРОДНЕНСКАЯ ОВОЩНАЯ ФАБРИКА»	52
Кондрусь У. О., Грудько С. В. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ СТОИМОСТИ НЕФТЕПРОДУКТОВ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА В КПСУП «ГРОДНЕНСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»	54
Кондрусь У. О., Грудько С. В. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ГСМ	56

Крук Н. В., Кривенкова-Ливанова Л. Н. ОЦЕНКА ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ФИЛИАЛА АГРОФИРМА «ЛЕБЕДЕВО» РУП «МИНСКЭНЕРГО»	57
Крук Н. В., Кривенкова-Ливанова Л. Н. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗАЕМНОГО КАПИТАЛА ФИЛИАЛА АГРОФИРМА «ЛЕБЕДЕВО» РУП «МИНСКЭНЕРГО»	59
Кузьма А. Э., Щербатюк С. Ю. МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ ФОРМИРОВАНИЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА И СООТВЕТСТВИЯ ЕГО РАЗМЕРА ТРЕБОВАНИЯМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	61
Лапицкая И. В., Тарасенко А. Л. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ НА ОСНОВЕ АВТОМАТИЗАЦИИ	64
Легунович О. Р., Тигарева Т. Э. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АВТОМАТИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ С РАСЧЕТНЫХ СЧЕТОВ	66
Луговая В. О., Куклик С. Н. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА: СРАВНЕНИЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ С РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИЕЙ	68
Луговая В. О., Куклик С. Н. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	70
Лукашина П. С., Матиевская В. Т., Грудько С. В. ПРОВЕРКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ОТРАЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ФОРМИРОВАНИИ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	72
Мицура Е. Л., Купцова-Колос Е. А. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	74
Мороз А. А., Каминская И. А. ВЫЯВЛЕНИЕ ПРОБЛЕМ НЕЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА В СПК «ОЗЕРЫ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА»	76
Мороз А. А., Каминская И. А. АНАЛИЗ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ КАПИТАЛА В СПК «ОЗЕРЫ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА»	78
Морозова К. А., Клипперт Е. Н. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	80
Мостоловица Ю. А., Грудько С. В. СПОСОБЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ	82
Мостоловица Ю. А., Грудько С. В. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И УКРАИНЕ	84
Пашкевич М., Грудько С. В. ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ СТАТЕЙ ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА	86

Петрулевич Д. А., Каминская И. А. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В РАЗЛИЧНЫХ СТРАНАХ	88
Петрулевич Д. А., Каминская И. А. НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОАО «ПОЛОНЕЧКА» БАРАНОВИЧСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ	90
Рассолько Д. С., Солович Е. А. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ РИСКОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	91
Рудникевич Л. И., Кривенкова-Леванова Л. Н. АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ХОЗЯЙСТВА ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ НА ПРИМЕРЕ ОАО «БЕРЕЗОВЕЦ» ГАНЦЕВИЧСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ	93
Рудникевич Л. И., Кривенкова-Леванова Л. Н. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ОАО «БЕРЕЗОВЕЦ» ГАНЦЕВИЧСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ	96
Салмин Нассер К. Ф., Луцкая Т. С. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ РАСХОДОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	98
Саломехина М. А., Сытник О. Е. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	100
Северинцева А. В., Ковалева С. Н. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ПРОГРАММЕ «1С: БУХГАЛТЕРИЯ 8» ДЛЯ БЕЛАРУСИ	102
Селицкая Д. А., Щербатюк С. Ю. РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ ПРОВЕРКИ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ	104
Серов И. Н., Солович Е. А. ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДА МНОГОМЕРНОГО СРАВНИТЕЛЬНОГО АНАЛИЗА ДЛЯ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК	107
Серов И. Н., Солович Е. А. РЕЗЕРВЫ РОСТА ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ	109
Соболева Ю. В., Мьякинська В. В. УСЛУГИ ПОЧТОВОЙ СВЯЗИ КАК ОБЪЕКТ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ	111
Соколовская Ю. В., Каминская И. А. ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СТРАХОВАНИЯ ЖИЗНИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	115
Соколовская Ю. В., Каминская И. А. ЗНАЧИМОСТЬ ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	117
Усова Н. М., Куруленко Т. А. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИИ	119

Фоменок Д. С., Кривенкова-Леванова Л. Н. СЕБЕСТОИМОСТЬ ГРУЗОПЕРЕВОЗОК НА ОАО «ГРОДНЕНСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»	121
Чайчица Д. О., Щербатюк С. Ю. ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ИНОСТРАННЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В РЕСПУБЛИКУ БЕЛАРУСЬ	125
Чемерис В. Ю., Бутенко О. Л. ПРОБЛЕМЫ ЗАНЯТОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	128
Шакалида А. А., Кривенкова-Леванова Л. Н. ОКУПАЕМОСТЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО МОЛОКА В СУП «САВУШКИН-ЛУЧ» БЕРЕЗОВСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ	130
Шакалида А. А., Кривенкова-Леванова Л. Н. ФОРМИРОВАНИЕ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО МОЛОКА В СУП «САВУШКИН-ЛУЧ» БЕРЕЗОВСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ	132
Шакалида Р. П., Вартамян Е. С. АНАЛИЗ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В СУП «САВУШКИН-ЛУЧ» БЕРЕЗОВСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ	133
Шакалида Р. П., Вартамян Е. С. ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В СУП «САВУШКИН-ЛУЧ» БЕРЕЗОВСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ	135
Шишко Е., Куклик С. Н. ОСОБЕННОСТИ И ПРОБЛЕМЫ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА	137
Шишко Е., Куклик С. Н. ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ЗАЕМНОГО КАПИТАЛА	139
Шкода В. В., Гусарова Т. В. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ПРОДУКЦИИ ВЫРАЩИВАНИЯ И ОТКОРМА КРУПНОГО РОГАТОГО СКОТА	140
Янкаускас Д. Т., Купцова-Колос Е. А. К ВОПРОСУ ВЫБОРА ФОРМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	142