

ЛИТЕРАТУРА

1. Жуковичъ, Пл. Обь основаніи и устройствѣ главной духовной семинаріи при Виленскомъ университетѣ (1803–1832 гг.) / Пл. Жуковичъ // Христіанское чтеніе. – 1887. – № 3-4. – С. 237-286.
2. Полное собраніе законовъ Россійскойимперіи. Собраніе второе. Томъ VIII. Отдѣленіе Первое. 1833. Отъ № 5877-6684. – Санкт-Петербургъ: тип. ПИотдѣленія Собственной Его Императорскаго Величества Канцеляріи, 1834. – 832 с.
3. Предложения министра внутренних дел об управленіи духовными именіями (1832–1863 гг.) // LVIA. – Ф. 694. – Ар. 1. – В. 1088. – 781.
4. Дело об учрежденіи в Вильне Высшего Римско-Католическаго Духовнаго Училища (Академіи) (25 февраля 1833 г. – 1 июля 1833 г.) // РГИА. – Ф. 1149. – Оп. 2. – Д. 17. – 92 л., л. 84-91 об.
5. Предложения министра внутренних дел об управленіи духовными именіями (1832–1863 гг.) // LVIA. – Ф. 694. – Ар. 1. – В. 1088. – 781.
6. Полное собраніе законовъ Россійскойимперіи. Собраніе второе. Томъ XVII. Отдѣленіе первое. 1842. Отъ № 15188–16047. – СПб.: тип. ПИ Отдѣленія Собственной Е. И. В. Канцеляріи, 1843. – 915 с.
7. Радван, М. Римско-католическіе духовные заведенія Санкт-Петербурга в XIX веке (1842–1917 гг.) / М. Радван // Католическая Высшая Духовная Семинарія «Марія – Царица Апостоловъ» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cathseminary.ru/history/1842-1917>. – Дата доступа: 01.06.2017 г.

УДК 657.22: 658.567 (476)

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВТОРИЧНЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ. МЕТОДИКА РАСЧЕТА СТЕПЕНИ ИЗГОТОВЛЕНИЯ ПРОДУКЦИИ ИЗ ВТОРИЧНЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

Головач О. В.

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

Внедрение «зеленой» экономики, ресурсосберегающих технологий, производство экологичной продукции, в т. ч. с использованием вторичных материальных ресурсов, вовлечение все большего количества отходов производства в повторный экономический оборот – ключевые тренды развития мировой экономики, в т. ч. и Беларуси.

Белорусская экономика очень сильно зависит от импорта материально-сырьевых ресурсов. В связи с чем для страны важнейшее значение имеет имплементация технологий рециклинга и в конечном итоге полномасштабное внедрение экономики замкнутого цикла на макро- и микроуровнях, способствующих как снижению зависимости экономики от импорта сырья, что приобрело еще большую значимость в условиях санкций, так и снижению государственных расходов на захоронение отходов и восстановление окружающей среды. Кроме того, в современных

условиях роста экологической ответственности продукция, произведенная по технологиям рециклинга, обладает большей привлекательностью для потребителей и более высоким уровнем конкурентоспособности на экспортных и внутреннем рынках.

Внедрение экономики замкнутого цикла и процессов рециклинга вызывает необходимость разработки соответствующего учетно-аналитического обеспечения, которое, как уже акцентировалось автором в предыдущих публикациях, в настоящее время на большинстве организаций Республики Беларусь, использующих в производственном процессе вторичные материальные ресурсы, отсутствует [1-2]. Следствием этого является то, что в системе учета не генерируется необходимая информация для определения степени изготовления продукции из вторичных материальных ресурсов. Производители продукции не аккумулируют и не используют данные о том, что определенная продукция изготовлена полностью или частично из вторичных материальных ресурсов, что существенно снижает конкурентоспособность белорусской, в т. ч. экспортной, продукции по экологическому критерию. Такая ситуация характерна как для промышленного, так и для сельскохозяйственного производства.

Для решения перечисленных проблем автором разработана методика бухгалтерского учета движения материальных ресурсов в разделении на первичные и вторичные ресурсы и калькулирования их стоимости в себестоимости произведенной продукции, позволяющая без генерирования дополнительной информации определить степень изготовления продукции из вторичных материальных ресурсов. Разработанная методика включает следующие основные элементы:

1) методику отражения поступления материалов в организацию, являющихся соответственно вторичными или первичными материальными ресурсами, основанную на введении дополнительного аналитического признака (субконто) группировки материалов «Принадлежность к вторичным материальным ресурсам»;

2) методику отражения отпуска материалов в производство и аккумулялирования материальных затрат, сформированных за счет стоимости потребленных соответственно вторичных и первичных материальных ресурсов, в себестоимости произведенной продукции, базирующуюся на введении аналитического признака группировки материальных затрат «Формирование материальных затрат за счет использования в производстве вторичных материальных ресурсов»;

3) методику расчета степени изготовления продукции из вторичных материальных ресурсов. Расчет данного показателя рекомендуется производить на основе доли потребленных вторичных материальных

ресурсов в стоимостном выражении по следующей разработанной автором формуле: (материальные затраты на определенный вид продукции, сформированные за счет стоимости потребленных вторичных материальных ресурсов и аккумулированные на калькуляционных статьях для учета прямых переменных материальных затрат (в рублях) $\times 100$ / общая сумма прямых переменных материальных затрат на определенный вид продукции (в рублях)).

Все три элемента методики взаимосвязаны и позволяют сгенерировать массивы учетной информации для расчета степени изготовления продукции из вторичных материальных ресурсов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Головач, О. В. Развитие методик бухгалтерского учета использования материалов в производстве и формирования материальных затрат как основы информационного обеспечения процессов рециклинга / О. В. Головач // Бухгалтерский учет и анализ. – 2023. – № 8 (320). – С. 10-21.
2. Головач, О. В. Бухгалтерский учет как основа информации для рециклинга / О. В. Головач // Финансы, Учет, Аудит. – 2023. – № 9 (356). – С. 33-36.

УДК 657.22

АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ПРОДУКТОВ ПИТАНИЯ В САНАТОРНО-КУРОРТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Захаревич М. С.

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

Питание в санатории – одно из главных составляющих санаторно-курортного лечения и отдыха пациентов. В связи с этим основной целью организации питания в санатории является укрепление здоровья отдыхающих и профилактика заболеваний. В учреждении питание является частью лечебного процесса, и его состав определяется диетами (наборами продуктов питания).

Актуальность выбранной темы состоит в том, что ни одно учреждение санаторного типа не обходится без продуктов питания в своей хозяйственной деятельности, учета операций по их движению и расходов. В результате вышеизложенного в условиях рыночной экономики актуальной становится тема автоматизации учета продуктов питания.

Учет продуктов питания в санаторно-курортных учреждениях не до конца автоматизирован, что является затруднительным для правильного ведения учета и составления отчетности. Поэтому стоит уделить этой теме отдельное внимание. Автоматизация учета – это процесс применения технических средств и систем управления, освобождающих