

*МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ*

*УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«ГРОДНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»*

**СБОРНИК  
НАУЧНЫХ СТАТЕЙ**

*ПО МАТЕРИАЛАМ  
XXV МЕЖДУНАРОДНОЙ СТУДЕНЧЕСКОЙ  
НАУЧНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ*

(Гродно, 25 апреля 2024 года)

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

*Гродно  
ГГАУ  
2024*

УДК 631.16 (06)

ББК 65.052

С 23

**Сборник научных статей**

*по материалам XXV Международной студенческой научной конференции. – Гродно, 2024. – Издательско-полиграфический отдел УО «ГГАУ». – 170 с.*

УДК 631.16 (06)

ББК 65.052

*Ответственный за выпуск*

*доцент, кандидат сельскохозяйственных наук О. В. Вертинская*

За достоверность публикуемых результатов научных исследований  
несут ответственность авторы.

© Учреждение образования  
«Гродненский государственный аграрный  
университет», 2024

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

УДК 338.5:637

## СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

**Александрова В. Н.** – студент

Научный руководитель – **Гудков С. В.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

На современном этапе развития экономики особую актуальность приобретает проблема совершенствования учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции. Поэтому одним из центральных разделов управленческого учета является учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг), являющейся информационной базой для принятия важнейших управленческих решений; выпуск какой продукции продолжить или прекратить; какую установить цену на продукцию; менять ли технологию и организацию производства и т. д. Цель исследования – ознакомиться с современными подходами определения себестоимости продукции животноводства и выявить какой из подходов позволит принимать более эффективные управленческие решения.

В организации объектами исчисления себестоимости продукции основного стада молочного скота являются молоко и приплод, калькуляционными единицами – 1 ц молока и 1 голова приплода. Рассмотрим на примере фактических данных СП «Газовик-Сипаково» Шкловского района Могилевской области расчет фактической себестоимости продукции основного молочного стада КРС в таблице 1. В процессе исчисления себестоимости продукции основного молочного стада КРС в СП «Газовик-Сипаково» отклонений от общеустановленной методики не имеется. Рассчитанная нами себестоимость 1 ц молока соответствует указанной в данной организации.

Но в экономической литературе часто встречаются точки зрения ученых по вопросам исчисления себестоимости продукции. Так, они считают, что методика исчисления себестоимости продукции молочного стада, применяемая в сельскохозяйственной организации, имеет недостатки: для приравнивания сопряженных видов продукции используются условные значения: объем полученной и использованной побочной продукции учитывается не полностью; в аналитическом учете

объекты побочной продукции не выделяются отдельно для отражения прямых и косвенных затрат в нормативных размерах; при исчислении себестоимости не принимается в расчет качество полученной продукции.

Таблица 1 – Расчет исчисления фактической себестоимости продукции основного молочного стада КРС

Показатели	Количество	Сумма
Фактические затраты, тыс. руб.		11 899
Стоимость побочной продукции, тыс. руб.	87 143	78
Получено молока, ц	158 352	
Получено приплода, гол.	1839	
Затраты за вычетом стоимости побочной продукции, тыс. руб.		11 821
Затраты, относящиеся на молоко (90 %), тыс. руб.		10 639
Затраты, относящиеся на приплод (10 %), тыс. руб.		1182
Фактическая себестоимость 1 ц молока, руб.		67,2
Фактическая себестоимость 1 головы приплода, руб.		642,7

Ученные считают, что молоко коровы от разных факторов может быть различной жирности. Таким образом, нельзя не учитывать данный фактор, а также нужно учитывать, что коровы основного молочного стада дают приплод разного веса, а затраты распределяют на 1 голову. В связи с этим исследования ученых позволили рассчитать коэффициент перевода живой массы приплода в молоко, равный 9, который можно использовать при исчислении себестоимости продукции. В связи с этим затраты распределяются пропорционально удельному весу каждого вида продукции. Рекомендуемый расчет себестоимости СП «Газовик-Сипаково» с использованием данных рассмотрим в таблице 2.

Таблица 2 – Рекомендуемый расчет фактической себестоимости продукции молочного стада с применением метода коэффициентов

Виды продукции	Выход продукции	Коэффициент перевода в условную продукцию	Условная продукция	Удельный вес, %	Фактические затраты, руб.	Фактическая себестоимость продукции, руб.
Молоко	158 352 ц	1	158 352	90,54	10 773,35	68,03
Приплод	1839 гол.	9	16 551	9,46	1125,65	612,10
Итого			174 903	100,0	11 899	

Таким образом, в результате проведенного исследования себестоимость молока увеличилась на 0,83 руб./ц, а по приплоду – уменьшилась на 30,6 руб./гол. Таким образом, использование предложенного метода определения фактической себестоимости продукции основного молочного стада КРС в сельскохозяйственных организациях позволит

отражать ее в соответствии с фактическими затратами на ее производство и принимать эффективные управленческие решения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Рыбакова, Т. А. Бухгалтерский учет готовой продукции / Т. А. Рыбакова // Научный журнал: Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 10. – С. 28-35.

УДК 657.222

### АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ПРИ ОТРАЖЕНИИ ДВИЖЕНИЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

**Амельянович А. М.** – студент

Научный руководитель – **Головач О. В.**

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

Готовая продукция является итогом производственной деятельности любого предприятия. Ввиду этого учет готовой продукции играет важную роль в системе бухгалтерского учета предприятий различных видов деятельности как промышленности, так и сельскохозяйственных. Финансовая составляющая учета направлена на формирование себестоимости готовой продукции и финансового результата от ее реализации. Управленческий учет нацелен на формирование данных для менеджеров для принятия управленческих решений. Что не представляется возможным без данных аналитического учета.

Аналитический учет готовой продукции может вестись по местам хранения, материально ответственным лицам, видам (наименованиям) продукции.

Крупные организации промышленной сферы Республики Беларусь чаще всего представлены в виде концернов или холдингов. Также часто промышленные предприятия состоят из нескольких структурных подразделений, не выделенных на отдельный баланс.

В практике учета часто наблюдается отражение движения готовой продукции по филиалам или структурным подразделениям, что упрощает ведение учета организаций, состоящих из нескольких структурных подразделений, не выделенных на отдельный баланс.

Ввиду этого целесообразным представляется вести аналитический учет движения готовой продукции не только в разрезе структурных подразделений и статей затрат, но и видов продукции.

Разделение по видам продукции позволит получать данные для оперативного анализа деятельности организации и принятия более эффективных управленческих решений на основании полученной информации.

Данный процесс является более трудоемким, чем отражение сборными бухгалтерскими записями в учете головной организации реализации продукции филиала, но детализация операций по реализации продукции позволит избежать ошибок в бухгалтерском учете и облегчит контроль реализации продукции.

Поскольку фактическая себестоимость готовой продукции промышленных организаций рассчитывается только по окончании отчетного периода, отражение движения готовой продукции в самой головной организации и ее филиалах может быть организовано с применением учетных оценок.

В качестве учетных оценок могут использоваться:

- нормативная себестоимость;
- плановая себестоимость;
- отпускные прейскурантные цены;
- другие виды оценок.

Фактическая производственная себестоимость в качестве учетной оценки готовой продукции применяется, как правило, при единичном и мелкосерийном производствах, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры.

Вариант оценки готовой продукции по нормативной или плановой себестоимости целесообразен в отраслях с массовым и серийным характером производства и большой номенклатурой готовой продукции.

Отпускные прейскурантные цены или договорные цены используются в качестве учетных оценок преимущественно при стабильности таких цен.

Метод оценки готовой продукции должен быть отражен в учетной политике организации и быть единым для всех структурных подразделений.

Таким образом, в организациях стоит организовать аналитический учет готовой продукции во всех возможных аспектах, которые позволят детализировать данные учета и будут способствовать более эффективному их применению.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Тарасова, Л. С. Учет выпуска продукции, работ, услуг: пособие / Л. С. Тарасова. – Гродно: ГрГУ, 2016. – С. 4-12.
2. О бухгалтерском учете запасов: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 28 дек. 2022 г., № 64 // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2023. – Дата доступа: 28.01.2024.

УДК 657.4:663.541 (476.6)

## АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ СВЕКЛОВОДСТВА ПО ПРЯМЫМ СТАТЬЯМ ЗАТРАТ В СПК «ОЗЕРЫ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА»

**Бергель Д. К.** – студент

Научный руководитель – **Авдейчик О. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Актуальность данной темы заключается в том, что в настоящее время каждая организация стремится увеличить свою прибыль при минимуме затрат. Целью данного исследования является анализ основных статей затрат, формирующих себестоимость сахарной свеклы с целью их сокращения.

В структуре затрат максимальная доля приходится на семена ( $\approx 20\%$ ), средства защиты растений ( $\approx 35\%$ ) и оплату труда ( $\approx 10\%$ ). Эти статьи в основном формируют переменные затраты на производство сахарной свеклы.

Анализ затрат по статье «Оплата труда с начислениями» проведен по следующей модели, обозначения данных показателей внесены в таблицу:

$$\text{ФЗП} = S \times Y \times TE^{1\text{т}} \times OT^{1\text{ч-ч}}$$

Таблица 1 – Анализ затрат по статье «Оплата труда с начислениями»

Культура	Площадь (S), га		Ур-сть (Y), ц/га		Трудоемкость (TE <sup>1т(ц)</sup> )		Ур. ОТ 1 ч-ч. (ОТ <sup>1ч-ч</sup> )		Фонд ЗП, руб. (ФЗП)	
	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.
Свекла	363	363	616	842	1,99	1,87	45,1	43,6	129	150

Продолжение таблицы 1

Отклонение ФЗП, всего	В т. ч. откл. ФЗП за счет факторов, руб.			
±, тыс. руб.	S	Y	TE <sup>1т(ц)</sup>	Уровня ОТ
21	0	7351,41	-1656,14	-844,68

Следовательно, фонд заработной платы уменьшился в 2022 г. на 21 тыс. руб. по сравнению с 2021 г., в т. ч. за счет снижения уровня оплаты труда 1 чел.-ч, а также снижения трудоемкости.

Проведем анализ затрат по статье «Удобрения и средства защиты», используя следующую факторную модель, обозначения данных показателей внесены в таблицу:

$$Z_i^{\text{уд. средств. защиты раст}} = S_i * Y_i * Z_i^1 \text{ т(ц)}$$

Таблица 2 – Анализ затрат по статье «Средства защиты растений и удобрения»

Сырье и материалы	Площадь (S), га		Урожайность (У), ц/га		Затраты на удобрения и средства защиты (МЗТ)		Затраты на удобрения и средства защиты (З)	
	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.
Семена	363	363	616,4	841,6	41,67	53,41	305	334
Защита растений	363	363	616,4	841,6	1701	2015	178	190
Удобрения	363	363	616,4	841,6	2055	3230	127	144

**Продолжение таблицы 2**

Отклонение затрат по статье «Удобрения и средства защиты растений», тыс. руб.				
всего		В т.ч. за счет факторов		
±	%	S	У	МЗТ
29	109,51	0	3406422,49	3586579,392
12	106,74	0	139052667,6	95927251,2
17	113,39	0	167991318	358963440

По результатам расчетов можно сделать вывод, что затраты на удобрения платы уменьшились в 2022 г. на 29 тыс. руб. по сравнению с 2021 г., в т. ч. за счет уменьшения урожайности и затрат на 1 ц продукции.

Рост урожайности увеличился на 225,6 ц/га позволил сократить удельные затраты на семена, удобрения и средства защиты растений на 0,1; 0,11 и 0,06 соответственно.

Резерв снижения затрат может обеспечивать внедрение новой техники, совершенствование технологий, комплексную автоматизацию производственных процессов.

**ЛИТЕРАТУРА**

1. Грицук, А. Д. Совершенствование учета себестоимости продукции растениеводства / А. Д. Грицук, Е. М. Бельчина // Сборник научных статей по материалам XXIII Международной студенческой научной конференции. – Гродно: УО «ГГАУ». – 2022. – С. 35-37.
2. Рышкевич, И. А. Совершенствование системы применения удобрения сахарной свеклы / И. А. Рышкевич, С. В. Брилева // Сборник научных статей по материалам XXIII Международной студенческой научной конференции. – Гродно: УО «ГГАУ». – 2022. – С. 48-50.



УДК 658.531:633/635 (476.6)

## АНАЛИЗ СОСТАВА, СТРУКТУРЫ И ДИНАМИКИ ОБЩЕЙ СУММЫ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО САХАРНОЙ СВЕКЛЫ В СПК «ОЗЕРЫ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА»

Бергель Д. К. – студент

Научный руководитель – **Авдейчик О. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Основным фактором, влияющим на результативность производства сахарной свеклы, является научно-технический прогресс и внедрения его достижений в производство.

Цель данного исследования – выявить в структуре затрат статьи, требующие сокращения с целью сокращения себестоимости сахарной свеклы.

В таблице 1 показан рост производства сахарной свеклы, что требует дополнительных затрат.

Таблица 1 – Система показателей для оценки затрат на производство сахарной свеклы

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Площадь, га	479	389	377	363	363
Урожайность ц/га	584,7	615	719,5	616,4	841,6
Валовый сбор, т	28006	23922	27126	22376	30550

Исходя из данных таблицы 1 видно, что с каждым годом увеличивался валовый сбор за счет роста урожайности.

Для анализа общей суммы затрат на производство сахарной свеклы необходимо использовать трехфакторную смешанную модель:

$$Z = V \times b^{1ц} + A.$$

Результаты расчетов оформим в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ общей суммы затрат на производство сахарной свеклы

Продукция	Затраты, тыс. руб.		Отклонение затрат, тыс. руб.			
	2021 г.	2022 г.	всего	в т. ч. за счет		
	$Z_0$	$Z_1$	тыс. руб.	V	b	A
Свекла	1255,9	1392,3	136,426	458,6	-322,61	0,43

По результатам расчетов можно сделать вывод, что затраты на производство 1 т сахарной свеклы увеличились в 2022 г. на 136,41 тыс. руб. по сравнению с 2021 г. За счет объема производства затраты увеличились на 458,6 тыс. руб., а также за счет условно постоянных затрат,

отнесенных на сахарную свеклу, увеличились на 0,43 тыс. руб. и переменных затрат уменьшились на -322,61 тыс. руб.

В структуре затрат на производство сахарной свеклы основная доля затрат во всех периодах приходилась на семена, удобрения и средства защиты растений, а именно в 2021 г. и в 2022 г. доля составляла 20,57 и 18,82 % (семена) и 36,21 и 32,23 % (удобрения). Это говорит о том, что были закуплены семена и удобрения по более высоким ценам.

Для снижения стоимости затрат для производства сахарной свеклы необходимо сэкономить на сырье, поменять поставщиков, у которых более дешевое сырье.

Таким образом, себестоимость 1 т сахарной свеклы за анализируемый период постоянно возрастает, что дает положительную динамику на производство продукции свекловодства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Грицук, А. Д. Совершенствование учета себестоимости продукции растениеводства / А. Д. Грицук, Е. М. Бельчина // Сборник научных статей по материалам XXIII Международной студенческой научной конференции. – Гродно: УО «ГГАУ». – 2022. – С. 35-37.
2. Рышкевич, И. А. Совершенствование системы применения удобрения сахарной свеклы / И. А. Рышкевич, С. В. Брилева // Сборник научных статей по материалам XXIII Международной студенческой научной конференции. – Гродно: УО «ГГАУ». – 2022. – С. 48-50.
3. Яцевич, Д. А. Резервы снижения себестоимости озимых зерновых культур на примере предприятия Гродненского района / Д. А. Яцевич, Н. Н. Пешко // Сборник научных статей: материалы XXIV Международной студенческой научной конференции. – Гродно: УО «ГГАУ», 2023. – С. 120-122.

УДК 6.31.1:633/635(476)

### ИСПОЛЬЗОВАНИЕ И МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОТРАСЛИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

**Болотская Д. В.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Производственные запасы – это сырье, материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, инструменты и другие средства производства, поступившие предприятию, но еще не переданные на рабочие места.

Основной задачей бухгалтерского учета производственных запасов является: контроль за поступлением и учетом затрат по их поступлению; контроль за соблюдением норм производственного расхода;

обеспечение сохранности; обеспечение разумной экономии средств; правильное распределение материалов по объектам калькулирования.

Производственные запасы для обеспечения производства отрасли растениеводства включают в себя:

- 1) Семена и посадочный материал;
- 2) Средства защиты растений;
- 3) Удобрения;
- 4) Специальная одежда и специальная обувь на складах.

Необходимым условием эффективного ведения производства в растениеводстве является правильное формирование размера производственных запасов и их рациональное использование. Для обеспечения нормальной работы сельхозпредприятие должно располагать определенным резервом производственных запасов, находящихся одновременно на всех стадиях кругооборота. Кроме того, важное значение имеет постоянная работа по наращиванию уровня интенсивности использования производственных запасов, т. к. в связи со спецификой отрасли растениеводства уровень интенсивности использования производственных запасов значительно ниже, чем в отрасли промышленности.

Единицей бухгалтерского учета запасов в зависимости от их видов, порядка их приобретения и использования могут быть номенклатурный номер, партия, однородная группа.

Методологические подходы к определению стоимости запасов продукции растениеводства с использованием одного из способов оценки запасов определены положениями Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Минфина от 28.12.2022 г. № 64. Согласно п. 16 Инструкции № 64 стоимость запасов, включаемых в затраты на производство и реализацию товаров, определяется с использованием одного из следующих способов оценки запасов:

1) по средневзвешенным ценам. Средневзвешенная цена определяется путем деления стоимости поступивших ценностей с учетом остатка на начало месяца на количество поступивших материальных ценностей с учетом остатка на начало месяца.

2) по стоимости каждой единицы. Исчисляется небольшой частью организаций по основным видам сырья и материалов (драгоценные металлы, драгоценные камни и т. п.).

3) по ценам первого приобретения (ФИФО). Этот метод заключается в том, что при приобретении нескольких партий материалов в условиях изменения цен, то для формирования цены на выпускаемую продукцию в ее себестоимость необходимо включать материалы по первой

цене приобретения.

Таким образом, оборотные активы в виде запасов являются базовой основой, без которой невозможны производственные процессы сельхозпредприятия, специализирующегося в отрасли растениеводства. Применение методов оценки запасов, включаемых в затраты, учитываемые при ценообразовании продукции растениеводства, производится в порядке, аналогичном установленному порядку при их включении в себестоимость для целей бухгалтерского учета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. – 15-е изд., переработанное и дополненное. – Минск: Амалфея, 2022. – 192 с.
2. О бухгалтерском учете запасов [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, от 28.12.2022 г., № 64: // АПС«Бизнес-ИНФО»/ООО ООО «Профессиональные правовые системы». Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

УДК 631.155.12(65)

### **ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ЗАТРАТ ПРИ ВЫРАЩИВАНИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР**

**Бохан М. И., Яцевич Д. А.** – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

При возделывании зерновых культур в сельском хозяйстве возникают определенные особенности производственного цикла, связанные с различными факторами, оказывающими влияние на формирование как полной, так и производственной себестоимости продукции отрасли.

Формирование затрат на выращивание зерновых культур и исчисление их себестоимости имеет свои отраслевые особенности.

Рассмотрим основные особенности при формировании затрат на выращивание зерновых культур (рисунок).

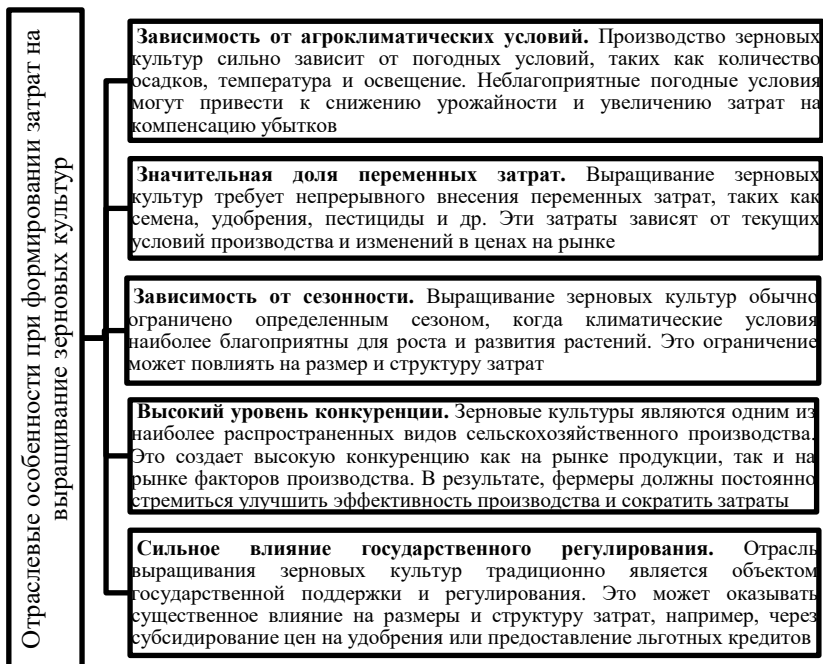


Рисунок – Отраслевые особенности при формировании затрат на выращивание зерновых культур

Таким образом, исходя из вышеперечисленного, следует, что растениеводство имеет многочисленные отраслевые особенности. При этом исчисление себестоимости выращивания зерновых культур включает в себя учет всех затрат, связанных с производством, включая посевной материал, удобрения, пестициды, технику, топливо, амортизацию и др. Особенности исчисления себестоимости могут варьироваться в зависимости от методики и учетных принципов, используемых в аграрной отрасли и в соответствии с требованиями законодательства и бухгалтерии.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Грицук, А. Д. Совершенствование учета себестоимости продукции растениеводства / А. Д. Грицук, Е. М. Бельчина // Сборник научных статей по материалам XXIII Международной студенческой научной конференции. – Гродно: ГГАУ, 2022. – 176 с.
2. Пашигорева, Г. И. Системы управленческого учета и анализа / Г. И. Пашигорева, О. С. Савченко. – СПб.: Питер, 2018. – С. 176.

## ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПРИ ПРИНЯТИИ НАЦИОНАЛЬНОГО СТАНДАРТА №64

**Бохан М. И.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для перехода экономики страны на рыночные отношения необходимо эффективное ведение производства, активное и последовательное внедрение нового и прогрессивного. Таким образом, в Республике Беларусь отмечается тенденция приближения методик бухгалтерского учета к мировым стандартам. Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, которыми должны руководствоваться предприятия в своей хозяйственной деятельности.

С 1 января 2023 г. вступило в силу постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 64 «О бухгалтерском учете запасов» [1], которым утверждается Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы»; признается утратившим силу Инструкция по бухгалтерскому учету запасов, утвержденная постановлением Министерства финансов от 12.11.2010 г. №133 [2] и вносятся изменения в некоторые нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету.

Рассмотрим основные изменения, которые произошли при вступлении в силу Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» № 64 (таблица).

Таблица – Основные изменения, вступившие в силу при принятии Национального стандарта № 64.

Элементы сравнения	после 01 января 2023	до 01 января 2023
1	2	3
Термин «Запасы»	Запасы – это активы, от использования (реализации) которых организация предполагает получение экономических выгод в течение периода не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, а также специальная (защитная), фирменная и фирменная одежда и обувь.	Запасы – это активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и (или) предназначенные для реализации, или находящиеся в процессе производства продукции (работ, услуг) или находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, (работ, услуг) или используемые для управленческих нужд организации

Продолжение таблицы

1	2	3
Виды запасов	<p>К запасам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, топливо, запасные части, тара (за исключением технологической тары);</li> <li>– инвентарь (в т. ч. технологическая тара), хозяйственные принадлежности, инструменты, специальная оснастка, специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь;</li> <li>– незавершенное производство, полуфабрикаты собственного производства (далее – незавершенное производство);</li> <li>– готовая продукция;</li> <li>– товары;</li> <li>– отгруженная продукция, отгруженные товары, выручка от реализации которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете</li> </ul>	<p>К запасам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– материалы (сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, горюче-смазочные материалы, запасные части, тара);</li> <li>– отдельные предметы в составе средств в обороте (инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, оснастка и приспособления, сменное оборудование, специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь, временные (нетитульные) сооружения и приспособления);</li> <li>– животные на выращивании и откорме;</li> <li>– незавершенное производство;</li> <li>– готовая продукция;</li> <li>– товары</li> </ul>
Оценка незавершенного производства	Определяется по фактической себестоимости	Устанавливается учетной политикой
Положения об оценке запасов в случае их получения в счет вклада в уставный капитал, безвозмездного получения или в результате обменных операций	Принимаются к учету по той стоимости, по которой числились у передающей стороны	Оценить по справедливой стоимости невозможно

Таким образом, при принятии Национального стандарта № 64 в бухгалтерском учете определяется новый порядок формирования информации о запасах, при которой организации получают большую

свободу в определении особенностей, связанных с их спецификой деятельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Запасы»: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 28 декабря 2022г., № 64 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.
2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов, утв. Постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12.11.2010 г. №133 (в ред. от 30.04.2012 №26) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. 2024. №8/26355.

УДК 631.15: 347.425

### **ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Бульба П. Д.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь»

В современной экономической среде оценка эффективности проектов является неотъемлемой составляющей успеха в различных отраслях экономики Республики Беларусь. Растущая конкуренция и ограниченность ресурсов требуют точной и надежной оценки результативности инвестиций для принятия обоснованных управленческих решений.

Цель данного исследования состоит в анализе различных подходов к оценке эффективности проектов в Республике Беларусь и выявлении наиболее эффективных инструментов для оценки проектов.

Проведенное исследование показало, что в отечественной экономической литературе не существует однозначного определения понятия «эффект». Но, по нашему мнению, наиболее обоснованно определить эффект как достигаемый результат в его материальном, денежном, социальном (социальный эффект) выражении [1]. В свою очередь, экономическая эффективность представляет собой результативность экономической деятельности и характеризуется отношением эффекта (результата) к затратам факторов, ресурсов, обусловившим его получение.

Следовательно, при определении эффективности инвестиционных вложений главная задача состоит в выборе проекта (включая способ его реализации), который принесет наибольшую прибыль. Инвестиционный проект будет считаться эффективным, если его приведенная



стоимость превышает стоимость требуемых капиталовложений.

На сегодняшний день существуют различные методы оценки эффективности капитальных вложений и инвестиционных проектов. Все эти методы основываются на одном и том же принципе: организация должна получить прибыль благодаря инвестиционным вложениям, т. е. увеличить свой капитал. Для оценки эффективности инвестиционных вложений используются различные финансовые показатели, которые характеризуют инвестиционный проект с разных сторон.

Оценка эффективности инвестиций включает следующие элементы [2]:

1. Анализ возможностей предприятия с точки зрения финансов;
2. Прогноз возможного в будущем денежного потока;
3. Выбор дисконтированной ставки;
4. Расчет эффективности инвестиционных вложений с помощью различных показателей;
5. Обязательный учет всех факторов риска.

Оценка эффективности инвестиций в Республике Беларусь базируется на сопоставлении ожидаемого чистого дохода от реализации проекта за принятый горизонт расчета с инвестированным в него капиталом. В основе метода лежит вычисление чистого потока наличности, определяемого как разность между чистым доходом по проекту и суммой общих инвестиционных затрат и платы за кредиты, связанные с осуществлением капитальных затрат по проекту.

Для расчета показателей применяется коэффициент дисконтирования, который используется для приведения будущих потоков и оттоков денежных средств за каждый расчетный период (год) реализации проекта к начальному периоду времени. При этом дисконтирование денежных потоков осуществляется с момента первоначального вложения инвестиций.

На современном этапе регламентации расчета эффективности можно выделить три основных показателя для оценки эффективности: чистый дисконтированный доход; индекс рентабельности инвестиций и сроки окупаемости (простой и динамический). Положительное значение ЧДД свидетельствует об экономической эффективности инвестиций на заданном горизонте расчета. Индекс рентабельности инвестиций характеризует относительную результативность проекта и показывает стоимость чистого дохода в расчетном периоде на единицу стоимости инвестиций. Инвестиционные проекты эффективны при величине ИР больше единицы. Срок окупаемости служит для определения степени рисков реализации проекта и ликвидности инвестиций. Различают простой и динамический сроки окупаемости. Расчет динамического срока

осуществляется по накопительному дисконтированному чистому потоку наличности. Динамический срок окупаемости в отличие от простого учитывает стоимость капитала и показывает реальный период окупаемости.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Райзберг, Б. А. Современный экономический словарь / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2023. – 512 с.
2. Правила по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов: Постановление Министерства экономики Республики Беларусь №158 от 31.08.2005 г.; изм. и доп. от 10.05.2018 г. // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=W20513184>. – Дата доступа: 03.02.2024.

УДК 657.432 (476.6)

### АНАЛИЗ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ФИЛИАЛА «СКИДЕЛЬСКИЙ» ОАО «АГРОКОМБИНАТ «СКИДЕЛЬСКИЙ»

**Буракевич В. В.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из показателей эффективности функционирования организации является оборачиваемость дебиторской задолженности, которая оказывает влияние на финансовую устойчивость предприятия. Целью данного анализа является выявление размера дебиторской задолженности и уровня ее влияния на платежеспособность организации.

С ростом объемов производства сельскохозяйственной продукции существенно растет дебиторская задолженность, что отражено в таблице 1.

Таблица 1 – Оборачиваемость кредиторской задолженности Филиала «Скидельский» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский» за 2018-2022 гг., тыс. руб.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютный прирост, тыс. руб.	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	1817	2116	1972	2231	2739	922	151

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8
в т. ч. покупатели и заказчики	1126	1400	1121	1227	1927	801	171
Поставщики и подрядчики	138	227	304	386	263	125	191
Расчеты с фондами	82	-	9	125	-	-82	0
Прочие дебиторы	471	489	538	493	549	78	117

Из данных таблицы 1 видно, что самый высокий темп роста дебиторской задолженности наблюдается по расчетам с покупателями и заказчиками (71 % ежегодно) и с поставщиками и подрядчиками (91 %).

Это свидетельствует о том, что организация вынуждена отвлекать из оборота денежные средства путем авансирования будущих поставок.

Оценим оборачиваемость дебиторской задолженности.

Таблица 2 – Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности Филиала «Скидельский» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский» за 2018-2022 гг., тыс. руб.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютный прирост, тыс. руб.	Темп роста, %
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности ( $K_{об} = \frac{Выр}{ДЗ_{ср}}$ )	6,70	3,86	9,83	5,32	12,60	5,90	188
Период оборота дебиторской задолженности, дни ( $ПО = \frac{360}{K_{об}}$ )	53,7	93,4	36,6	67,7	28,6	-25,2	53

Из данных таблицы видно, что коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности возрос на 88 %, а период оборота дебиторской задолженности возрос на 53 %. Коэффициент оборачиваемости имеет тенденцию на увеличение, в то время как период оборота идет на спад, что говорит о понижении покупателями сроков оплаты. Рост оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия свидетельствует о росте продаж, но неэффективной повышению сумм задолженности.

Для повышения эффективности управления дебиторской задолженностью следует повысить уровень работы по сокращению сумм задолженности и ввести претензионную работу по своевременному выявлению дебиторской задолженности. Также необходимо оптимизировать объем и обеспечение контроля задолженности покупателей, что окажет положительное влияние на платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учеб.-практ. пособие / Ред. проф. Л. Л. Ермолович– Минск: БГЭУ, 2000. – 580 с.
2. Ивашкевич, В. Б. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности / В. Б. Ивашкевич. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2016. – 192 с.

УДК 657.432 (476.6)

### **АНАЛИЗ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ФИЛИАЛА «СКИДЕЛЬСКИЙ» ОАО «АГРОКОМБИНАТ «СКИДЕЛЬСКИЙ»**

**Буракевич В. В., Чушель А. П.** – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Кредиторская задолженность является важной частью экономического анализа. Целью анализа кредиторской задолженности является выявление платежеспособности организации и ее способности своевременной выплаты средств. Показатели оборачиваемости кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками рассчитываются в процессе проведения анализа и характеризуют эффективность управления кредиторской задолженностью и ее качество. При расчетах используются следующие формулы:

$$Кдз = (С/с/К Зср), Сдз = (360/Кдз), Кз = (КЗпп/Выр.м).$$

Таблица – Оборачиваемость кредиторской задолженности Филиала «Скидельский» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский» за 2018-2022 гг., тыс. руб.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютный прирост, тыс. руб.	Темп роста, %
1. Среднегодовая краткосрочная кредиторская задолженность, всего тыс. руб., в т. ч.:	1699,5	1855	1635,5	2413,5	2744	1044,5	1,61
2. По поставщиками и подрядчикам, исполнителям	910	985,5	711,5	1434	1518,5	608,5	1,67
3. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности поставщикам, подрядчикам =	5,86	6,18	8,01	6,00	6,65	0,80	1,14
4. Период оборота кредиторской задолженности, дни	0,21	0,19	0,22	0,15	0,13	-0,08	0,62
5. Период оборота кредиторской задолженности поставщикам, подрядчикам, исполнителям	0,40	0,37	0,51	0,25	0,24	-0,16	0,60

Из данных таблицы видно, что среднегодовая краткосрочная кредиторская задолженность и задолженность по поставщикам и подрядчикам по темпу роста возросла на 61 и 67 % соответственно. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности имеет темп роста 14 %, а период оборота кредиторской задолженности и период оборота кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам составляет 62 и 60 % соответственно.

Данные показатели говорят об улучшении платежной дисциплины предприятия в отношениях с поставщиком, период оборота снижается, и остается относительно неизменным. Проведем факторный анализ:

$$\Delta \text{Об}(\Delta \text{Сс}) = \text{Обусл1} - \text{Об0} = 7,56 - 6 = 1,56,$$

$$\Delta \text{Об}(\Delta \text{КЗ}) = \text{Об1} - \text{Обусл1} = 6,65 - 7,56 = -0,91,$$

$$\Delta \text{Об} = \text{Об1} - \text{Об0} = \Delta \text{Об}(\Delta \text{Сс}) + \Delta \text{Об}(\Delta \text{КЗ}) = 6,65 - 6 = 1,56 - 0,91 = 0,65.$$

Таким образом, по приведенным расчетам видно, что общее

изменение исследования исследуемого показателя составило 0,65 в сторону увеличения.

Для повышения эффективности управления кредиторской задолженностью на предприятии рекомендуется своевременно начислять и выплачивать средства, не допускать просрочки по выплатам, чтобы не ухудшать финансовое положение организации штрафными санкциями. Ключевым моментом оптимизации и минимизации управления кредиторской задолженностью является управление материальными потоками, которые возникают в ходе закупки материалов или сбыта продукции и сопровождаются финансовыми потоками.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учеб.-практ. пособие / Ред. проф. Л. Л. Ермолович. – Минск: БГЭУ, 2000. – 580 с.
2. Ивашкевич, В. Б. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности / В. Б. Ивашкевич. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2016. – 192 с.

УДК 631.16:658.14:658.7:631.53(476.6)

### **ОБОСНОВАНИЕ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА ПО ЗАКУПКЕ ВЫСОКОУРОЖАЙНЫХ СЕМЯН РАПСА ДЛЯ СПК «ОЗЕРЫ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА»**

**Вахович А. А.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Уровень развития сельского хозяйства во многом определяет уровень экономической безопасности страны. Главный фактор, из-за которого сельскохозяйственные организации в последнее время все чаще обращают внимание на рапс, связан с его растущей рентабельностью. Важную роль играет и спрос – интерес к рапсу поддерживается и на внутреннем, и на внешнем рынках.

Цель исследования заключается в обосновании источников финансирования инвестиционного проекта по закупке высокоурожайных семян для СПК «Озеры Гродненского района».

Для реализации предлагаемого бизнес-плана требуются инвестиционные вложения. Основные затраты будут связаны с закупкой семян у поставщиков. Требуются также денежные средства для создания оборотного капитала.

По данным оценки потребность в чистом оборотном капитале в

2023 году составила 37 780 тыс. руб., а в последующие 2024-2029 гг. составят 38 510, 39 015, 39 536, 40 072, 40 625, 41 195 тыс. руб. соответственно.

Общие инвестиционные затраты по проекту составят 1441,3 тыс. руб., в т. ч. капитальные затраты без НДС равны 4,5 тыс. руб., а НДС по капитальным затратам – 754,6 тыс. руб. Суммарная потребность в инвестициях составит 1441,3 тыс. руб. Из них плата за кредит, связанная с осуществлением капитальных затрат по проекту, составит – 156,32 тыс. руб.

Финансирование суммарной потребности в инвестициях предполагается осуществить за счет следующих источников:

- за счет собственных средств планируется финансирование – 441,34 тыс. руб.;

- за счет заемных средств – 1000 тыс. руб.

Условия кредита предоставлены в таблице.

Таблица – Условия предоставления кредита

Перечень условий	Значение
Срок предоставления кредита (лет/месяцев)	5 лет
Годовая процентная ставка	5,0 %
Процентная ставка возмещения из бюджета части процентов по кредиту	-
Дата первой выборки кредита (число, месяц, год)	03.01.2023
Дата последней выборки кредита	03.01.2023
Отсрочка по выплате основного долга (лет, месяцев)	-
Дата начала выплаты основного долга	01.01.2024
Периодичность погашения основного долга	ежемесячно
Дата окончания погашения процентов	01.01.2028
Периодичность погашения процентов	ежемесячно
Дата окончания погашения кредита	-

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Кредит предоставляется ОАО «Белагропромбанк» на 5 лет со ставкой под 5 % годовых. Дата начала выплаты основного долга 03.01.2023, а окончательное погашение – 03.01.2028 года.

Сумма предоставления кредита составляет 1000 тыс. руб. Выплата по процентам составит: за 2023 год – 41,91 тыс. руб., за 2024 год – 65,63 тыс. руб., 2025 – 26,23 тыс. руб., за 2026 – 16,24 тыс. руб., за 2027 – 6,24 тыс. руб., 2028 – 0,07 тыс. руб. Итого за 5 лет сумма задолженность составит 968,34.

Простой срок окупаемости проекта с начала реализации проекта составит 4,8 года. Динамический срок окупаемости – 5,1 год.

В результате проведенного исследования можно сделать вывод, что СПК «Озеры Гродненского района» может использовать банковский кредит ОАО «Белагропромбанк» для финансирования расходов по закупке высокоурожайных семян рапса. Условия кредитования позволяют минимизировать дополнительные расходы сельскохозяйственной организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Кельчевская, Н. Р. Инвестиционное проектирование: учебное пособие / Н. Р. Кельчевская, И. С. Пельмская, Л. М. Макаров; [под общ. ред. Н. Р. Кельчевской]; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский федеральный университет. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2020. – 140 с.: ил. – Библиогр.: С. 114.

УДК 631.162:658.8(476.7)

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ В ОАО «ЖАБИНКОВСКИЙ»**

**Венско А. И.** – студент

Научный руководитель – **Гудкова Е. А.**

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

К настоящему времени правительством Республики Беларусь предпринимаются активные меры для укрепления и развития сельскохозяйственного сектора экономики. В этот период проводится политика по совершенствованию ценообразования, оказанию поддержки со стороны государства, а также оздоровлению финансового состояния организаций, т. к. сельское хозяйство является одним из приоритетных направлений в экономике страны.

В этой связи любая сельскохозяйственная организация должна стремиться к увеличению объема реализации производимой продукции. Учет процесса реализации продукции (работ, услуг) занимает значительное место в системе бухгалтерского учета, поскольку он формирует денежные показатели ее деятельности.

В настоящее время важным фактором при реализации продукции, работ и услуг является грамотно разработанный план счетов организации. Согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 (ред. от 28.12.2022 г. № 64), для отражения операций по реализации продукции, работ, услуг предназначен счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».



Исследованием установлено, что перечень субсчетов к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», используемый в ОАО «Жабинковский» является не рациональным для формирования финансового результата по текущей деятельности. Поэтому считаем целесообразным в организации применить усовершенствованную структуру субсчетов к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» с дополнительным введением субсчетов второго порядка для представления систематизированной информации:

- 90-1.1 Выручка от реализации продукции растениеводства;
- 90-1.2 Выручка от реализации продукции животноводства;
- 90-1.3 Выручка от реализации продукции промышленных производств;
- 90-1.4 Выручка от реализации прочей продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
- 90-2.1 НДС с выручки от реализации продукции растениеводства;
- 90-2.2 НДС с выручки от реализации продукции животноводства;
- 90-2.3 НДС с выручки от реализации продукции промышленных производств;
- 90-2.4 НДС с выручки от реализации прочей продукции, работ и услуг;
- 90-3.1 Прочие налоги, исчисляемые из выручки от реализации продукции растениеводства;
- 90-3.2 Прочие налоги, исчисляемые из выручки от реализации продукции животноводства;
- 90-3.3 Прочие налоги, исчисляемые из выручки от реализации продукции промышленных производств;
- 90-3.4 Прочие налоги, исчисляемые из выручки от реализации прочей продукции, работ и услуг;
- 90-4.1 Себестоимость реализованной продукции растениеводства;
- 90-4.2 Себестоимость реализованной продукции животноводства;
- 90-4.3 Себестоимость реализованной продукции промышленных производств;
- 90-4.4 Себестоимость реализованной прочей продукции, работ и услуг;
- 90-5.1 Управленческие расходы продукции растениеводства;
- 90-5.2 Управленческие расходы продукции животноводства;
- 90-5.3 Управленческие расходы продукции промышленных производств;
- 90-5.4 Управленческие расходы продукции прочей продукции, работ и услуг;
- 90-6.1 Расходы на реализацию продукции растениеводства;

90-6.2 Расходы на реализацию продукции животноводства;

90-6.3 Расходы на реализацию продукции промышленных производств;

90-6.4 Расходы на реализацию прочей продукции, работ и услуг.

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

Таким образом, с применением разработанной системы субсчетов в ОАО «Жабинковский» учет станет более рациональным и структурированным, а работники предприятия смогут своевременно выявлять искаженную информацию.

УДК 657

### **КОГДА 100% ОТ СРЕДНЕГО ЗАРАБОТКА НЕ РАВНО СРЕДНЕМУ ЗАРАБОТКУ**

**Винник А. С.** – студент

Научный руководитель – **Федоркевич А. В.**

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

Порядок назначения и расчета пособий по временной нетрудоспособности осуществляется в соответствии с Положением о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 28.06.2013 г. № 569.

Пособие по временной нетрудоспособности назначается в размере 80 % среднедневного заработка за первые 12 календарных дней нетрудоспособности, в размере 100 % – за последующие календарные дни, удостоверяемые листком нетрудоспособности.

Однако возникает вопрос: если работник предоставил листок о временной нетрудоспособности, то будет ли его доход за отчетный месяц (заработная плата + пособие по временной нетрудоспособности) равен среднемесячному доходу.

Размер среднедневного заработка для исчисления пособий работникам определяется за 6 календарных месяцев, предшествующих месяцу, в котором возникло право на пособие.

Рассмотрим это на конкретных примерах. Для всех примеров берется март 2023 года.

Пример 1. Работник находился на больничном с 9 по 20 марта 2023 г.

(на 12 дней временной нетрудоспособности приходится 4 дня выходных, или 33,3%).

Средний заработок за последние 6 месяцев будет равен 1200 руб.

Рассчитаем сумму заработной платы к выдаче работнику за март 2023 г. если бы он проработал весь месяц, руб.

Таблица 1 – Расчет заработной платы к выдаче за март 2023 г., руб.

Наименование	Облагаемая база	Расчет	Сумма
Подходный налог	$1200 - 46 = 1154$	$1154 * 13\% / 100$	150,02
Взнос в ФСЗН	1200	$1200 * 1\% / 100$	12
Итого к выдаче	$1200 - 150,02 - 12$		1037,98

*Примечание – Источник: собственная разработка*

С учетом всех удержаний итого к выдаче составит 1037,98 руб.

Средняя заработная плата за 1 рабочий день в марте = 54,55 руб. (1200/22). Средняя заработная плата за 1 календарный день для оплаты больничного в марте = 39,78 руб. (7200 / 181).

Рассчитаем сумму, которая будет начислена работнику за отработанное время и пособие по временной нетрудоспособности за март 2023 г., руб.

Таблица 2 – Расчет начисленной заработной платы, руб.

Наименование	Расчет	Сумма
Пособие (с 9 марта по 20 марта)	12 календарных дней болезни * 39,78	477,36
Заработная плата за отработанные дни	14 рабочих дней * 54,55	763,70
Итого начислено	$477,36 + 763,70$	1241,06

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Рассчитаем сумму к выдаче работнику за март, руб.

Таблица 3 – Расчет заработной платы к выдаче за март 2023 г., руб.

Наименование	Облагаемая база	Расчет	Сумма
Подходный налог	$1241,06 - 46 = 1195,06$	$1195,06 * 13\%$	155,36
Взнос в ФСЗН	763,70	$763,70 * 1\%$	7,64
Итого к выдаче	$1241,06 - 155,36 - 7,64$		1078,06

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Если бы работник не был на больничном по уходу за ребенком, то его заработная плата к выдаче составила бы 1037,98 руб., а с учетом пособия по временной нетрудоспособности сумма к выдаче составляет 1078,06 руб. В абсолютном выражении работник получит на 40,08 руб. больше.

Пример 2. Работник находился на больничном с 20 по 31 марта 2023 года (на 12 дней временной нетрудоспособности приходится 2 дня выходных, или 16,7%), руб.

Таблица 4 – Расчет начисленной заработной платы, руб.

Наименование	Расчет	Сумма
Пособие (с 3 марта по 6 марта)	12 календарных дней болезни * 39,78	477,36
Заработная плата за отработанные дни	12 рабочих дней * 54,55	654,60
Итого начислено	477,36 + 654,60	1131,96

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Таблица 5 – Расчет заработной платы к выдаче за март 2023 г., руб.

Наименование	Облагаемая база	Расчет	Сумма
Подходный налог	1131,96 – 46 = 1085,96	1085,96*13%	141,17
Взнос в ФСЗН	654,60	654,60 * 1%	6,55
Итого к выдаче	1131,96 – 141,17 – 6,55		984,24

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Во втором примере сумма к выдаче, с учетом пособия по временной нетрудоспособности, составляет 984,24 руб., т. е. работник получит «на руки» на 53,74 руб. меньше (984,24 руб. - 1037,98 руб.) по сравнению с тем, если бы он не был на больничном по уходу за ребенком.

Таким образом, 100 % от среднего заработка не всегда равно среднему заработку, т. к. заработная плата начисляется за отработанные дни, а пособие по временной нетрудоспособности – за календарные дни.

Чем больше удельный вес выходных дней, приходящихся на дни временной нетрудоспособности по уходу за больным ребенком, тем выгоднее это для работника. Мы установили приблизительное пороговое значение удельного веса выходных дней в общем количестве дней больничного (29 %), при котором доход работника к выдаче «на руки» за месяц не изменится по сравнению со среднемесячным заработком. Если удельный вес выходных дней в общем количестве дней больничного меньше 29 %, доход работника за месяц будет меньше его среднемесячного заработка, а если удельный вес выходных дней больше 29 %, то, следовательно, работник получает сумму больше, чем его среднемесячная заработная плата.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Кодекс Респ. Беларусь, 29 декабря 2009 г., № 71-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 31.12.2021 г. № 141-3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024 г.
2. Положение о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 28 июня 2013г., № 569: в ред. постановления Совмина от 12.06.2014 г., № 568 // Консультант Плюс:

Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024 г.

3. Бухгалтерский финансовый учет на автотранспорте: учеб. пособие / П. Я. Папковская [и др.]; под ред. П. Я. Папковской. – Минск: БГЭУ, 2020. – 430 с.

4. Анищенко, Н. И. Назначение пособий по временной нетрудоспособности и по беременности и родам: практические рекомендации плательщикам взносов / Н. И. Анищенко // Главный бухгалтер. – 2019. – № 11. – С. 20-25.

УДК 658.155:633.1(476.6)

## **АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ В СПУ «ПРОТАСОВЩИНА» ЩУЧИНСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Вороник Э. Ю.** – студент

Научный руководитель – **Авдейчик О. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Анализ динамики прибыли и рентабельности продукции зерновых культур – важный этап в процессе оценки эффективности деятельности предприятий, при котором можно оптимизировать затраты на производство, изменить структуру посевных площадей или найти новые рынки сбыта продукции.

Цель исследования – изучение динамики прибыли и рентабельности в производстве зерновых и зернобобовых культур, а также выявление основных факторов, влияющих на эти показатели, и определение перспектив развития данной отрасли.

Для анализа динамики прибыли и рентабельности возьмем финансовые показатели, приходящиеся на 1 т продукции, и представим их в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика прибыли и рентабельности зерновых культур

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютный прирост, руб.	Темп роста, %
Объем продукции, т	3817	3554	5629	2743	2068	-437	85,79
Цена реализации 1 т, руб.	310,72	331,18	322,79	378,05	443,42	33	109,30
Себестоимость 1 т, руб.	269,58	308,95	297,39	328,84	349,13	20	106,68
Прибыль на 1 т, руб.	41,13	22,23	25,40	49,22	94,29	13	123,05
Рентабельность, %	15,26	7,19	8,54	14,97	27,01	3	115,35

По данным таблицы можно сделать вывод, что в среднем за 5 лет наблюдается снижение объема реализации продукции (на 14,21 %), увеличение цены реализации 1 т и себестоимости 1 т продукции на 9,3 и 6,68 % соответственно. За счет более сильного роста цены по сравнению с себестоимостью наблюдается рост прибыли (на 23,05 %) и уровня рентабельности (на 15,35 %).

Чтобы более подробно рассмотреть, какие культуры являются более прибыльными и рентабельными, а какие, наоборот, являются не выгодными, проведем более глубокий анализ динамики прибыли и рентабельности зерновых и зернобобовых культур, а именно по каждой культуре в отдельности (таблицы 2, 3).

Таблица 2 – Динамика прибыли зерновых культур

Вид продукции	Прибыль (убыток), тыс. руб.					Абсолютный прирост, руб.	Темп роста, %
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.		
пшеница	35	51	81	123	179	36	150,38
рожь	1	-2	12	1	9	2	173,2
тритикале	52	7	47	10	7	-11,25	60,57
кукуруза	68	21	3	-2	-1	-17,25	-
ячмень	1	-2	0	3	1	0	100
овес	0	4	0	0	0	-	-

Таблица 3 – Динамика рентабельности зерновых культур

Вид продукции	Уровень рентабельности, %					Абсолютный прирост, %	Темп роста, %
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.		
пшеница	9,14	11,92	9,43	33,42	34,16	6,26	139,04
рожь	0,99	-1,35	7,50	1,03	10,34	2,34	179,78
тритикале	29,05	5,38	9,75	40,00	24,14	-1,23	95,48
кукуруза	20,30	7,64	5,66	-0,62	-1,27	-5,39	-
ячмень	3,23	-2,06	0	3,45	50,00	11,69	198,35
овес	0	20,00	0	0	0	0	-

Из данных таблиц видно, что в среднем за 5 лет наблюдается увеличение прибыли от реализации пшеницы и ржи (на 50,38 и 73,2 %), а также снижение прибыли от реализации тритикале на 39,43 %. Уровень рентабельности в среднем увеличивается по пшенице и ржи (39,04 и 79,79 %) и уменьшается по тритикале (4,52 %). Однако ячмень с неизменной прибылью показывает увеличение уровня рентабельности на 98,35 %, что обусловлено уменьшением себестоимости.

Таким образом, можно сформулировать предложение по увеличению прибыли и рентабельности в СПУ «Протасовщина» – оптимизация затрат путем наращивания объемов производства пшеницы и ржи относительно других культур.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Губар, Д. Ю. Анализ прибыли и рентабельности овощей закрытого грунта в РУАП «Гродненская овощная фабрика» / Д. Ю. Губар // Сборник научных статей по материалам XXIV Международной студенческой научной конференции (Гродно 4 мая 2023 года): бухгалтерский учет / Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, УО «Гродненский государственный аграрный университет». – Гродно: ГГАУ, 2023. – С. 22-24.
2. Немец, В. П. Совершенствование механизма формирования и использования финансовых ресурсов / В. П. Немец // Сборник научных статей по материалам XXI Международной научно-практической конференции (Гродно, 11 мая, 4 мая, 18 мая 2018 года): экономика, бухгалтерский учет, общественные науки / Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, УО «Гродненский государственный аграрный университет». – Гродно: ГГАУ, 2018. – С. 192-194.

УДК 658.8:633.1(476.6)

### **АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ И ЗЕРНОБОБОВЫХ В СПУ «ПРОТАСОВЩИНА» ЩУЧИНСКОГО РАЙОНА**

**Вороник Э. Ю.** – студент

Научный руководитель – **Авдейчик О. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Целью исследования является анализ влияния различных факторов на рентабельность реализации продукции, а также рассмотрение методов анализа этого влияния на финансовые показатели предприятия.

Абсолютные показатели финансовых результатов деятельности организации не в полной мере отражают эффективность конечных результатов. Наиболее полно конечный результат хозяйствования отражают показатели уровня рентабельности. Мы исследовали два показателя рентабельности, отражающие финансовые результаты, т. е. рентабельность оборота и затрат.

Таблица 1 – База данных по зерновым и зернобобовым

Показатели	2021 г.	2022 г.
Количество реализованной продукции в физической массе, т	2743	2068
Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	902	722
Выручка, тыс. руб.	1037	917
Прибыль (убыток), тыс. руб.	135	195
Рентабельность затрат, %	14,96	27,01
Рентабельность оборота, %	13,02	21,26

Одной из задач является установить влияние или эффективность производства каждого вида зерновых культур на общий показатель рентабельности.

Рентабельность реализации продукции (или оборота) равна:

$$R_{об} = \frac{\sum \text{Пр}}{\sum \text{В}} = \frac{V_i * (\Pi_i^{1\tau(u)} - C_i^{1\tau(u)})}{V_i * \Pi_i^{1\tau(u)}} = \frac{\Pi_i^{1\tau(u)} - C_i^{1\tau(u)}}{\Pi_i^{1\tau(u)}}. \quad (1)$$

Таблица 2 – Расчет влияния факторов на изменение рентабельности оборота реализации зерновых и зернобобовых культур

Культура	Изменение R об. по культурам, п. п.		
	Всего	в т. ч. за счет	
		цены	себестоимости
пшеница	0,41	11,88	-11,46
рожь	8,35	25,52	-17,16
тритикале	-9,13	6,42	-15,54
кукуруза	-0,66	-6,44	5,78
ячмень	30,00	58,51	-28,51
овес	0,00	0,00	0,00
итого	28,98	95,88	-66,90

Из расчетов видно, что в 2022 г. наблюдается увеличение рентабельности оборота по всем культурам, кроме тритикале и кукурузы, которое обусловлено увеличением цены реализации и снижением себестоимости. Наиболее четко это прослеживается по ячменю: рентабельность увеличилась на 30 п. п. за счет увеличения цены реализации на 58,51 п. п. и уменьшения себестоимости на 28,51 п. п.

Рентабельность затрат равна:

$$R_з = \frac{\sum \text{Пр}}{\sum \text{З}} = \frac{V_i * (\Pi_i^{1\tau(u)} - C_i^{1\tau(u)})}{V_i * C_i^{1\tau(u)}} = \frac{\Pi_i^{1\tau(u)} - C_i^{1\tau(u)}}{C_i^{1\tau(u)}}. \quad (2)$$



Таблица 3 – Расчет влияния факторов на изменение рентабельности затрат реализации зерновых и зернобобовых культур

Культура	Изменение R з-т по культурам, п. п.		
	Общее	в т.ч. за счет	
		цены	себестоимости
пшеница	0,74	25,12	-24,39
рожь	9,31	35,10	-25,78
тритикале	-15,86	13,82	-29,68
кукуруза	-0,65	-5,98	5,33
ячмень	46,55	158,62	-112,07
овес	0,00	0,00	0,00
итого	40,09	226,68	-186,59

По данным расчетам можно сделать вывод: рентабельность затрат зерновых культур в 2022 г. увеличилась на 12,05 п. п. Следовательно прибыль, получаемая от реализации продукции, превышает затраты на ее производство. Такое увеличение вызвано различными факторами: за счет увеличения цены реализации зерновых на 19,88 п. п., снижении себестоимости на 7,83 п. п., но объем реализации остался неизменным.

Для достижения наилучшего результата финансового состояния предприятия стоит уделить внимание затратам и себестоимости по кукурузе и тритикале, т. к. их себестоимость увеличивается обратно пропорционально цене их реализации. Что касается остальных культур, то оптимальным вариантом будет придерживаться данной тенденции к увеличению рентабельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Губар, Д. Ю. Анализ прибыли и рентабельности овощей закрытого грунта в РУАП «Гродненская овощная фабрика» / Д. Ю. Губар // Сборник научных статей по материалам XXIV Международной студенческой научной конференции (Гродно 4 мая 2023 года) : бухгалтерский учет / Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, УО «Гродненский государственный аграрный университет». – Гродно: ГГАУ, 2023. – С. 22-24.
2. Немец, В. П. Совершенствование механизма формирования и использования финансовых ресурсов / В. П. Немец // Сборник научных статей по материалам XXI Международной научно-практической конференции (Гродно, 11 мая, 4 мая, 18 мая 2018 года): экономика, бухгалтерский учет, общественные науки / Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, УО «Гродненский государственный аграрный университет». – Гродно : ГГАУ, 2018. – С. 192-194.

## **УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ: НОВАЦИИ 2024 ГОДА**

**Горбачевская У. Д., Тискова Е. А.** – студенты

Научный руководитель – **Киреенко Н. Н.**

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

В современных условиях функционирования субъектов хозяйствования кассовые операции используются в качестве инструмента учета движения денежных средств. Действующее постановление Правления Национального банка Республики Беларусь устанавливает порядок проведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами с учетом всех нововведений в ранее действующую Инструкцию. Измененный нормативно-правовой акт существенно не изменяет порядок ведения кассовых операций с наличными белорусскими рублями и (или) наличной иностранной валютой, однако упрощает работу юридических лиц, подразделений, индивидуальных предпринимателей с наличными денежными средствами при осуществлении кассовых операций и имеет ряд особенностей. Также данный документ определяет порядок ведения не только кассовых операций, но и регулирует вопросы выдачи сумм заработной платы, дивидендов, разъясняет расчеты по командировочным расходам.

Из новой Инструкции исчезли положения, определяющие использование поступившей в кассу иностранной валюты (кроме поступлений из банка), ввиду того что данные операции регулируются валютным контролем. Нововведением также стало то, что появились нормы, касающиеся требований к банкнотам и монетам, подлежащих приему, а также порядку приема памятных банкнот, памятных и слитковых (инвестиционных) монет.

Глобальными изменениями между нормативно-правовыми актами стали следующие пункты:

а) выдача наличных денег из кассы с целью сдачи их в банк или работникам службы инкассации осуществлялась с помощью документов, применяемых банками для оформления по приему наличных денег [2], однако с учетом изменений, теперь такой порядок оформления могут использовать только те организации, которые не ведут бухгалтерский учет, используют применение упрощенной системы налогообложения, а также индивидуальные предприниматели [1]. Каждая выдача наличных денег из кассы другими субъектами хозяйствования обязаны отразить в расходно-кассовом ордере или платежной ведомости с приложением расходного кассового ордера на общую сумму [1];

б) перечень организаций, имеющих право не вести кассовую книгу, дополнен организациями, осуществляющими прием и выдачу (возврат) наличных денег исключительно с использованием кассового оборудования;

в) документы, прилагающиеся к отчету об израсходованных суммах при найме жилого помещения, в действующей Инструкции более уточнены и подробно изложены;

г) расширен перечень субъектов хозяйствования, которые имеют право принимать от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей наличные деньги в сумме не более 100 базовых величин по каждому платежу, действующей Инструкцией включены юридически лица и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги по отслеживанию (мониторингу) транспортных средств, на грузовые помещения (отсеки) которых и (или) на которые наложены навигационные устройства (пломбы), и услуги по осуществлению грузовых операций и (или) перецепки в специально установленных местах для совершения грузовых операций и (или) перецепки.

Методическое сопровождение исследования включает нормативно-правовые акты, регулятором которых является Национальный банк Республики Беларусь, осуществляющий контроль за проведением кассовых операций. Результаты сравнительной характеристики двух нормативно-правовых актов могут быть использованы для развития автоматизации учета кассовых операций в дальнейшей перспективе.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о порядках ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами // утв. Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 20.12.2023 N 472 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=B22340906>. – Дата доступа: 14.02.2024.
2. Инструкция о порядках ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами // утв. Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 19.03.2019 N 117 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=B21934014>. – Дата доступа: 14.02.2024.

УДК 338.1

## **РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Горбачевская У. Д., Тискова Е. А.** – студенты

Научный руководитель – **Матальцкая С. К.**

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

В качестве инструмента прогнозирования отдельных финансовых показателей и деятельности организации в целом, выбора направлений инвестирования капитала, для выявления проблем управления производственно-финансовой деятельностью за отчетный период используются результаты анализа финансового состояния. Компонентами анализа финансового состояния выступают показатели финансовой устойчивости, платежеспособности, ликвидности и деловой активности.

Под платежеспособностью понимают способность организации своевременно и в полном объеме погашать свои финансовые (платежные) обязательства [1]. Наряду с платежеспособностью тесно связано понятие ликвидности организации, что позволяет дать оценку способности отдельных видов имущественных ценностей трансформироваться в денежные средства в минимально короткие сроки с наименьшей потерей в стоимости [1].

В современных условиях функционирования субъектов хозяйствования оценка и диагностика платежеспособности является варьирующим фактором, влияющим на адаптационные возможности финансовой устойчивости организации.

Методика анализа платежеспособности, на наш взгляд, должен включать следующие этапы:

а) постановку цели и обоснование задач анализа. Цель анализа платежеспособности заключается в своевременном выявлении и устранении недостатков платежной дисциплины организации. Основной задачей анализа платежеспособности является мониторинг своевременности погашения задолженности и выполнения обязательств организации перед контрагентами, как на отчетную дату, так и текущую перспективу;

б) обоснование системы показателей для оценки платежеспособности и формирование алгоритмов их расчета. Согласно действующему законодательству, рассчитываются показатели платежеспособности:

коэффициент текущей ликвидности, характеризующий общую обеспеченность организации краткосрочными активами для погашения краткосрочных обязательств;

коэффициент промежуточной ликвидности, характеризующий

возможность организации исполнять краткосрочные обязательства за счет наиболее ликвидных краткосрочных активов;

коэффициент абсолютной ликвидности, определяющий часть краткосрочных обязательств, которая может быть погашена немедленно имеющимися денежными ресурсами;

коэффициент обеспеченности обязательств имуществом, характеризующий отношение обязательств и имущества;

коэффициент просроченных обязательств – как соотношение просроченных обязательств и общей суммы обязательств;

Также организации могут использовать иные показатели для оценки платежеспособности с учетом передового международного опыта, например, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, который показывает, насколько обеспечена организация собственными оборотными средствами, требуемыми для обеспечения финансирования ее деятельности в текущем периоде;

в) сбор и оценка качества исходной информации. Источниками выступают данные бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета;

г) расчет и анализ показателей платежеспособности. По рассмотренным выше показателям, проводится сравнительный и факторный анализ;

д) выводы и предложения. Формируется аналитическая записка по результатам анализа.

Методическое сопровождение анализа платежеспособности включает локально-правовые акты организации, включающие методику анализа, разработанные с учетом передовой практики финансового анализа, нормативно-правовые акты регуляторов, осуществляющих мониторинг риска наступления банкротства.

Результаты анализа платежеспособности субъектов хозяйствования и ликвидности активов могут быть использованы при подготовке экспертных заключения о финансовом состоянии и риске утраты платежеспособности организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: А64 учеб. пособие / Г. Г. Виногоров [и др.]. – Минск : БГЭУ, 2021.

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

**Грибанова П. В.** – студент

Научный руководитель – **Головач О. В.**

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

В настоящее время широко распространяется автоматизация бухгалтерского учета, возрастают возможности современных компьютеров и программного обеспечения. Существует множество программ для ведения бухгалтерского учета, такие как «Галактика», «БЭСТ», «Инфо-бухгалтер», самой распространенной является «1С: Бухгалтерия». Цель применения программных продуктов – повышение эффективности организации бухгалтерского учета и снижения трудоемкости учетных операций [1].

«1С: Бухгалтерия» – это профессиональный инструмент бухгалтера, с помощью которого можно вести бухгалтерский и налоговый учет, готовить и сдавать обязательную отчетность. Платформа, на базе которой работает целое семейство программ «1С», дает возможность существенно разгрузить сотрудников бухгалтерского отдела. Ее использование позволяет быстро избежать ошибок и четко взаимодействовать с другим программным обеспечением, которое применяется в различных сферах. Программа объединила в себе все достижения предыдущих версий и новые решения, основанные на опыте практической работы бухгалтеров сотен тысяч предприятий и организаций.

Данный программный продукт имеет следующие достоинства:

- осуществление учета всех существующих видов бухгалтерского и налогового учета;
- распространенность;
- имеет высокую скорость работы в локальной сети;
- доступная цена;
- обеспечивает своевременное, равномерное отражение хозяйственных операций (в т. ч. учета основных средств) в течение отчетного периода и дает возможность быстрого получения баланса по счетам.

Однако так же, как и все программы, «1С: Бухгалтерия» имеет свои недостатки:

- медлительность вычислений;
- повышенная ресурсоемкость;
- необходимость постоянной ее доработки, обновления из-за постоянно меняющихся законов;
- ориентированность на страны, которые состоят в Содружестве

Независимых Государств.

На основе вышеизложенной информации можно сделать вывод, что учет основных средств в организациях автоматизирован и ведется в программном продукте «1С: Бухгалтерия». Применение данной программы широко распространен в организациях Республики Беларусь, ее возможностей достаточно для ведения бухгалтерского учета в пределах страны, но если предприятие имеет филиалы в других странах, партнеров за рубежом, например, в странах Европейского союза, то необходимо переходить на другое программное обеспечение с более расширенными возможностями.

Поскольку организации имеют партнеров и клиентов за рубежом, то для ведения учета основных средств и в общем бухгалтерского учета можно перейти на SAP. SAP – это мощная и гибкая система управления предприятием, которая включает в себя модуль бухгалтерии [2]. Она позволяет автоматизировать все аспекты финансового учета, включая управление бюджетом, отчетность и анализ финансовых данных. Решения этой системы в области бухгалтерии широко применяются в Европейском Союзе благодаря своей надежности и функциональности.

Внедрение SAP в предприятиях Республики Беларусь достаточно проблематично, поскольку оно является дорогостоящим, но в то же время высокоэффективным. Также для маленьких и средних предприятий, которые не имеют партнеров и клиентов в Европейском союзе, покупка данной программы будет не актуальна. Из этого следует, что SAP выгодно для крупных предприятий, которые имеют высокую выручку и партнеров в Европейском союзе. Поэтому в Республике Беларусь большинство компаний используют программу «1С: Бухгалтерия КОРП МСФО», для ведения учета по международному стандарту, но эффективнее было использовать программный продукт SAP.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Акулич, В. В. Учет основных средств / В. В. Акулич // Экономика. Финансы. Управление, 2018. – 220 с.
2. Васильчук, О. И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О. И. Васильчук, Д. Л. Савенков; Под ред. Л. И. Ерохина. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 496 с.

УДК 631.16:34(476)

## **НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ**

**Дедуль А. В.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Каждое предприятие для финансового анализа своей хозяйственной деятельности должно руководствоваться определенной нормативно-правовой документацией, утвержденной в Республике Беларусь.

Одним из основных документов в сфере регулирования порядка оценки финансового состояния организаций является Закон Республики Беларусь «Об урегулировании платежеспособности» от 13 декабря 2022 г. № 227-3 [1]. Предмет правового регулирования Закона – это весь комплекс отношений, возникающих в связи с неплатежеспособностью отдельных видов юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Нормативно-правовой основой для проведения анализа финансового состояния организации является Инструкция об оценке степени риска наступления банкротства от 7 августа 2023 года №16/46 [2]. Согласно инструкции установлены следующие показатели оценки степени риска наступления банкротства юридических лиц коэффициент обеспеченности обязательств имуществом, характеризующий соотношение обязательств и имущества; коэффициент просроченных обязательств, характеризующий соотношение просроченных обязательств и общей суммы обязательств.

В связи с тем, что хозяйствующий субъект любой организационно-правовой формы обязан составлять бухгалтерскую отчетность, которая является источником информации при проведении анализа финансового состояния, целесообразным будет отметить Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» №57-3 от 13.07.2013 г. [3]. Закон определяет правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, устанавливает требования, предъявляемые к составлению и представлению бухгалтерской отчетности, регулирует взаимоотношения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь.

Правила раскрытия информации в индивидуальной бухгалтерской отчетности, составляемой организациями, определены постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 г. №104 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и



отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» (вступило в силу с 1 января 2017 г.) [4].

Инструкция о бухгалтерском учете доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011г. № 102 [5] определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о собственных доходах и расходах организации, размер которых непосредственно влияет на финансовые результаты деятельности организации, определяя устойчивость ее финансового состояния.

В целях финансового оздоровления сельскохозяйственных организаций и повышения эффективности сельскохозяйственного производства вышел Указ Президента Республики Беларусь от 04.07.2016 г. №253 «О мерах по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных организаций» [6]. Кроме того, в целях создания условий для повышения эффективности работы организаций агропромышленного комплекса издан Указ Президента Республики Беларусь «О мерах по повышению эффективности работы организаций агропромышленного комплекса» от 17 июля 2014 г. № 348 [7].

Только при соблюдении предприятием выше перечисленных нормативно-правовых документов может быть достигнуто полное и своевременное проведение анализа хозяйственной деятельности, правильное отражение его результатов, проведение контроля в изменении финансового положения и внедрение мероприятий по оздоровлению хозяйствующего субъекта.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об урегулировании платежеспособности: закон Респ. Беларусь от 13 декабря 2022 г. № 227-3.
2. Об оценке степени риска наступления банкротства: постановление Министерства экономики Респ. Беларусь и Министерства финансов Респ. Беларусь от 7 августа 2023 г. №16/46.
3. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г. № 57-3: с изм. и доп. от 11 октября 2022 г. № 210-3.
4. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»: постановление министерства финансов Респ. Беларусь от 12 декабря 2016 г. №104: с изм. и доп. От 28 декабря 2022 г. № 64.
5. Инструкция о бухгалтерском учете доходов и расходов: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102: в ред. от 31 декабря 2013 г. №96: с изм. и доп. от 22 декабря 2018 г. №74.
6. О мерах по повышению эффективности работы организаций агропромышленного комплекса: указ Президента Респ. Беларусь от 17 июля 2014 г. № 348: с изм. и доп. от 9 июля 2020 г. № 262
7. О мерах по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных организаций: указ Президента Респ. Беларусь от 04.07.2016 г. № 253: с изм. и доп. от 23 сентября 2021 г. № 364.

## **ПРОВЕРКА УСЛОВИЙ КРЕДИТНОЙ СДЕЛКИ**

**Декевич Е. В., Шахнович Я. В.** – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях недостаточности собственных ресурсов для обеспечения текущей деятельности и формирования материально-технической базы значительно повысилась роль кредитов и займов как дополнительного источника финансирования деятельности предприятия. Сельскохозяйственные организации, как правило, получают кредиты на формирование оборотных средств (закупку удобрений и средств защиты растений, горюче-смазочных материалов, запасных частей), на выплату заработной платы, а также на приобретение сельскохозяйственной техники, строительство производственных комплексов, жилья. Потребность в кредитных ресурсах у сельхозпроизводителей повышается в связи с сезонным разрывом затрат и выручки в отрасли растениеводства, что приводит к дисбалансу денежных потоков. Также существуют высокие производственные риски, которые приводят к дополнительным убыткам и вымывают свободные денежные средства у сельхозпредприятий (например, стихийные бедствия и природные катаклизмы). Кроме того, росту потребности в кредитовании способствует диспаритет цен в экономике на сельскохозяйственную продукцию и товары промышленной переработки.

В то же время любая кредитная сделка вызывает дополнительную нагрузку на финансовое положение организации. Поэтому к привлечению кредитных ресурсов следует подходить взвешенно. При возможности выбора варианта кредитования требуется экономическое обоснование соответствующего выбора. Важным является вопрос законности получения кредита и оформления кредитной сделки, поскольку эти обстоятельства будут определять эффективность использования полученных кредитов и займов. Также нужен анализ условий кредитования с позиции возможности погашения кредита и его влияния на платежеспособность субъекта хозяйствования.

В этих целях проводятся соответствующие контрольные мероприятия. Так, при проверке изучают процедуру выдачи кредитов, а также содержание кредитных договоров. Для этого следует определить критерии для контроля. Мы их обобщили в таблице. Из данных таблицы видно, что на финансирование оборотных средств организация получает долгосрочные кредиты (сроком погашения более 1 года), что в итоге

будет приводить к перекосу в финансировании и недостатку собственных оборотных средств.

Таблица – Анализ оформления кредитной сделки

Критерии	Кредит № 1	Кредит № 2	Займ № 1
1. Основание выдачи	Кредитный договор от 17.03.2023 г.	Кредитный договор от 21.03.2022 г.	Договор об условиях предоставления и возврата бюджетного займа
2. Целевое назначение	Финансирование закупки минеральных удобрений и горюче-смазочных материалов	Приобретение трактора «Беларус-82.1»	Оплата горюче-смазочных материалов и минеральных удобрений с учетом транспортных расходов на их доставку
3. Срок получения	17.03.2023-30.12.2026	21.03.2022-15.03.2029	27.10.2023-26.12.2023
4. Сумма	180 530 руб.	49 200 руб.	305 875 руб.
5. График погашения	Отсутствует	Присутствует	Присутствует
6. Размер процентов за пользование	3 % годовых	2 % годовых	3 % годовых
7. Фактическое использование средств	Закупка минеральных удобрений и горюче-смазочных материалов	Приобретение трактора «Беларус-82.1»	Оплата горюче-смазочных материалов и минеральных удобрений с учетом транспортных расходов на их доставку
8. Обеспечение	Залог	Залог	-
8.1. наименование предмета залога	Животные на выращивании и откорме (молодняк КРС)	Животные на выращивании и откорме (КРС)	-
8.2. стоимость залога	350 000 руб.	80 000 руб.	-

*Примечание – Собственная разработка на основе данных ОАО «Демброво» Щучинского района Гродненской области*

Также установлено, что сумма залога по первому и второму кредитному договору существенно превышает сумму кредитных средств (на 93,87 и 62,6 % соответственно). Наиболее ликвидным является залог в виде молодняка животных и животных на выращивании и откорме. Беззалоговое кредитование возможно только в виде бюджетного займа.

Учитывая, что ставка рефинансирования Национального Банка с 08.06.2023 года составляет 9,5 % условия кредитования для исследуемого сельхозпредприятия очень выгодны.

Таким образом, можно сделать вывод, что сельхозпредприятиям кредиты выдаются на весьма льготных условиях. Опасения вызывает кредитование оборотных средств на долгосрочной основе, а также существенно завышенный размер залога. Поэтому предлагаем привести размер залога в соответствие с размером кредитных ресурсов с учетом кредитного риска, снизив его до 20 % от размера выделенного кредита.

УДК 657.1:331.236

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА ПУТЕМ ОТКРЫТИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ СУБСЧЕТОВ**

**Евдокимова А. Д.** – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Актуальность данной темы с каждым годом становится только выше. Ведь достоверный учет расчетов с персоналом по оплате труда приводит к облегчению работы бухгалтера и к уменьшению проблем, связанных с неправильным ведением данного учета.

Цель исследования – ознакомиться со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», выявить какие субсчета можно открыть к данному счету и чем они помогут в совершенствовании учета расчетов с персоналом по оплате труда.

По словам А. С. Захарченко [2], участок расчетов с персоналом по оплате труда является одним из самых важных участков бухгалтерского учета на любом предприятии. От независимости и прозрачности распределения средств на заработную плату сотрудников зависит уровень материальной заинтересованности этих сотрудников в количестве и качестве выполняемых ими работ.

Бухгалтерский учет всех начислений заработной платы и удержаний из нее ведется на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту данного счета отражаются все виды начислений (заработная плата основная и дополнительная, премии, надбавки и доплаты, пособия по оплате временной нетрудоспособности и др.). По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются все удержания и вычеты из заработной платы, а также выплата заработной платы.

Для проведения данного исследования следует обратиться к мнению автора В. Б. Гуккаева [1], который предлагает два варианта

субсчетов, открытых к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В первом варианте предложены следующие субсчета:

70-1 «Расчеты с сотрудниками, состоящими в штате организации»; 70-2 «Расчеты с совместителями»; 70-3 «Расчеты по договорам гражданско-правового характера».

Во втором варианте автор предлагает более подробные субсчета, по которым можно более детально распределять имеющуюся информацию: 70/1 «Расчеты с работниками за товары, проданные в кредит» – на суммы, удержанные из заработной платы, – по поручениям-обязательствам работников. 70/2 «Расчеты с работниками по безналичным перечислениям на счета по вкладам в банках» – на суммы, удержанные из заработной платы на основании письменного заявления работника, подлежат перечислению на счета по вкладам. 70/3 «Расчеты с работниками по безналичным перечислениям взносов по договорам добровольного страхования» – на суммы страховых взносов, удержанных из заработной платы на основании списков и поручений, переданных в бухгалтерию страховым агентом. 70/4 «Расчеты с членами профсоюза безналичными перечислениями сумм членских профсоюзных взносов» – на суммы удержанных с заработной платы профсоюзных взносов. Безналичные расчеты за профсоюзными взносами вводятся при наличии письменных заявлений членов профсоюза или предусмотренной такого условия в коллективном договоре. 70/5 «Расчеты с работниками по займам банков» – на суммы, удержанные из заработной платы работников по обязательствам индивидуального держателя на погашение ссуды, полученной в учреждении банка в соответствии с действующим законодательством.

Открытие дополнительных субсчетов к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» приведет к совершенствованию учета расчетов посредством выполнения следующих целей:

- группировки однородных данных по определенным признакам;
- обобщении информации на промежуточном уровне;
- получение дополнительных аналитических данных;
- удобства ведения и анализа учета.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что при открытии дополнительных субсчетов ведение учета расчетов с персоналом по оплате труда становится значительно легче и достовернее, что приводит к совершенствованию учета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гуккаев, В. Б. Особенности бухгалтерского учета расчетов с персоналом в отечественной и международной практике / В. Б. Гуккаев // Консультант бухгалтера. – 2022. – №2. – С. 12-17.

2. Захарченко, А. С. Современное состояние учета расчетов с персоналом по оплате труда и формирование фонда заработной платы / А. С. Захарченко // Бухгалтерский учет.: материалы XVIII Междунар. науч. конф. ГГАУ; Грод. гос. аг. универ.; редкол.: В. В. Пешко (гл. ред.) [и др.]. – Гродно, 2018. – С. 130-133.

УДК 631.16:658.155:636(476.6)

## АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ВЫРУЧКИ И ЗАТРАТ ОТРАСЛИ СКОТОВОДСТВА В КСУП «ГУДОГАЙ» ОСТРОВЕЦКОГО РАЙОНА

**Живула А. В.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Цель любой коммерческой организации – максимизация прибыли. Следует отметить, что отрасль животноводства достаточно проблематична, т. к. часто терпит убытки.

Поэтому цель данной работы – установление технологических и экономических факторов, влияющих на значение прибыли и рентабельности всех видов деятельности организации.

Проведем анализ методом цепных постановок, используя базу данных таблицы 1.

Таблица 1 – Данные для анализа рентабельности выручки и затрат

Вид продукции	Объем реализации (V), т		Цена реализации 1 т, (Ц <sup>1т</sup> ) тыс. руб.		Себестоимость 1 т, (С <sup>1т</sup> ) тыс.руб.	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Молоко	21 649	24 421	0,82	1,1	0,57	0,79
КРС на мясо	813	709	5,75	7,25	8,5	10,9

Таким образом, исходя из данных таблицы, можно сделать вывод, что себестоимость 1 т продукции увеличилась по сравнению с 2021 годом. В свою очередь, цена 1 т продукции также увеличилась. Однако для максимизации прибыли данные показатели должны уменьшаться, а не увеличиваться.

На основании вышеприведенных данных, представленных в таблице 1, произведем расчет влияния факторов на изменение рентабельности реализации продукции. Модели для проведения анализа представлены ниже:

$$R_{об} = \frac{\sum V * (Ц^{1т} - С^{1т})}{\sum V * Ц^{1т}} \quad (1) \quad R_3 = \frac{\sum V * (Ц^{1т} - С^{1т})}{\sum V * С^{1т}}. \quad (2)$$

Данный расчет представим в таблице 2.

Таблица 2 – Рентабельность выручки

Вид продукции	Отклонения, п. п.			в т. ч. за счет		
	2021	2022	Всего	объема ре- ализации	цены	себестоимо- сти
молоко	30,49	28,2	-2,29	0	17,71	-20
КРС на мясо	-47,8	-50,3	-2,5	0	-30,6	-33,1
Итого	14,2	15,6	1,4	3	20,5	-22,1

Исходя из проведенного анализа, можно сделать вывод, что рентабельность оборота по реализации молока уменьшилась за счет такого фактора, как себестоимость 1 т продукции, на 2,29 %. В свою очередь, по отрасли рентабельность увеличилась на 1,4 %.

Также следует провести расчеты рентабельности затрат. Для этого воспользуемся формулой 2. Данные расчеты приставлены в таблице 3.

Таблица 3 – Рентабельность затрат

Вид продукции	Отклонения, п. п.			в т. ч. за счет		
	2021	2022	Всего	объема ре- ализации	цены	себестоимости
молоко	43,86	39,2	-4,66	0,00	49,12	-53,78
КРС на мясо	-32,4	-33,5	1,1	0,00	-17,7	-18,8
Итого	16,5	18,4	1,9	4,3	39,6	-42

Исходя из проведенного анализа, можно сделать вывод, что за счет себестоимости 1 т продукции рентабельность затрат по реализации молока уменьшилась на 53,78 %. Таким образом, можно сделать вывод, что за счет себестоимости снижается и рентабельность оборота и рентабельность затрат отрасли животноводства. Поэтому следует уменьшить себестоимость продукции, чтобы предприятие в конечном итоге не стало убыточным.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Шашко, П. В. Статистический анализ финансовых результатов работы организаций Республики Беларусь / П. В. Шашко // Образование и наука без границ: социально-гуманитарные науки: сборник статей. – УО «Пинский государственный университет», 2022.

## **ПРОВЕРКА СОПОСТАВИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Живула А. В., Затовка О. О.** – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Целевая направленность любого бизнеса концентрируется на достижении положительного финансового результата в соответствии с заданным его уровнем. Сельскохозяйственные организации сегодня испытывают негативное влияние ряда факторов, не позволяющих повысить уровень рентабельности производства. В то же время прибыль является категорией, измеряемой рядом показателей. Так, например, выделяют прибыль от реализации продукции (товаров, работ, услуг), прибыль совокупную (брутто), чистую прибыль (нетто). Также может использоваться классификация прибыли по видам деятельности, которая сегодня определена законодательно и заложена в отчет о прибылях и убытках (прибыль по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности). В любом случае необходимо заметить, что финансовый результат сельскохозяйственного предприятия имеет свои особенности.

Во-первых, они связаны с тем, что прибыль от реализации продукции может быть определена только по окончании отчетного периода, т. к. в сельском хозяйстве имеет особое значение закрытие затратных счетов и списание калькуляционных разниц.

Во-вторых, финансовый результат в сельском хозяйстве зависит от применяемой системы налогообложения. Так, большинство сельскохозяйственных организаций применяет упрощенный режим налогообложения с уплатой единого налога для сельскохозяйственных производителей, это влияет на размер прибыли от реализации продукции. В то же время упрощенный режим налогообложения не предполагает уплату налога на прибыль, что означает специфику формирования общего финансового результата. Важным фактором, определяющим величину прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции, является также налог на добавленную стоимость, ставка которого составляет 10 %.

В-третьих, нужно отметить и то, что прибыль от реализации сельхозпродукции определяется в бухгалтерском учете на основе таких первичных документов, как товарно-транспортная накладная и приемная квитанция заготовительных организаций. Специфика здесь связана с тем, что в товарно-транспортной накладной сельхозорганизация



отражает объем реализации в физической массе, от которой зависит уровень себестоимости реализуемой продукции. В приемной же квитанции заготовительная организация указывает зачетный вес принимаемой продукции и назначает цену в зависимости от зачетного веса и качества принятой продукции. Таким образом, в отличие от других отраслей народного хозяйства в сельхозорганизациях бухгалтер должен оперировать двумя документами для определения финансового результата от реализации продукции заготовительными и перерабатывающим предприятиями. Эта особенность находит также отражение в формах статистической отчетности, например, в форме 7-АПК годового отчета.

Обобщение данных о доходах и расходах и конечном финансовом результате производится в Отчете о прибылях и убытках (ф.2), который взаимосвязан с Бухгалтерским балансом (ф.1) через показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), а также Отчетом об изменении капитала (ф.3), что описано в [1].

Представленная нами в таблице Ведомость проверки тождественности данных аналитического, синтетического учета и данных отчетности позволяет формировать информацию о данных, представленных в регистрах бухгалтерского учета, их взаимосвязку с формами бухгалтерской и статистической отчетности, что позволяет своевременно выявлять ошибки при формировании финансового результата и представления его в соответствующей отчетности.

Таблица – Ведомость проверки тождественности данных аналитического, синтетического учета и данных отчетности

Наименование показателя	Сумма по счету, тыс. руб.					Отклонения			
	согласно годовой отчетности		согласно данным синтетического учета (главная книга)	согласно данным аналитического учета (анализ счета, карточка счета)	согласно данным синтетического учета	данных годовой отчетности от синтетического учета	данных аналитического учета от синтетического	данных аналитического учета от данных баланса	
Общая прибыль	Ф.2	7698	Счет 99	7697,84	7697,84	0,156	нет	+0,156	
Прибыль нераспределенная	Ф.1, 2, 3	36864	счет 84	36864,41	36864,42	0,42	нет	-0,42	

*Примечание – Источник информации: собственная разработка на основе данных сельскохозяйственной организации Гродненской области*

Таким образом, исходя из ведомости, можно сделать вывод о наличии небольших расхождений сумм по счетам согласно Главной книге и аналитических документов и сумм по статье актива (пассива) согласно

бухгалтерской отчетности. Данные отклонения вызваны округлением чисел для занесения их в бухгалтерскую отчетность.

Исследование показало, что при оценке финансового результата и его сопоставимости необходимо: а) учитывать отраслевую специфику его формирования, б) проводить проверку тождественности данных из разных источников.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Развитие методик оценки финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк [и др.]. – Гродно: ГГАУ, 2015. – 248 с.

УДК 631.16:658.152.2:636.2(476.6)

### АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ОТРАСЛИ СКОТОВОДСТВА КСУП «ГУДОГАЙ»

**Живула А. В.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Цель любой коммерческой организации – максимизация прибыли. Следует отметить, что отрасль животноводства достаточно проблематична, т. к. часто терпит убытки.

Поэтому цель данной работы – установление технологических и экономических факторов, влияющих на значение прибыли и рентабельности всех видов деятельности организации.

Рассчитаем влияние факторов на прибыль от реализации продукции животноводства, используя метод цепных подстановок. Данные для анализа прибыли представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Данные для анализа динамики прибыли в скотоводстве

Продукция	Поголовье (П), гол.		Продуктивность (Пр <sup>1 год.</sup> ), т		Объем производства в физической массе (Vp), т		Коэффициент товарность (Ктов)	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Молоко	2501	2937	8,77	6,68	20 403	22 986	1,01	0,8
КРС на мясо	6842	7057	0,26	0,26	1744	1557	2,19	2,59
Продукция	Объем реализации (Vrp), т		Коэффициент качества (Ккач)		Цена 1 т продукции (Ц <sup>1 тзап.</sup> ), тыс. руб.		Себестоимость 1 т продукции (С <sup>1 тзап.</sup> ), тыс. руб.	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Молоко	21 649	24 421	1,06	1,06	0,82	1,1	0,57	0,79
КРС на мясо	813	709	0,47	0,46	5,75	7,25	8,5	10,9

На основании вышеприведенных данных, представленных в таблице 1, произведем расчет влияния факторов на изменение прибыли от реализации продукции. Для продукции животноводства будем использовать следующую модель:

$$\text{Пр}_{\text{живот}} = \text{П} * \text{Пр}^{\text{1гол}} * \text{К}_{\text{тов}} * \text{К}_{\text{кач}} * [\text{Ц}^{\text{1тз.м.}} - \text{С}^{\text{1тз.м.}}].$$

Данный расчет представим в таблице 2.

Таблица 2 – Расчет влияния факторов на изменение прибыли

Продукция	Отклонения прибыли от базисного года, тыс. руб.						
	всего	в том числе за счет изменения					
		П	Пр <sup>1 гол.</sup>	К <sub>тов</sub>	К <sub>кач</sub>	Ц <sup>1т зач.м</sup>	С <sup>1тзач.м</sup>
Молоко	-703,75	1027,65	-1649,7	-1091,8	5,36	4688,73	-3684
КРС на мясо	-2902,1	-156,8	0	-940,41	141,11	3243,32	-5189,3
Всего	-3605,8	870,85	-1649,7	-2032,2	146,47	7932,05	-8873,3

Таким образом, исходя из проведенного анализа, можно сделать вывод, что прибыль от реализации молока по сравнению с 2021 годом уменьшилась на 703,75 тыс. руб. Однако за счет такого фактора, как поголовье, прибыль от реализации молока увеличилась на 1027,65 тыс. руб. За счет коэффициента качества прибыль от молока также увеличилась на 5,36 тыс. руб. Однако за счет коэффициента товарности прибыль от реализации молока уменьшилась на 1091,8 тыс. руб, также за счет продуктивности 1 головы прибыль от реализации молока также уменьшилась на 1649,7 тыс. руб.

Исходя из анализа, можно сделать вывод, что отрицательное влияние на прибыль от реализации продукции отрасли животноводства оказывает такой фактор, как продуктивность 1 головы животных. Это свидетельствует о недостаточной квалификации работников зоотехнии. Т. к. цель любой коммерческой организации – это получение прибыли, поэтому следует провести мероприятия по совершенствованию работы отдела зоотехнии, чтобы улучшить продуктивность животных, а в итоге – повысить общую сумму прибыли от реализации продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Лешко, В. Н. Анализ финансовых результатов деятельности организации / В. Н. Лешко // Планирование и анализ хозяйственной деятельности: сборник статей 2020 – БГЭУ / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://peomag.by/number/2020/3/Analiz\\_finansovyh\\_rezultatov\\_deyatelnosti\\_organizatsii/](https://peomag.by/number/2020/3/Analiz_finansovyh_rezultatov_deyatelnosti_organizatsii/). – Дата доступа: 03.01.2024.
2. Остапук, Т. В. Анализ прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции на примере предприятия Брестской области / Т. В. Остапук, Н. Н. Пешко // Сборник научных статей. – ГГАУ, 2023.

УДК 336.02(476)

## ОЦЕНКА ДОХОДОВ НАСЕЛЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ (1990-2022 ГГ.)

Иушин Н. Д. – студент

Научный руководитель – Ганчар А. И.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Денежные доходы населения включают оплату труда работников, доходы от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход, трансферты населению (пенсии, пособия, стипендии и другие трансферты населению), доходы от собственности (проценты по депозитам, дивиденды и прочие доходы от собственности), прочие доходы [1].

Таблица 1 – Денежные доходы населения Республики Беларусь (1990-2022 гг.) [1]

Территория Республики Беларусь	1990 г., млн. руб.	2019 г., млн. руб.	2020 г., млн. руб.	2021 г., млн. руб.	2022 г., млн. руб.
Республика Беларусь	2444,3	81 659,3	90 189,0	101 382,9	113 741,4
Брестская область	321,5	9843,6	10 784,2	12 030,5	13 677,2
Витебская область	328,6	8355,9	9086,1	10 095,7	11 379,9
Гомельская область	417,6	10 019,1	10 997,9	12 475,7	14 125,8
Гродненская область	271,7	8044,3	8798,2	9823,4	11 172,0
г. Минск	459,2	25 744,4	29 011,0	32 804,1	36 337,8
Минская область	348,0	12 235,3	13 427,4	15 181,8	17 032,4
Могилевская область	297,4	7416,7	8084,2	8971,7	10 016,3

Данные таблицы 1 свидетельствуют, что за 30 лет доходы населения значительно выросли. В 2022 г. по всей республике показатель составил 113 741,4 млн. руб., в сравнении с 1990 г. доходы выросли на 111 297,1 млн. руб. Также наблюдается централизация дохода, в г. Минск доходы на 2022 г. составили 36 337,8 млн. руб., следующая область по доходам Минская, и показатели составили 17 032,4 млн. руб., самые низкий показатели дохода в абсолютном значении составил в Могилевской области – 10 016,3 млн. руб.

Оплата труда работников – заработная плата и взносы (отчисления) на социальное страхование [2].

Таблица 2 – Оплата труда работников Республики Беларусь в текущих ценах (1990-2021 гг.)

Виды экономической деятельности	1990 г., млн. руб.	2000 г., млн. руб.	2010 г., млн. руб.	2015 г., млн. руб.	2020 г., млн. руб.	2021 г., млн. руб.
Всего по видам экономической деятельности	1986,5	400,7	8154,2	42 928,5	73 017,6	82 377,3

По данным таблицы 2, за 1990 г. оплата труда работников составила 1986,5 млн. руб., и уже в 1995 г. она составила 51 959,7 млн. руб. Однако в 2000 г. оплата труда составила 400,7 млн. руб., но за 5 лет ситуация поменялась, и в 2005 г. оплата труда составляла 2997,4 млн. руб. За период с 2010 по 2015 гг. случился значительный рост, в 2010 г. – 8154,2 млн. руб., в 2015 г. – 42 928,5 млн. руб. Таким образом, оплата труда увеличилась на 34 774,3 млн. руб. Далее за период 2016-2021 гг. оплата труда незначительно увеличивалась и в 2021 г. составила 82 377,3 млн. руб. Можем сделать вывод, что оплата труда за 30 лет изменилась на 80 390,8 млн. руб. По состоянию на 2021 г. Показатели выросли на 11,3 % по сравнению с 2020 г.

Фактическое конечное потребление включает: фактическое конечное потребление домашних хозяйств и фактическое конечное потребление государственных организаций. Фактическое конечное потребление домашних хозяйств включает: расходы на конечное потребление домашних хозяйств, расходы на конечное потребление государственных организаций на индивидуальные товары и услуги и расходы на конечное потребление некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства. Фактическое конечное потребление государственных организаций равно стоимости расходов на коллективные услуги [3].

Таблица 3 – Фактическое конечное потребление в текущих ценах (1990-2021 гг.) [3]

Территория Республики Беларусь	1990 г. млн. руб.	2000 г. млн. руб.	2010 г. млн. руб.	2015 г. млн. руб.	2020 г. млн. руб.
Республика Беларусь	3 081,1	697,7	12 216,6	60 958,0	103 607,6

По данным таблицы 3, за 1990 г. фактическое конечное потребление составляло 3081,1 млн. руб., и уже за 1995 г. потребление повысилось до 96 682,6 млн. руб. За 2015-2021 гг. наблюдается тенденция к минимальному росту потребления, однако в период эпидемии COVID-19 показатели за 2019-2020 гг. увеличились на 8208,3 млн. руб. На 2021 г. потребление составило 119 724,9 млн. руб., и мы можем сказать, что за

30 лет потребление изменилось на 116 643,8 млн. руб.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Денежные доходы населения 1990-2021 год. [Электронный ресурс] // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://dataportal.belstat.gov.by/Indicators/Preview?key=211986>. – Дата доступа: 19.11.2023.
2. Оплата труда работников в текущих ценах 1990-2021 год. [Электронный ресурс] // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://dataportal.belstat.gov.by/Indicators/Preview?key=211986>. – Дата доступа: 12.11.2023.
3. Фактическое конечное потребление в текущих ценах 1990-2021 год. [Электронный ресурс] // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://dataportal.belstat.gov.by/Indicators/Preview?key=211986>. – Дата доступа: 12.11.2023.

УДК 657.222

### АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

**Кажуро А. А.** – студент

Научный руководитель – **Головач О. В.**

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

Все организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность, уплачивают налоги, сборы (пошлины) в бюджет, что обуславливает важность учета расчетов с бюджетом.

В соответствии со статьей 6 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь под налогом понимается обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты [1].

В Республике Беларусь выделяют местные и республиканские налоги и сборы, а также особые режимы налогообложения. К республиканским налогам относятся налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль, подоходный налог с физических лиц, налог на недвижимость, земельный налог, экологический налог, транспортный налог, рекламный сбор и др. К местным налогам относятся налог на владение собаками, курортный сбор, сбор с заготовителей. Особые режимы налогообложения устанавливаются для конкретных видов плательщиков и предполагают особый порядок исчисления и уплаты налогов. Так они установлены для субъектов хозяйствования, производящих сельскохозяйственную продукцию, осуществляющих лотерейную, ремесленную деятельность и др.

Для учета расчетов по налогам и сборам предназначен синтетический счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». К данному счету могут открываться следующие субсчета: 68/1 «Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг»; 68/2 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»; 68/3 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода)»; 68/4 «Расчеты по подоходному налогу»; 68/5 «Расчеты по прочим платежам в бюджет». Таким образом, учет расчетов по налогам и сборам ведется по субсчетам в соответствии с классификацией налогов по признаку общности налоговой базы. Так, к налогам и сборам, включаемым в затраты, относятся земельный налог, налог за добычу природных ресурсов, экологический налог, налог на недвижимость, транспортный налог, рекламный сбор. К налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации, относят налог на добавленную стоимость и акцизы. К налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода), относят налог на прибыль и налог на доходы иностранных организаций. К прочим платежам могут относиться государственные пошлины, офшорные сборы, таможенные пошлины и др.

К субсчетам могут быть открыты аналитические счета второго порядка по видам налогов. Целесообразно также вести аналитический учет по каждому отдельному налоговому платежу в разрезе основной суммы налога, подлежащего уплате, и пени. Это позволит избежать возможных ошибок при списании сумм начисленной пени.

Возможно также открытие отдельного субсчета к счету 68, предназначенного для учета пеней, штрафов по расчетам с бюджетом. Это позволит контролировать расчеты по начисленным пеням и видеть сумму задолженности, вызванную несоблюдением законодательства или некорректным исчислением сумм налогов к уплате.

Документальный учет расчетов с бюджетом ведется посредством составления бухгалтерских справок на начисление налогов. списание уплаченных сумм налоговых платежей производится на основании платежных поручений и платежных требований. При этом организации обязаны вести налоговый учет, заполняя соответствующие налоговые регистры, перечень которых законодательно не установлен и организации сами определяют вид, форму данных регистров. Это позволяет каждой организации разработать собственную форму регистров, которая будет удобна именно для нее и позволит правильно рассчитывать налоги к уплате. Основные налоговые регистры – это регистры по налогу на прибыль (регистр доходов от реализации; расходов, приходящихся на доходы от реализации; доходов от внереализационных операций и

расходов от внереализационных операций; регистр расчетных корректировок), используются также регистры по налогу на добавленную стоимость, исчисленному из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Для большинства современных организаций достаточно такого количества регистров налогового учета, однако при большом количестве уплачиваемых налогов и сборов целесообразно заводить регистр по каждой группе налоговых платежей.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс (Общая часть): Кодекс Респ. Беларусь от 19 декабря 2002 г. № 166-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2003. – № 4 – 2/920.
2. Лемеш, В. Н. Налоговый и бухгалтерский учет налогов / В. Н. Лемеш. – Минск: Издательство «Регистр», 2018. – 216 с.

УДК 657.37.3

### АМОРТИЗАЦИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

**Каракулько Е. С.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Амортизация – это перенос стоимости основных средств (ОС) на стоимость товаров, работ, услуг, которые производятся или оказываются с их использованием, эти отчисления учитываются при определении финансового результата организации. Поэтому увеличение их размера приводит к уменьшению прибыли предприятия, а снижение – к ее росту. Соответственно изменится (уменьшится / увеличится) и размер налога на прибыль. Ведь амортизационные отчисления по ОС, участвующим в предпринимательской деятельности и находящимся в эксплуатации, учитываются и при налогообложении прибыли.

При начислении амортизации в Учетной политике выделяют следующие особенности:

- начисление амортизации по хозяйственным принадлежностям, инструменту, специальной оснастке (специальным инструменту, приспособлениям, оборудованию), отнесенным к основным средствам;
- переходные положения о начислении амортизации в отношении легковых автомобилей;
- начисление амортизации по иным основным средствам и нематериальным активам.

Данные аспекты регламентируются нормативно-правовыми документами Министерства экономики РБ, Министерства финансов РБ и



Министерства архитектуры и строительства РБ.

Постановление N 991 предоставляет организациям и ИП право принять решение о неначислении амортизации на период с 01.01.2024 по 31.12.2024 и (или) с 01.01.2025 по 31.12.2025, т. е. амортизацию по ОС и НМА можно не начислять в следующих периодах:

- в 2024 г. (с 01.01.2024 по 31.12.2024);
- в 2025 г. (с 01.01.2025 по 31.12.2025);
- в 2024 и 2025 гг. (с 01.01.2024 по 31.12.2025).

Практика применения аналогичных постановлений в предыдущие годы позволяет сделать вывод, что принять решение о неначислении амортизации можно только на весь 2024 г., весь 2025 г. или на все 2 года – 2024-2025 гг. Не начислять амортизацию только в отдельных месяцах этих периодов не допускается.

Амортизация может влиять на оценку стоимости организации, особенно при продаже или привлечении инвестиций. Когда инвесторы или потенциальные покупатели оценивают компанию, они смотрят на ее активы и доходы. Амортизация может влиять на оба показателя.

Амортизация уменьшает прибыль компании на бумаге, поскольку она является расходом. Если компания имеет высокую амортизацию, это может уменьшить ее прибыль и, следовательно, оценку стоимости для инвесторов или покупателей.

Амортизация позволяет организации распределять стоимость активов на протяжении срока их службы. Это помогает получить более точное представление о прибыли и убытках.

Амортизация помогает снизить общую налоговую нагрузку на деятельность организации и дает сведения, как быстро активы изнашиваются, помогая планировать замену оборудования и других активов вовремя.

Таким образом, при формировании Учетной политики организации необходимо учитывать данные особенности, методы и способы начисления амортизации и строго следовать нормативно-правовому законодательству, что обеспечит точное отражение стоимости активов и их использования в процессе производства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Совета Министров РБ, от 29.12.2023 №991 «О неначислении амортизации основных средств и нематериальных активах в 2024 и 2025 годах».
2. Постановление Министерства экономики РБ, Министерства финансов РБ, Министерства архитектуры и строительства РБ от 27.02.2009 №37/18/6 (ред. 25.11.2022).
3. Постановление Министерства финансов РБ от 30.04.2012 №26 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов РБ по вопросам бухгалтерского учета».

4. Постановление Министерства экономики РБ, Министерства финансов РБ, Министерства архитектуры и строительства РБ от 25.11.2022 №16/53/97.
5. Постановление Министерства финансов РБ от 30.09.2011 №102 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов».
6. Закон РБ от 12.07.2013 №57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» (ред. от 01.01.2023).
7. Постановление Министерства финансов РБ от 28.12.2022 №64 «О бухгалтерском учете запасов» и др.

УДК 657.1.014.133

## **РИСКИ УТЕЧКИ ИНФОРМАЦИИ ПРИ БУХГАЛТЕРСКОМ АУТСОРСИНГЕ**

**Карманова К. Д.** – студент

Научный руководитель – **Банцевич Е. Е.**

УО «Белорусский государственный университет пищевых и химических технологий»

г. Могилев, Республика Беларусь

Аутсорсинг – это передача организацией каких-либо своих функций другой организации. Ведение бухгалтерского учета является наиболее востребованным видом функций, передаваемых на аутсорсинг. При этом возникает неизбежный риск утечки финансовой информации организации, которая прибегла к аутсорсингу. Утечка информации может произойти как намеренно, так и случайно, а способами несанкционированной передачи информации выступают речевой, виброакустический, электромагнитный и визуальный.

Следует понимать, что искомой информацией, для которой существует риск утечки является не только финансовая информация бухгалтерского учета, но проектная документация клиента, клиентские базы и персональные данные сотрудников клиента, документы для внутреннего пользования, технологические данные, а также сведения, которые могут ухудшить репутацию компании-клиента.

Наиболее распространенными причинами утечки информации являются следующие: аутсорсеры изначально не готовы брать в полной мере ответственность за распространение данных своими работниками; договор на обслуживание не содержит подробного, точного описания предмета аутсорсинга с закреплением конкретных обязанностей сторон, в т. ч. в отношении исполнителей; штат аутсорсера состоит из неопытных специалистов, в т. ч. с недостаточной компетентностью по вопросам обеспечения безопасности от взлома и вирусов; стоимость услуг ниже рыночной, что может быть сделано для привлечения большего

числа клиентов при невозможности обеспечения должного качества выполнения работ по обработке большого количества данных.

Способы, которые используются для получения конфиденциальной информации, можно классифицировать таким образом: 1) претекстинг – техника атак, где злоумышленник представляется другим человеком и под его видом получает нужные данные; 2) плечевой серфинг – нужную информацию буквально подсматривают из-за плеча; 3) поиск информации в открытых источниках – сбор данных в социальных сетях (личные данные человека, телефонные номера и другие контактные данные, местонахождение и запланированные поездки); 4) социальная инженерия – это получение конфиденциальной информации с помощью психологического воздействия на человека.

В связи с этим важным является проведение анализа рынка услуг по аутсорсингу и заключение договора с независимой организацией, для которой этот вид деятельности является основным. Для снижения риска утечки информации можно заказать аутсорсинг различных аспектов бизнеса разными аутсорсерам.

Для обеспечения технической безопасности следует установить лицензионное программное обеспечение; шифровать данные; проверять систему на уязвимость; применять DLP-системы; анализировать уровень защищенности корпоративных систем и серверов; регулярно проводить аудит безопасности; внедрять в компании цифровую гигиену и обучение сотрудников.

Чтобы свести к минимуму риск утечки данных, важно использовать безопасные каналы связи для передачи конфиденциальных финансовых данных, ограничивать доступ к конфиденциальной информации и регулярно пересматривать, и обновлять протоколы безопасности. Также существует стандарт ISO/IEC 27014 по управлению информационной безопасностью, требования которого должны соблюдаться при работе.

Таким образом, аутсорсерам необходимо разработать согласованный с клиентом перечень конфиденциальной информации, указать особенности работы с подобными данными. Также часто важна организация контрольно-пропускного пункта на территорию компании, фиксация посетителей. С персоналом аутсорсинговой фирмы нужно регулярно проводить работу, разъясняя необходимость соблюдения условий по защите данных, контролировать их выполнение. Если работник аутсорсинга работает не только дистанционно, то важно, чтобы и информация на бумажных носителях была защищена, в т. ч. необходим достаточный контроль по недопустимости создания ненужных копий, фотографирования, выноса за пределы рабочей зоны без необходимости.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Борисенко, Н. В. Аутсорсинг: за и против / Н. В. Борисенко // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://otdelkadrov.by/number/2017/9/Autsorsing\\_zh\\_i\\_protiv/](https://otdelkadrov.by/number/2017/9/Autsorsing_zh_i_protiv/). – Дата доступа: 08.02.2024.
2. Как понизить роль социальной инженерии в угрозе проникновения // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://itglobal.com/ru-by/company/blog/kak-ponizit-rol-soczialnoj-inzhenerii-v-ugroze-proniknoveniya/>. – Дата доступа: 08.02.2024.
3. Способы предотвращения утечки информации // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://searchinform.ru/analitika-v-oblasti-ib/utechki-informatsii/sposoby-predotvrascheniya-utechki-informatsii/>. – Дата доступа: 08.02.2024.

УДК 657.22:631.115:(476.6)

### АНАЛИЗ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В УО СПК «ПУТРИШКИ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

Кашлей К. Ю. – студент

Научный руководитель – Вартамян Е. С.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Возникновение дебиторской и кредиторской задолженности связано с расчетами организации, которые она осуществляет как юридическим, так и физическим лицам.

Основная цель анализа – разработка политики кредитования покупателей, направленной на увеличение прибыли организации, ускорения расчетов и снижения риска неплатежей.

Для полного анализа оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности необходимо провести их факторный анализ. При помощи способа цепных подстановок измерим влияние на оборачиваемость дебиторской задолженности таких факторов, как выручка от реализации товаров, работ, услуг и величина дебиторской задолженности. Результаты проведенного анализа представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ оборачиваемости кредиторской и дебиторской задолженности СПК «Путришки» за 2021-2022 гг.

Показатели	Формула	2021 г.	2022 г.	Отклонение
1	2	3	4	5
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, пункт	$OB_{дз} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Дебиторская задолженность}}$	6,019	4,706	-1,313
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, пункт	$OB_{кз} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Кредиторская задолженность}}$	10,839	13,227	2,388

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
Период погашения дебиторской задолженности	ППог ДЗ = 360 / ОБ <sub>ДЗ</sub>	59,811	76,498	16,687
Период погашения кредиторской задолженности	ППог КЗ = 360 / ОБ <sub>КЗ</sub>	33,213	27,217	-5,996

Проведем факторный анализ оборачиваемости дебиторской задолженности, результаты отразим в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ коэффициента дебиторской и кредиторской задолженности за 2 года в СПК «Путришки»

Показатель	2021 г.	2022 г.	Изменение, всего	В т. ч. за счет	
				Выручки	Дебиторской задолженности, кредиторской задолженности
ОБ <sub>ДЗ</sub>	6,019	4,706	-1,313	-0,641	-0,672
ОБ <sub>КЗ</sub>	10,839	13,227	2,388	-1,155	3,543

Оборачиваемость дебиторской задолженности на анализируемом предприятии уменьшилась на 1,313 оборота за счет уменьшения выручки на 1907 тыс. рублей. Также она уменьшилась на 0,672 оборота за счет роста средней дебиторской задолженности на 424 тыс. руб. Оборачиваемость кредиторской задолженности уменьшилась на 2,388 оборота, в т. ч. оборачиваемость уменьшилась на 1,155 оборота за счет уменьшения выручки на 1907 тыс. руб., а также за счет увеличения кредиторской задолженности на 448 тыс. руб. оборачиваемость кредиторской задолженности увеличилась на 3,543 оборота.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности за 2021 и 2022 года не превысило 1, что означает превышения кредиторской задолженности над дебиторской, что является отрицательной тенденцией. А в 2020-2022 годах данное соотношение превысило 1, что означает превышение дебиторской задолженности над кредиторской и положительно влияет на финансовую устойчивость предприятия.

Таким образом, устойчивость финансового положения хозяйствующего субъекта зависит от многих факторов, в т. ч. и эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности, их размер и качество оказывают большое влияние на финансовое состояние организации, на общий уровень платежеспособности, поэтому важно осуществлять контроль над тем, как поставлен учет дебиторской и кредиторской задолженности в организации и соблюдать оптимальное соотношение данных показателей.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Кравченко, Л. И. Анализ состояния расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности / Л. И. Кравченко // Научные труды Белорусского государственного экономического университета. – Минск: УО БГЭУ, 2023. – С. 24-28.

УДК 657.22:631.115:(476.6)

### СООТНОШЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В УО СПК «ПУТРИШКИ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

**Кашлей К. Ю.** – студент

Научный руководитель – **Вартанян Е. С.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В ходе управления предприятием необходимо поддерживать баланс между размерами различных видов задолженности, т. к. несоблюдение оптимальных размеров соотношения может свидетельствовать о неэффективном использовании имеющихся средств предприятия. И поэтому так важно контролировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.

Коэффициент, показывающий, каково соотношение между суммами задолженности дебиторов и обязательств перед кредиторами, рассчитывается как частное от деления, где в числителе отражается сумма всей имеющейся у данного хозяйствующего субъекта дебиторской задолженности, а в знаменателе – сумма всех имеющихся обязательств перед кредиторами. Формулу для расчета коэффициента, по которому производится расчет соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, можно представить в виде формулы 1:

$K = \text{сумма дебиторской задолженности} / \text{сумма кредиторской задолженности}$ . (1)

Показатель, рассчитанный на основании формулы 1, показывает, какая сумма дебиторской задолженности приходится на один рубль обязательств перед кредиторами.

Оптимальным считается показатель, равный единице, что означает равенство между задолженностью дебиторов хозяйствующему субъекту и обязательствами перед кредиторами.

В качестве оптимального допускается значение показателя равным 0,9, что означает, что обязательства перед кредиторами могут быть не более 10 % дебиторской задолженности.

Приведем пример расчета соотношения между различными видами задолженности на основе УО СПК «Путришки» за 2018-2022 гг.

Данные для расчета представлены в таблице.

Таблица – Расчет соотношения различных видов задолженности УО СПК «Путришки» за 2018-2022 гг.

Показатель	Год					Отклонение 2022 г. к 2021 г.	
	2018	2019	2020	2021	2022	Абсолютное	Относительное
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	1887	2439	1237	2971	3395	424	1,14
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	1956	1749	2097	1650	1208	-442	-26,79
Коэффициент соотношения	0,97	1,39	0,60	1,80	2,81	1,01	56,11

Как видно из представленных данных в таблице, коэффициент, отражающий соотношение между дебиторской и кредиторской задолженностью, в 2018 и 2020 годах был ниже нормы, а именно 0,97 и 0,60 соответственно. Полученный результат означает, что на 1 рубль задолженности кредиторов приходится 0,97 и 0,60 рубля дебиторской задолженности и данный показатель находится в рамках оптимального соотношения, что создает угрозу финансовому положению предприятия за счет вероятности невозможности погашения своих обязательств ввиду отсутствия средств. Во всех остальных годах коэффициент был выше нормы, свидетельствующий о том, что на предприятии на конкретную дату сумма дебиторской задолженности больше, чем сумма кредиторской задолженности, означает то, что происходит отвлечение денежных средств из оборота предприятия.

Таким образом, анализ соотношения задолженностей УО СПК «Путришки» позволил установить существенное превышение дебиторской задолженности над кредиторской, что влечет за собой риск необходимости привлечения кредитов и займов при нехватке средств для обеспечения деятельности хозяйствующего субъекта. Кредиты банков или займы могут быть дорогостоящими, что отрицательно может повлиять на финансовое состояние предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Грудько, С. В. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности / С. В. Грудько // Сборник научных статей по материалам XXIII Международной студенческой научной конференции. Бухгалтерский учет. – Гродно, 2022. – С.73-75.

УДК 657.24:614.255.11

## **ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ НАЧИСЛЕНИЯ БОЛЬНИЧНОГО В СВЕТЕ НОВЫХ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ**

**Киреева К. П.** – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В настоящее время предпринимаются попытки существенно изменить политику в области оплаты труда, социальной поддержки и защиты работников. Многие функции государства по реализации этой политики переданы непосредственно организациям, которые самостоятельно устанавливают формы, системы и размеры заработной платы, материального стимулирования работников с учетом результатов их работы.

Порядок назначения, исчисления и выплаты пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемого за счет средств бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, регулируется Положением о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам, утвержденным Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 28.06.2013 №569 (с изменениями и дополнениями от 12 декабря 2023 г. № 877).

Основная цель предоставления пособий по временной нетрудоспособности – удовлетворение важнейших жизненных потребностей человека в выживании, безопасности и стабильности, сохранении здоровья, материальной обеспеченности. Все это, в свою очередь, позволяет наиболее полно использовать потенциал работающих граждан, а значит повышать эффективность производства.

С процессом расчетов по оплате труда тесно связаны учет и выплата сумм по временной нетрудоспособности.

Оплата пособий по временной нетрудоспособности работникам предприятия производится при предоставлении листка нетрудоспособности, выданного и оформленного в установленном порядке.

Расчет пособия по временной нетрудоспособности используется для определения размера выплаты, которая будет выдана работнику в случае временной нетрудоспособности. Это позволяет работнику получать компенсацию за упущенный заработок в период временной нетрудоспособности, когда он не может работать из-за заболевания или травмы.

С 1 января 2024 года вступил в силу новый порядок расчета в отношении пособий по временной нетрудоспособности и беременности и



родам, или проще – больничных. Их начнут оплачивать иначе. Скорректированный подход более справедливый и надежный для работников, да и бухгалтерской службе позволит избежать ошибок.

Рассмотрим основные изменения, внесенные постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 30 декабря 2022 года № 945 «Об изменении постановлений Совета Министров Республики Беларусь» в Положение о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам, утвержденное постановлением Совета Министров Республики от 28 июня 2013 года № 569:

1. Минимальный размер больничных теперь будет рассчитываться из размера минимальной заработной платы (МЗП).

2. Увеличится размер больничных для граждан работающих 10 лет и более.

3. Увеличится размер среднедневного заработка, применяемого для расчета больничных.

4. Больничные будут назначаться только по основному месту работы с учетом заработка у всех работодателей.

5. Право на больничные будет определяться при условии нетрудоспособности по всем местам работы.

На основании вышеуказанного мы считаем целесообразным в расчет пособия по временной нетрудоспособности добавить строку «Сумма среднедневного заработка, рассчитанная ФСЗН», а также ввести графы с конкретизацией количества отработанных лет.

Следовательно, можно сделать вывод, что нововведения позволят установить равные подходы по оплате больничных, в зависимости от участия граждан в системе государственного социального страхования, снизить нагрузку на бизнес при выполнении функций администрирования больничных (назначение и расчет пособия) и снизить количество ошибок бухгалтерских служб, допускаемых при расчете размеров больничных.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам [Электронный ресурс]: постановление Совета М-в Респ. Беларусь, 28 июня 2013 г., № 569: в ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 12.12.2023 г. № 877// Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2024.

**ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ  
ИНВЕНТАРИЗАЦИОННЫХ РАБОТ В СИСТЕМЕ  
ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ  
В УО СПК «ПУТРИШКИ»**

**Киреенко И. Н.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Главным приемом внутрихозяйственного контроля в многих сельскохозяйственных организациях является инвентаризация. Она проводится периодически в целях обеспечения контроля над сохранностью материальных ценностей и денежных средств путем сопоставления их фактического наличия с данными бухгалтерского учета. Согласно закону «О бухгалтерском учете и отчетности» [1] в организации должен быть разработан порядок проведения инвентаризации. Так, в УО СПК «Путришки» действует график инвентаризации, в котором указаны наименования инвентаризируемых объектов, сроки, период проведения инвентаризации, а также ответственные лица.

Проведение инвентаризации осуществляется в порядке, предусмотренном инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30.11.2007 г. №180 [2]. Целью настоящего исследования является оценка организации аспектов инвентаризационной работы в УО СПК «Путришки» Гродненского района, которое выступает объектом исследования.

Таблица 1 – Проверка соблюдения сроков проведения инвентаризаций требованиям законодательства

Наименование ценностей	Срок проведения инвентаризации согласно плану-графику	Согласно законодательству	Соответствие законодательству
1. семена и посадочный материал	2 раза в год и по необходимости	один раз в пол года: на 30.06 и на 30.12	+
2. корма	2 раза в год и по необходимости	не менее 1 раза в год не ранее 1 ноября	+
3. молодняк животных, животные на откорме	ежеквартально и по необходимости	не менее 1 раза в год не ранее 1 ноября	+

*Примечание – Собственная разработка на основе графика инвентаризации УО СПК «Путришки»*

Следовательно, все объекты инвентаризации проходят процедуру инвентаризации согласно законодательству.

До момента начала инвентаризации МОЛ обязано предоставить членам инвентарной комиссии все приходные и расходные документы или отчеты по движению ТМЦ на момент проведения инвентаризации.

После этого МОЛ должно предоставить расписку о том, что все приходно-расходные документы сданы в бухгалтерию, до момента начала инвентаризации, все ценности, поступившие в вверение МОЛ, оприходованы, а выбывшие – списаны в расход.

При проведении инвентаризации в обязательном порядке составляется инвентаризационная опись. В верхней части первичного документа содержится расписка. Она берется со всех сотрудников, которые ответственны за выполнение инвентаризации.

Формальная проверка – проверка соблюдения применения типовых форм документов, последовательности, полноты, правильности заполнения реквизитов. Посредством формальной проверки устанавливают доброкачественность документа.

Признаки недоброкачественности документа:

- нет распоряжения как основания для выписки;
- расхождения документа и приложения к нему;
- неверное оформление документа.

Итак, на основании вышеизложенного можем провести проверку инвентаризационной описи по формальному признаку в таблице 2.

Таблица 2 – Проверка инвентаризационных описей по формальному признаку

Формальный признак	Номер описи и дата составления
	26.11.2021
1. Наличие расписки МОЛ до начала инвентаризации	+
2. Указание основания для проведения инвентаризации	+
3. Указание балансового счета, на котором учитываются	-
4. Указание даты начала инвентаризации	+
5. Указание даты окончания инвентаризации	+
6. Сплошная нумерация внесенных в опись ценностей	+
7. Заполнение фактического наличия ценностей от руки	+
8. Нумерация страниц описи	-
9. Выведение промежуточных итогов по странице	+
10. Выведение окончательных итогов по описи	+
11. Расписка МОЛ по окончании инвентаризации	+

*Примечание – Собственная разработка на основе графика инвентаризации УО СПК «Путришки»*

Таким образом, в акте инвентаризации отражается МОЛ, присутствует сплошная нумерация внесенных ценностей и промежуточные итоги по страницам.

По результатам инвентаризации, если выявлены отклонения от учетных данных, составляется сличительная ведомость, в которой данные из инвентаризационных описей сопоставляются с соответствующими данными бухгалтерского учета. В этой ведомости выводятся результаты инвентаризации – излишки или недостача. Стоимость материальных ценностей определяется по ценам, принятым в бухгалтерском учете.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3: ред. от 11.10.2022 № 210-3 / Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
2. Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 ноября 2007 г. № 180 :в ред. от 22.04.2010 №50 / Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
3. Красноперова, А. А. Организация бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля / А. А. Красноперова, М. Е. Щило // Сборник научных статей: материалы XXIV Международной студенческой научной конференции. – Гродно: УО «ГТАУ», 2023. – С. 63-65.

УДК 631.16:005.334.4

### ОЦЕНКА РИСКА БАНКРОТСТВА НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ УО СПК «ПУТРИШКИ»

**Киреенко И. Н.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для оценки финансовой несостоятельности субъектов хозяйствования применяются разнообразные методики. Отдельное место занимают многомерные модели оценки риска банкротства.

Среди белорусских авторов наиболее значимый вклад в развитие комплексного подхода к диагностике банкротства по факторной модели Савицкой Г. В. предполагает оценку величины  $Z$  (1):

$$Z = 0,111X_1 + 13,239X_2 + 1,676X_3 + 0,515X_4 + 3,8X_5, \quad (1)$$

где  $X_1$  – коэффициент обеспеченности собственными оборотными активами;

$X_2$  – отношение оборотного капитала к собственному;

$X_3$  – коэффициент оборачиваемости совокупного капитала;

X4 – рентабельность активов предприятия, %;

X5 – коэффициент финансовой независимости.

Так, риск банкротства малый или отсутствует, если величина  $Z > 8$ ; небольшой – если  $Z$  принимает значение от 5 до 8; средний –  $Z$  принимает значение от 3 до 5; большой –  $Z$  принимает значение от 1 до 3; банкротство (полная финансовая несостоятельность) –  $Z < 1$ .

Наше исследование ставит своей задачей апробировать данную модель на материалах сельскохозяйственного предприятия, объектом исследования выбран УО СПК «Путришки» Гродненского района (таблица).

Таблица – Оценка риска финансовой несостоятельности по модели Савицкой Г. В.

Обозначение показателей	2018	2019	2020	2021	2022
X1	0,86	0,87	0,87	0,87	0,91
X2	0,45	0,47	0,47	0,45	1,06
X3	8,45	9,75	4,69	5,98	8,45
X4	10,04	6,75	9,61	9,31	14,22
X5	0,803	0,825	0,847	0,863	0,909
Значение по модели, Z	28,43	29,27	22,34	24,15	39,07
Риск банкротства имеется (+) отсутствует (-)	-	-	-	-	-

*Примечание – Источник информации собственная разработка на основе годовых отчетов УО СПК «Путришки»*

Для наглядности на основе таблицы построим график с итоговыми значениями значения модели Z:

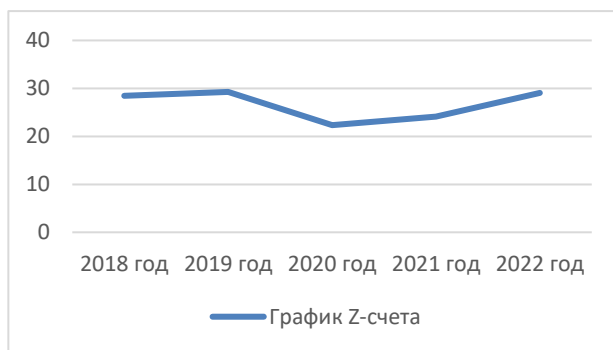


Рисунок – График Z-счета по модели Савицкой Г. В. для УО СПК «Путришки»

Как видно из данных, в СПК «Путришки» на протяжении 5 лет значение  $Z$  было в границах  $>8$ , что свидетельствует об отсутствии риска банкротства предприятия и его финансовой устойчивости.

Экономические условия хозяйствования требуют от руководства организаций принятия эффективных управленческих, инвестиционных и финансовых решений, учитывающих уровень финансовых рисков. Это во многом зависит от качества и своевременности поступления информации, что позволяет не только находить пути решения финансовых проблем, но и прогнозировать вероятность возможных неблагоприятных последствий, наиболее негативным из которых выступает возможное банкротство организации. Заблаговременное признание наличия проблем, предшествующих неизбежному банкротству, во многом способствует своевременному проведению необходимых мер, устраняющих развитие неблагоприятного сценария. Следовательно, с целью предотвращения банкротства, анализируемому предприятию необходимо уделять большое внимание совершенствованию механизма прогнозирования несостоятельности организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Свирепик, Е. О. Оценка финансового состояния сельскохозяйственных организаций на основе многомерного сравнительного анализа / Е. О. Свирепик, А. Р. Болтач // Сборник научных статей: материалы XXII Международной студенческой научной конференции. – Гродно: УО «ГТАУ», 2021. – С.130-131.

УДК 631.162:657.371.1

### ОСОБЕННОСТИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**Киреенко И. Г., Слуцкая Я. В., Шахнович Я. В.** – студенты  
Научный руководитель – **Щербатюк С. Ю.**  
УО «Гродненский государственный аграрный университет»  
г. Гродно, Республика Беларусь

Важным элементом системы управления является организация внутривозвратного контроля. В зависимости от размера предприятия и его организационной структуры такой контроль может масштабироваться по-разному – начиная с инвентаризационной работы и заканчивая системой корпоративного контроля и внутреннего аудита. Что касается сельскохозяйственных производителей, то наиболее распространены такие формы контроля, как инвентаризация, реже встречается организация деятельности ревизионных комиссий, однако основной их функционал – также проведение инвентаризаций.

Инвентаризационная работа осуществляется в порядке, предусмотренном инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30.11.2007 г. №180. Ее порядок подробно описан в [1].

Во то же время нами установлено, что инвентаризация сельскохозяйственных активов имеет существенную специфику по сравнению с другими видами активов.

Во-первых, отличия касаются сроков и периодичности проведения инвентаризации (таблица 1).

Таблица 1 – Проверка соблюдения сроков проведения инвентаризаций требованиям законодательства

Наименование ценностей	Срок проведения инвентаризации согласно данным хозяйства	Согласно отраслевым рекомендациям	Согласно законодательству
1. семена и посадочный материал	2 раза в год и по необходимости	два раза в год: на 30.06 и на 30.12	не менее 1 раза в год не ранее 1 ноября
2. корма			
3. молодняк животных, животные на откорме	ежеквартально и по необходимости	ежеквартально и перед составлением годовой отчетности	

*Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных УО СПК «Путришки»*

Как видно, исследуемое хозяйство соблюдает отраслевые сроки проведения инвентаризации, что отражается в графиках инвентаризации на этапе ее планирования на год.

Во-вторых, следует учитывать, что производственные запасы и сельскохозяйственная продукция весьма разнородны, поэтому применяются разнообразные и трудоемкие инвентаризационные процедуры (например, обмер силосных и сенажных ям, буртов, взвешивание хранящейся насыпью продукции, пересчет консервированных кормов).

В-третьих, ввиду особенностей хранения производственных запасов и готовой продукции, ее специфики возникает естественная убыль, представляющая собой потери в связи с изменением физико-химических свойств активов (например, усушка зерновой продукции, отход капустного листа и т. п.), поэтому требуются дополнительные расчеты для определения недостач в пределах естественной убыли.

Здесь нужно отметить важность правильного оформления документации по отражению результатов инвентаризации: помимо инвентаризационных описей должны оформляться сличительные ведомости и бухгалтерские справки для отражения отклонений и определения

размера естественной убыли, а в конце – недостач сверх норм для оценки ущерба. К инвентаризационным описям предъявляются определенные требования (таблица 2).

Таблица 2 – Проверка инвентаризационных описей по формальному признаку

Критерии проверки	Результат выборочной проверки
1. Наличие расписки МОЛ до начала инвентаризации	+
2. Указание основания для проведения инвентаризации	+
3. Указание балансового счета, на котором учитываются	-
4. Указание даты начала инвентаризации	+
5. Указание даты окончания инвентаризации	+
6. Сплошная нумерация внесенных в опись ценностей	+
7. Заполнение фактического наличия ценностей от руки	+
8. Нумерация страниц описи	-
9. Выведение промежуточных итогов по странице	+
10. Выведение окончательных итогов по описи	+
11. Расписка МОЛ по окончании инвентаризации	+

*Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных УО СПК «Путришки»*

Как видно, исследуемое хозяйство в целом соблюдает требования по оформлению описей (из 11 критериев соответствие наблюдается по 8).

Таким образом, проведенное исследование показывает, что систематизированные нами особенности проведения инвентаризационных работ на сельскохозяйственных предприятиях должны учитываться при разработке учетной политики, графика инвентаризации. Особому контролю должны подлежать: соблюдение сроков проведения инвентаризации, правильность составления инвентаризационных описей и определения результатов инвентаризации (недостач и излишков), а также размера естественной убыли и возможность покрытия части недостач за ее счет, поскольку это факторы правильной оценки ущерба предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Развитие методик оценки финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк [и др.]. – Гродно: ГГАУ, 2015. – С. 178-180.



## ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Кириленко М., Короткевич А. – студенты

Научный руководитель – Матальцкая С. К.

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

Основные средства – произведенные нефинансовые активы, имеющие материально-вещественную форму, используемые неоднократно или постоянно в течение длительного периода (не менее года) в производстве продукции, для выполнения работ и оказания услуг [1]. Основные средства не меняют свою натуральную форму на протяжении всего срока использования, переносят свою стоимость на создаваемый продукт частями, в виде амортизационных отчислений, характеризуют техническую оснащенность организации и ее производственную мощность, оказывают прямое влияние на результатные показатели деятельности организации.

Для оценки эффективности и интенсивности использования основных средств используют приемы и способы экономического анализа. Анализ показателей эффективности использования основных средств – один из этапов анализа, которому предшествует исследование динамики, структуры и технического состояния основных средств. Для того чтобы оценить эффективность использования основных средств, применяются следующие показатели: коэффициент фондоотдачи; коэффициент фондоемкости; коэффициент рентабельности.

Фондоотдача – экономический показатель, который используется для вычисления эффективности использования основных средств. Анализ коэффициента фондоотдачи позволяет установить, насколько эффективно организация управляет своими основными факторами производства. Результаты анализа позволяют управлять конечными результатами и выявлять потенциальные возможности для развития организации в новых направлениях.

Фондоотдача отражает количество продукции (товаров, работ, услуг), произведенной (ВП) или реализованной (В), на один рубль среднегодовой стоимости основных средств (ОС) за период:

$$\text{ФО} = \frac{\text{ВП (В)}}{\text{ОС}}.$$

В то же время при расчете компонентов данной формулы могут возникнуть проблемы, что применение средней стоимости предполагает учет изменений стоимости активов в течение определенного периода

времени, что может привести к искажениям расчетных показателей [2].

При анализе эффективности использования основных средств изучают взаимосвязь между фондоотдачей и показателями доходности бизнеса. Можно рассчитать влияние группы экстенсивных и интенсивных факторов на изменение выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг). Влияние группы экстенсивных факторов отражается в увеличении стоимости основных средств. Влияние группы интенсивных факторов проявляется в изменении коэффициента фондоотдачи. Взаимосвязи выручки (В) со среднегодовой стоимостью основных средств (ОС) и коэффициентом фондоотдачи (ФО) можно представить в следующем формализованном виде:

$$В = \overline{ОС} \times ФО.$$

При более детальном анализе можно определить взаимосвязь вышеупомянутых факторов на изменение прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг) [3]. Взаимосвязь между прибылью (П), среднегодовой стоимостью основных средств (ОС), коэффициентом фондоотдачи (ФО) и рентабельностью продаж (Рпр) можно представить в следующем формализованном виде:

$$П = \overline{ОС} \times ФО \times Р_{пр}.$$

Если организация эффективно использует свои основные средства, то это может привести к увеличению результатных показателей ее деятельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/>. – Дата доступа: 13.02.2024.
2. Анализ эффективности использования основных фондов предприятия: учебное пособие / В. М. Воронина [и др.]; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2019. – 114 с.
3. Материалы сайта Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.by/>. – Дата доступа: 13.02.2024.

УДК 631.16:637.3 (476.6)

**ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ  
ПРОИЗВОДСТВА СЫРА (НА ПРИМЕРЕ КСУП «ПЛЕМЗАВОД  
«РОССЬ» ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНА  
ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ)**

**Козловская И. Ю.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В организации деятельности предприятия большое значение имеет ее финансовое обеспечение, которое представляет собой совокупность форм и методов, принципов финансирования деятельности субъекта хозяйствования. В условиях ограниченности финансовых ресурсов важным является обеспечить в полном объеме ими производство и максимально эффективно их использовать.

Различают внутренние и внешние источники финансирования деятельности. При этом к внутренним источникам, как правило, относят собственные средства предприятий, к внешним источникам – кредиты и займы. Каждый из них имеет свои преимущества и недостатки, которые влияют на результативность инвестиций.

Проведенное исследование показало, что в Республике Беларусь рынок сыров постоянно растет и данный продукт является рентабельным. Поэтому нами поставлена задача обоснования целесообразности и экономической эффективности организации производства сыра «Чеддера» на сельскохозяйственном предприятии. Выбор данного продукта объясняется наличием на него высокого спроса у потребителей, он обладает вкусными и полезными качествами, длительным сроком хранения, отличается удобством транспортировки, рентабелен.

Для запуска производства сыра «Чеддера» в КСУП «Племзавод «Рось» потребуются единовременные вложения в объеме 12,9 тыс. руб. Планируется, что 25 % (3,2 тыс. руб.) от требуемой суммы будет профинансировано за счет собственных средств предприятия, оставшаяся часть (9,7 тыс. руб.) – кредитные ресурсы.

Привлечение кредита сроком на три года приведет к дополнительным расходам, связанным с выплатой процентов, в размере 2,3 тыс. руб.

Оценка эффективности инвестиций в организацию производства сыра на предприятии произведена путем сопоставления ожидаемого чистого дохода от реализации проекта с инвестированным в него капиталом. В основе метода лежит вычисление чистого потока наличности, определяемого как разность между чистым доходом по проекту и

суммой общих инвестиционных затрат и платы за кредиты, связанные с осуществлением капитальных затрат по проекту (таблица).

Таблица – Показатели эффективности инвестиций в организацию производства сыра в КСУП «Племзавод «Россь»

Показатель	По годам реализации проекта					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Чистый доход по проекту, тыс. руб.	44,9	35,6	28,2	20,6	12,7	4,6
Дисконтированный чистый поток наличности, тыс. руб.	27,7	23,5	15,2	9,0	4,5	8,5
Чистый дисконтированный доход, тыс. руб.	102,9					
Простой срок окупаемости проекта, лет	3,5					
Динамический срок окупаемости проекта, лет	4,5					
Рентабельность проекта, %	12,7					
Рентабельность продукции, %	8,7	8,6	8,8	9,0	8,5	8,9

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Расчеты показали, что данный проект с учетом привлечения кредита на его осуществление выгоден предприятию, т. к. чистый дисконтированный доход является положительным, т. е. будет получена прибыль, рентабельность проекта составит 12,7 %. Окупятся вложения в организацию нового производства (с учетом инфляционных процессов) за 4,5 года и рентабельность сыра в среднем составит 8,8 %.

Таким образом, выбор источников финансирования инвестиций, их соотношение в общем объеме наряду с другими факторами (текущими затратами, ценами реализации, конкурентоспособностью продукции, др.) определяют эффективность реализации инвестиционного проекта.

УДК 657:004.9:658.155

## **СПРАВОЧНО-ПРАВОВЫЕ ПРОГРАММЫ НА СЛУЖБЕ БУХГАЛТЕРИИ**

**Корнейчик Н. И.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Учетная политика представляет собой набор правил, принципов и методов, которые используются организацией для ведения

бухгалтерского учета и организации внутривозвратного контроля. Она является составной частью системы бухгалтерского учета и позволяет обеспечить единообразие и стандартизацию учета в организации.

Справочно-правовые системы (СПС) – класс компьютерных баз данных, направленных на информационное сопровождение работы юристов, бухгалтеров, руководителей и специалистов смежных профессий, содержат нормативные правовые акты, судебную, учетную практику, постатейные комментарии, профессиональные юридические, экономические журналы.

Использование в работе бухгалтерии справочно-правовых программ позволяет сотрудникам решать профессиональные задачи. Бухгалтер, который свободно владеет правовой информацией, действительно может экономить средства организации и поможет руководству в построении эффективного бизнеса.

Чтобы помочь бухгалтеру грамотно составить учетную политику с учетом имеющихся отраслевых особенностей и избежать в дальнейшем проблем с проверяющими органами СПС Бизнес Инфо подготовила уникальный Конструктор по формированию Учетной политики организации.

Возможности, конфигурация, главы, разделы, особенности формирования учетной политики в 2024 году включены в данный инструментарий. Наполнение нормативно-правовыми документами, их актуальность, согласно каждому разделу Учетной политики, перечислены варианты, способы и методы бухгалтерского учета, оценок и т. д., согласно действующему законодательству Республики Беларусь. Принцип работы с данным программным обеспечением не требует специальной подготовки, удобный, наглядный интерфейс упрощает взаимодействие с ним.

Таким образом, использование справочно-правовых систем работниками бухгалтерии окажет помощь в организации и ведении финансового, управленческого и налогового учета, правильной и своевременной подготовке и сдаче годового отчета.

УДК 330.522.2

## **ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СВЕТЕ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ**

**Кузьмич А. А.** – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Основные средства, являясь главным элементом средств труда, участвуют в финансово-хозяйственной деятельности каждой организации и, как правило, занимают значительную долю в стоимости ее имущества. Поэтому оказывают влияние на показатели эффективности деятельности организации.

Необходимость корректировки стоимости активов в Республике Беларусь особенно актуальна. Это связано с тем, что первоначальная стоимость основных средств со временем перестает отражать их реальную стоимость. Следовательно, возникает проблема искажения бухгалтерских данных, необходимых для эффективного учета и управления основным капиталом.

В соответствии с нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету информация, формируемая в системе бухгалтерского учета и представляемая в бухгалтерской финансовой отчетности, должна быть достоверной. В частности, информация о балансовой и первоначальной (переоцененной) стоимости, суммах накопленной амортизации в разрезе групп основных средств, движении основных средств, результатах переоценки, а также способах начисления амортизации, способах учета и переоценки объектов основных средств и др.

Указом Президента Республики Беларусь от 08.01.2024 года № 12 «Об изменении Указа Президента Республики Беларусь» вносятся изменения в Указ от 20.10.2006 года № 622 «О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке» [1].

Так, начиная с 1 января 2024 года производится обязательная ежегодная переоценка зданий, сооружений и передаточных устройств, независимо от уровня инфляции и каких-либо иных критериев.

Проведение переоценки происходит в зависимости от категории имущества:

- обязательная ежегодная переоценка зданий, сооружений и передаточных устройств для всех организаций;
- добровольная переоценка (по решению руководителя организации) – в отношении иных видов имущества (машины, оборудование,

транспортные средства, инвентарь).

Данный вид подхода направлен на выполнение следующих задач:

1) обеспечить проведение переоценки зданий, сооружений и передаточных устройств на постоянной (ежегодной) основе с целью недопущения их обесценения, приведения к реальной стоимости в условиях протекающих инфляционных процессов, улучшения структуры балансов организаций;

2) не допустить резкого одномоментного роста стоимости основных средств за ряд лет;

3) стимулировать организации к приведению рыночной оценки имущества при переоценке для обеспечения отражения реальной справедливой стоимости имущества в бухгалтерском учете;

4) обеспечить возможность аккумулировать дополнительные средства в виде амортизационных отчислений на обновление основного капитала.

Важно отметить, что порядок проведения переоценки, применяемые методы и подходы на 1 января 2024 года не изменились. При переоценке основных средств организации могут применять: индексный метод; метод пересчета валютной стоимости; метод прямой оценки. Каждый из методов имеет как плюсы, так и минусы.

Большинство организаций используют индексный метод, т. к. он считается наиболее простым в применении и не требует материальных затрат. Однако, на наш взгляд, целесообразнее использовать метод прямой оценки, т. к. данный метод предполагает определение стоимости объекта на основании заключения оценщика о его рыночной стоимости на указанную дату и с предельной точностью позволяет определить стоимость объектов основных средств.

Таким образом, проведение переоценки основных средств позволит улучшить качество представляемой информации об активах и собственном капитале предприятия, повысить объективность анализа финансового положения и принимать обоснованные управленческие решения, с целью повышения конкурентоспособности и финансовой устойчивости организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 20 октября 2006 г., № 622 в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 8 января 2024 г. №12 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2024.

## АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

**Лежень Д. И.** – студент

Научный руководитель – **Моисеева О. П.**

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

У организаций часто возникает необходимость приобретения материальных ценностей, работ, услуг, а также выполнение определенных заданий работниками организации. По этой причине у организаций возникают расчетные взаимоотношения с работниками списочного состава. Бухгалтерский учет с подотчетными лицами имеет свои особенности.

Подотчетными лицами являются работники организации, которым выданы денежные средства под их ответственность (отчет) для выполнения определенных действий по поручению организации.

Подотчетными суммами называются денежные средства, выдаваемые работникам организации на мелкие хозяйственные и командировочные расходы [1].

Работники могут проводить расчеты за товары (работы, услуги) в безналичной форме с помощью корпоративных карточек или путем снятия с этих карточек наличных денег.

Наличные денежные средства выдаются работникам организации под отчет, если невозможно провести оплату операции безналичным способом. Денежные средства выделяются на административно-хозяйственные нужды, операционные расходы и служебные командировки и могут быть выданы только работникам организации, с которыми заключен договор.

Правила выдачи наличных денежных средств сотрудникам организации под отчет регламентируются Инструкцией о порядках ведения кассовых операций. Так, основанием для получения денег из кассы работникам организации под отчет является приказ руководителя. Выдача денежных средств под отчет оформляется расходным кассовым ордером либо платежной ведомостью.

В тех случаях, когда подотчетному лицу были выданы денежные средства на предстоящие расходы с использованием корпоративных дебетовых карточек под отчет, оно обязано не позднее 15 рабочих дней с даты проведения оплаты в безналичной форме, представить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах [2].

В качестве оправдательных документов к авансовому отчету



работник должен приложить первичные документы, подтверждающие произведенные работником расходы: товарные чеки, в которых указаны наименования приобретенных товаров, чеки кассовых суммирующих аппаратов, корешки приходных кассовых ордеров и т. п. Остатки неизрасходованных подотчетных сумм предприятие имеет право удержать из заработной платы подотчетного лица при условии, что работник не оспаривает основания и размер удержаний.

Отчет и приложенные к нему документы, которые подтверждают расходы работника, являются основанием для оприходования материалов, закупленных за наличный расчет.

Служебная командировка – поездка работника по распоряжению нанимателя на определенный срок в другую местность для выполнения служебного задания вне места его постоянной работы.

Перед отправлением работника в командировку наниматель обязан выдать аванс. Кроме аванса, наниматель обязан возместить следующие понесенные работником в командировке расходы: по проезду к месту командировки и обратно, по найму жилого помещения, по проживанию вне места жительства (суточные), иные произведенные командированным работником расходы [3].

При налогообложении будут учитываться и облагаться налогом на прибыль суточные, выплаченные сверх норм, установленных законодательством, расходы по найму жилого помещения, не имеющие подтверждающих документов, которые были возмещены организацией, а также иные возмещения, не имеющие подтверждающих документов (расходы на проезд, комиссионные сборы, оплата услуг связи и т. п.).

Информация о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет, обобщается на синтетическом активно-пассивном счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Аналитический учет по счету 71 на предприятии ведется по каждому работнику, получившему деньги в подотчет на основании кассовых отчетов и приложенных к ним расходных кассовых ордеров, а также авансовых отчетов, в журнале-ордере.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева – 13-е изд. – Минск: Амафeya, 2020. – 632 с.
2. Об утверждении инструкции о порядках ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами: Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 19 марта 2019 г. № 117.
3. О порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках: Постановление правления Национального банка Республики Беларусь от 19 марта 2019 г. № 176: в ред. постановлений Совмина от 14 мая 2022 № 298.

## **ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МЕТОДА ABSORPTION COSTING**

**Лис Е. М.** – студент

Научный руководитель – **Статкевич Д. А.**

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

Себестоимость производимой продукции является одним из ключевых показателей, который анализируется при определении уровня эффективности функционирования организации. В связи с этим метод учета затрат и калькулирования себестоимости, используемый при расчете данного показателя, может оказывать существенное влияние на мнение внешних и внутренних пользователей.

Также немаловажным является не столько уровень себестоимости в целом, как ее структура, а равно характеристика эффективности производства определенного вида продукции, которая может быть, к примеру, материалоемкой, трудоемкой, энергоемкой.

Помимо прямых затрат в состав полной себестоимости в классическом ее понимании входят и косвенные затраты, не зависящие от объема производства.

Такой метод учета затрат, как absorption costing, подразумевает определение себестоимости продукции с распределением всех затрат между реализованной продукцией и остатками товара. Также при использовании данного метода может рассчитываться и производственная, и полная себестоимость.

Косвенные затраты могут либо распределяться в себестоимость продукции, либо учитываться обособленно и списываться за отчетный период на счета финансовых результатов.

Базой распределения для косвенных затрат могут выступать различные показатели хозяйственной деятельности: заработная плата основных производственных рабочих, сумма затрат на основные материалы, выпуск продукции в натуральном выражении и другие.

Прямые затраты, собираемые в течение отчетного периода по дебету счета 20 «Основное производство», распределяются в 2 этапа: вначале затраты делятся между незавершенным производством и готовой продукцией, а после между остатками готовой продукции на складе и реализованной продукцией.

Стоит отметить, что метод absorption costing актуален, когда цена продукции привязана к полной себестоимости или организация участвует в ценовой конкуренции. В остальных случаях использование

данного метода не является целесообразным из-за искажения финансового результата и завышения налогооблагаемой базы.

Рассмотрим данное влияние более детально. При распределении всех затрат на себестоимость продукции, когда у организации остаются на складах остатки готовой продукции, большая часть затрат «сидит» в составе запасов, завышая при этом величину активов в балансе.

Касаемо налога на прибыль, при распределении вместе с прямыми косвенных затрат, они не уменьшают налогооблагаемую базу, т. к. величина коммерческих и управленческих расходов в данном случае равна нулю.

Для внешних пользователей может сложиться искаженная картина функционирования предприятия. И в том случае, когда предприятие может быть на грани убыточности, в балансе наблюдаются большие активы, в отчете о прибылях и убытках – меньше затрат и больше налог на прибыль.

В данной ситуации, более целесообразным является применение иных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, в которых косвенные затраты учитываются и списываются обособленно от реализации.

Применение метода absorption costing актуально при формировании цен на изготавливаемую продукцию, в особенности, когда удельный вес косвенных затрат в общем объеме затрат очень большой.

Также благодаря использованию данного метода в рамках управленческого учета на предприятии можно увидеть максимально точную картину эффективности работы всех отделов организации: отдела производства и сбыта. Нюанс состоит в том, что эффективность этого метода наибольшая при условии, что предприятие не распродает всю произведенную за отчетный период продукцию и имеет ее остатки на своих складах.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Абсорбшен- и директ-костинг [Электронный ресурс]. – Н. Ю. Иванова. – 19.10.2009. – Режим доступа: [https://www.cfn.ru/management/finance/cost/absorption\\_vs\\_direct.shtml](https://www.cfn.ru/management/finance/cost/absorption_vs_direct.shtml). – Дата доступа: 06.02.2024.
2. Методы калькулирования затрат: абсорпшен-костинг и директ-костинг [Электронный ресурс] – В. В. Звягинцев. – 2012. – Режим доступа: [https://www.profiz.ru/peo/3\\_2012/metody\\_kalkulirovania/](https://www.profiz.ru/peo/3_2012/metody_kalkulirovania/). – Дата доступа: 06.02.2024.
3. Absorption Costing Explained, With Pros and Cons and Example [Electronic resource] – A. Tuovila. – 20.12.2022. – Mode of access: <https://www.investopedia.com/terms/a/absorption-costing.asp>. – Date of access: 06.02.2024.

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В УСЛОВИЯХ СТРУКТУРНОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ ЭКОНОМИКИ**

**Лосенкова А. А.** – студент

Научный руководитель – **Бондаренко О. А.**

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

Организации со сложной производственной структурой остро нуждаются в оперативной экономической и финансовой информации, помогающей оптимизировать затраты на производство продукции (работ, услуг) с целью принятия обоснованных управленческих решений по управлению себестоимостью произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Управление затратами вашей организации – сложный процесс. По сути, это означает управление всей деятельностью организации, поскольку оно охватывает все аспекты текущего производственного процесса.

Поскольку формирование объектов учета затрат должно отражать весь производственный процесс взаимосвязанным образом, себестоимость функционально зависит от различных факторов, которые позволяют определить назначение затрат, место возникновения и вид используемых затрат.

В настоящее время система бухгалтерского учета не может обеспечить формирование необходимой информации для контроля затрат из-за несовершенства существующих процедур их отражения на счетах бухгалтерского учета.

Формирование объектов учета затрат должно взаимосвязано отражать весь производственный процесс, поэтому затраты функционально зависимы также от различных факторов, которые обеспечивают возможность определения цели возникновения затрат, места их возникновения и вида использованных ресурсов.

Каждая система, которая учитывает внутренний поток затрат предприятия и рассчитывает себестоимость продукции (работ, услуг), имеет определенные преимущества и недостатки. Однако в любом случае необходимо учитывать детали деятельности конкретного предприятия и используемую на нем систему учета. Поэтому необходимо выбрать модель контроля затрат с учетом абсолютных преимуществ конкретного предприятия. Выбор систем бухгалтерского учета осуществляется последовательно, начиная с анализа организационной структуры управления и заканчивая информационной открытостью рынка.

В условиях развивающихся рыночных отношений эффективное

управление производственной деятельностью предприятия все больше зависит от уровня информационного обеспечения. На сегодняшний день многие отечественные компании используют затратный метод бухгалтерского учета для учета и расчета полной фактической себестоимости единиц продукции (работ, услуг). Однако опыт всего мира доказал эффективность использования метода маржинального учета – системы учета «Директ-костинг», или система учета по прямым переменным затратам, основанный на снижении издержек производства и определении маржинального дохода [9]. Следует выделить главную особенность метода «Директ-костинга», которая проявляется непосредственно в учете и планировании себестоимости выпускаемой продукции только в части переменных затрат. В отчетах о доходах, предоставляемых по данному методу, содержатся, по крайней мере, два финансовых показателя: маржинальный доход и прибыль. Также особенностью «Директ-костинга» является основанная на используемой им группировке затрат на постоянные и переменные возможность изучить взаимосвязи и взаимозависимости между объемом производства и продаж, затратами и прибылью. Постоянные затраты учитываются на отдельном счете, в калькуляцию не включаются, а периодически списываются на финансово-результатные счета [6]. Таким образом, принципиальное отличие метода «Директ-костинг» от калькулирования полной себестоимости состоит в списании постоянных общепроизводственных затрат: при калькулировании полной себестоимости указанные затраты участвуют в расчетах, при калькулировании по переменным затратам они исключаются из расчетов.

Таким образом, мы можем отметить, что поскольку каждая коммерческая организация самостоятельно выбирает направления развития, виды выпускаемой продукции, объемы производства, сбытовую, кадровую и инвестиционную политику, возникает объективная необходимость по всем этим параметрам накапливать информацию, получить необходимые учетные данные, которые позволят руководству принимать правильные управленческие решения. В этом и заключается важнейшая цель учета затрат на предприятии.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Плесская, С. Л. Учет затрат на производство продукции на основе системы «директ-костинг»: отечественный и зарубежный опыт / С. Л. Плесская // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность, перспективы: Материалы Студенческой научной зимы в Бресте – 2011. – Гомель: ГГТУ им. П. О. Сухого, 2011. – С. 40-41.
2. Езерская, Т. А. Учет затрат в организациях производственной сферы: современное состояние, пути совершенствования / Т. А. Езерская, С. Н. Матвейчик // Развитие бухгалтерского учета, анализа и аудита в условиях международной экономической интеграции: теория, методология, методики: Материалы Международной научно-практической конференции. – Гомель: БТЭУ, 2015. – С. 54-59.

## **УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Мазур А. Ю.** – студент

Научный руководитель – **Шумакова Н. В.**

ФГБОУ ВО «Луганский государственный университет имени  
Владимира Даля»

г. Луганск, Российская Федерация

В современных условиях каждое предприятие, самостоятельно осуществляющее производственно-хозяйственную деятельность, должно обладать определенным капиталом, т. е. определенной величиной финансовых ресурсов, представляющих совокупность материальных ценностей, денежных средств, финансовых вложений и исключительных прав. Под воздействием различных внутренних и внешних факторов капитал предприятия может изменять свои основные характеристики: величину, структуру, качество, собственников и пр. Необходимость своевременно учитывать эти изменения и отражать их в финансовой отчетности определяют требования к наличию и качеству такой информации, что обуславливает актуальность исследования.

В процессе исследования рассмотрены существующие определения, понятия и сущность собственного капитала предприятия, выяснены основные подходы к его управлению, как объектом учета. Выявлено, что условия неопределенности и экономической нестабильности в значительной мере влияют на величину собственного капитала предприятия в процессе постоянного изменения факторов внешней среды. Поэтому необходимо более тщательно подходить к формированию и систематизации учетной информации о собственном капитале предприятия, совершенствовании организации бухгалтерского учета его элементов.

Сущность капитала как экономической категории исследовалась давно. В результате, к настоящему времени вопросы теории формирования, оборота и воспроизводства собственного капитала изучены весьма обстоятельно. В то же время проблемы учета и оценки собственного капитала, анализа изменения его стоимости во времени и ряд других, остаются изученными недостаточно.

Сегодня изучение и решение указанных проблем является очень актуальным. Поскольку, несмотря на постоянное обсуждение вопросов формирования и учета движения капитала, не уделяется достаточного внимания основному элементу капитала – собственному капиталу – как платформе, формирующей основу бизнеса. Зачастую собственный капитал рассматривается как нечто производное, имеющее второстепенную

роль, а на первое место выносятся процесс экономической деятельности предприятия. В этом случае принижается роль собственного капитала, а ведь именно он является основой экономической деятельности предприятия.

Кроме того, анализ эффективности собственного капитала – его структуры и динамики – является одним из ключевых моментов в инвестиционном и кредитном процессе. Размер собственного капитала может служить не только формальным критерием оценки устойчивости предприятия, но и субъективным признаком уверенности владельцев в своем бизнесе [1].

В настоящее время повысилась роль собственного капитала в обеспечении финансовой устойчивости и развитии предприятия, изменились подходы к вопросам его учета, а также к вопросам управления его элементами.

Гавриленко В. А. и Леонова Л. А. считают, что «собственный капитал как объект учета – это собственные источники предприятия, которые без определения срока возврата внесены учредителями – физическими или юридическими лицами или оставлены ими на предприятии из прибыли после налогообложения» [2].

Поэтому совершенствование учета собственного капитала как основного источника финансирования является важной задачей текущего учета и стратегического управления капиталом [3]. Кроме того, собственный капитал может выступать в форме инвестированного капитала, приносящего инвестиционный доход.

Таким образом, можно сделать вывод, что собственный капитал является главным измерителем рыночной стоимости предприятия, что требует совершенствования его учета. Наряду с этим, объем используемого собственного капитала характеризует потенциал привлечения заемных финансовых средств, обеспечивающих получение дополнительной прибыли.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бердникова, Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации / Т. Б. Бердникова. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 320 с.
2. Гавриленко, В. А. Особенности реформирования учета операций с основными средствами и его влияния на собственный капитал / В. А. Гавриленко, Л. А. Леонова // Вестник Института экономических исследований. – 2017. – № 4(8). – С. 5-13. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://journals.econfi.org/publ/index.php/journal/article/view/128>.
3. Нелюбов, В. А. Стратегия управления капиталом предприятия / В. А. Нелюбов [Электронный ресурс] // Российская государственная библиотека: Электронная библиотека: сайт. – Режим доступа: <http://dlib.rsl.ru/rsl0100000000/rsl01000289610.pdf>.

## **УЧЕТ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ОЦЕНКА В ТЕКУЩЕМ УЧЕТЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ**

**Мальшева Я. С.** – студент

Научный руководитель – **Бондаренко О. А.**

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

В настоящее время производство и выпуск готовой продукции занимают главное место в деятельности промышленных организаций. Для обеспечения высокого уровня конкурентоспособности на современном рынке субъектам хозяйствования необходимо совершенствовать производство и повышать качество продукции. Актуальность исследования состоит в том, что ритмичное производство готовой продукции оказывает положительное влияние на общий доход и успешную деятельность промышленных организаций.

Левкович О. А. и Бурцева И. Н. под определением готовой продукции понимают, полуфабрикаты и изделия, прошедшие все этапы обработки и соответствующие всем действующим стандартам, которые должны быть предъявлены к производимой готовой продукции. Они считают, что качество готовой продукции должно быть подтверждено сертификатом или же иными документами. Также стоит отметить, что, по их мнению, продукция, подлежащая сдаче на склад, но не оформленная соответствующим актом приемки, должна остаться в составе незавершенного производства, а соответственно ее нельзя включать в состав готовой продукции. Учет готовой продукции на складе следует вести в натуральном выражении [1].

Для обобщения информации о движении и наличии готовой продукции в промышленных организациях используется активный счет 43 «Готовая продукция».

Для обеспечения эффективного выпуска готовой продукции бухгалтерский учет должен отвечать определенным требованиям. К таким требованиям можно отнести: своевременность получения актуальной информации, объективность предоставляемой учетной информации, полнота информации, доступность учета, ясность учета, единообразность построения учетных показателей, экономичность учета, рациональность учета [2].

В каждой организации в соответствии с годовым планом выпуска готовой продукции должен быть разработан план выпуска продукции на день, месяц, квартал, декаду. Такой план требуется для соблюдения



сроков отгрузки готовой продукции покупателям по договорам поставки [3].

Оценку выпущенной готовой продукции, а также ее остатков в бухгалтерском учете и отчетности осуществляют в стоимостном измерении по фактической себестоимости. Себестоимость готовой продукции – это стоимостная оценка природных ресурсов сырья и материалов, энергии, топлива, трудовых ресурсов и основных средств. Себестоимость может быть сформирована из прямых и условно-переменных косвенных общепроизводственных затрат или из общепроизводственных и прямых затрат. Фактическая себестоимость выпущенной продукции может быть определена только по окончании отчетного месяца. В текущем учете в течение отчетного месяца оценку движения готовой продукции принято осуществлять по учетным ценам.

В конце месяца учетную стоимость выпущенной продукции доводят до ее фактической себестоимости. При оценке по плановой себестоимости из учетной цены вычитают экономию или прибавляют перерасход против плановой себестоимости.

Используя оценку выпущенной готовой продукции за отчетный месяц по отпускным ценам, из этой стоимости вычитается сумма превышения стоимости продукции в отпускных ценах над ее фактической себестоимостью [4].

В заключение можно сказать, что учет готовой продукции дает возможность отслеживать ее количество, а также контролировать качество, оптимизировать производственные расходы и управлять запасами.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. – 15-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2023. – 660 с.
2. Кобзик, Е. Г. Бухгалтерский учет (для менеджеров): курс лекций / Е. Г. Кобзик. – Минск: ГИУСТ БГУ, 2011. – 119 с.
3. Сокольчик, Т. П. Бухгалтерский учет и аудит: пособие / Т. П. Сокольчик, В. Н. Градусова, Е. Г. Кобзик; под общ. ред. Т. П. Сокольчик. – Мн.: акад. упр. при Президенте Респ. Беларусь, 2009.
4. Сушко, Т. И. Бухгалтерский финансовый учет в промышленности: учебник / Т. И. Сушко. – Минск: Вышэйшая школа, 2020. – 451 с.

## **УЧЕТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

**Миганович Т. Д.** – студент

Научный руководитель – **Бондаренко О. В.**

УО «Белорусский Государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

В настоящее время любая организация в своей деятельности использует такой ресурс, как труд, поэтому значимость учета заработной платы является одной из ведущих задач бухгалтерии. Труд работающих является необходимой составной частью процесса производства, потребления и распределения созданного продукта. Только труд, являясь целесообразной деятельностью человека, может создать и обеспечить получение финансовых результатов. Участие работников в доле вновь созданных материальных и духовных благ выражается в виде заработной платы, которая должна соответствовать количеству и качеству затраченного ими труда.

Заработная плата – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в т. ч. за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Рациональная организация учета труда и заработной платы способствует добросовестному отношению к труду. Наиболее характерными принципами организации учета заработной платы являются следующие: неуклонный рост номинальной и реальной заработной платы; соответствие меры труда и его оплаты; материальная заинтересованность работников в достижении высоких конечных результатов труда; обеспечение опережающих темпов роста производительности труда по сравнению с темпами роста заработной платы.

Таким образом, существует необходимость в совершенствовании учета заработной платы, для создания эффективной системы учета, которая включает в себя процесс автоматизации, процесс совершенствования синтетического и аналитического учета.

Одним из приоритетных направлений совершенствования бухгалтерского учета заработной платы является процесс автоматизации. В

связи с тем, что расчет заработной платы является важной и ответственной обязанностью, которую следует выполнить в период между сбором информации о фактическом учете рабочего времени и непосредственно выплатой заработной платы работнику, то процесс автоматизации позволит решить ряд проблем. Автоматизированный процесс позволит правильно организовать учет заработной платы, тем самым сэкономить время и предотвратить вероятность допущения ошибок.

Синтетический учет расчетов с персоналом осуществляется на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате». Для оперативности и достоверности информации актуально использовать субсчета: 70.1 «Расчеты по оплате труда», 70.2 «Прочие начисления», 70.3 «Расчеты за неотработанное время», 70.4 «Расчеты по договору подряда», 70.5 «Материальная помощь» и др. Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда осуществляется по каждому работнику. Однако, информацию рекомендуется группировать по статьям калькуляции: основная заработная плата, дополнительная заработная плата и прочие начисления и выплаты в пользу работников организации. В процессе совершенствования синтетического и аналитического учета будет получена полная и достоверная информация, что позволит успевать за нововведениями в законодательстве и удовлетворять потребностям существующих условий.

Актуальны вопросы документальное оформление учета заработной платы. В связи с чем рекомендуется использование единого документа – накладная ведомость по учету затрат. Данные в нем необходимо отражать по каждому месяцу и общей суммой за год. Причем на каждый месяц следует использовать один вкладной лист. Накладная ведомость по учету затрат позволит сгруппировать данные о затратах по субсчетам, по видам работ, по месяцам, а также позволит подсчитать затраты за весь год в едином документе. Это уменьшит трудоемкость работы бухгалтерии в два раза. Под затратами в данном случае подразумевается исключительно заработная плата работников.

Полагаем, что использование рекомендаций по совершенствованию учета заработной платы позволит получать полную, достоверную и оперативную информацию, которая в последствии может отражаться в бухгалтерской и финансовой отчетности организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. – 14-е изд., переработанное и дополненное. – Минск: Амалфея, 2022.
2. Сушко, Т. И. Бухгалтерский финансовый учет в промышленности: учеб. пособие / Т. И. Сушко. – Минск: Выш. шк., 2020.
3. Пошерстник, Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии [Текст]: учебно-практическое пособие / Н. В. Пошерстник. – М.: Проспект, 2016. – 560 с.

## **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Миколайчик М. С.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Расходы по различным видам деятельности, особенно по текущей, являются самыми важными показателями результативности предприятия. Именно они отражают состояние производительности труда, уровня себестоимости и другие особо важные характеристики производства.

На наш взгляд, наиболее важными вопросами в сфере учета расходов по текущей деятельности являются:

1) наличие отличий в налоговом и бухгалтерском учете расходов по текущей деятельности;

2) необходимость сближения национальной системы бухгалтерского учета с международными стандартами.

Так, бухгалтерский и налоговый учет имеют множество отличий, в связи с чем предприятия вынуждены вести «двойную бухгалтерию». Система двойного, дублирующего учета отягощает налогоплательщиков избыточной работой, тем самым повышая себестоимость. Кроме того, на практике часто возникает ситуация, когда налогоплательщик несет расходы, а доходы от осуществления деятельности в этот период отсутствуют. Особенностей порядка отражения в налоговом учете таких расходов налоговым законодательством не предусмотрено.

Что касается сближения с международной системой учета, то в Республике Беларусь принята Государственная программа перехода на МСФО, в соответствии с которой в 2011 году разработана новая Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, принципы которой не противоречат МСФО(IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

Стоит отметить, что МСФО, принятые в РБ, не содержат исчерпывающей информации по учету расходов по текущей деятельности. При этом приведенное в Инструкции определение расходов не может дать полную характеристику всего многообразия отношений, связанных с использованием ресурсов организации в процессе ее коммерческой деятельности, поскольку довольно сложно регламентировать вопросы учета расходов в связи с их многообразием и существенными различиями по видам деятельности и нормы, содержащиеся в Инструкции,

непосредственно не применяются для целей налогообложения.

В заключение стоит отметить, что проведенное сравнение МСФО и отечественного законодательства по учету доходов и расходов показывает, что отражение финансового результата в Республике Беларусь в основном соответствует требованиям МСФО, но, несмотря на это, имеются и некоторые различия в методологии учета доходов и расходов организации. Устранение этих различий позволит усовершенствовать бухгалтерский учет доходов и расходов и привести его в соответствие с требованиями рыночной экономики. В целом активная работа, проводимая в Республике Беларусь по внедрению в отечественную практику бухгалтерских стандартов в соответствии с МСФО, представляется весьма полезной в плане интеграции национальной системы учета и отчетности с другими странами. Унификация финансовой отчетности будет весьма полезной для иностранных инвесторов и кредиторов

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, от 30.09.2007 г. № 102: с изм. и доп. 22.12.2018 г. №74//АПС «Бизнес-ИНФО» / ООО «Профессиональные правовые системы». Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

УДК 631.162:005.337

### **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ДОХОДОВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Миколайчик М. С.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Доходы по различным видам деятельности, особенно по текущей, являются самыми важными показателями результативности предприятия.

На наш взгляд, наиболее важным вопросом в сфере учета доходов по текущей деятельности является необходимость сближения национальной системы бухгалтерского учета с международными стандартами.

В Республике Беларусь принята Государственная программа перехода на МСФО, в соответствии с которой в 2011 году разработана новая Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, принципы которой не противоречат МСФО(IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

Согласно Принципам МСФО, доход представляет собой приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала. Согласно белорусскому законодательству, доходы организации – это увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника имущества (учредителей, участников) организации. Таким образом, приведенные трактовки экономической категории «доход» в отечественном законодательстве и МСФО по существу идентичны.

Что касается видов доходов, то согласно МСФО, доходы делятся на два класса: доход от обычной деятельности (выручка) и прочие доходы (нерегулярные, случайные доходы, которые могут возникнуть или не возникнуть в процессе деятельности компании). В МСФО отмечается условный характер отнесения доходов к той или иной группе в зависимости от конкретной деятельности компании и характера различных статей доходов по экономической природе, т. к. все они представляют собой увеличение экономических выгод.

В соответствии с п.5 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов организации от 30.09.2011 г. № 102 доходы подразделяются на доходы по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Доходами по текущей деятельности являются выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, а также прочие доходы по текущей деятельности.

Таким образом, и по МСФО, и по национальному законодательству основным источником доходов по текущей деятельности является выручка.

Что касается критериев признания выручки, то в национальном законодательстве и международных стандартах они схожи. Однако МСФО оперирует, в основном, качественными понятиями («надежное измерение выручки»), «значительные риски и вознаграждения», «степень владения» и т. п.), оставляя при этом значительный простор для профессионального суждения составителей отчетности. Отечественным законодательством не предусматривается анализ существенных рисков, связанных с собственностью на товары.

Другим важным моментом в учете является оценка выручки. В соответствии с МСФО выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению встречного предоставления. В отечественном законодательстве не используется термин

«справедливая стоимость», что может привести к возникновению разногласий в ходе оценки выручки в отечественном и международном бухгалтерском учете.

В МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами» используется пятишаговая модель (the five-step model) для учета выручки.

1. Идентификация договора с клиентом.
2. Идентификация обязанностей к исполнению.
3. Определение цены операции.
4. Распределение цены операции (сделки) между различными обязанностями, подлежащими исполнению по договору.
5. Признание выручки в момент (или по мере) исполнения организацией обязанности по договору.

В заключение стоит отметить, что проведенное сравнение МСФО и отечественного законодательства по учету доходов показывает, что отражение финансового результата в Республике Беларусь в основном соответствует требованиям МСФО, но, несмотря на это, имеются и некоторые различия в методологии учета доходов и расходов организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности «Выручка» (IFRS 18) // Бизнес-Инфо [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь.
2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, от 30.09.2007 г. № 102: с изм. и доп. 22.12.2018 г. №74//АПС «Бизнес-ИНФО» / ООО «Профессиональные правовые системы». Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

УДК 657.9

## **НАПРАВЛЕНИЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**

**Минаковская Т. А.** – студент

Научный руководитель – **Статкевич Д. А.**

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

Налоги занимают одно из ключевых мест в системе экономики Республики Беларусь. Именно с помощью налогов определяются особенности, принципы взаимоотношений в финансовой системе между ее различными участниками: организациями любых форм собственности с государственными и местными бюджетами, индивидуальными предпринимателями.

Главным принципом налогообложения, какими бы ни были

потребности в финансировании на покрытие государственных расходов.

Регулярные изменения рыночных отношений в Республике Беларусь стимулируют совершенствование налоговой системы. Финансовые отношения, которые и регулируют налогообложение предприятий сферы обращения, нуждаются в дальнейшем развитии и совершенствовании.

Отрицательно влияют на отражение состояния расчетов, учета и уплаты налоговых платежей: слишком маленькое количество научных и практических разработок по организации и методике внутреннего учета и анализа хозяйственной деятельности.

Следует обратить внимание, что такой учет и анализ является важнейшим инструментом, от правильной которого зависит не только точное исполнение налогоплательщиками налогового законодательства, но и объем поступлений в государственный бюджет.

Налоговый учет должен служить для достижения основной финансовой цели деятельности организации – росту чистой прибыли. Именно поэтому регистры налогового учета необходимо сформировать таким образом, чтобы они не только отражали, но и обобщали информацию, касающуюся налоговых баз по каждому налогу с целью ее анализа и регулирования налогообложения:

- суммы затрат на производство, учитываемых при налогообложении в разрезе стоимости произведенных товаров, работ, услуг;
- обороты по реализации продукции, товаров, работ и услуг (обороты по реализации, облагаемые по всем возможным ставкам НДС, также обороты, освобождаемые от уплаты НДС);
- прибыль до налогообложения и прибыль после налогообложения по составляющим;
- другие показатели, которые влияют на величину налоговой базы и суммы начисляемых налогов.

Эти регистры позволят постоянно проводить контроль за налогообложением, корректировки управленческих решений как краткосрочном, так и в долгосрочном периоде.

Также проблемами учета расчетов по налогам и сборам является сложность налоговых расчетов, необходимость по каждому налоговому платежу предоставлять налоговые декларации с определенной периодичностью и другие проблемы, которые можно решить только на законодательном уровне.

Одним из направлений совершенствования и упрощения расчета налогов и предоставления налоговых деклараций может быть следующее: вместо всех ежемесячных деклараций (или хотя бы их части) можно представлять список начисляемых налогов. Это могла бы быть



сводная декларация о начисленных налогах на одном листе вместо 10-15 деклараций общим объемом более 30 листов. Декларацию по каждому налогу с полным расчетом в этом случае можно представлять раз в год.

В большинстве случаев в представляемых декларациях налоговые органы интересуют только отдельные позиции. В основном это налоговая база, льготы, величина налога. В сводной ежемесячной налоговой декларации достаточно лишь указать наименования налогов и сумму к уплате за месяц.

Все предложения помогут сократить время обработки бухгалтерской документации и налоговых данных, снизит вероятность механических и экономических ошибок; устраним финансовые потери предприятия, связанные с несвоевременной подачей декларации, а также ускорит процесс принятия необходимых решений для управленцев.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговое планирование в учетной политике организации и пути оптимизации налогообложения // Бух. учет и анализ. – 2023. – № 10. – С. 16.
2. Ковалевич, Е. А. Совершенствование учета налогов и отчислений, относимых на реализованную продукцию / Е. А. Ковалевич. – Пинск: ПолесГУ, 2017. – 3 с.
3. Налоговое законодательство Республики Беларусь: каким ему быть: бухгалтерский журнал // Бухгалтерский учет и анализ. 2023. – № 11. – С. 32.

УДК 331.2:658.773

### НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

**Мухина В. А.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Контроль расчетов с персоналом по оплате труда имеет большое значение в деятельности организации, поскольку направлен на укрепление расчетной дисциплины, повышение ответственности за начисление заработной платы и удержаний из нее, правильность включения расходов на оплату труда в затраты на производство, что непосредственно влияет на результаты деятельности предприятия в целом.

Проведенное исследование показало, что в сельскохозяйственных организациях не уделяется должное внимание контролю. В частности на предприятиях отсутствует самостоятельное структурное подразделение, специальные должностные лица по проведению внутреннего контроля; не разработаны организационно-распорядительные документы: положение по внутрихозяйственному контролю, план контрольных

мероприятий и др. Все это приводит к ошибкам в учете операций с персоналом по оплате труда.

В целях совершенствования внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях рекомендуем:

- разрабатывать положение о внутривозвратном контроле, определив в нем лиц, ответственных за его организацию и проведение, цели, задачи контрольной деятельности, основные методы контроля;

- составлять план контрольных мероприятий, что позволит усилить оперативный контроль деятельности производственных подразделений предприятия, упорядочит его осуществление;

- проводить контроль требований действующего законодательства с целью установления их соблюдения при заключении трудовых договоров, контрактов, оформлении кадровых документов;

- проверять правильность отражения в бухгалтерском учете операций, оборотов и сальдо по счетам учета расчетов с персоналом по оплате труда. А именно проводить контроль наличия и правильности оформления первичных учетных документов; правильности и обоснованности начислений заработной платы сотрудникам и прочих выплат, связанных с оплатой труда, начисления доплат, а также премий по действующей в организации системе премирования;

- проверять расчет, удержания и перечисления подоходного налога с целью установления правильности определения доходов, вычетов, ставок для целей исчисления налога;

- проводить контроль правильности формирования отчетных показателей в бухгалтерской и налоговой отчетности, который состоит в проверке соответствия данных синтетического и аналитического учета показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности; проверке соответствия учетных данных по начисленным и перечисленным суммам налогов сведениям, содержащимся в налоговых декларациях;

- определить границы ответственности работников за допущенные ошибки.

Немаловажным направлением совершенствования контроля на предприятии является повышение квалификации работников бухгалтерии, что приведет к улучшению ведения бухгалтерского учета и обеспечит рост профессиональных знаний учетных работников.

Усилить контрольную функцию позволит автоматизация учета расчетов на оплату труда персонала. В настоящее время в Республике Беларусь широкое распространение получили такие программы автоматизированного учета, как «Анжелика+», «Ветразь», «1С:Предприятие», ТПК «Нива-СХП» и др., которые имеют настройки для сельскохозяйственных организаций. Это позволит сократить трудоемкость учетно-

аналитического процесса, снизить вероятность возникновения ошибок и расхождений в учете.

Для надлежащего законодательного обеспечения расчетов по оплате труда целесообразно использовать справочно-информационные системы, например, «Консультант Плюс», «Бизнес-инфо», «Шех» и др., в которых содержится большое количество актуальной правовой и справочной информации.

Таким образом, предложенные мероприятия позволят повысить качество контроля расчетов с персоналом по оплате труда в сельскохозяйственных организациях и улучшить весь комплекс учетно-аналитических работ.

УДК 331.2-056.265

## **ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ОПЛАТЫ ЛИСТКОВ ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ В 2024 ГОДУ**

**Мухина В. А.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из инструментов социального обеспечения лиц, которые в силу определенных причин не участвуют в общественном труде и не могут за счет заработной платы поддержать свое существование, является выплата пособия по временной нетрудоспособности. Оно представляет собой компенсацию от государства работнику, временно лишенному заработка по причине болезни, ухода за больным родственником или беременности.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 12 декабря 2023 г. №877 внесены изменения в порядок оплаты данного вида пособий.

В частности, с 2024 г. пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам работникам будут назначаться по основному месту работы с учетом заработка по месту работы на условиях внутреннего или внешнего совместительства. В связи с этим пособия по месту работы на условиях внутреннего или внешнего совместительства работникам назначаться и выплачиваться не будут.

Исключением является случай, когда работник, находящийся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, работает в период этого отпуска по основному (по другой должности служащего (профессии рабочего)) или другому месту работы на условиях

неполного рабочего времени (не более половины месячной нормы рабочего времени).

Лицам, выполняющим работы по гражданско-правовым договорам у юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, нотариусов, пособия будут по-прежнему назначаться по каждому месту выполнения работ.

Другими словами, в 2024 г. пособия будут назначаться только по основному месту работы, а также по каждому месту выполнения работ по гражданско-правовому договору.

Размер среднедневного заработка для исчисления пособий работникам будет определяться не нанимателем, а территориальным органом Фонда социальной защиты населения на основании сведений индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного социального страхования.

Если в сведения персонифицированного учета будут внесены изменения после назначения пособий, они не подлежат перерасчету. Исключения составляют те случаи, когда изменения внесены:

- не позднее 6 месяцев со дня, следующего за днем окончания периода освобождения от работы по листку нетрудоспособности (но не позднее даты увольнения получателя пособия);

- по результатам проверок и иных контрольных мероприятий при условии, что в рамках данных мероприятий не выявлено умышленного неначисления и неуплаты страховых взносов;

- на основании решений суда.

При назначении пособий в заработок работника, как и прежде, будут включаться выплаты, на которые начисляются страховые взносы. Однако сейчас туда включаются только регулярные (не носящие единовременный характер) выплаты, связанные с трудовыми результатами, также будут учитываться и единовременные выплаты, а также выплаты социального характера (например, материальная помощь, пособие на оздоровление и т. п.), если на них в соответствии с законодательством начислялись страховые взносы.

Из заработка для исчисления пособий будут исключаться выплаты:

- начисленные в период целодневных (целосменных) простоев не по вине работника;

- начисленные в период отпуска с частичным сохранением заработной платы, предоставляемого по инициативе нанимателя;

- в отношении которых по результатам проверок и иных контрольных мероприятий выявлены умышленные неначисление и неуплата страховых взносов.

Календарные дни таких простоев и отпусков в число календарных

дней расчетного периода не включаются. Кроме того, в число календарных дней расчетного периода по-прежнему не будут включаться календарные дни временной нетрудоспособности и беременности и родов, отпуска по уходу за ребенком до трех лет и дополнительный свободный день.

Таким образом, для правильной оплаты больничных листов, снижения количества ошибок в учете необходимо руководствоваться действующими изменениями в законодательстве.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об изменении постановлений Совета Министров Республики Беларусь от 28 июня 2013 г. №569 и от 30.12.2022 г. №945: постановление Совета Министров Республики Беларусь, 12 дек. 2023 г., №877 // Аналитическая правовая система «ЭТАЛОН-ОНЛАЙН» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.

УДК 658.152(476.6)

### ОЦЕНКА ИЗМЕНЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ФИЛИАЛЕ «СКИДЕЛЬСКИЙ» ОАО «АГРОКОМБИНАТ «СКИДЕЛЬСКИЙ»

**Науменко Д. О.** – студент

Научный руководитель – **Авдейчик О. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

С целью анализа использования денежных средств предприятием оценивают их интенсивность и эффективность. Оценку интенсивности денежного потока проводят на основании анализа оборачиваемости денежных средств и средней продолжительности их одного оборота.

Таблица 1 – Динамика показателей оборачиваемости денежных средств в филиале «Скидельский» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский»

Показатели	2018 г.	2019г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонение 2022 г. от	
						2018 г.	2021 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Средний остаток денежных средств, т. р.	633,5	715,0	457,0	468,0	1387	753	918,5
Отрицательный денежный поток, т. р.	14 912	15 212	18 580	19 407	31 953	17 041	12 546

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	23,5	21,3	40,7	41,5	23	-0,5	-18,5
Продолжительность одного оборота денежных средств, дней	15,3	16,9	8,9	15,6	1,052	0,3	+6,9

Из данных таблицы 1 видно, что в филиале «Скидельский» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский за 2018-2022 гг. средние остатки денежных средств возросли на 753 тыс. руб. в сравнение с 2021 г. – на 918,5 тыс. руб. и в 2022 г. составили 1386,5 тыс. руб.

За 2018-2022 гг. оборачиваемость денежных средств снизилась на 0,5 оборота, за 2021-2022 гг. – на 18,5 оборота и в 2022 г. денежные средства совершили 23 оборота за год. Как следствие, увеличилась продолжительность одного оборота на 0,3 дня, за последние два года – на 6,9 дня и в 2022 г. период оборота денежных средств составил 15,6 дней.

Далее установим причины снижения оборачиваемости денежных средств на предприятии. С этой целью проведем факторный анализ методом цепных подстановок (таблица 2).

Таблица 2 – Влияние факторов на изменение коэффициента оборачиваемости денежных средств в филиале «Скидельский» ОАО Агрокомбинат «Скидельский» за 2021-2022 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	Отклонение +/-
Отрицательный денежный поток, тыс. руб.	19 407	31 953	+12 456
Направлено денежных средств, тыс. руб.	468,0	1386,5	+918,5
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	41,5	23,0	-18,5
Факторы отклонения коэффициента оборачиваемости денежных средств за счет:			
Отрицательного денежного потока			+26,8
Остатка денежных средств			-45,3

В соответствии с таблицей 2 в хозяйстве за два года оборачиваемость денежных средств уменьшилась на 18,5 оборота. За счет роста отрицательного денежного потока оборачиваемость возросла на 26,8 оборота. По причине увеличения среднегодового остатка денежных средств их оборачиваемость сократилась на 45,3 оборота. Проведенные расчеты показали, что интенсивность использования денежных средств к 2022 г. снизилась.

Таким образом, в 2018-2022 гг. для филиала «Скидельский»

ОАО «Агрокомбинат «Скидельский» характерно снижение оборачиваемости денежных средств.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Пацкевич, Т. В. Система показателей оценки денежных потоков / Т. В. Пацкевич, А. Р. Болтач // Сборник научных статей по материалам XIX Международной студенческой научной конференции. – Гродно: ГГАУ, 2018. – С. 267-269.
2. Балановская, В. В. Современные методы управления денежными потоками / В. В. Балановская, О. Е. Сытник // Сборник научных статей по материалам XXIV Международной студенческой научной конференции. – Гродно: ГГАУ, 2023. – С. 3-4.

УДК 658.153.8(476.6)

### АНАЛИЗ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ФИЛИАЛЕ «СКИДЕЛЬСКИЙ» ОАО «АГРОКОМБИНАТ «СКИДЕЛЬСКИЙ»

**Науменко Д. О.** – студент

Научный руководитель – **Авдейчик О. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Важным условием эффективного осуществления деятельности предприятием является достаточный объем денежных средств и умелое управление денежными потоками, поддержание их сбалансированности и, как следствие, обеспечение ликвидности и платежеспособности организации.

Оценим сбалансированность денежных потоков филиала «Скидельский» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский», используя коэффициенты прилива денежного потока, оседания денежного потока, достаточности денежного потока, покрытия оттока денежных средств, абсолютной ликвидности (таблица).

Таблица – Коэффициенты сбалансированности денежных потоков в филиале «Скидельский» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский»

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Среднее отклонение	
						Абс.	Отн.
1	2	3	4	5	6	7	8
Коэффициент прилива денежного потока	0,597	-0,713	-0,36	0,295	0,753	0,156	112

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6	7	8
Коэффициент оседания денежного потока	0,035	-0,025	-0,01	0,008	0,05	0,015	120
Коэффициент достаточности денежных средств	1,036	0,975	0,992	1,008	1,052	0,016	101
Коэффициент покрытия оттока денежных средств	1,061	1,035	1,021	1,028	1,07	0,009	100
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,046	0,026	0,018	0,023	0,092	0,046	141

Как следует из данных таблицы, в филиале «Скидельский» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский» достаточно денежных средств для покрытия всех направлений их оттока. Так, коэффициент покрытия оттока денежных средств за 2018-2022 гг. увеличился на 0,009 и составил 1,070, т. е. в 2022 г. на 1 руб. расходования денежных средств приходилось 1,070 руб. их поступления с учетом остатка на начало года.

В рассматриваемом периоде в хозяйстве недостаточно денежных средств на счетах для выполнения своих краткосрочных обязательств, что подтверждает коэффициент абсолютной ликвидности, значение которого должно быть больше рекомендуемого значения –  $\geq 0,2$ . На предприятии значения коэффициента абсолютной ликвидности варьируют от 0,018 до 0,092.

В период с 2018 г. по 2022 г. денежные потоки на предприятии несколько разбалансированы. Так, в 2022 г. на 1000 руб. оттока денежных средств приходилось 1052 руб. притока, что указывает на разбалансированность денежных потоков в хозяйстве. В 2018 г., 2021 г. и 2022 г. отмечено превышение положительного денежного потока над отрицательным денежным потоком, в 2019 г. и 2020 г. – наоборот, о чем свидетельствует динамика коэффициента достаточности денежных средств. В среднем за пять лет в филиале «Скидельский» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский» на 1000 руб. оттока денежных потоков приходилось 1013 руб. их притока.

Таким образом, в 2018-2022 гг. филиал «Скидельский» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский» обеспечен денежными средствами для покрытия их оттока, при этом денежные потоки несколько разбалансированы по объему, поэтому требуются мероприятия по смягчению разбалансированности.



## ЛИТЕРАТУРА

1. Пацкевич, Т. В. Система показателей оценки денежных потоков / Т. В. Пацкевич, А. Р. Болтач // Сборник научных статей по материалам XIX Международной студенческой научной конференции. – Гродно: ГГАУ, 2018. – С. 267-269.
2. Пацкевич, Т. В. Методы расчета потоков денежных средств / Т. В. Пацкевич, А. Р. Болтач // Сборник научных статей по материалам XX Международной студенческой научной конференции. – Гродно: ГГАУ, 2019. – С. 197-199.

УДК 657.371.1Ж61.182.3

## **ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ И ЕСТЕСТВЕННАЯ УБЫЛЬ ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ**

**Некрасова Е. А.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Инвентаризация – это проверка наличия имущества организации и состояния ее финансовых обязательств на определенную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета. Это основной способ фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств.

Активы организации подлежат инвентаризации. При проведении инвентаризации фактическое наличие активов организации сопоставляется с данными бухгалтерского учета.

По результатам инвентаризации обнаруженная недостача может быть связана с естественной убылью товарно-материальных ценностей.

Естественная убыль – недостача массы грузов и товарно-материальных ценностей, возникающая при их транспортировке и складировании вследствие присущих им естественных свойств (усушка, утряска, таяние, распыл, бой, утечка, крошение и т. п.).

Норма естественной убыли, применяющаяся при хранении товарно-материальных ценностей, является допустимой величиной безвозвратных потерь, которую следует определять за время хранения товара путем сопоставления его массы с массой товара, фактически принятой на хранение.

ГСМ (горюче-смазочные материалы) – это готовые продукты, полученные в результате процесса нефтепереработки. К таким материалам относятся различные виды топлива (сжатый природный газ, бензин, дизель и т. д.), смазки (трансмиссионные, моторные и другие масла), охлаждающие и тормозные жидкости.

Для каждого вида ГСМ установлены свои нормы естественной убыли. Расчет таких лимитов зависит от многих факторов, основные:

- климатической зоны;
- времени года;
- группы нефтепродуктов;
- продолжительности хранения (первый месяц хранения, свыше одного месяца);
- типа резервуаров, в которых хранятся нефтепродукты (наземные стальные, наземные стальные с понтоном, заглубленные), и их вместимости.

Основные нормативно-правовые документы по вопросу естественной убыли ГСМ – это:

- Приказ Министерства торговли РБ 21.12.2011 №171 «Об утверждении рекомендаций по применению норм естественной убыли нефти и нефтепродуктов при поставках на экспорт и внутренний рынок (в ред. приказа от 21.07.2020 N 135);
- Постановление Совета Министров РБ 31.01.2023 № 85 «Об утверждении правил технической эксплуатации»;
- Постановление Министерства торговли Республики Беларусь от 09.12.2011 N 43 «Об установлении норм естественной убыли нефти и нефтепродуктов при поставках на экспорт и внутренний рынок»;
- Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия РБ от 29.12.2022 №128 «Об утверждении отраслевых норм выработки и расхода топлива на механизированные и транспортные работы в сельском хозяйстве»;
- Приказ Министерства экономики Республики Беларусь от 11.10.1999 N 99 «Об утверждении норм технологических потерь нефтепродуктов при зачистке резервуаров».

Таким образом, в ходе проведения инвентаризации выявленные недостатки ГСМ в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, в соответствии с решением руководителя предприятия списываются на затраты по видам деятельности. Нормы естественной убыли, утвержденные в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостатков. При отсутствии таких норм убыль рассматривается как недостаха сверх норм.

## **ЗАТРАТЫ, ИЗДЕРЖКИ, РАСХОДЫ: ИХ ПОНЯТИЕ, СХОДСТВО И РАЗЛИЧИЯ**

**Пилипчук К. Н.** – магистрант

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В экономической литературе и нормативно-правовых документах, касающихся вопросов учета и анализа затрат, помимо самого понятия «затраты», применяются такие термины, как «издержки», «себестоимость» и «расходы». В своей основе все эти термины означают почти одно и то же – это затраты предприятия, связанные с выполнением определенных хозяйственных операций.

В Налоговом кодексе Республики Беларусь затратами, учитываемыми при налогообложении, признаются экономически обоснованные затраты, связанные с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемые на основании документов бухгалтерского учета [2].

В Методических рекомендациях по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) затраты определены, как стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности. Затраты, приводящие к получению в будущем экономических выгод, считаются активами организации. Затраты, не приводящие к получению экономических выгод в будущих периодах, признаются расходами организации в отчетном периоде [1].

В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, затраты – это стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах [3].

Таким образом, затраты организации могут быть признаны в качестве расходов (арендная плата, услуги сторонних организаций) или же капитализированы, т. е. отнесены к активам. Капитализированные затраты могут иметь текущий (производственные запасы, готовая продукция и т. д.) или долгосрочный характер (приобретение основных средств, нематериальных активов, долгосрочные финансовые вложения и др.).

Так, с точки зрения А. В. Глотко, Д. В. Ходос и других авторов [4] расходы – это любые выбытия каких-либо вещей или денежных средств из наличного их состава. Расходиться (выбывать) могут семена, корма, животные, деньги, машины и средства, при этом не имеет значения, почему и куда они выбывают. Расходы могут быть совершенно не связаны с производством. Например, потери из-за стихийных бедствий, передача средств в виде спонсорской помощи.

Затраты – это расходы, тесно связанные с производственной деятельностью за определенный временной период. Например, затраты отражаются в бюджетах в разрезе месяцев, кварталов, лет, где они сопоставляются с доходами за такие периоды. В результате сопоставления определяются соответствующие за период прибыль или убыток. Естественно, затраты должны иметь стоимостное выражение.

Издержки – это затраты, связанные с производством конкретного вида продукта или группы сопряженных продуктов за один производственный цикл. Другими словами, издержки – это элементы, из которых складывается себестоимость продукции при ее калькуляции [4].

Проведенные нами исследования позволили обозначить границы формирования и применения данных терминов и определить их соотношение в учете. Так, мы считаем, что понятия «затраты» и «издержки» равны по своей сущности: издержки – это денежное выражение затрат ресурсов (природных, трудовых, материальных) для осуществления организацией своей деятельности и в учете речь идет об издержках, когда имеют в виду суммовое выражение затрат.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) [Электронный ресурс]: письмо М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь, 14 янв. 2016 г., № 04-2-1-32/178 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2024.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 29 декабря 2009 г., № 71-3; в ред. Закона Респ. Беларусь от 27.12.2023 г., № 327-3 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2024.
3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102; в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.12.2018 г., № 74 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2024.
4. Экономика организаций аграрного комплекса: учебное пособие / А. В. Глотко, Д. В. Ходос, А. В. Александров, К. С. Королева. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2022. – 121 с.

## **ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

**Плотникова А. А.** – студент

Научный руководитель – **Моисеева О. П.**

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

Современное развитие информационного общества требует совершенствования применяемых информационно-телекоммуникационных технологий, информатизации и цифровизации всех аспектов экономической деятельности организаций, в т. ч. бухгалтерского учета.

Применение автоматизированной формы бухгалтерского учета предоставляет субъектам хозяйствования новые возможности формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах, составе и размещении средств организации и источниках их образования. Автоматизированная форма бухгалтерского учета предполагает обработку учетной информации с помощью компьютерных технологий и пакетов прикладных программ, характеризуется законченным циклом движения учетных данных с момента регистрации до формирования бухгалтерских регистров и форм отчетности [1].

Используемые в настоящее время программные продукты для ведения бухгалтерского учета позволяют быстро и без ошибок аккумулировать большие массивы данных в организациях, позволяют пользователям выполнять требования национального законодательства в области бухгалтерского и налогового учета, составления бухгалтерской отчетности. К наиболее популярным программам ведения автоматизированного бухгалтерского учета в республике относятся: 1С: Бухгалтерия, Инфо-Бухгалтер, БЭСТ, Парус и др. Выбор программ для ведения бухгалтерского учета обуславливается масштабами деятельности организации, отраслевой спецификой, функционально-организационной структурой, квалификацией пользователей и многими другими факторами [2].

Исследование учетной практики ряда промышленных организаций, относящихся к среднему бизнесу, указывает на то, что наиболее используемым программным продуктом для ведения бухгалтерского учета является «1С: Бухгалтерия 7.7».

Программы серии 1С обладают богатым функционалом и допускают настройку под индивидуальные особенности организации, с учетом сложившейся методики учета. Программа позволяет создавать новые справочники, изменять формы документов и отчетов. Настройка может осуществляться пользователями самостоятельно. Важными

ресурсами является использование модульного подхода, позволяющего наращивать потенциал программы путем добавления новых модулей, которые предназначены для решения отдельных задач, а также использование удаленных технологий.

Наряду с указанными преимуществами исследование практики применения программы «1С: Бухгалтерия 7.7» позволило выделить некоторые проблемные аспекты ведения учета и составления отчетности, такие как: недостаточная защита информации от несанкционированного использования и копирования, сложности при изменении форм первичных документов, отсутствие электронного документооборота и возможностей предоставления отчетности через интернет.

Новая версия 1С «Бухгалтерия 8.0» – более современный и функциональный программный продукт по сравнению с 1С: «Бухгалтерия 7.7», имеет ряд существенных преимуществ, таких как: быстрая и удобная обработка первичных данных, актуальность и достоверность отчетов, повышение эффективности работы предприятия, расширенный функционал по расчету заработной платы, обмен данными с другими учетными программами. На наш взгляд, использование новой версии программы 1С в исследуемых организациях, позволит обеспечить: ведение бухгалтерского и налогового учета без увеличения численности аппарат бухгалтерии при постоянно возрастающем объеме вычислительных работ, повышение достоверности и сокращения сроков обработки информации, повышение качества и достоверности учетных данных; высвобождение времени работников бухгалтерии для выполнения контрольно-аналитических функций.

В заключении отметим, что рынок программных продуктов непрерывно расширяется, программное обеспечение модернизируется, появляются и развиваются комплексные системы автоматизации деятельности организации, поэтому систему автоматизации бухгалтерского учета следует выбирать исходя из задач и имеющихся ресурсов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Сушко, Т. И. Бухгалтерский финансовый учет в промышленности: для студентов / Т. И. Сушко. – Минск: Вышэйшая школа, 2020. – 451 с.
2. Шамина, Е. В. Перспективы внедрения автоматизированных технологий в бухгалтерский учет / Е. В. Шамина, А. А. Филимонов. – 2018. – С. 129-132.

УДК 336.6

## **ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ И ПОДХОДЫ К ЕЕ ОЦЕНКЕ**

**Пойманова К. В.** – студент

Научный руководитель – **Гридюшко А. Н.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Финансовая устойчивость имеет решающее значение для успеха любого субъекта хозяйствования. В современном экономическом окружении, характеризующемся высокой конкуренцией и неопределенностью, обеспечение финансовой стабильности становится приоритетной задачей.

Целью является исследовать значение финансовой устойчивости для хозяйствующих субъектов, а также изучить различные подходы к ее оценке.

В качестве информационной базы исследования выступили статьи отечественных и зарубежных авторов, журналы, а также информация из открытых источников сети Internet.

Финансовая устойчивость является одной из наиболее важных характеристик финансово-экономического состояния. Это комплекс показателей, характеризующих наличие финансовых ресурсов по видам, уровень конкурентоспособности, финансовой устойчивости, способность выполнять обязательства перед государством и другими хозяйствующими субъектами.

Финансовая устойчивость обеспечивает стабильную деятельность предприятия, в ее основе лежит сбалансированность активов и их источников, доходов и расходов, положительных и отрицательных денежных потоков.

Значение финансовой устойчивости невозможно недооценить. Отметим основные причины, почему она является ключевым элементом успеха в бизнесе.

1. Обеспечение финансовой безопасности;
2. Развитие и рост;
3. Привлечение инвесторов и кредиторов;
4. Уверенность сотрудников и партнеров;
5. Адаптация к изменяющимся условиям.

В зависимости от понимания «финансовой устойчивости» сформировались и различные подходы к ее оценке:

- традиционный;
- системный;
- ресурсный;

- ресурсно-факторный;
- ресурсно-управленческий.

Традиционный подход исследует показатели, которые характеризуют активы организации, источники их формирования и другие стороны финансово-хозяйственной деятельности без группировки по определенному признаку.

Системный подход показывает на то, как предприятие в виде открытой социально-экономической системы взаимодействует с внешней средой.

Ресурсный подход подразумевает рациональное и эффективное использование финансовых, трудовых, интеллектуальных, материальных и др. ресурсов.

Ресурсно-факторный подход предполагает взаимосвязь экономики, организации труда, механизма формирования, развития трудового потенциала и кадрового обеспечения как одного из его элементов.

Ресурсно-управленческий изучает качество управления предприятием, т. к. от этого зависит эффективно или нет используются ресурсы.

В целом, значимость финансовой устойчивости неоспорима, и она является необходимым условием для долгосрочного и успешного функционирования субъекта хозяйствования. Она играет решающую роль в обеспечении финансовой безопасности и стабильности, позволяет справиться с экономическими кризисами, сохранить равновесие и достичь устойчивого развития.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гридюшко, А. Н. Формирование источников финансовых ресурсов в сельском хозяйстве / А. Н. Гридюшко, Е. Н. Гридюшко // Проблемы экономики: сб. науч. тр. – Горки, 2022. – № 1 (34). – С. 30-41.
2. Гридюшко, Е. Эволюция роли и места финансовых стимулов в экономике / Е. Гридюшко, А. Гридюшко // Организационно-правовые аспекты инновационного развития АПК: сб. науч. тр. – Горки-Щецин, 2010. – С. 147-149.1.
3. Гридюшко, А. Н. Экономика организаций (предприятий) агропромышленного комплекса: учеб.-метод. пособие / А. Н. Гридюшко. – Горки: БГСХА, 2022. – 198 с.
4. Коженова, А. А. Сущность и значение финансовой устойчивости в деятельности организации / А. А. Коженова // Теория и практика современной науки. – 2019. – № 3(45).
5. Новикова, В. М. Исследование основных подходов к оценке финансовой устойчивости предприятия / В. М. Новикова // Инновационная наука. – 2022. – №4-2.
6. Финансовая устойчивость предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>. – Дата доступа: 07.12.2023.



## **ВЗАИМОСВЯЗЬ ЦИФРОВОГО МАРКЕТИНГА И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Потапенко А. С.** – студент

Научный руководитель – **Климова Ю. Е.**

УО «Белорусский государственный университет пищевых и химических технологий»

г. Могилев, Республика Беларусь

Цифровой маркетинг и бухгалтерский учет – две важные функции в любом бизнесе, которые часто взаимосвязаны и взаимодействуют друг с другом. Маркетинг отвечает за привлечение клиентов, увеличение продаж и улучшение имиджа компании, в то время как бухгалтерский учет занимается финансовым управлением, отчетностью и контролем над финансами.

В повседневной работе по управлению маркетингом акцент делается на разработке креативных концепций, проведении маркетинговых акций и выборе правильных каналов коммуникации с целевыми потребителями, что зависит от ряда факторов. Часто сотрудники отдела маркетинга твердо убеждены в том, что такие виды деятельности, как планирование маркетинговой деятельности, мониторинг бюджетных расходов и расчеты отдачи от маркетинговых инвестиций, относятся к сфере бухгалтерского учета и финансов [1].

Сегодня важно подчеркнуть необходимость повышения знаний в других сферах у сотрудников разных бизнес-подразделений, что позволило бы им регулярно повышать эффективность и прибыльность бизнеса.

Одной из ключевых областей, где маркетинг и бухгалтерский учет пересекаются, является управление затратами и бюджетирование. Маркетологи разрабатывают маркетинговые стратегии и планы, определяют необходимые ресурсы для их реализации, а затем бухгалтеры помогают оценить стоимость этих ресурсов, составить бюджет и отслеживать расходы. При переговорах с поставщиками маркетологам необходимо проанализировать структуру затрат, условия выставления счетов и оплаты, а когда они отчитываются перед руководством, им необходимо провести анализ, производить точные расчеты, а также делать выводы на основе числовых данных и предложений по будущим действиям. Лучшее понимание бухгалтерского учета и финансовых аспектов маркетинга может улучшить взаимодействие маркетинговой функции с другими бизнес-функциями. Определение вклада маркетинговой деятельности в финансовые результаты компании и четкая отчетность об этом повысят

доверие к маркетинговой функции [2].

Для бухгалтеров цифровой маркетинг является мощным инструментом привлечения новых потенциальных клиентов, а также построения отношений с потенциальными клиентами. Создавая сильное присутствие в интернете, можно привлечь больше целевой аудитории и превратить их в платежеспособных клиентов. Кроме того, цифровой маркетинг может помочь укрепить доверие к целевому рынку, что важно для долгосрочного успеха. С помощью цифровых каналов, таких как социальные сети, можно установить более личный и привлекательный контакт с предполагаемым рынком сбыта. Например, публикуя релевантный контент, который найдет отклик на рынке может стать началом построения отношений, которые могут привести к успешным сделкам в будущем.

Кроме того, маркетинг и бухгалтерский учет тесно связаны при формировании цен на товары и услуги. Маркетологи анализируют конкурентную среду, потребности потребителей и ценовую политику конкурентов, а бухгалтеры помогают определить реальные затраты на производство и распределение товаров, чтобы установить цены, приносящие прибыль компании. Вопрос расчета конкретного вклада и доходов, достигнутых в результате проведенных маркетинговых мероприятий, часто оказывался камнем преткновения и предметом разногласий между сотрудниками различных бизнес-подразделений компании. Чтобы повысить доверие к маркетинговой функции, сотрудники отдела маркетинга должны быть обучены бухгалтерским и финансовым терминам, процессам и срокам.

Таким образом, сотрудничество между маркетологами и бухгалтерами позволяет компании эффективно управлять ресурсами, повышать эффективность маркетинговых кампаний и принимать обоснованные стратегические решения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Коржова, О. В. Реализация в бухгалтерском учете информационных технологий в сфере цифровой экономики / О. В. Коржова, Л. В. Маркова // Научное обозрение. Педагогические науки. – 2019. – № 4-4. – С. 49-52.
2. Сокерин, П. О. Применение облачных технологий в бухгалтерском учете / П. О. Сокерин // Научные стремления. – 2019. – № 25. – С. 72-74.

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

**Пушкаревич М. С.** – студент

Научный руководитель – **Моисеева О. П.**

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

Расчеты с подотчетными лицами в практической деятельности организации являются объективной необходимостью, носят массовый характер и связаны со многими разделами бухгалтерского учета, такими как учет кассовых операций и операций на расчетных счетах, учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат, учет операций по движению материальных ценностей, что обуславливает их значимость в системе управления финансовыми ресурсами.

Одной из проблем данной области выступает тот факт, что количество операций с денежными средствами, выдаваемыми под отчет, в организации весьма велико и зависит от характера и масштаба экономической деятельности. Из этого следует важность достоверного, корректного и сплошного бухгалтерского учета хозяйственных операций по выдаче денежных сумм под отчет и их целевому расходованию подотчетными лицами. Кроме того, можно объективно утверждать, что эффективная организация бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами представляет особую важность для руководителей организации в случае недопущения нецелевого расходования денежных средств. От того насколько своевременно и точно будут отражены операции расчетов на счетах бухгалтерского учета, а также насколько обоснованно будут использованы подотчетные суммы, зависит и финансово-хозяйственный результат организации [1].

К основным видам расходов, связанных с расчетами с подотчетными лицами, относятся: хозяйственные расходы (покупка материальных ценностей для организаций); командировочные расходы (суточные, проезд к месту командировки и обратно, проживание вне места жительства, оформление виз и паспортов и др.); представительские расходы (деловой обед, мероприятия для партнеров) [2].

Анализ учетной практики расчетных операций с подотчетными лицами показал, что наиболее часто в организациях отсутствуют первичные документы или допущены ошибки в их оформлении; осуществляется ненадлежащее ведение учета (неверная корреспонденция бухгалтерских счетов, недостаточность аналитического учета, частичное проведение инвентаризации расчетов); нарушается порядок выдачи

денежных средств в подотчет и возврат неиспользованных сумм.

Исходя из того, что любой факт хозяйственной деятельности может быть принят к учету только на основании документального подтверждения, рекомендуем организациям в целях повышения достоверности и полноты информации о расчетах с подотчетными лицами разработать:

- внутренний документ (положение, распоряжение), в котором будут зафиксированы основные правила выдачи и возврата подотчетных сумм с учетом специфики организации. В целях обоснования хозяйственных операций, в положении следует оговорить сроки, на которые могут выдаваться подотчетные средства, а при необходимости указать лимит денежных средств на определенные цели;

- журналов регистрации работников, прибывших из командировки, и работников, направленных в командировку;

- правила составления авансовых отчетов, с указанием порядка их заполнения и представления, сроков проверки и утверждения;

- журнал ведения учета подотчетных сумм в хронологической последовательности в разрезе подотчетных лиц и сроков командировок, с возможностью вести журнал в электронном виде;

- инструкцию для подотчетных лиц с указаниями содержания получаемых товарных чеков, счетов-фактур, товарных накладных и других подтверждающих расход денежных средств документов. К первичным документам, которые подтверждают факт оплаты, следует относиться ответственно, т. к. необоснованное уменьшение налогооблагаемой прибыли влечет за собой нежелательные последствия в виде штрафов. Документы не только должны содержать все необходимые реквизиты, но и соответствовать дате и цели выданного и израсходованного аванса.

Предложенные мероприятия обеспечат контроль за своевременностью предоставления правильно оформленных оправдательных документов, подтверждающих расход денежных средств в подотчет и их целевое расходование; безошибочное ведение бухгалтерского учета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Сушко, Т. И. Бухгалтерский финансовый учет в промышленности: учебное пособие для студентов учреждений высшего образования / Т. И. Сушко. – Минск: Вышэйшая школа, 2020. – 451 с.
2. Коваленко, Е. М. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебн. Пособие / П. Г. Пономаренко. – Минск: Выш. школа, 2018. – 527 с.

## ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

**Рашидов О. Б.** – магистрант,

**Лыськова А. К.** – студент

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

УО «Белорусский государственный университет пищевых и химических технологий»

г. Могилев, Республика Беларусь

В современных условиях хозяйствования проблема повышения конкурентоспособности является особенно актуальной. Предприятиям необходим мониторинг условий функционирования в постоянно изменяющейся среде, что требует инновационных подходов не только в производстве, но и в управлении. Для выработки этих подходов необходимо изучение категории конкурентоспособности в условиях цифровизации, ее содержания и особенностей реализации.

Цифровизация является основой развития экономики, управления, бизнеса и общества в целом. Уровень развития цифровизации напрямую влияет на уровень конкурентоспособности.

Отсутствие четкого механизма обеспечения конкурентоспособности приводит к серьезным проблемам управленческого и экономического характера, что может крайне отрицательно сказаться на эффективности функционирования организации.

На первый план в конкурентной борьбе выходят предпочтения потребителей, т. к. именно от потребителей, в конечном счете, зависит итоговый результат. На выбор потребителей оказывают влияние различные факторы:

- количество фирм-производителей, предлагающих аналогичные товары или услуги;
- репутация фирм-производителей;
- наличие отличий между аналогичными товарами и услугами;
- доля фирм-производителей на рынке;
- уровень информированности покупателей о товарах и услугах;
- уровень доступности покупки товара и услуги;
- предпродажный и послепродажный сервис.

Цифровая среда как новая платформа для осуществления предпринимательской деятельности позволила расширить не только географические границы рынков, но и число их участников. Это приводит к тому, что конкурентоспособность в условиях цифровизации приобретает определенные черты:

- снижается или сводится к минимуму роль торговых посредников;
- развивается предпринимательство в сети Интернет;
- повышается роль автоматизации производственных процессов;
- создаются новые рабочие места;
- решаются некоторые социальные проблемы путем расширения возможностей привлечения к работе людей с ограниченными возможностями.

Вместе с тем с развитием цифровизации конкурентная борьба приводит и к новым рискам:

- развитие интернет-мошенничества;
- рост влияния уровня цифровизации на доступность благ.

Именно поэтому проблема обеспечения свободной и равноправной конкурентной среды в условиях цифровой экономики является не только экономической, но и социальной категорией. Обеспечение эффективной конкурентной среды в условиях цифровизации позволит решить следующие задачи:

- создание условий для развития малого и среднего бизнеса;
- обеспечение занятости трудоспособного населения;
- удовлетворение потребительского спроса;
- рост экономического благополучия общества и государства.

Перечисленные выше задачи могут быть решены только при условии выработки эффективных механизмов создания благоприятной конкурентной среды на товарных и финансовых рынках в условиях цифровой экономики.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Кудрявцева, Т. Ю. Основные понятия цифровизации / Т. Ю. Кудрявцева, К. С. Кожина // Вестник Академии знаний, 2021. – № 3 (44). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-ponyatiya-tsifrovizatsii>. – Дата доступа: 13.02.2024.
2. Печникова, Н. С. Конкуренция в условиях цифровой экономики: возможности и ограничения / Н. С. Печникова // E-Scio, 2021. – №11 (62). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/konkurentsia-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki-vozmozhnosti-i-ogranicheniya>. – Дата доступа: 13.02.2024.
3. Чепурнова, Н. М. Свободная конкуренция в условиях цифровой экономики: механизмы защиты / Н. М. Чепурнова, В. О. Музырева // Государственная служба, 2020. – №2 (124). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/svobodnaya-konkurentsia-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki-mehanizmy-zaschity>. – Дата доступа: 13.02.2024.
4. Шелудько, Е. Б. Конкурентоспособность предприятия: сущность, факторы и принципы / Е. Б. Шелудько // Концепт, 2016. – №S6. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/konkurentosposobnost-predpriyatiya-suschnost-factory-i-printsipy>. – Дата доступа: 13.02.2024.

УДК 657.1

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Рудченко В. И.** – студент

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

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

В настоящее время актуальность данной темы заключается в том, что система бухгалтерского учета доходов и расходов от разных видов деятельности представляет собой качественную основу формирования итоговых финансовых результатов работы экономического субъекта, является опорной точкой в выстраивании стратегии и тактики управления им. От того насколько правильно организованы учетные процедуры по учету доходов и расходов, зависит эффективность принимаемых управленческих решений, качество планирования на перспективу и эффективность планирования.

Целью исследования бухгалтерского учета финансовых результатов является оценка достоверности формирования доходов и расходов экономического субъекта, точность и оперативность получения информации.

Многие авторы заняты изучением финансовых результатов и поэтому их мнения различны. Однако общим остается большое значение учета финансового результата, от правильности и своевременности которого зависит финансовый результат деятельности организации.

Финансовые результаты деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Показатели рентабельности показывают эффективность предприятия в целом, рентабельность различных видов деятельности (производство, предпринимательство, инвестиции), окупаемость затрат. Их финансовая ценность заключается в том, сколько прибыли они получают на каждый рубль вложенных средств. Организация считается прибыльной (доходной, приносящей доход), если результаты от продажи продукции (работ, услуг) компенсируют затраты на их производство (оборот) и, более того, формируют необходимую сумму дохода, достаточную для нормального функционирования организации.

Доход считается конечным экономическим результатом предпринимательской деятельности организации и означает разницу между издержками производства и его издержками, и в целом предполагается разница между выручкой от продажи продукции и стоимостью

реализованной продукции для организации. Как финансовая категория, прибыль отражает чистую прибыль, полученную в сфере материального производства в рамках предпринимательской деятельности. На уровне организации чистая прибыль принимает форму прибыли.

Цель развития бухгалтерского учета финансовых результатов организации от обычного вида деятельности обуславливается первоначальной стоимостью проданных товаров, продукции (работ и услуг). Первоначальная стоимость создается на основе расходов от обычных видов деятельности, общепризнанных как в отчетном периоде, так и в предшествующих отчетных периодах, и переходных затрат, сопряженных вместе с получением дохода в последующие отчетные периоды, вместе с учетом исправления в связи с особенностями производства, выполнения работ и услуг, а также их продажи и продажа (перепродажа) товаров. При этом коммерческие, расходы могут быть признаны в первоначальной стоимости продукции (работ и услуг), проданных в полном объеме в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Финансовый результат за отчетный год предполагает повышение (снижение) денежных средств организации, который сложился в процессе совершения фактов хозяйственной жизни, а также иной деятельности за конкретный промежуток времени. Финансовый результат деятельности организации – доход (убыток) за предшествующий период – фактически означает разность между заработками и затратами.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Адаменко, А. А. Нормативно- правовая база ведения учета финансовой отчетности с Российской Федерации / А. А. Адаменко, О. Н. Ордынская // *Естественно- гуманитарные исследования*. – 2020. – №29(3). – С. 418-419.
2. Воликов, О. А. Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов / О. А. Воликов, А. М. Аскеров // *Международный научный журнал «Вестник науки»*. – 2021. – №6 – С. 61.
3. Игуменников, А. С. Различие понятий «затраты» и «расходы» / А. С. Игуменников // *Молодой ученый*. – 2017. – № 5 (85). – С. 275-278.
4. Зайнуллина, В. В. Ведение бухгалтерского учета финансовых результатов / В. В. Зайнуллина // *Вестник науки и образования*. – 2022. – №1 – С. 53-54.
5. Харченко, С. В. Понятие финансового результата в экономической теории / С. В. Харченко // *Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ)*. – 2020. – № 12. – С. 24.



УДК 631.162:657.471.72:633.2 (476.7)

## АНАЛИЗ СОСТАВА, СТРУКТУРЫ ОБЩЕЙ СУММЫ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО КОРМОВЫХ КУЛЬТУР В ОАО «БЕЛОВЕЖСКИЙ» КАМЕНЕЦКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ

Савчук А. С. – студент

Научный руководитель – Кротова О. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Расходы на кормление животных занимают наибольший удельный вес в себестоимости продукции животноводства. Сумма затрат по этой статье зависит в первую очередь от эффективности использования кормов и их стоимости.

Целью исследования является анализ состава, структуры общей суммы затрат на производство кормовых культур в ОАО «Беловежский».

Для наглядности изменения рассмотрим динамику сбора продукции в переводе на т к. ед. в исследуемом хозяйстве за 5 лет на графике (рисунок).

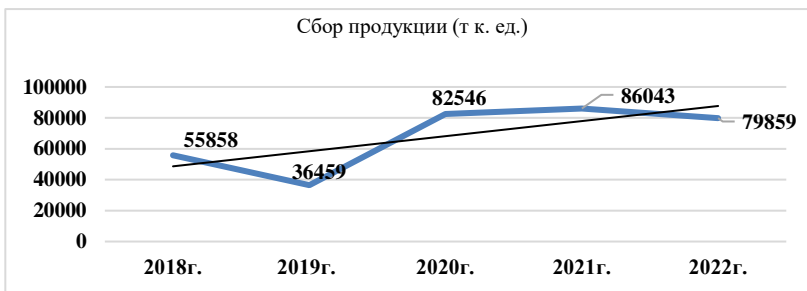


Рисунок – Сбор продукции (т к. ед.) на ОАО «Беловежский»  
Каменецкого района Брестской области в 2018-2022 гг.

Из графика видно, что сбор продукции кормовых культур в ОАО «Беловежский» в целом с каждым годом растет, однако показатель 2022 года ниже, чем в 2021 году.

Рассмотрим анализ состава и структуры затрат на производство кормовых культур за 5 лет (2018-2022 гг.) в ОАО «Беловежский».

Таблица – Анализ состава и структуры затрат на производство кормовых культур

Элемент затрат	2018 г.		2019 г.		2020 г.		2021 г.		2022 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1. Семена	886	17,1	2306	38,2	2160	19,4	2490	21,7	3094	25,8
2. Удобрения и средства защиты растений	1448	27,9	1569	26	3285	29,5	2632	22,9	3212	26,8
3. Стоимость ГСМ на технологические цели	497	9,58	592	9,81	1218	10,94	1216	10,6	1409	11,7
4. ВСЕГО ЗАТРАТ:	5190	100	6034	100	11136	100	11459	100	11979	100
5. Переменные затраты на 1 т(ц)	1,7	х	7,3	х	6,9	х	8,08	х	24,09	х
6. Постоянные затраты на 1 га	0,1	х	3,8	х	6,5	х	7,42	х	16,64	х

*Примечание – Источник: собственная разработка*

В структуре затрат на производство кормовых культур основная доля затрат во всех периодах приходилась на семена, удобрения и средства защиты растений, а именно в 2021 и 2022 г. доля составляла 21,73 и 25,83 % (семена), 22,97 и 26,81 % (удобрения). Это говорит о том, что были закуплены семена и удобрения по более высоким ценам.

Методом цепных подстановок был проведен факторный анализ общей суммы затрат на производство кормовых культур в динамике за два года (2021 и 2022 г.):

$$\Delta Z_{\text{общ}} = \Delta Z_{(V)} + \Delta Z_{(b)}^{1ц} + \Delta Z_{(A)} = (-49\ 966,72) + (-52\ 706,94) + (-7,45) = -102\ 681,11 \text{ (тыс. руб.)};$$

По результатам расчетов можно сделать вывод, что общие затраты на производство кормовых культур уменьшились в 2022 году на 102 681,11 тыс.руб. За счет объема производства затраты снизились на 49 966,72 тыс. руб., а также за счет условно-постоянных затрат уменьшились на 7,45 тыс. руб. и переменных затрат уменьшились на 52 706,94 тыс. руб.

Обобщая результаты анализа, можно заметить, что у предприятия имеются проблемы. Для того чтобы изменить ситуацию, а именно снизить затраты на производство продукции растениеводства, необходимо поменять поставщиков, у которых семена и удобрения будут стоить дешевле. Можно сделать вывод, что данный анализ имеет важную роль в экономике предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Яцевич, Д. А. Резервы снижения себестоимости озимых зерновых культур на примере предприятия Гродненского района / Д. А. Яцевич, Н. Н. Пешко // Сборник научных статей:

материалы XXIV Международной студенческой научной конференции. – Гродно: УО «ГГАУ», 2023. – С. 120-122.

2. Реуцкая, Д. О. Факторный анализ валового сбора зерновых и зернобобовых культур на примере хозяйства Гродненского района / Д. О. Реуцкая, Н. Н. Пешко // Сборник научных статей: материалы XXIV Международной студенческой научной конференции. – Гродно: УО «ГГАУ», 2023. – С. 99-100.

УДК 631.162:657.478:633.2 (476.7)

## АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КОРМОВЫХ КУЛЬТУР ПО ПРЯМЫМ СТАТЬЯМ ЗАТРАТ В ОАО «БЕЛОВЕЖСКИЙ» КАМЕНЕЦКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ

**Савчук А. С.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Анализ себестоимости продукции является обязательной частью всех методик оценки эффективности работы предприятия.

Основной целью исследования является анализ себестоимости продукции кормовых культур по прямым статьям затрат в ОАО «Беловежский» Каменецкого района Брестской области.

Проведем анализ затрат по статье «Оплата труда с начислениями» по следующей модели:

$$\text{ФЗП} = S_i \times Y_i \times TE^{1т} \times OT^{1ч-ч}. \quad (1)$$

Результаты расчетов по анализу затрат по статье «Оплата труда с начислениями» оформим в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ затрат по статье «Оплата труда с начислениями» кормовых культур в ОАО «Беловежский» в 2021-2022 гг.

Культура	ФЗП, тыс. руб.		Отклоне- ние ФЗП, всего ±, тыс. руб.	В т. ч. отклонение ФЗП за счет факторов, тыс. руб.			
	2021 г.	2022 г.		Пло- щадь (S)	Уро- жай- ность (У)	Грудо- ем- кость ( $TE^{1т(ч)}$ )	Оплата труда $OT^{1ч-ч}$
1	2	3	4	5	6	7	8
Многолетние травы	280,87	114,15	-166,72	69,35	-98,73	85,24	-222,58
Кукуруза на зерно	222,28	188,04	-34,24	-31,75	-6,34	14,94	-11,08
Однолетние травы	111,15	216,70	105,56	-13,55	49,76	-36,23	105,57
Кукуруза на силос	529,37	490,31	-39,06	-8,68	-62,48	-60,46	92,56
Сенокосы естественные и пастбища	11,12	11,11	-0,01	0	-1,19	1,19	0

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8
Улучшенные сенокосы и пастбища	233,53	104,37	-129,17	105,87	-106,40	-0,56	-128,08
Итого	1388,3	1224,7	-263,6	121,2	-225,4	4,1	-163,6

В ОАО «Беловежский» ФЗП работников, занятых производством кормовых культур, в 2022 г. по сравнению с 2021 годом снизился на 263,6 тыс. руб. На снижение ФЗП кормовых культур повлияло сокращение урожайности кормовых культур и уровня оплаты труда. Отрицательным фактором стал рост площади и увеличение трудоемкости, в результате чего ФЗП увеличился соответственно на 121,2 и 4,1 тыс. руб. Снижение урожайности продукции и оплаты труда стали положительными факторами, т. к. в результате ФЗП снизился на 225,4 и 163,6 тыс. руб. соответственно.

Затраты на удобрения являются значительной частью затрат на производство растений.

Проведем анализ затрат по статье «Удобрения и средства защиты», используя следующую факторную модель:

$$Z_i^{\text{уд. средств. защиты раст}} = S_i * Y_i * Z_i^{1 \text{ т(ц)}} \quad (2)$$

Таблица 2 – Анализ затрат по статье «Удобрения и средства защиты растений» кормовых культур в ОАО «Беловежский» в 2021-2022 гг.

Культура	Затраты на удобрения и средства защиты растений (З), тыс. руб.		Отклонение затрат по статье «Удобрения и средства защиты растений», тыс. руб.			
	2021 г.	2022 г.	±, тыс. руб.	в т. ч. за счет:		
				Площадь (S)	Урожайность (У)	Затраты (Z <sup>уд.</sup> )
Многолетние травы	238,14	533,08	294,94	58,8	-83,7	319,8
Кукуруза на зерно	1194,8	1505,9	311,1	-170,7	-34,1	515,9
Однолетние травы	1194,7	1435,2	240,5	-145,6	534,8	-148,6
Кукуруза на силос	3110,1	3136,32	26,22	-50,9	-367,1	444,3
Сенокосы естественные и пастбища	0	0	0	0	0	0
Улучшенные сенокосы и пастбища	608,1	683,6	75,5	275,7	-277,1	77
Итого	6345,8	7294,1	948,3	-32,7	-227,2	1208,4

На предприятии затраты на удобрения и средства защиты растений в общем увеличились на 948,3 тыс. руб. Положительное влияние оказало сокращение площади и уменьшение урожайности на 32,7 и 227,2 тыс. руб. Рост затрат на 1 ц привело к увеличению затрат по

данной статье на 1208,4 тыс. руб., что стало отрицательным фактором.

Подводя итоги по данному исследованию, можно сказать, что у предприятия имеются проблемы, на которые необходимо обратить внимание. Для того чтобы изменить ситуацию, а именно снизить затраты на производство продукции растениеводства, необходимо сократить закупочные цены на удобрения. Этого можно достичь за счет снижения средних закупочных цен у поставщиков и минимизации транспортных расходов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Грицук, А. Д. Совершенствование учета себестоимости продукции растениеводства / А. Д. Грицук // Сборник статей по материалам XXIII Международной студенческой научной конференции. – Гродно: УО «ГГАУ», 2022. – С. 35-37.

УДК 631.15: 347.425

### ПОДХОДЫ К ДИСКОНТИРОВАНИЮ ПРИ РАЗРАБОТКЕ ИНВЕСТИЦИОННЫХ БИЗНЕС-ПЛАНОВ

**Садовская Т. Д.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь»

Инфляционные процессы в экономике, снижение в течение времени покупательной способности денег предопределяют особенности расчетов денежных потоков в процессе реализации долгосрочных инвестиционных проектов. Важным элементом финансовых расчетов становится приведение стоимости платежей, осуществленных в разные периоды, к одному временному периоду, как правило будущие потоки приводятся к стоимости на период разработки бизнес-плана.

В основе метода дисконтирования денежных потоков лежит общеизвестный факт: сумма денег, которая имеется в наличии прямо сейчас, обладает большей реальной стоимостью, чем аналогичная ей сумма, которая появится по прошествии некоторого времени.

Процедура дисконтирования и выбор наилучшего метода расчета ставки дисконтирования являются дискуссионным вопросом на протяжении длительного времени.

Проведенное исследование показало, что ставка дисконтирования представляет собой определенную эталонную величину, выраженная в процентах, применяемая для сравнительной оценки эффективности инвестиций.

Согласно международным стандартам финансовой отчетности

дисконтированная, стоимость определяется по формуле:

$$FV_n = PV (1 + r)^n,$$

где  $FV_n$  – будущая стоимость через  $n$  лет (Future Value);

$PV$  – современная, приведенная или текущая стоимость (Present Value);

$r$  – годовая ставка процентов (эффективная ставка);

$n$  – срок дисконтирования.

Модель средневзвешенной стоимости капитала для организации (WACC) вычисляется по следующей формуле:

$$WACC = K_s \times W_s + K_d \times W_d \times (1 - T),$$

где  $K_s$  – стоимость собственного капитала;

$W_s$  – доля собственного капитала (%) (по балансу);

$K_d$  – стоимость заемного капитала;

$W_d$  – доля заемного капитала (%) (по балансу);

$T$  – ставка налога на прибыль (%).

Модель оценки капитальных активов (CAPM):

$$R_s = R + b \times (R_m - R) + x + y + f,$$

где  $R_s$  – реальная ставка дисконтирования;

$R$  – безрисковая ставка доходности (%);

$R_m$  – среднерыночная доходность (%);

$b$  – коэффициент бета, измеряющий уровень рисков, вносящий коррективы и поправки;

$x$  – премия за риски, связанные с недостаточной платежеспособностью (%);

$y$  – премия за риски закрытой компании, связанные с недоступностью информации о финансовом состоянии и решениях менеджмента (%);

$f$  – премия за страновой риск (%).

Таким образом, экономический смысл дисконтирования заключается в том, что реальная (текущая) стоимость будущих финансовых потоков существенно отличается от их номинальной стоимости. Данный инструмент финансовых расчетов обладает целым рядом преимуществ: корректирует расчеты с учетом динамики рынка, применяется даже при неравномерных финансовых потоках, подходит для любой сферы бизнеса.

В Республике Беларусь при использовании данного метода в основном применяется ставка рефинансирования Национального банка, но возможно использование фактической ставки процента по долгосрочным валютным кредитам банка при проведении расчетов в свободно конвертируемой валюте. При необходимости может учитываться надбавка за риск, которая добавляется к ставке дисконтирования при использовании ставки по государственным облигациям.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Марченко, Л. Н. Финансовая математика: наращение и дисконтирование: практическое руководство для студентов специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит» / Л. Н. Марченко, Л. В. Федосенко, Ю. С. Боярович; Мин-во образования РБ, Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины. – Гомель: ГГУ им. Ф. Скорины, 2014. – 48 с.
2. Виленский, П. Л. Оценка эффективности инвестиционных проектов. Теория и практика: учеб. пособие / П. Л. Виленский, В. Н. Лившиц, С. А. Смоляк; 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело, 2002. – 888 с.

УДК 657

### **УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА В СОСТАВЕ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ**

**Свита А. В.** – студент

Научный руководитель – **Бондаренко О. А.**

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

В настоящее время в условиях современной рыночной экономики эффективное управление предприятием становится крайне важным фактором для его успешного функционирования и конкурентоспособности. Одним из ключевых аспектов такого управления является правильный учет материальных затрат и расходов на оплату труда, которые играют важную роль в общей структуре затрат на производство продукции. Именно эти элементы являются основным фактором для рекомендаций и разработки стратегических решений по улучшению работы предприятия и его конкурентоспособности.

Понятие учета материальных затрат и расходов на производство продукции представляет собой систематическую фиксацию данных о затратах и расходах, связанных с приобретением материальных ресурсов и их использованием для создания конечной продукции [1].

Управление затратами является важным инструментом для повышения эффективности бизнеса и обеспечения его устойчивости на рынке. С помощью правильного управления затратами фирма может сократить издержки на производство, управление персоналом, маркетинг и продажи, а также на инфраструктуру и технологии. Это позволит ей снизить цены на продукцию и услуги, улучшить качество и конкурентоспособность своих предложений, а также увеличить прибыльность [2].

Состав учета материальных затрат и расходов на производство продукции включает следующие элементы:

- 1) регистрация поступления и использования материальных ресурсов, включая приобретение, перемещение, хранение и списание;
- 2) оценка стоимости материалов и расходов на производство, включая определение методов и системы учета стоимости;
- 3) анализ и контроль затрат на производство, включая определение степени эффективности использования ресурсов и выявление возможных источников снижения затрат [3].

Основой организации бухгалтерского учета затрат на производство продукции является научно-обоснованная их группировка по различным классификационным признакам. Это помогает глубже изучить состав и характер затрат, усилить в процессе производства контроль за их формированием, применить единообразные экономически обоснованные способы систематизации затрат в планировании, учете и калькулировании [4].

Предприятия в процессе своей деятельности несут различные по экономическому содержанию и целевому назначению затраты: на производство и реализацию продукции, расширение и совершенствование производства; удовлетворение разнообразных социально-культурных потребностей членов трудового коллектива. Затраты на производство и реализацию продукции принимают форму себестоимости.

Затраты на производство продукции подразделяются на прямые и косвенные. Также выделяют группировку затрат по экономическим элементам и статей калькуляции.

Нормативно-правовое регулирование учета материальных затрат и расходов на оплату труда в составе затрат на производство продукции направлено на обеспечение прозрачности, достоверности и правильности учета, а также соблюдение прав работников и законодательных требований. Это важно для эффективного управления производством, контроля затрат и определения стоимости продукции [1].

Таким образом, учет материальных затрат и расходов на оплату труда играет важную роль в процессе управления затратами на производство продукции. Правильный учет позволяет оценить эффективность использования ресурсов, оптимизировать производственные процессы, контролировать затраты и принимать обоснованные управленческие решения. Внедрение современных методов учета и анализа затрат позволяет предприятиям повысить свою конкурентоспособность и эффективность производства. Следовательно, учет материальных затрат и расходов на оплату труда является важным инструментом для достижения целей предприятия и обеспечения его устойчивого развития.



## ЛИТЕРАТУРА

1. Никитина, А. Р. Содержание понятий затраты, расходов, издержки, себестоимость и их различия / А. Р. Никитина // Мир современной науки. – 2018. – 25 с.
2. Файзуллина, К. Р. Методы управления затратами фирмы / К. Р. Файзуллина // Экономика и социум. – 2023. – С. 966-967.
3. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – Москва: Проспект, 2019. – С. 332-334.
4. Бухгалтерский управленческий учет в АПК: учеб. пособие / А. П. Михалкевич [и др.]; под ред. А. П. Михалкевича. – Минск: БГЭУ, 2012. – С. 21-22.

УДК 658.9:631

### **ФАКТОРЫ ПОВЫШЕНИЯ РИСКОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА**

**Слизевич Е. М.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь»

В условиях современной промышленной деятельности хозяйствующих субъектов все больше и больше внимания стало уделяться управлению рисками предприятий. Это объясняется необходимостью внедрения системы управления рисками в общую систему управления организацией с целью защиты от негативного воздействия как внешних, так и внутренних факторов, а также повышения эффективности функционирования организации в целом.

Основной целью исследования являются выявление факторов, повышающих риски в сельскохозяйственном производстве. При достижении данной цели использовались общенаучные методы познания.

Проведенное исследование показало, что риск может определяться как вероятность наступления событий, которые могут негативно сказываться на организацию управлением предприятием. При этом А. П. Альгин определяет риск как «деятельность, связанную с преодолением в ситуации неизбежного выбора, в процессе которой имеется возможность количественно или качественно оценить вероятность достижения предполагаемого результата, неудачи и отклонения от цели» [1].

В свою очередь, управление рисками – это постоянный, систематический и целенаправленный комплекс мер по выявлению, анализу и оценке внешних и внутренних факторов, принятию управленческих решений на основе выявленных угроз и минимизации негативного влияния на производственно-хозяйственную деятельность предприятия.

Риски в сельском хозяйстве делятся на риски растениеводческой

отрасли (носят природно-климатический характер) и животноводческой (имеют антропогенный характер.). В настоящее время основными причинами и факторами отраслевых рисков в сельском хозяйстве являются: высокая степень износа активной части основных средств; нехватка собственных оборотных средств; низкие закупочные цены на продукцию; низкий уровень оплаты труда в отрасли; низкое качество используемых кормов, средств защиты, семян; рост количества убыточных организаций; погодные катаклизмы, стихийные бедствия (засуха, заморозки); снижение естественного плодородия земель; устаревшие технологии ведения производства; ухудшение демографической ситуации; ухудшение покупательской способности населения.

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

- природно-климатические риски;
- торгово-экономические риски;
- макроэкономические риски;
- внешнеторговые риски;
- социальные риски.

В целях минимизации рисков предусматривается принятие мер по:

- распределению и (или) перераспределению финансовых средств по этапам реализации мероприятий подпрограмм Государственной программы;
- ежегодному уточнению объемов финансовых средств, предусмотренных на реализацию мероприятий подпрограмм Государственной программы;
- осуществлению в рамках реализации Государственной программы мониторинга ситуации на мировом агропродовольственном рынке и рынке государств – членов Евразийского экономического союза;
- внедрению методов стимулирования агропромышленного комплекса, согласующихся с методами, признанными в рамках соглашений Всемирной торговой организации и Евразийского экономического союза, развитию межгосударственного и государственно-частного партнерства [2].

Таким образом, любое предприятие рано или поздно сталкивается с проблемой управления риском в производственном секторе. Некоторые организации начинают оценивать риски только после того, как сталкиваются с серьезными потерями, в то время как другие работают с рисками на постоянной и систематической основе. Тем не менее, этот

вопрос нельзя игнорировать, если предприятие хочет оставаться конкурентоспособным и преуспевать на рынке. Что касается сельского хозяйства, то управление рисками имеет общегосударственное значение с позиции продовольственной безопасности страны.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Альгин, А. П. Грани экономического риска [Текст] / А. П. Альгин. – М.: Знание, 1991. – 63 с.
2. О Государственной программе «Аграрный бизнес» на 2021-2025 гг.: Постановление Совета Министров Республики Беларусь №59 от 1 февр. 2021 г. // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mshp.gov.by/documents/ab2025.pdf>. – Дата доступа: 27.01.2024.

УДК 331.5(476)

### **РЫНОК ТРУДА И ЕГО РЕГУЛИРОВАНИЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Слизевич Е. М.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь»

Одним из важнейших элементов макроэкономического развития страны является рынок труда. Актуальность исследования рынка труда определяется его ролью в результативности процесса производства всех благ, в обеспечении занятости экономически активного населения, его включении в сферу производства и в сферу услуг, формирования доходов домашних хозяйств.

Основной целью исследования является проведение аналитического обзора рынка труда, а также выявление проблем и перспектив его развития. Реализация поставленной цели была достигнута на основе применения методов общенаучного анализа, индукции, сравнения и статистической обработки данных.

По определению российского экономиста, доктора экономических наук А. И. Рофе: «Рынок труда – это составная часть структуры рыночной экономики, которая функционирует в ней наряду с другими рынками: сырья, материалов, товаров народного потребления, услуг, жилья, ценных бумаг и др.» [1].

Проведенное исследование показало, что основными ориентирами белорусского рынка труда являются поддержание высокого уровня занятости населения, снижение безработицы и рост заработной платы. На 1.01.2024 г. на учете в качестве безработных состояло 3,3 тыс. человек. В январе-декабре 2023 г. за содействием в трудоустройстве обратилось

149,9 тыс. человек. На постоянную работу трудоустроено 130,7 тыс. человек, 2,5 тыс. человек направлено на обучение по профессиям, востребованным на рынке труда, 99 семей безработных переселено на новое место жительства и работы. Нанимателями на 1 января 2024 г. заявлены сведения о наличии 134,8 тыс. свободных рабочих мест, из них 9,4 тыс. с предоставлением жилья. Спрос на работников по профессиям рабочих составил 65,9 % от общего числа вакансий.

Уровень занятости населения нашей страны (отношение численности занятого населения к численности населения в возрасте 15-74 лет) в 2023 году составил 67,7 %, уровень безработицы (в соответствии с методологией Международной организации труда) – 3,4 % от численности рабочей силы (за 2020 год уровень безработицы составил 4,1 %, за 2021 – 3,9 %, за 2022 – 3,6 %). Из числа безработных, состоящих на учете на 30.09.2023, имеют образование: общее среднее – 10,97 %, общее базовое – 26,62 %, профессионально-техническое – 35,06 %, среднее специальное – 13,20 %, высшее – 13,96 и послевузовское – 0,18 % [2].

К основным проблемам рынка труда относятся: увеличение уровня старения занятого населения; трудовая миграция; дефицит квалифицированных рабочих кадров; низкий уровень страхования безработицы; отсутствие реакции со стороны ценового фактора на высокий спрос; дефицит профессиональных знаний и навыков в соответствии с современными требованиями.

Неспособность белорусского рынка труда самостоятельно, автоматически регулироваться вызывает необходимость государственного вмешательства посредством проведения специальной политики занятости. Ее основной целью становится формирование благоприятных условий для обеспечения предприятий рабочей силой через экономическую стабилизацию, повышение качества и конкурентоспособности рабочей силы, развитие систем обучения кадров.

В Республике Беларусь это может быть реализовано посредством: привлечение высококвалифицированных трудовых мигрантов; поддержки молодых специалистов; внедрение информационных технологий в процессы трудоустройства и занятости населения; финансовую помощь организациям-нанимателям, создающим новые высококвалифицированные рабочие места.

Подводя итог, следует сказать, что рынок труда – важная и многоплановая сфера экономической и социально-политической жизни общества. Для поддержания его стабильного уровня государство должно уделять особое внимание проблемам рынка труда и направлениям его регулирования. Ориентация государственной политики в области регулирования занятости и заработной платы, отслеживание процессов в сфере

труда, прогноз их развития должны быть направлены прежде всего на предупреждение возникновения кризисных ситуаций и смягчение напряженности на рынке труда.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Рофе, А. И. Экономика и социология труда: учебное пособие / А. И. Рофе. – М.: МИК, 1996. – 128 с.
2. Министерство труда и социальной защиты населения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://gsz.gov.by/directory/labour-market/41/>. – Дата доступа: 23.01.2024.

УДК 657.24(476)

### **ПРОВЕРКА ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ, ИХ ДОКУМЕНТАЛЬНОЙ ОБОСНОВАННОСТИ И ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ**

**Стасевич К. А.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Долгосрочные биологические активы – это активы способные давать сельскохозяйственную продукцию и(или) дополнительные биологические активы, приносить экономические выгоды в течение периода, который превышает 12 месяцев. К долгосрочным биологическим активам принадлежат многолетние сеяные травы, семечковые и косточковые культуры, ягодники, виноградники, плантации хмеля, цветоводство многолетних растений, рассадники плодовых и декоративных культур, а также животные основного стада КРС, свиньи, кони, овцы.

Целью аудита долгосрочных биологических активов является установление достоверности, полноты и своевременности отражения данных о движении долгосрочных биологических активов в первичных, сводных документах и учетных регистрах, правильности ведения учета долгосрочных биологических активов и его соответствие принятой учетной политике и действующему законодательству, достоверности отображения состояния долгосрочных биологических активов в отчетности предприятия.

Задачами аудита операций с долгосрочными биологическими активами являются:

– установление правильности документального оформления поступления, перемещения, использования и реализации долгосрочных биологических активов;

- проверка эффективности использования долгосрочных биологических активов;
- установление правильности определения срока полезного использования долгосрочных биологических активов;
- проверка правильности начисления амортизации долгосрочных биологических активов;
- подтверждение достоверности отображения в учете первоначальной и справедливой стоимости долгосрочных биологических активов, а также результатов их переоценки;
- проверка правильности списания амортизационных отчислений во время ликвидации долгосрочных биологических активов;
- подтверждение законности и правильности отображения на счетах бухгалтерского учета операций с долгосрочными биологическими активами.

Предметом аудита операций с долгосрочными биологическими активами являются хозяйственные процессы и операции, связанные с их наличием, движением и использованием долгосрочных биологических активов, а также незрелых долгосрочных биологических активов.

Проведем проверку тождественности данных первичного, аналитического и синтетического учета. Все данные представлены в таблице.

Таблица – Результаты проверки тождественности данных первичного, аналитического и синтетического учета

Наименование документа	Дата	Суть операции	Отражение в учете						Отклонение
			Фактически отражено в регистре			согласно имеющимся первичным документам			
			Дт	Кт	Сумма, руб.	Дт	Кт	Сумма, руб.	
Отчет о движении скота и птицы	июнь 2023	Перевод молодняка в основное стадо	08	11	4200	08	11	3303	897

Можно отметить, что при проверке тождественности данных первичного, аналитического и синтетического учета были выявлены отклонения, а именно отражена неправильная стоимость павших животных.

Таким образом, правильное отражение на счетах операций по поступлению и выбытию животных основного стада позволит получить необходимую информацию, используемую для анализа эффективности их использования и управления деятельностью сельскохозяйственных организаций.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Аудит долгосрочных биологических активов [Электронный ресурс] / <https://znanio.ru>. – Режим доступа: <https://znanio.ru/media/audit-dolgosrochnyh-biologicheskikh-aktivov-2703584>.
2. Клычова, Г. С. Методический инструментарий учета биологических активов в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Л. Ф. Ситдикова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 10(352). – С. 14-24.

УДК 657.47:332.832.4(476)

### **ПРОВЕРКА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ НА СТРОИТЕЛЬСТВО, РЕКОНСТРУКЦИЮ, МОДЕРНИЗАЦИЮ ОБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННЫМ (ПОДРЯДНЫМ) СПОСОБОМ, ИХ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ, ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ**

**Стасевич К. А.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

При проверке правильности учета затрат по капитальным вложениям необходимо установить:

- способ освоения инвестиций;
- правильность документального оформления объемов выполненных строительно-монтажных работ и их отражение в учете при подрядном способе ведения работ;
- правильность отражения расходов по прочим капитальным работам и затратам;
- правильность отражения в учете затрат при хозяйственном способе ведения работ;
- правильность отнесения затрат по статьям калькуляции, формирующим фактическую себестоимость строительно-монтажных работ и готовой строительной продукции.

Приступая к проверке капитальных вложений, нужно установить, каким способом осваиваются инвестиции. При освоении инвестиций подрядным способом следует проверить правильность отражения в учете затрат по данным первичных документов. При этом необходимо иметь в виду, что инвестор (застройщик), выполняя работы подрядным способом, учитывает затраты по договорной (сметной) стоимости выполненных работ. Для учета затрат на капитальные вложения используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Инвестор отражает затраты на этом счете на основании платежных инструкций, предъявляемых к оплате подрядными строительными и

проектными организациями. Подрядные строительные организации к счетам прилагают справки (форма № 3) о стоимости выполненных работ и затрат.

Затем необходимо определить правильность отражения расходов по прочим капитальным работам и затратам. К ним относятся:

- проектно-изыскательные работы, а также авторский надзор проектных организаций;
- расходы по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством;
- затраты на содержание дирекций строящихся предприятий и технического Надзора;
- расходы, связанные с применением установленных правительством доплат, льгот и преимуществ, не включаемых в единичные расценки на строительные работы и в ценники на монтажные работы, оплачиваемые по отдельным счетам (надбавки за подвижной и разъездной характер работ; надбавки за выслугу лет и др.), и другие работы и затраты.

При ведении работ хозяйственным способом застройщики (заказчики) учет произведенных затрат также ведут на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» не по сметной стоимости, а по фактической себестоимости. Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» в данном случае имеет калькуляционный характер. В бухгалтерском учете для регистрации хозяйственных операций применяют те же первичные документы и учетные регистры, что и в учете подрядных организаций.

Уровень затрат на производство строительно-монтажных работ находится в прямой зависимости от объемов выполненных работ. Поэтому в ходе проверки, как правило, проводятся контрольные обмеры выполненных строительно-монтажных работ на объектах незавершенного строительства, с помощью которых устанавливаются приписки объемов выполненных строительно-монтажных работ, а соответственно и незаконное списание строительных материалов, конструкций, переплата заработной платы.

Строительно-монтажные организации, осуществляющие капитальные вложения по договорам подряда, затраты по строительно-монтажным работам учитывают предварительно на счете 20 «Основное производство» и по мере сдачи их заказчику списывают на счет 90 «Реализация». В этом случае необходимо установить правильность отнесения затрат по статьям калькуляции (материалы; основная заработная плата рабочих; затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов; накладные расходы), формирующим фактическую себестоимость строительно-монтажных работ и готовой строительной продукции.



## ЛИТЕРАТУРА

1. Павлович, Т. П. Ревизия и аудит / Т. П. Павлович, Е. Г. Павлович. – Минск: ТетраСистемс, 2009. – 235 с.
2. Шафранский, В. Ремонт, реконструкция и модернизация зданий и сооружений / В. Шафранский // Налоги и бухгалтерский учет. – 2012. – № 9. – С. 30-48.

УДК 657.1

### **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СУЩНОСТИ КАТЕГОРИИ «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»**

**Стрельская А. Д.** – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Основные средства являются одним из ключевых компонентов производства организации. Их состояние и действенность использования прямо влияют на финансовые результаты деятельности организации, а рациональное и эффективное использование позволяет повышать объемы производства продукции без дополнительных капитальных вложений либо при минимальной их величине, тем самым обеспечивая рентабельность деятельности организации.

Бухгалтерский учет основных средств является одним из наиболее сложных участков учета, т. к. необходимо досконально знать нормы законодательства.

Основными нормативно-правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет основных средств в Республике Беларусь, являются: Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств [3], Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [2], Инструкция по бухгалтерскому учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации и Инструкция по бухгалтерскому учету инвестиционной недвижимости [1], Инструкция по инвентаризации активов и обязательств [4] и др.

Следует отметить, что категория «основные средства» не имеет однозначной трактовки, что обуславливает необходимость ее дальнейшего исследования. Сравнительный анализ сущности категории «основные средства» представлен в таблице.

Таблица – Сравнительный анализ сущности категории «основные средства» в нормативно-правовых актах Республики Беларусь

Нормативно-правовой акт	Сущность категории «основные средства»
Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [2]	Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, а также полученных в финансовую аренду (лизинг), доверительное управление.
Инструкция по инвентаризации активов и обязательств [4]	Внеоборотные активы – основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности, вложения во внеоборотные активы (в т. ч. незавершенное строительство), прочие внеоборотные активы.
Инструкция по бухгалтерскому учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации [1]	Долгосрочный актив – актив, подлежащий выбытию (погашению) более чем через 12 месяцев после отчетной даты или предназначенный для использования в деятельности организации в течение периода продолжительностью более 12 месяцев либо не являющийся денежными средствами или эквивалентами денежных средств.
Инструкция по бухгалтерскому учету инвестиционной недвижимости [1]	Инвестиционная недвижимость – земельные участки, здания, сооружения, изолированные помещения, машино-места, находящиеся в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении организации, которые сданы другим лицам в аренду (за исключением лизинга, проката).
Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств [3]	Основные средства – активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении условий признания: активы предназначены для использования в деятельности организации; активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев; организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения; первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

*Примечание – Источник: собственная разработка на основе [1, 2, 3, 4]*

Таким образом, проанализировав сущность категории «основные средства», можно отметить, что бухгалтерский учет основных средств требует согласованности нормативно-правовых актов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О некоторых вопросах бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апреля 2012 г., № 25 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2024.
2. О типовом плане счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 28 декабря 2022 г., № 64 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2024.
3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов

постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апреля 2012 г., № 26 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2024.

4. Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 ноября 2007 г., № 180; в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.04.2010 г. № 50 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2024.

УДК 657.44(4/5-67 ЕАЭС)

## **КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В СТРАНАХ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА**

**Стрешко Э. В.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Классификация доходов и расходов помогает структурировать финансовые данные организации, обеспечивая понимание их источников и характера. Классификация влияет на составление отчета о прибылях и убытках, т. к. точное разделение доходов и расходов позволяет лучше анализировать финансовое состояние предприятия, выявлять его прибыльность, определять эффективность операций и принимать обоснованные управленческие решения.

Рассмотрим классификацию доходов и расходов на примере Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации.

Таблица – Классификация доходов и расходов

Параметр сравнения	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация
1	2	3	4
Нормативно-правовое регулирование	Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов №102 и Налоговый Кодекс Республики Беларусь	Налоговый кодекс Республики Казахстан и Национальный стандарт финансовой отчетности	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Налоговый Кодекс Российской Федерации

Продолжение таблицы

1	2	3	4
Классификация доходов и расходов	- Доходы и расходы по текущей деятельности - Доходы и расходы по инвестиционной деятельности - Доходы и расходы по финансовой деятельности - Прочие доходы и расходы	- Доходы и расходы от основной деятельности - Доходы и расходы от неосновной деятельности	- Доходы и расходы по обычным видам деятельности - Прочие доходы и расходы
Классификация доходов и расходов по Налоговому Кодексу	- Доходы и расходы от реализации товаров, работ - Доходы и расходы от реализации иных активов -Внерезидентные доходы и расходы	- Доходы и расходы от основной деятельности - Доходы и расходы от неосновной деятельности	- Доходы и расходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав -Внерезидентные доходы и расходы

*Примечание – Источник: собственная разработка*

По данным таблицы видно, что классификация доходов и расходов, которая используется в финансовом учете Республики Беларусь и Российской Федерации, отличается от их классификации в налоговом учете, в Республике Казахстан – классификации совпадают.

Таким образом, различия в классификации и расхождений между правилами признания и оценки доходов (расходов) в законодательстве по бухгалтерскому учету и отчетности и в налоговом законодательстве влияют на несколько отчетных периодов: в одном периоде возникают, в других – погашаются, это будет происходить до той даты, на которую расход (доход), повлекший ее возникновение, будет признан полностью и в бухгалтерском учете, и для целей налогообложения.

**ЛИТЕРАТУРА**

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102 (в ред. от 29.12.2018 № 74) // АПС «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] – дата доступа: 12.01.2024.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Министерства Финансов РФ № 33н от 6 мая 1999 г. (в ред. от 06.04.2015 № 55н).
3. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 31 января 2013 года № 50 Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности

## ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР С УЧЕТОМ ОСОБЕННОСТЕЙ ТЕХНОЛОГИИ ИХ ВОЗДЕЛЫВАНИЯ

**Терехов И. Н.** – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Одной из крупнейших отраслей растениеводства республики является зерноводство. Обеспечение народного хозяйства Республики Беларусь продовольственным зерном собственного производства – важнейшая государственная задача. В Республике Беларусь под посевы зерновых культур ежегодно отводится свыше половины пашни, на долю зерна приходится более одной трети стоимости валовой продукции растениеводства и почти треть всех кормов в животноводстве.

Основные производственные показатели по возделыванию зерновых культур в Республике Беларусь представлены в таблице.

Таблица – Посевные площади, урожайность и валовой сбор зерновых и зернобобовых культур в Республике Беларусь

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2023 г. в % к 2019 г.
Посевная площадь, тыс. га	2416,2	2499,1	2490,2	2532,8	2345	97,1
Урожайность, ц/га	30,4	35,0	29,8	34,5	33,2	109,2
Валовой сбор, тыс. т	7248	8746,5	7420,8	8738,2	7665,4	105,8
Произведено в расчете на душу населения, кг	768	923	787	943	-	-

*Примечание – Составлено автором на основании источника [2]*

Из данных таблицы видно, что в 2023 году по сравнению с 2019 годом незначительно (на 2,9 %) уменьшилась посевная площадь зерновых, а их средняя урожайность по республике увеличилась на 9,2 %. Валовой сбор зерна увеличился за это период на 5,8 %.

Зерно является важнейшим стратегическим продуктом, во многом определяющим межотраслевые пропорции не только в агропромышленном комплексе, но и в народном хозяйстве в целом.

Управленческий учет, в котором формируется информация о затратах, занимает ведущее место во всей системе бухгалтерского учета, поэтому его информация особо важна, она способствует решению текущих управленческих задач, связанных с оптимизацией затрат и

организацией контроля выполнения принятых решений. Организация учета затрат и исчисления себестоимости продукции зерновых культур обусловлена особенностями технологии и организации производства в отрасли [1]. Поэтому для успешного решения задач, связанных с организацией учета затрат в зернопроизводстве, необходимо учитывать следующие особенности технологического процесса:

- объектом учета выступают живые организмы (растения), развивающиеся по естественным биологическим законам;
- сильная зависимость эффективности производственного процесса от погодных условий;
- длительность производственного цикла, обуславливающего наличие незавершенного производства (при выращивании озимых зерновых);
- сезонный характер производства;
- неравномерность затрат и получения продукции в течение года;
- получение в результате технологического процесса несколько видов продукции (основной – зерно полноценное, сопряженной – используемые зерноотходы, побочной – солома);
- использование части полученной продукции на внутривозвратные нужды;
- участие различных структурных подразделений в производственном процессе;
- территориальная отдаленность мест возникновения затрат и др.

Перечисленные особенности производственного процесса и агротехника возделывания зерновых культур влияет на организацию и применение элементов управленческого учета: объекты учета затрат, центры ответственности, рабочий план счетов, методику расчета фактической себестоимости; объекты калькуляции и др. Кроме того, данные особенности обуславливают определенные сложности и проблемы при организации учета затрат и исчисления себестоимости продукции зерновых культур.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) [Электронный ресурс]: письмо М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь, 14 янв. 2016 г., № 04-2-1-32/178 // Бизнес-инфо: анализ. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2024.
2. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/>. – Дата доступа: 04.02.2024.

УДК 657.471

## **ПОРЯДОК УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НА ПРИМЕРЕ ОАО «ПОЛЫКОВИЧИ» МОГИЛЕВСКОГО РАЙОНА**

**Терехов И. Н.** – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Особенности технологического процесса производства продукции растениеводства значительно влияют на организацию учета затрат и калькулирования себестоимости этой продукции, и они должны быть обязательно учтены при построении системы учета затрат в конкретной организации. При организации учета затрат на производство зерновых культур также следует учитывать особенности технологии их возделывания и выбирать наиболее оптимальный вариант учета затрат и исчисления себестоимости.

Нами проанализирован порядок учета затрат на производство зерновых культур в ОАО «Польковичи» Могилевского района и предложены варианты организации учета затрат.

Первоначальным этапом учета затрат является определение объекта учета затрат и объекта исчисления себестоимости. Во многих сельскохозяйственных организациях, в т. ч. и ОАО «Польковичи», в качестве объекта учета затрат выступают группы зерновых (озимые, яровые). Мы считаем, что для большей детализации затрат их целесообразно учитывать по видам культур (например, озимое тритикале, озимая пшеница, яровая пшеница и т. д.), т. к. затраты на производство различных видов культур в пределах одной группы могут отличаться.

Объектом исчисления фактической себестоимости в ОАО «Польковичи» является зерно в целом. Однако объектом исчисления себестоимости согласно Методическим рекомендациям по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции следует выбирать не только полноценное зерно, но и используемые зерноотходы. Соответственно, в ОАО «Польковичи» применяют следующую методику расчета фактической себестоимости: затраты, за минусом стоимости побочной продукции, делят на общую массу полученного зерна после доработки. Мы считаем, что следует разделять зерно на полноценное и используемые зерноотходы и калькулировать себестоимость в соответствии с Методическими рекомендациями по учету затрат, т. е. полноценного зерна и используемых зерноотходов [1].

Затраты на основании соответствующих первичных документов

учитываются по статьям затрат по номенклатуре, принятой в организации. Многие сельскохозяйственные организации, в т. ч. ОАО «Польковичи» применяют минимальный перечень статей затрат. Однако в целях контроля затрат и их анализа целесообразно более подробно детализировать информацию в разрезе соответствующих статей.

В таблице представлен предложенный вариант организации учета затрат на производство зерновых в ОАО «Польковичи».

Таблица – Организация учета затрат на производство зерновых

ОАО «Польковичи»	Предлагаемый вариант
1. Объекты учета затрат на производство зерновых культур	
Группы зерновых культур: – озимые зерновые – яровые зерновые	Виды зерновых культур: – ячмень – озимая пшеница – яровая пшеница и т. д.
2. Объект исчисления фактической себестоимости зерновых	
Зерно	Полноценное зерно; Используемые зерноотходы
3. Методика расчета фактической себестоимости продукции зерновых культур	
Затраты, за вычетом нормативной стоимости соломы, делят на общее количество зерна	Затраты, за вычетом нормативной стоимости соломы, распределять между полноценным зерном и используемыми зерноотходами пропорционально их удельному весу.

*Примечание – Источник: собственная разработка автора*

Таким образом, учет затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции зерновых культур имеют свои нюансы, которые связаны, прежде всего, с особенностями технологии и организации производства в отрасли, и они должны быть учтены при организации учета затрат в каждой конкретной организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) [Электронный ресурс]: письмо М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь, 14 янв. 2016 г., № 04-2-1-32/178 // Бизнес-инфо: анализ. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2024.



УДК 631.16:658.14.012(476)

## **ПРОБЛЕМЫ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Томильчик А. В.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Определяющим условием стабильного развития организации является ее обеспеченность финансовыми ресурсами. Однако в своей деятельности организации не всегда могут довольствоваться только собственным капиталом, поскольку его недостаточно. В связи с этим возникает потребность в заемном капитале.

Наиболее распространенной формой привлечения заемных средств является кредит. Е. М. Бельчина определяет кредит как категорию, выражающую экономические отношения между кредитором и заемщиком по поводу сделки ссуды, т. е. передачи средств во временное пользование с обязательством возврата в определенный срок [5]. По мнению М. С. Марамыгина и Е. Н. Прокофьевой, кредит представляет собой форму движения ссудного капитала (суженной стоимости), т. е. капитала, предоставляемого в ссуду [4]. Сам термин «кредит» происходит от ряда латинских слов: *creditum* – ссуда, долг, *credere* – верить [1].

Агропромышленный комплекс является важнейшей составной частью экономики Республики Беларусь, где производится жизненно важная для общества продукция, и сосредоточен значительный экономический потенциал. Основным звеном агропромышленного комплекса является сельское хозяйство, от уровня его развития зависит состояние всего народнохозяйственного потенциала страны, уровень продовольственной безопасности государства и социально-экономическая обстановка в обществе.

Кредитование аграрного сектора, несмотря на характерные особенности, подчиняется общим, выработанным вековой практикой принципам, таким, например, как экономичность, эффективность, целенаправленность, платность, срочность, материальная обеспеченность кредита и возвратность.

В современных условиях наблюдается зависимость деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей от наличия кредитных ресурсов. Анализ организации кредитования сельского хозяйства в Республике Беларусь позволил выявить следующие присущие ей проблемы:

- 1) кредитование сельскохозяйственных организаций

осуществляется главным образом в рамках государственных программ, что снижает уровень хозяйственной самостоятельности;

2) основными кредитополучателями являются не непосредственные участники сельскохозяйственного производства, а обслуживающие сельское хозяйство предприятия агропромышленного комплекса, что ухудшает маневренность финансовых ресурсов;

3) отсутствуют специальные кредитные продукты для кредитования малых форм хозяйствования, что ограничивает возможности развития этой категории сельскохозяйственных производителей.

Поэтому в настоящее время основной задачей в области совершенствования системы кредитования сельского хозяйства Республики Беларусь является становление прямых взаимоотношений между сельским хозяйством и кредитными организациями на основе взаимовыгодного сотрудничества.

Стоит отметить, что, несмотря на все недостатки существующей системы кредитования сельского хозяйства в Республике Беларусь, она в целом справляется с обеспечением сельскохозяйственных предприятий кредитными ресурсами, однако связана со значительным отвлечением денежных средств из республиканского бюджета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бельчина, Е. М. Деньги, кредит, банки: учебное пособие / Е. М. Бельчина. – Минск: БГАТУ, 2016. – 224 с.
2. Деньги, кредит, банки: учебник / под общ. ред. М. С. Марамыгина, Е. Н. Прокофьевой. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2019. – 384 с.
3. Банки и банковское дело / Под ред. И. Т. Балабанова. – СПб.: Питер, 2003. – 256 с.

УДК 657.41

### **РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ: ПРОБЛЕМА ОПРЕДЕЛЕНИЯ СОСТАВА ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

**Фалалеева О. В.** – магистрант

Научный руководитель – **Матальцкая С. К.**

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

При наличии сомнительного долга по нему на конец отчетного периода в белорусском бухгалтерском учете создается резерв. Периодичность создания, способ определения и методика его расчета закрепляется в положении об учетной политике [1]. Данная норма носит императивный характер. Решение о том, создавать резерв по сомнительному долгу или нет, основывается на результатах проводимой перед

составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризации [1]. При этом на практике возникает вопрос о том, какой долг следует считать сомнительным.

В действующем законодательстве под сомнительным долгом понимается дебиторская задолженность, которая:

- возникает в результате реализации продукции (товаров), выполнения работ, оказания услуг;
- не погашена в установленный договором или законодательством срок (если срок не установлен, то в течение 12 месяцев с даты возникновения дебиторской задолженности);
- не обеспечена гарантиями [1].

Приведенное определение дебиторской задолженности коррелирует с методологией представления информации о ее сути с учетом резервов по сомнительным долгам согласно международным стандартам финансовой отчетности (далее – МСФО). В соответствии с МСФО, дебиторская задолженность определяется как сумма, которая причитается компании от покупателей (дебиторов) и возникает в случае, если товар (услуга) проданы, а денежные средства не получены. Дебиторская задолженность соответствует признанию в качестве финансовых активов. При этом к финансовым активам не относится предоплата и задолженность по авансам, выданным поставщикам материальных ценностей, а также выданным в оплату предстоящих к выполнению работ и оказанию услуг, т. к. они не порождают прав на получение денежных средств; переплата по налогам и другим обязательным платежам, т. к. это активы недоговорного характера, возникающие в результате законодательных норм [2, 3]. Однако авансы выданные и переплата по налогам и другим обязательным платежам как в белорусской отчетности, так и в отчетности по МСФО обычно раскрываются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности [4]. Если следовать приведенному в МСФО определению дебиторской задолженности, то перечисленные статьи не являются дебиторской задолженностью, а представляют собой «авансированные расходы». В то же время если, например, авансированные средства не будут погашены поставкой (выполнением работ, оказанием услуг), то также возникнет просроченная дебиторская задолженность.

Следовательно, не всякая дебиторская задолженность признается сомнительным долгом, а только та, которая возникла в результате процесса реализации и соответствует приведенным критериям. Например, дебиторская задолженность по невозвращенному вовремя займу, по не поставленному в срок сырью от поставщика или возникшая при реализации основных средств (не товар) не будет признаваться сомнительным долгом. Однако, определение термина «дебиторская задолженность»

значительно шире, и в совокупности составляет долг в адрес организации от других лиц (юридических или физических), которые являются ее должниками, дебиторами.

В Республике Беларусь проблема создания резервов по авансированным платежам частично решена. Организациям предоставлено право создать 31.12.2023 в порядке, аналогичном порядку бухгалтерского учета резервов по сомнительным долгам, резервы под обесценение авансов по числящимся на указанную дату суммам авансов (предварительной оплаты), выданным с 01.01.2021 до 08.04.2022: по договорам, срок исполнения обязательств или срок возврата авансов (предварительной оплаты) по которым истек 31.12.2023; организациям, местом нахождения которых являлась Украина или государство, определенное в приложении к постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 06.04.2022 № 209 «О перечне иностранных государств, совершающих недружественные действия в отношении белорусских юридических и (или) физических лиц» [5]. Однако приведенные нормы разовые. Поэтому вопрос о возможности создания резервов по просроченным авансированным и другим суммам дебиторской задолженности остается открытым.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: постановление Мин. финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., №102 // Правовая платформа bii.by [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://bii.by>. – Дата доступа: 08.02.2024.
2. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.gov.by>. – Дата доступа: 08.02.2024.
3. Солдаткина, О. А. Эволюционные аспекты отражения дебиторской задолженности в финансовой отчетности по российским и международным стандартам / О. А. Солдаткина // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. – 2012. – № 4(24). – С. 137-143. – EDN PCOSUZ.
4. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», постановление Мин. финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2016 г., № 104 // Правовая платформа bii.by [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://bii.by>. – Дата доступа: 08.02.2024.
5. О создании резервов, постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 01 ноябр. 2023 г., №753 // Правовая платформа bii.by [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://bii.by>. – Дата доступа: 08.02.2024.

## **ВНЕДРЕНИЕ СОВРЕМЕННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В УЧЕТНЫЙ ПРОЦЕСС ТОПЛИВА**

**Ходько Н. Н.** – студент

Научный руководитель – **Коруленко Т. А.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Для обеспечения бесперебойной работы любого предприятия необходимы не только основные средства, но и предметы труда, материальные ресурсы. Предметы труда вместе со средствами труда участвуют в создании продукта труда, его потребительной стоимости. Одним из видов производственных запасов являются горюче-смазочные материалы. В настоящее время большое значение приобретает проблема экономии материальных ресурсов и улучшение качественных показателей их использования. Особенно актуальны вопросы экономии и соблюдения норм расхода для такого вида материалов, как топливо. Большая роль в обеспечении сохранности и правильного расхода топлива принадлежит бухгалтерскому учету. Данные бухгалтерского учета должны содержать информацию для изыскания резервов снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов, снижения норм расхода, обеспечения надлежащего хранения и сохранности.

На протяжении многих лет для сельскохозяйственных организаций является актуальной проблема автоматизации учета. Рассмотрим возможности российской системы «НиваКонтроль», которая позволяет автоматически формировать первичную отчетность – «учетный лист тракториста-машиниста», а также отчеты по полевым работам. Затем они загружаются в программу «1С: Предприятие» при начислении заработной платы и списании ГСМ [1].

Система «НиваКонтроль» представляет собой аппаратно-программный комплекс автоматизации бухгалтерского учета, контроля подвижных объектов (автотранспорт, трактора и т. д.) и мониторинга. С системой «НиваКонтроль» всегда легко контролировать работу сельхозтехники в режиме реального времени (онлайн-мониторинг): перегоны, активная работа, простои, нагрузка и обороты двигателя, скорость движения, количество топлива в баке и т. д. Система работает через веб-браузер и проста в использовании.

«НиваКонтроль» разработана в целях автоматизации учетного процесса сельскохозяйственных работ, ввиду чего предусмотрена полная интеграция с общепринятой и зарекомендовавшей себя системой 1С.

Программное обеспечение предусматривает широкий вывод разнообразных отчетов, формирование которых может производиться в автоматическом режиме (сообщения по сливам топлива и любым нештатным ситуациям, отчетам по ТО, рейсы, контроль заправок и т. д.).

В системе заложен большой потенциал взаимодействия с разнообразными датчиками GPS-контроля. Возможна миграция оборудования различных производителей в «НиваКонтроль», в целях оптимизации затрат. В ближайших планах в программном обеспечении для мобильных устройств будут внедрены новые возможности в дополнение к существующей системе: удаленной выдаче заданий механизаторам/водителям; контроля выполнения задания; план-факт анализ выполнения задания.

Программа предусматривает также возможность автономного мониторинга погоды и возможность использование как элемента в системе прогноза урожайности на основе картирования урожайности. Картирование урожайности – это технология точного земледелия, призванная определить неоднородность главного из всех показателей – урожайности. С помощью специальных датчиков, установленных на комбайнах, а также используя бортовые компьютеры и приемники GPS, в процессе уборки урожая можно получить пространственно-ориентированные карты урожайности и влажности зерна. Получение подобных карт является неотъемлемой частью технологии точного земледелия и позволяет осуществлять прогноз урожайности.

Таким образом, система «НиваКонтроль» обеспечивает оптимизацию рабочего процесса бухгалтерии, позволяет осуществлять строгий контроль использования топлива, предотвращает хищения и необоснованное списание топлива, и тем самым сокращает статью затрат по использованию топлива, что в конечном итоге повлияет на снижение себестоимости продукции. Перестройка учетного процесса на базе компьютерных технологий, автоматизация учета, контроля и экономического анализа, по нашему мнению, превращает их в надежное средство производства качественных информационных ресурсов для управления производством.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Козлова, Л. В. Особенности учета ГСМ на автотранспортных предприятиях и пути его совершенствования / Л. В. Козлова, Е. С. Янюк // На страже экономики. – 2019. – № 2 (9). – С. 18-26.

## АНАЛИЗ ФАКТОРОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА ИЗМЕНЕНИЕ ПОГОЛОВЬЯ КРС И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ РЕЗЕРВОВ ЕГО УВЕЛИЧЕНИЯ

**Чернякова П. А.** – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Животноводство – традиционная отрасль для сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь. Выращивание и откорм крупного рогатого скота – это одна из основных отраслей животноводства, которая играет важную роль в сельскохозяйственном секторе Республики Беларусь.

Животноводство является одним из ключевых секторов экономики Республики Беларусь, занимая значительное место в производстве валовой продукции сельского хозяйства. В последние 5 лет заметна тенденция снижения численности поголовья КРС сельскохозяйственных организаций, что представлено в таблице.

Таблица. – Поголовье КРС в Республике Беларусь

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2023 г. в % к 2019 г.
Поголовье КРС, тыс. гол.	4240,6	4201,6	4199,9	4150	4128,3	97,3
В т. ч. коровы	1429,2	1433,4	1427,8	1406,2	1399,1	97,9

*Примечание – Составлено автором на основании источника [1]*

Данные таблицы показывают, что в 2023 году по сравнению с 2019 г. поголовье КРС в сельскохозяйственных организациях Республике Беларусь снизилось на 2,7 %.

На снижение поголовья крупного рогатого скота в Республике Беларусь за последние пять лет могли повлиять различные факторы, нами проанализированы и выделены основные из них:

- экономические факторы: снижение покупательной способности населения и рост цен на корма и ветеринарные услуги могут привести к снижению рентабельности содержания КРС;

- технологические факторы: внедрение новых технологий и методов ведения сельского хозяйства, которые предполагают меньше ручного труда и меньшее количество животных, может вызвать уменьшение поголовья скота;

- экологические факторы: в связи с изменением климата и более

суровыми погодными условиями, некоторые территории становятся менее пригодными для выпаса скота, что также может привести к уменьшению поголовья;

– демографические факторы: сокращение численности населения в сельской местности может привести к меньшему количеству людей, занимающихся животноводством, и, следовательно, к уменьшению поголовья КРС;

– эпизоотии: вспышки заболеваний среди животных также могут вызвать снижение поголовья скота, особенно если они не были вовремя предотвращены или эффективно обработаны и др.

В то же время к способам увеличения численности поголовья КРС можно отнести:

1) Улучшение инфраструктуры: обеспечение доступа к необходимым ресурсам, таким как вода, корм и ветеринарная помощь, может способствовать увеличению поголовья КРС.

2) Развитие рынка: расширение рынка сбыта продукции животноводства может стимулировать сельскохозяйственные организации увеличивать поголовье скота.

3) Повышение квалификации: обучение работников сельскохозяйственных организаций методам эффективного разведения КРС может повысить производительность и увеличить поголовье скота.

4) Борьба с болезнями: предотвращение и контроль заболеваний среди КРС может снизить потери поголовья.

5) Стимулирование экспорта: снижение таможенных пошлин или квот на экспорт продукции животноводства может повысить спрос на КРС и стимулировать увеличение поголовья

Таким образом, поголовье КРС есть практически во всех сельскохозяйственных организациях, но за последние пять лет численность поголовья КРС уменьшилась, на что повлияли различные факторы. Однако были приняты меры, способствующие увеличению объемов производства, улучшению качества продукции: были построены и модернизированы современные животноводческие комплексы, увеличены инвестиции в ветеринарное обслуживание и снижен уровень заболеваемости животных.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/>. – Дата доступа: 10.02.2024.



## **КОНТРОЛЬ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Чушель А. П., Буракевич В. В.** – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Покупатели и заказчики – это физические или юридические лица, которые приобретают у организации товарно-материальные ценности или принимают оказанные предприятием работы и услуги.

Дебиторская задолженность возникает, т. к. организации стремятся увеличить свою конкурентоспособность, предоставляя отсрочку платежа за поставленные товары, продукцию (выполненные работы, оказанные услуги), поэтому контроль за задолженностью позволяет свети к минимуму финансовые риски организации.

Дебиторская задолженность – это денежное выражение обязательства других лиц перед нашей организацией, возникающих в силу различных видов взаимоотношений или действующих законодательных актов, основные из которых:

- Гражданский кодекс РБ от 07.12.1998 №218-39 ред. от 13.11.23;
- Закон РБ от 12.07.2013 №57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» (ред. от 01.01.2023);
- Декрет Президента РБ от 16.01.2009 №1 (ред. от 18.04.2019) «О государственной регистрации и ликвидации (прекращение деятельности) субъектов хозяйствования»;
- Постановление Министерства финансов РБ от 30.01.2007 №180 «Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств»;
- Постановление Министерства финансов РБ от 29.06.2011 №50 (ред. От 28.12.2022) «О типовом плане счетов бухгалтерского учета»;
- Постановление Министерства финансов РБ от 30.09.2011 №102 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов»;
- Постановление Министерства РБ от 10.03.2009 №25 (ред. 29.08.2023) «Об утверждении Инструкции о порядке Единого государственного регистра юридических лиц и ИП»;
- Письмо Министерства финансов РБ от 27.02.2017 №15-1-1/62 «О порядке списания безнадежной к получению дебиторской задолженности» и др.

Согласно Инструкции 180, дебиторская задолженность является

инвентаризируемым активом. В ходе инвентаризации обязательств проверяется, правильность расчетов и наличие документов, подтверждающих основание для начисления и списания соответствующих сумм. При инвентаризации расчетов с поставщиками, покупателями, подрядчиками, заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами определяется сумма дебиторской и кредиторской задолженности, не погашенная на 1 ноября отчетного года, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, составляется акт сверки расчетов с должниками и оформляется Акт инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами.

Проверку контрагента можно осуществить на сайте Единого государственного реестра (<http://egr.gov.by/egrn/index.jsp?content=Find>), что дает возможность получить некоторую информацию о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, в частности:

1. Регистрирующий орган и дату регистрации.
  2. Состояние (действующий / находится в состоянии ликвидации / находится в состоянии банкротства).
  3. Дата исключения из ЕГР (прекращения деятельности в связи с реорганизацией).
  4. Наличие запрета на отчуждение доли учредителя (участника) в уставном фонде юридического лица.
  5. История наименования.
  6. История событий по субъекту (дата первичной регистрации, дата регистрации изменений и дополнений, дата уведомления об изменении местонахождения, дата решения о ликвидации / реорганизации и т.п.).
- Для получения более подробной информации о субъекте хозяйствования необходимо направлять письменный запрос в регистрирующий орган о получении выписки из ЕГР.

Таким образом, инструментами для оперативного учета и контроля дебиторской задолженности выступает инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета, который позволяет через проверку финансовых обязательств выявить их фактическое состояние, а также проверка статуса контрагента, позволит правильно выстроить работу, по заключенному договору и предотвратит потенциальные убытки.

## **УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ**

**Шевченко Б. С.** – магистрант

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

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

В процессе осуществления своей деятельности экономические субъекты вступают в различные взаимоотношения с большим количеством контрагентов, среди которых значительный удельный вес приходится на покупателей и заказчиков. Правильная организация расчетных отношений приводит к упрочению экономических связей, улучшению договорной и расчетной дисциплины. Одним из ключевых факторов, который приводит к ухудшению финансовых показателей, является наличие просроченной невостребованной дебиторской задолженности. Эта часть оборотных активов характеризуется большой вероятностью риска и высокой ликвидностью.

Управление дебиторской задолженностью включает в себя следующие направления деятельности:

- контроль за образованием и состоянием дебиторской задолженности;
- определение политики предоставления кредита и инкассации для различных групп покупателей и видов продукции (кредитной политики);
- контроль расчетов с дебиторами по отсроченным и просроченным задолженностям (на основе реестра старения дебиторской задолженности);
- прогноз поступлений денежных средств от дебиторов (на основе коэффициентов инкассации).

Для организации работы с дебиторской задолженностью, контроля за своевременным погашением текущей задолженности и анализа работы по взысканию просроченных долгов, а также для расчета экономических показателей деятельности организации необходима информация о состоянии расчетов с каждым контрагентом, а при расчетах с покупателями и поставщиками – в разрезе каждого договора с ним. Данную информацию дает бухгалтерский учет. Для этого необходима соответствующая организация (настройка) аналитического (детализированного) учета при ведении бухгалтерского учета расчетов. Степень детализации учета расчетов зависит от условий и объемов деятельности конкретной бизнес-единицы, порядка и формы организации управления и

объема запрашиваемой информации при принятии управленческих решений.

Основными источниками информации о состоянии дебиторской задолженности являются товарные и товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, платежные документы; акты сверки взаимной задолженности, акты встречных проверок и т. п. по каждому должнику. От точности и своевременности документального оформления расчетов с контрагентами зависит качество учетных показателей и их роль в деле контроля и руководства хозяйственно-финансовой деятельностью организации.

Одной из важнейших предпосылок обеспечения реальности статьи баланса, отражающей дебиторскую задолженность, является подтверждение полноты этих сумм в учете, а также своевременность списания сомнительной задолженности. Для этого целесообразно регулярно проводить инвентаризацию расчетов с покупателями и заказчиками.

Целью управления дебиторской задолженностью можно считать оптимизацию ее величины, поскольку на экономический субъект оказывает негативное влияние, как увеличение размера дебиторской задолженности, так и резкое ее снижение.

С одной стороны, получение платежей от должников порой является значимым источником поступления средств в организацию, и резкое снижение дебиторской задолженности может быть негативным сигналом, свидетельствующим о снижении объема продаж (потеря покупателей продукции или о сокращении продажи в кредит). С другой стороны, организации не заинтересованы в росте дебиторской задолженности, т. к. она представляет собой отвлечение денежных средств из оборота и, как следствие, возрастает потребность в привлечении дополнительных ресурсов для своевременного погашения своих обязательств.

Таким образом, на каждом этапе жизненного цикла дебиторской задолженности целесообразно осуществлять целевые мероприятия, направленные на максимизацию денежных поступлений в погашение дебиторской задолженности, на сокращение периода оборота, повышение степени ликвидности с минимальной потерей в стоимости дебиторской задолженности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Лабунцев, Н. Т. Организация бухгалтерского и налогового учета по сомнительным и безнадежным долгам / Н. Т. Лабунцев, Д. А. Князевский // Учет и статистика. – 2020. – № 2 (58). – С. 54-62.
2. Сейфедова, А. С. Дебиторская задолженность как объект управления / А. С. Сейфедова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2023. – № 9. – С. 176-179.
3. Слесаренко, Г. В. Роль учетной информации о дебиторской задолженности в бухгалтерской (финансовой) отчетности / Г. В. Слесаренко, Т. Д. Бобылева // Вестник Удмуртского университета. Серия «Экономика и право». – 2022. – № 4. – С. 656-661.

УДК 657.421.1:631.3(476.6)

## АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДИНАМИКИ ЧИСЛЕННОСТИ ТРАКТОРОВ В СПК ИМЕНИ И. П. СЕНЬКО ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

**Яцевич А. А.** – студент

Научный руководитель – **Щербатюк С. Ю**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из важнейших материально-вещественных факторов производства на сельскохозяйственном предприятии выступает машинно-тракторный парк, который оказывает непосредственное влияние на результаты деятельности сельскохозяйственных предприятий. Повышение эффективности сельскохозяйственного производства невозможно без применения интенсивных технологий возделывания сельскохозяйственных культур на базе новой техники, что требует регулярного ее обновления. Наиболее часто для оценки этих процессов применяют следующие коэффициенты (таблица 1).

Таблица 1 – Показатели динамики численность тракторов

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Коэффициент обновления тракторного парка	0,04	0,06	0,04
Коэффициент выбытия тракторного парка	0,06	0,09	0,07
Коэффициент прироста тракторного парка	-0,02	-0,04	-0,03
Коэффициент замены тракторного парка	0,6	0,63	0,57

На их основе можно сделать вывод, что за анализируемый период коэффициент выбытия тракторного парка выше, чем коэффициент обновления. Коэффициент замены тракторного парка уменьшился на 0,03. Данные изменения могут быть связаны с различными причинами, например, износ техники, частичная замена устаревшей техники, на более новую, современную и т. д. Таким образом, наблюдается старение машинно-тракторного парка.

Это не может не сказаться на показателях обеспеченности тракторами (таблица 2).

Таблица 2 – Показатели обеспеченности тракторами

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Тракторооснащенность, шт./на 100 га с.-х. угодий	1,11	1,05	1,26
Тракторооснащенность, шт./на 100 га пашни	1,14	1,09	1,31
Нагрузка с/х угодий на 1 физический трактор, га	89,9	95,2	79,2
Нагрузка пашни на 1 физический трактор, га	87,5	91,9	76,6
Вооруженность тракторами, шт. тракт./число трактористов	1	0,99	1,23

Несмотря на то, что в отчетном году наблюдается рост тракторооснащенности, нагрузка сельскохозяйственных угодий на 1 физический трактор уменьшилась, а вооруженность тракторами за анализируемый период варьировалась, нужно выяснить причины такой ситуации с помощью факторного анализа (таблица 3).

Таблица 3 – Факторный анализ динамики обеспеченности тракторами

Показатель	2020 г.	2022 г.	Отклонения		
			всего	За счет числителя	За счет знаменателя
Тракторооснащенность, шт./на 100 га с.-х. угодий	1,11	1,26	0,15	-0,03	0,19
Тракторооснащенность, шт./на 100 га пашни	1,14	1,31	0,17	-0,04	0,21
Нагрузка с/х угодий на 1 физический трактор, га	89,9	79,2	-10,7	3,4	-14,1
Нагрузка пашни на 1 физический трактор, га	87,5	76,6	-10,9	3,3	-14,2
Вооруженность тракторами, шт. тракт./число трактористов	1	1,23	0,23	-0,1	0,33

Как видно, показатели оснащенности увеличиваются за счет сокращения сельскохозяйственных угодий, пашни. В результате наблюдается рост нагрузки на 1 физический трактор.

Таким образом, можно сформулировать предложения по улучшению показателей динамики численности тракторов. Одной из наиболее выгодных форм для приобретения сельскохозяйственной техники является лизинг. Субсидирование условий лизинговых сделок позволит СПК имени И. П. Сенько получить ряд важных преимуществ: ускорить обновление активной части фондов за счет механизма ускоренной амортизации, обеспечить сервисное обслуживание приобретаемой техники, не предоставлять дополнительных форм обеспечения возврата.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Цыбульский, Г. С. Тракторы и автомобили / Г. С. Цыбульский // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы / В. К. Пестис [и др.]. – Гродно: УО «ГГАУ», 2005. – Т. 4, ч. 1: Агрономия. – С. 119-123.
2. Солович, Е. А. Агролизинг: преимущества, недостатки, расширения зоны государственной поддержки / Е. А. Солович // Современные технологии сельскохозяйственного производства: сборник научных статей по материалам XIX Международной научно-практической конференции (Гродно, 26 апреля, 24 мая, 10 июня 2016 года): экономика, бухгалтерский учет, общественные науки / УО «ГГАУ». – Гродно, 2016. – С. 260-262.

УДК 631.162:657.471.6(476.6)

## АНАЛИЗ ПРЯМЫХ СТАТЕЙ ЗАТРАТ ПО ЯРОВЫМ ЗЕРНОВЫМ КУЛЬТУРАМ В ФИЛИАЛЕ «СКИДЕЛЬСКИЙ» ОАО «АГРОКОМБИНАТ «СКИДЕЛЬСКИЙ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

Яцевич Д. А. – студент

Научный руководитель – Пешко Н. Н.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Производство и реализация любого вида продукции, в т. ч. и продукции растениеводства, связаны с затратами и необходимостью их учета и анализа. Основная цель исследования – это анализ прямых статей затрат по яровым зерновым культурам в филиале «Скидельский» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский» Гродненского района.

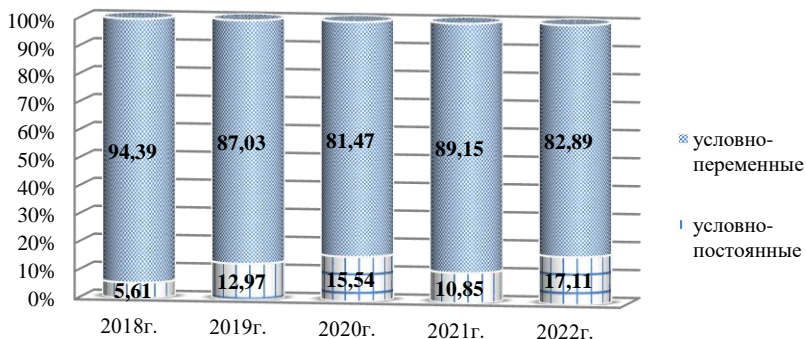


Рисунок – Состав и структура условно-постоянных и условно-переменных затрат на производство яровых зерновых культур

Стоит отметить, что доля условно-переменных затрат при производстве яровых зерновых культур на предприятии значительно превышает долю условно-постоянных затрат, причем, в 2018 году это превышение произошло в 16 раз. Поскольку, условно-переменные затраты выше, целесообразно провести анализ по таким прямым статьям затрат, как семена, удобрения и средства защиты растений.

Существенное значение имеют затраты по статье «Семена». Факторный анализ затрат по статье «Семена» проведем по формуле 1:

$$Z_i^{\text{сем}} = S_i \times N_{\text{исем}}^{1\text{га}} \times \Pi_{\text{исемян}}^1, \quad (1)$$

Результаты расчетов оформим в таблице 1.

Таким образом, в филиале «Скидельский» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский» Гродненского района затраты на семена по яровому ячменю в 2022 г., по сравнению с предшествующим годом, возросли на 77 тыс. руб., а по яровой пшенице сократились на 18,91 тыс. руб. При этом посевная площадь под культуры за исследуемый период сократилась, поэтому данное изменение оказало положительное влияние, снизив затраты на семена по яровому ячменю и пшенице на 26,78 и 24,90 тыс. руб. соответственно.

Таблица 1 – Анализ затрат по статье «Семена» при производстве яровых зерновых в филиале «Скидельский» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский» Гродненского района

Культура	Затраты на семена и посадочный материал, тыс. руб.		Отклонение затрат по статье «Семена», тыс. руб.				
	2021 г.	2022 г.	всего		в т. ч. за счет:		
			±, тыс. руб.	%	S	(N <sup>1ц</sup> <sub>сем</sub> )	(C <sup>1ц</sup> <sub>и</sub> )
Яровой ячмень	242,78	320	77,22	35,77	-26,78	-11,2	115,2
Яровая пшеница	44,55	25,64	-18,91	-41,40	-24,90	19,15	-13,16
Итого	287,33	345,64	58,31	X	-51,68	7,95	102,04

Наибольший удельный вес затрат приходится на удобрения и средства защиты растений. Общая сумма израсходованных удобрений и средств защиты растений в значительной степени зависит от посевной площади и урожайности соответствующей культуры. Анализ проводится по трехфакторной мультипликативной модели, используя метод абсолютных разностей:

$$Z_i^{\text{уд., ср. защиты раст.}} = \sum [S_i \times Y_i \times Z_i^{1\text{т}(ц)}], \quad (2)$$

Результаты расчетов оформим в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ затрат по статье «Удобрения и средства защиты растений» яровых зерновых культур в филиале «Скидельский» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский» Гродненского района

Культура	Затраты на удобрения и средства защиты растений (З), тыс. руб.		Отклонение затрат по статье «Удобрения и средства защиты растений», тыс. руб.				
	2021 г.	2022 г.	всего		в т. ч. за счет:		
			±, тыс. руб.	%	S	Y	Z <sup>1ц</sup>
	13	14	15	16	17	18	19
Яровой ячмень	298,84	371,31	72,47	24,17	-32,97	-4,96	110,40
Яровая пшеница	27,94	21,38	-6,56	-23,51	-15,61	12,14	-3,09
Итого	326,78	392,69	65,91	X	-48,58	7,18	107,31

На снижение общей суммы затрат по яровому ячменю наибольшее



влияние оказало сокращение площади и уменьшение урожайности, а по яровой пшенице наблюдается сокращение площади и затрат на 1 ц, что привело к снижению общей суммы на 15,61 и 3,09 тыс. руб. соответственно.

Подводя итоги по данному исследованию, можно сказать, что наибольший эффект снижения себестоимости и, следовательно, увеличения прибыли в организации дает минимизация прямых производственных расходов. Следовательно, для снижения прямых статей затрат рекомендуем предприятию сократить закупочные цены на семена и удобрения. Достичь этого можно путем снижения средней цены закупки у поставщиков или же минимизируя транспортные расходы по доставке, помимо этого, организация может найти более выгодные ценовые предложения на рынке среди действующих поставщиков.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Реуцкая, Д. О. Факторный анализ валового сбора зерновых и зернобобовых культур на примере хозяйства Гродненского района / Д. О. Реуцкая, Н. Н. Пешко // Сборник научных статей: материалы XXIV Международной студенческой научной конференции. – Гродно: УО «ГГАУ», 2023. – С. 99-100.
2. Яцевич, Д. А. Резервы снижения себестоимости озимых зерновых культур на примере предприятия Гродненского района / Д. А. Яцевич, Н. Н. Пешко // Сборник научных статей: материалы XXIV Международной студенческой научной конференции. – Гродно: УО «ГГАУ», 2023. – С. 120-122.

УДК 631.162:657.471.61(476.6)

### **ОЦЕНКА ДИНАМИКИ ОБЩЕЙ СУММЫ ЗАТРАТ ЯРОВЫХ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В ФИЛИАЛЕ «СКИДЕЛЬСКИЙ» ОАО «АГРОКОМБИНАТ «СКИДЕЛЬСКИЙ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА**

**Яцевич Д. А., Бохан М. И.** – студенты  
Научный руководитель – **Пешко Н. Н.**  
УО «Гродненский государственный аграрный университет»  
г. Гродно, Республика Беларусь

Основная цель исследования – это оценка общей суммы затрат яровых зерновых культур в филиале «Скидельский» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский» Гродненского района.

Общая сумма затрат на производство продукции, в т. ч. и продукции растениеводства, может изменяться из-за объема производства продукции, ее структуры, уровня переменных затрат на единицу продукции и суммы постоянных расходов. Для наглядности изменения общей суммы затрат на производство яровых зерновых культур в исследуемом

хозяйстве за 5 лет построим график.

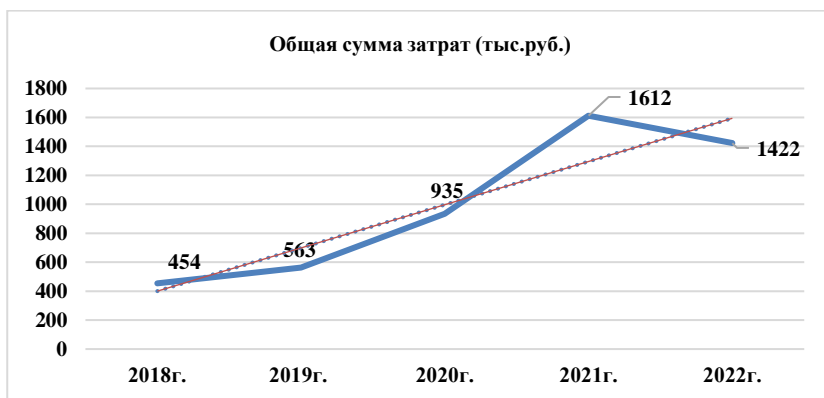


Рисунок – График динамики общей суммы затрат

Из графика видно, что общая сумма затрат на производство яровых зерновых культур на примере предприятия Гродненского района в целом с каждым годом растет, однако показатель 2022 г. ниже, чем в 2021 г. Снижение затрат положительно сказывается на себестоимости продукции, а следовательно, и на финансовых результатах предприятия.

Для более детального анализа общей суммы затрат стоит рассмотреть состав, структуру и динамику общей суммы затрат на производство продукции яровых зерновых культур по статьям затрат.

На основании проведенного анализа следует сделать вывод, что в структуре затрат за 2022 г. наибольший удельный вес занимает статья «Удобрения и средства защиты растений» и составляет 29,04 % (413 тыс. руб.) от общей суммы затрат. На втором месте – «Работы и услуги» – 15,61 % (222 тыс. руб.), на третьем – «Затраты по организации производства» – 15,33 % (218 тыс. руб.). Общая сумма затрат в 2022 г. составила 1422 тыс. руб., что на 190 тыс. руб. меньше, чем в прошлом году, и на 698 тыс. руб. больше, чем в базисном (2018 г.). По сравнению с 2018 г. наблюдается снижение только по затратам на содержание основных средств на 2 тыс. руб. По сравнению с 2021 г. в 2022 г. затраты возросли только по таким статьям затрат, как стоимость энергоресурсов, прочие прямые затраты и затраты по организации производства на 6, 16 и 99 тыс. руб. соответственно.

Таким образом, можно сделать вывод, что в структуре затрат наибольший удельный вес приходится на удобрения и средства защиты растений. При этом доля условно-переменных затрат при производстве яровых зерновых культур значительно превышает долю условно-

постоянных затрат. Динамика затрат на производство продукции яровых зерновых культур несет положительный характер, т. к. сокращение затрат снижает себестоимость и, следовательно, увеличивает прибыль.

В современных условиях работы предприятия большое внимание должно уделяться снижению затрат на производство продукции. Следовательно, можно сформулировать предложения по снижению общей суммы затрат на выращивание яровых зерновых культур в филиале «Скидельский» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский»: необходимо разрабатывать мероприятия, способствующие сокращению затрат. Для снижения суммы материальных затрат необходимо избегать брака в производстве, закупки некачественного сырья у поставщиков. Экономия фонда заработной платы происходит в результате снижения внутрисменных и целодневных простоев. Для снижения затрат на обслуживание оборудования необходима более полная загрузка производственных мощностей. Прочие затраты сокращаются путем уменьшения статей на административные расходы. Поиск резервов сокращения данных статей может привести к значительной экономии производственных затрат.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Грибакина, Н. М. Пути снижения затрат на производство продукции растениеводства / Н. М. Грибакина, В. В. Матвеев // Журнал «Экономика и социум». – Орел: ФГБОУ ВПО «ГАУ», 2015. – С. 1407-1411.
2. Яцевич, Д. А. Резервы снижения себестоимости озимых зерновых культур на примере предприятия Гродненского района / Д. А. Яцевич, Н. Н. Пешко // Сборник научных статей: материалы XXIV Международной студенческой научной конференции. – Гродно: УО «ГГАУ», 2023. – С. 120-122.

## **СОДЕРЖАНИЕ**

### **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

<b>Александрова В. Н., Гудков С. В.</b> СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА	3
<b>Амельянович А. М., Головач О. В.</b> АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ПРИ ОТРАЖЕНИИ ДВИЖЕНИЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	5
<b>Бергель Д. К., Авдейчик О. В.</b> АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ СВЕКЛОВОДСТВА ПО ПРЯМЫМ СТАТЬЯМ ЗАТРАТ В СПК «ОЗЕРЫ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА»	7
<b>Бергель Д. К., Авдейчик О. В.</b> АНАЛИЗ СОСТАВА, СТРУКТУРЫ И ДИНАМИКИ ОБЩЕЙ СУММЫ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО САХАРНОЙ СВЕКЛЫ В СПК «ОЗЕРЫ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА»	9
<b>Болотская Д. В., Мацукевич В. И.</b> ИСПОЛЬЗОВАНИЕ И МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОТРАСЛИ РАСТЕНИЕВОДСТВА	10
<b>Бохан М. И., Яцевич Д. А., Пешко Н. Н.</b> ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ЗАТРАТ ПРИ ВЫРАЩИВАНИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР	12
<b>Бохан М. И., Пешко Н. Н.</b> ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПРИ ПРИНЯТИИ НАЦИОНАЛЬНОГО СТАНДАРТА №64	14
<b>Бульба П. Д., Солович Е. А.</b> ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	16
<b>Буракевич В. В., Осипчук И. Ю.</b> АНАЛИЗ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ФИЛИАЛА «СКИДЕЛЬСКИЙ» ОАО «АГРОКОМБИНАТ «СКИДЕЛЬСКИЙ»	18
<b>Буракевич В. В., Чушель А. П., Осипчук И. Ю.</b> АНАЛИЗ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ФИЛИАЛА «СКИДЕЛЬСКИЙ» ОАО «АГРОКОМБИНАТ «СКИДЕЛЬСКИЙ»	20
<b>Вохович А. А., Кротова О. В.</b> ОБОСНОВАНИЕ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА ПО ЗАКУПКЕ ВЫСОКОУРОЖАЙНЫХ СЕМЯН РАПСА ДЛЯ СПК «ОЗЕРЫ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА»	22
<b>Венско А. И., Гудкова Е. А.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ В ОАО «ЖАБИНКОВСКИЙ»	24
<b>Винник А. С., Федоркевич А. В.</b> КОГДА 100 % ОТ СРЕДНЕГО ЗАРАБОТКА НЕ РАВНО СРЕДНЕМУ ЗАРАБОТКУ	26

<b>Вороник Э. Ю., Авдейчик О. В.</b> АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ В СПУ «ПРОТАСОВЩИНА» ЩУЧИНСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	29
<b>Вороник Э. Ю., Авдейчик О. В.</b> АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ И ЗЕРНОБОБОВЫХ В СПУ «ПРОТАСОВЩИНА» ЩУЧИНСКОГО РАЙОНА	31
<b>Горбачевская У. Д., Тискова Е. А., Киреенко Н. Н.</b> УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ: НОВАЦИИ 2024 ГОДА	34
<b>Горбачевская У. Д., Тискова Е. А., Маталыцкая С. К.</b> РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	36
<b>Грибанова П. В., Головач О. В.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	38
<b>Дедуль А. В., Куклик С. Н.</b> НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ	40
<b>Декевич Е. В., Шахнович Я. В., Щербатюк С. Ю.</b> ПРОВЕРКА УСЛОВИЙ КРЕДИТНОЙ СДЕЛКИ	42
<b>Евдокимова А. Д., Путникова Е. Л.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА ПУТЕМ ОТКРЫТИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ СУБСЧЕТОВ	44
<b>Живула А. В., Максимик Г. И.</b> АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ВЫРУЧКИ И ЗАТРАТ ОТРАСЛИ СКОТОВОДСТВА В КСУП «ГУДОГАЙ» ОСТРОВЕЦКОГО РАЙОНА	46
<b>Живула А. В., Затовка О. О., Щербатюк С. Ю.</b> ПРОВЕРКА СОПОСТАВИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	48
<b>Живула А. В., Максимик Г. И.</b> АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ОТРАСЛИ СКОТОВОДСТВА КСУП «ГУДОГАЙ»	50
<b>Иушин Н. Д., Ганчар А. И.</b> ОЦЕНКА ДОХОДОВ НАСЕЛЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ (1990-2022 ГГ.)	52
<b>Кажуро А. А., Головач О. В.</b> АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	54
<b>Каракулько Е. С., Осипчук И. Ю.</b> АМОРТИЗАЦИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ	56
<b>Карманова К. Д., Банцевич Е. Е.</b> РИСКИ УТЕЧКИ ИНФОРМАЦИИ ПРИ БУХГАЛТЕРСКОМ АУТСОРСИНГЕ	58
<b>Кашлей К. Ю., Варгания Е. С.</b> АНАЛИЗ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В УО СПК «ПУТРИШКИ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	60

<b>Кашлей К. Ю., Вартамян Е. С.</b> СООТНОШЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В УО СПК «ПУТРИШКИ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	62
<b>Киреева К. П., Клипперт Е. Н.</b> ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ НАЧИСЛЕНИЯ БОЛЬНИЧНОГО В СВЕТЕ НОВЫХ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ	64
<b>Киреенко И. Н., Щербатюк С. Ю.</b> ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННЫХ РАБОТ В СИСТЕМЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В УО СПК «ПУТРИШКИ»	66
<b>Киреенко И. Н., Щербатюк С. Ю.</b> ОЦЕНКА РИСКА БАНКРОТСТВА НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ УО СПК «ПУТРИШКИ»	68
<b>Киреенко И. Г., Слуцкая Я. В., Шахнович Я. В., Щербатюк С. Ю.</b> ОСОБЕННОСТИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	70
<b>Кириленко М., Короткевич А., Матальцкая С. К.</b> ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	73
<b>Козловская И. Ю., Болтач А. Р.</b> ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА СЫРА (НА ПРИМЕРЕ КСУП «ПЛЕМЗАВОД «РОССЬ» ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ)	75
<b>Корнейчик Н. И., Осипчук И. Ю.</b> СПРАВОЧНО-ПРАВОВЫЕ ПРОГРАММЫ НА СЛУЖБЕ БУХГАЛТЕРИИ	76
<b>Кузьмич А. А., Ковалева С. Н.</b> ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СВЕТЕ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ	78
<b>Лежень Д. И., Монсева О. П.</b> АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	80
<b>Лис Е. М., Статкевич Д. А.</b> ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МЕТОДА ABSORPTION COSTING	82
<b>Лосенкова А. А., Бондаренко О. А.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В УСЛОВИЯХ СТРУКТУРНОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ ЭКОНОМИКИ	84
<b>Мазур А. Ю., Шумакова Н. В.</b> УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ	86
<b>Мальшева Я. С., Бондаренко О. А.</b> УЧЕТ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ОЦЕНКА В ТЕКУЩЕМ УЧЕТЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ	88
<b>Миганович Т. Д., Бондаренко О. В.</b> УЧЕТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ	90

<b>Миколайчик М. С., Куклик С. Н.</b> АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	92
<b>Миколайчик М. С., Куклик С. Н.</b> АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ДОХОДОВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	93
<b>Минаковская Т. А., Статкевич Д. А.</b> НАПРАВЛЕНИЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	95
<b>Мухина В. А., Болтач А. Р.</b> НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	97
<b>Мухина В. А., Болтач А. Р.</b> ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ОПЛАТЫ ЛИСТКОВ ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ В 2024 ГОДУ	99
<b>Науменко Д. О., Авдейчик О. В.</b> ОЦЕНКА ИЗМЕНЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ФИЛИАЛЕ «СКИДЕЛЬСКИЙ» ОАО «АГРОКОМБИНАТ «СКИДЕЛЬСКИЙ»	101
<b>Науменко Д. О., Авдейчик О. В.</b> АНАЛИЗ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ФИЛИАЛЕ «СКИДЕЛЬСКИЙ» ОАО «АГРОКОМБИНАТ «СКИДЕЛЬСКИЙ»	103
<b>Некрасова Е. А., Осипчук И. Ю.</b> ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ И ЕСТЕСТВЕННАЯ УБЫЛЬ ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ	105
<b>Пилипчук К. Н., Путникова Е. Л.</b> ЗАТРАТЫ, ИЗДЕРЖКИ, РАСХОДЫ: ИХ ПОНЯТИЕ, СХОДСТВО И РАЗЛИЧИЯ	107
<b>Плотникова А. А., Моисеева О. П.</b> ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	109
<b>Пойманова К. В., Гридюшко А. Н.</b> ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ И ПОДХОДЫ К ЕЕ ОЦЕНКЕ	111
<b>Потапенко А. С., Климова Ю. Е.</b> ВЗАИМОСВЯЗЬ ЦИФРОВОГО МАРКЕТИНГА И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	113
<b>Пушкаревич М. С., Моисеева О. П.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	115
<b>Рашидов О. Б., Лыськова А. К., Козлова Е. А.</b> ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ	117
<b>Рудченко В. И., Сытник О. Е.</b> ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	119

<b>Савчук А. С., Кротова О. В.</b> АНАЛИЗ СОСТАВА, СТРУКТУРЫ ОБЩЕЙ СУММЫ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО КОРМОВЫХ КУЛЬТУР В ОАО «БЕЛОВЕЖСКИЙ» КАМЕНЕЦКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ	121
<b>Савчук А. С., Кротова О. В.</b> АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КОРМОВЫХ КУЛЬТУР ПО ПРЯМЫМ СТАТЬЯМ ЗАТРАТ В ОАО «БЕЛОВЕЖСКИЙ» КАМЕНЕЦКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ	123
<b>Садовская Т. Д., Солович Е. А.</b> ПОДХОДЫ К ДИСКОНТИРОВАНИЮ ПРИ РАЗРАБОТКЕ ИНВЕСТИЦИОННЫХ БИЗНЕС-ПЛАНОВ	125
<b>Свита А. В., Бондаренко О. А.</b> УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА В СОСТАВЕ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ	127
<b>Слизевич Е. М., Солович Е. А.</b> ФАКТОРЫ ПОВЫШЕНИЯ РИСКОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	129
<b>Слизевич Е. М., Солович Е. А.</b> РЫНОК ТРУДА И ЕГО РЕГУЛИРОВАНИЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	131
<b>Стасевич К. А., Солович Е. А.</b> ПРОВЕРКА ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ, ИХ ДОКУМЕНТАЛЬНОЙ ОБОСНОВАННОСТИ И ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	133
<b>Стасевич К. А., Солович Е. А.</b> ПРОВЕРКА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ НА СТРОИТЕЛЬСТВО, РЕКОНСТРУКЦИЮ, МОДЕРНИЗАЦИЮ ОБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННЫМ (ПОДРЯДНЫМ) СПОСОБОМ, ИХ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ, ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	135
<b>Стрельская А. Д., Гусарова Т. В.</b> СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СУЩНОСТИ КАТЕГОРИИ «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»	137
<b>Стрешко Э. В., Осипчук И. Ю.</b> КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В СТРАНАХ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА	139
<b>Терехов И. Н., Куруленко Т. А.</b> ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР С УЧЕТОМ ОСОБЕННОСТЕЙ ТЕХНОЛОГИИ ИХ ВОЗДЕЛЫВАНИЯ	141
<b>Терехов И. Н., Куруленко Т. А.</b> ПОРЯДОК УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НА ПРИМЕРЕ ОАО «ПОЛЫКОВИЧИ» МОГИЛЕВСКОГО РАЙОНА	143
<b>Томильчик А. В., Куклик С. Н.</b> ПРОБЛЕМЫ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	145



<b>Фалалеева О. В., Матальцкая С. К.</b> РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ: ПРОБЛЕМА ОПРЕДЕЛЕНИЯ СОСТАВА ЗАДОЛЖЕННОСТИ	146
<b>Ходько Н. Н., Куруленко Т. А.</b> ВНЕДРЕНИЕ СОВРЕМЕННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В УЧЕТНЫЙ ПРОЦЕСС ТОПЛИВА	149
<b>Чернякова П. А., Куруленко Т. А.</b> АНАЛИЗ ФАКТОРОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА ИЗМЕНЕНИЕ ПОГОЛОВЬЯ КРС И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ РЕЗЕРВОВ ЕГО УВЕЛИЧЕНИЯ	151
<b>Чушель А. П., Буракевич В. В., Осипчук И. Ю.</b> КОНТРОЛЬ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	153
<b>Шевченко Б. С., Кулиш Н. В.</b> УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ	155
<b>Яцевич А. А., Щербатюк С. Ю.</b> АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДИНАМИКИ ЧИСЛЕННОСТИ ТРАКТОРОВ В СПК ИМЕНИ И. П. СЕНЬКО ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	157
<b>Яцевич Д. А., Пешко Н. Н.</b> АНАЛИЗ ПРЯМЫХ СТАТЕЙ ЗАТРАТ ПО ЯРОВЫМ ЗЕРНОВЫМ КУЛЬТУРАМ В ФИЛИАЛЕ «СКИДЕЛЬСКИЙ» ОАО «АГРОКОМБИНАТ «СКИДЕЛЬСКИЙ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	159
<b>Яцевич Д. А., Бохан М. И., Пешко Н. Н.</b> ОЦЕНКА ДИНАМИКИ ОБЩЕЙ СУММЫ ЗАТРАТ ЯРОВЫХ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В ФИЛИАЛЕ «СКИДЕЛЬСКИЙ» ОАО «АГРОКОМБИНАТ «СКИДЕЛЬСКИЙ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	161