

*МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ*

*УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«ГРОДНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»*

СБОРНИК НАУЧНЫХ СТАТЕЙ

*ПО МАТЕРИАЛАМ
XXII МЕЖДУНАРОДНОЙ СТУДЕНЧЕСКОЙ
НАУЧНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ*

(Гродно, 29 апреля 2021 года)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

*Гродно
ГГАУ
2021*

УДК 631.16 (06)

ББК 65.052

С 23

Сборник научных статей

по материалам XXII Международной студенческой научной конференции. – Гродно, 2021. – Издательско-полиграфический отдел УО «ГГАУ». – 158 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», 2021

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

УДК 339.564.2

ЭКСПОРТ КАРТОФЕЛЯ КАК ПЕРСПЕКТИВНОЕ НАПРАВЛЕНИЕ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Артемова Л. С. – студент

Научный руководитель – Куруленко Т. А.

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

Производство картофеля является традиционной отраслью растениеводства в Республике Беларусь, одной из отличительных особенностей национального уклада жизни белорусов. Картофелеводство характеризуется высокой экономической эффективностью и экспортной направленностью сбыта. Однако в последние годы в этой традиционной для Беларуси отрасли происходят некоторые изменения: сокращаются посевные площади картофеля (как в сельскохозяйственных организациях, так и в личных подсобных хозяйствах), меняются рынки сбыта. В таблице 1 рассмотрим динамику посевных площадей, урожайности и валового сбора этой сельскохозяйственной культуры.

Таблица 1 – Посевная площадь, урожайность и валовой сбор картофеля в хозяйствах всех категорий, тыс. га

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Посевная площадь картофеля в хозяйствах всех категорий, тыс. га	294,6	277,3	273,8	268,0	254,0
Урожайность картофеля, ц/га	205	232	216	229	206
Валовой сбор картофеля, тыс. т	5984	6415	5864	6105	5231

Примечание – Источник: собственная разработка на основании источника 1

Из данных таблицы 1 видно, что за последние пять лет наблюдается устойчивая тенденция к снижению посевных площадей картофеля в хозяйствах всех категорий. Урожайность картофеля за анализируемый период колеблется незначительно и находится в пределах 205-232 ц/га. Что касается валового сбора, то он также изменяется то в большую, то в меньшую сторону. На его изменение влияет как уменьшение посевных площадей, так и изменение урожайности.

Однако важно не только произвести продукцию, но и реализовать ее. Реализация – это завершающая стадия кругооборота средств организации, в ходе которой осуществляется сбыт и (или) продажа произведенной продукции с целью возмещения производственных затрат и получения прибыли. Что касается картофеля, то, несмотря на большую конкуренцию, он реализуется сельскохозяйственными организациями не только внутри страны, но и на экспорт. Всего белорусский картофель отгружался в 12 стран мира (в 2017-м – в 10). Из всего объема экспорта белорусского картофеля 93,4 % приходится на страны ЕАЭС (из этой доли 99,4 % занимает Россия). В таблице 2 проследим динамику реализации картофеля на экспорт за 2015-2019 гг.

Таблица 2 – Экспорт картофеля за 2015-2019 гг., тыс. т

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Экспорт картофеля, всего	301	298	390	299,5	360,6
в т. ч. Россия	271	252	355	277	87,8

Примечание – Источник: собственная разработка на основании источника 1

Как видно из данных таблицы 2, за анализируемый период Беларусь ежегодно экспортировала около 300 тыс. т (порядка 5 %) произведенного картофеля. Основной покупатель этой продукции – Россия, однако в 2019 г. экспорт картофеля в эту страну значительно снизился.

Реализация продукции на экспорт приносит стране валютную выручку, в таблице 3 представлены данные о выручке от реализации картофеля на экспорт.

Таблица 3 – Выручка от реализации картофеля на экспорт, тыс. долл. США

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Выручка от реализации картофеля на экспорт	53891,1	33523,6	65704,4	53068,3	57385,7

Примечание – Источник: собственная разработка на основании источника 1

Данные таблицы 3 свидетельствуют о том, что в 2019 г. Беларусь реализовала на экспорт картофеля на 57,4 млн. долларов.

Таким образом, мы считаем, что для Беларуси важно в дальнейшем развивать экспортную направленность сбыта картофеля. Объемы производства этой культуры позволяют не только обеспечить внутренние потребности страны, но и увеличить объемы реализации на экспорт. Поэтому важно не только не потерять имеющиеся рынки сбыта картофеля, но, несмотря на высокую конкуренцию, в дальнейшем осваивать новые.

ЛИТЕРАТУРА

1. Статистический сборник 2020 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by/upload/iblock/3a9/3a9942589996c1bd248d5b05512fd7d7.pdf/>. – Дата доступа: 23.01.2021.

УДК 657.24

ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА: СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ

Бальцюкевич К. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Документирование является одним из элементов метода бухгалтерского учета. От того, насколько рационально организовано в организации документирование, в значительной степени зависит эффективность принятия управленческих решений.

Документооборот – это движение документов в организации с момента их получения или создания до завершения исполнения, отправки или направления в дело [1].

Рациональный документооборот на предприятии в значительной мере обеспечивается планированием движения первичных учетных документов в соответствии с графиком.

График документооборота – это схема, которая описывает движение первичных документов на предприятии от момента их создания (получения) до момента передачи на хранение.

Работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер. График документооборота утверждается распоряжением (приказом) руководителя организации.

График документооборота должен способствовать улучшению всей учетной работы в организации, усилению контрольных функций бухгалтерского учета, повышению уровня оперативности и автоматизации работ. Он может быть оформлен в виде схемы или перечня выполняемых каждым подразделением организации (конкретным исполнителем) работ по созданию, проверке и обработке документов с указанием связи между ними и сроков выполнения работ.

График документооборота содержит:

1) наименование, номер и код форм первичного учета и регистров бухгалтерского и налогового учета, применяемых организацией при осуществлении хозяйственной деятельности;

2) фамилия, имя, отчество и должность лица, составившего документ;

3) фамилия, имя, отчество должностного лица, ответственного за своевременное и качественное оформление документа, достоверность содержащихся в нем данных, передачу документа в установленные сроки соответствующему подразделению и (или) бухгалтерии организации;

4) дата составления и представления документа;

5) фамилия, имя, отчество должностных лиц, осуществляющих последующий контроль за заполнением и представлением документа;

6) сроки хранения документа [2].

В Законе «О бухгалтерском учете и отчетности» [3] нет требования об обязательном наличии в учетной политике графика документооборота. Однако в п. 8 ст. 10 Закона определено, что «своевременное и правильное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них сведений обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы». В связи с этим для обеспечения выполнения требований законодательства рекомендуется график документооборота предусмотреть в «иных способах организации и ведения бухгалтерского учета». Такой подход будет соответствовать определению учетной политики как о совокупности способов организации и ведения бухгалтерского учета.

От четкости и оперативности обработки и движения документов в конечном итоге зависит быстрота принятия решений. Документ есть первоисточник информации для бухгалтера. Поэтому в рациональной организации документообороту всегда уделяется большое внимание, особенно в бухгалтерии, где несвоевременная обработка финансовых документов может привести к отрицательным экономическим последствиям.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении инструкции по делопроизводству в государственных органах и организациях Республики Беларусь: Постановление Минюста Респ. Беларусь от 19 янв. 2009 г. № 4: в ред. постановлений Минюста от 24.10.2011 № 235, от 17.10.2019 № 193, от 18.10.2019 № 8 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.
2. Профессиональный бухгалтер [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.profbuh.by>. – Дата доступа: 02.02.2021.
3. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3: в ред. Закона от 17.07.2017 г. № 52-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ РАБОТНИКОВ БУХГАЛТЕРИИ

Башлакова Е. Д. – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

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

Цель работы – совершенствование системы повышения квалификации работников бухгалтерии.

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

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

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

В соответствии с Кодексом Республики Беларусь об образовании и на основании постановления Министерства образования Республики Беларусь от 21.07.2011 № 99 «Об утверждении типовых форм договоров в сфере образования» отношения по повышению квалификации возникают на основании следующих типовых форм договоров: о повышении квалификации руководящего работника (специалиста) за счет средств республиканского (местного) бюджета; о повышении квалификации руководящего работника (специалиста) на платной основе; о

повышении квалификации рабочего (служащего) за счет средств республиканского (местного) бюджета; о повышении квалификации рабочего (служащего) на платной основе [2].

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

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

Рассмотрим в таблице перспективный план повышения квалификации работников бухгалтерии.

Таблица – Перспективный план повышения квалификации работников бухгалтерии

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

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

ЛИТЕРАТУРА

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

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

Близнец О. С. – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

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

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

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

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

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

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

сов товарно-материальных ценностей в организации.

В рамках применения прикладного решения, возможно:

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

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

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

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

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

ЛИТЕРАТУРА

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

ОТРАЖЕНИЕ РИСКОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бокова Н. А. – магистрант

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

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

В рыночной экономике деятельность экономических субъектов часто сопровождается неопределенностью, вызванной нестабильностью экономической и политической ситуации; действиями партнеров по бизнесу; влиянием большого числа случайных факторов (например, погодные условия, неопределенность спроса на товары, неабсолютная надежность процессов производства; неточность информации и т. д.). Именно неопределенность является основной чертой финансово-хозяйственной среды, влияющей на возникновение риска.

Достоверная информация о различных видах рисков, которые могут влиять на финансовые показатели деятельности организации, необходима пользователям для принятия обоснованных решений.

Как показывает практика, показатели бухгалтерской отчетности, связанные с прибылью, не могут сами по себе обеспечивать аналитикам и инвесторам надежную информационную базу для прогнозирования будущей стоимости организации в долгосрочной перспективе. Следовательно, ценность бухгалтерской отчетности стала определять в большей степени ее прогнозная составляющая, а не та часть, которая констатирует результаты, достигнутые за истекший период.

Для этого необходима информация неучетного характера, которая должна содержаться в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности и раскрывать сведения, необходимые пользователям для принятия экономических решений относительно данной организации.

Одним из способов повышения полезности информации, предоставляемой пользователям в бухгалтерской отчетности, является оповещение о потенциально возможных рисках хозяйственной деятельности.

Последствия влияния рисков на имущественное, финансовое положение и финансовые результаты деятельности организаций могут быть весьма существенными. В связи с этим возникает необходимость своевременного выявления, интерпретации, оценки и отражения возможных рисков как на этапе планирования, так и в текущей повседневной деятельности организации и принятия мер к снижению возможных негативных последствий, а также к созданию, выявлению и использованию резервов для их предотвращения. Поэтому организации

с целью обеспечения эффективности деятельности должны создавать такую систему управления, которая позволяла бы осуществлять качественное управление рисками.

Информация, формируемая в бухгалтерском учете, используется на всех этапах принятия управленческих решений. Поэтому в современных условиях особую значимость приобретает риск-ориентированный подход в бухгалтерском учете. Как информационная система процесса управления бухгалтерский учет не может ограничиваться только информированием заинтересованных пользователей о рисках, сопутствующих деятельности организаций. Он также должен давать и оценку их возможного влияния на имущественное и финансовое положение организации, ее финансовые результаты деятельности. Кроме того, выбор и формирование учетной политики организации, раскрытие и представление информации в отчетности также требуют всестороннего анализа влияния рисков.

По каждому виду рисков в годовой бухгалтерской отчетности необходимо раскрывать информацию о таких качественных характеристиках хозяйственной деятельности организации, как:

- подверженность организации рискам и причины их возникновения;
- концентрация риска (описание конкретной общей характеристики, которая отличает каждую концентрацию (контрагенты, регионы, валюта расчетов и платежей и др.));
- механизм управления рисками (цели, политика, применяемые процедуры в области управления рисками, методы, используемые для оценки риска, и т. п.);
- изменения по сравнению с предыдущим отчетным годом.

Таким образом, с целью формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в годовой бухгалтерской отчетности организации раскрываются показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация. Раскрытие указанной информации является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Информация Министерства финансов РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».
3. Шевелев, А. Е. Риски в бухгалтерском учете / А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева. – М.: Кнорус, 2017. – 304 с.

АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ КАК ОСНОВА ВОСПРОИЗВОДСТВА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

Бороздинова Т. С. – магистрант

Научный руководитель – **Тунин С. А.**

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

Основной капитал выступает важнейшей составляющей имущества любого предприятия, вследствие чего его рациональное использование является обязательным условием эффективного существования экономического субъекта и способствует улучшению технико-экономических показателей. Именно по этой причине в процессе формирования общей стратегии развития субъекта хозяйствования огромное внимание уделяется воспроизводству основного капитала.

Однако в настоящее время возникли противоречия между необходимостью возмещения основного капитала и реальной возможностью предприятия в осуществлении этой необходимости.

Воспроизводство основного капитала является процессом непрерывным и периодически повторяющимся, который включает в себя следующие взаимосвязанные стадии: приобретение, потребление, восстановление.

Основной капитал в каждый определенный момент времени одновременно является частью всех стадий кругооборота. Одна его часть задействована в процессе производства продукции, вторая часть содержится в готовой продукции и остатках незавершенного производства. Третья часть представлена амортизационными отчислениями, которые необходимы для возмещения основного капитала.

Амортизация – это постепенный перенос стоимости основных средств, участвующих в производственном процессе на себестоимость произведенной продукции.

В процессе производства амортизация выполняет две основные функции (воспроизводственная и стимулирующая). Во введении первой регулирование того, чтобы начисленные амортизационные отчисления соответствовали уровню износа, ее цель сократить сбои в производстве и обеспечить непрерывность производственного процесса. Вторая функция (стимулирующая) обеспечивает ускорение процесса обновления основного капитала, достигается это путем ускоренной амортизации. Любой экономический субъект для поддержания конкурентоспособности своего предприятия должен разработать механизм,

позволяющий эффективно управлять процессом воспроизводства основного капитала.

Механизм должен учитывать большое количество факторов, которые могут оказывать влияние на процесс воспроизводства. Все эти факторы подразделяются на внешние и внутренние. К внешним факторам относятся научно-технический уровень прогресса, несовершенство нормативно законодательной базы государства в области инновационно-инвестиционной политики, политическая и экономическая нестабильность государства и др. Внутренние факторы, в свою очередь, подразделяются на финансовые факторы (устойчивость финансового состояния предприятия, условия кредитования, эффективность амортизационной политики предприятия и др.), организационно-технические факторы (уровень квалификации сотрудников, структура, стоимость основного капитала, влияние морального износа на пригодность основного капитала, частота ремонтных работ, проводимых на предприятии и др.), маркетинговые факторы (степень осведомленности о рынке, территориальное расположение экономического субъекта, активность рынка купли-продажи и др.). В зависимости от степени влияния каждого фактора происходит планирование будущей деятельности экономического субъекта.

Таким образом, при формировании стратегии управления воспроизводством основного капитала, предприятие должно выполнить ряд подготовительных этапов:

1. Провести качественный анализ влияния внешних и внутренних факторов на процесс воспроизводства.
2. Разработать принципы и подходы к осуществлению данного процесса.
3. Разработать систему показателей, которая бы характеризовала эффективность процесса воспроизводства.
4. Финансово подкрепить возможность возмещения основного капитала и обеспечить анализ имущественного состояния субъекта.
5. На основе проведенного анализа и собранных данных определить дальнейшие перспективы развития.

Таким образом, грамотное управление производственным процессом позволит обеспечить целевое применение амортизационных отчислений и как следствие своевременное обновление основного капитала.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бышок, К. А. Учет амортизации основных средств в организации и методы начисления / А. К. Бышок, Е. В. Сапунова // Вопросы науки и образования. – 2020. – № 4 (88). – С. 12-16.

2. Данилова, Н. Н. Критерий и параметры оптимизации амортизационной политики предприятий / Н. Н. Данилова, Н. Н. Матюнькова // Вестник КрисГАУ. – 2018. – № 39. – С. 12-18.
3. Панова, Е. А. Эффективная амортизационная политика как фактор повышения инновационно-инвестиционной активности промышленных предприятий / Е. А. Панова // Российское предпринимательство. - 2015. - № 16 (17). – С. 2819-2830.

УДК631.162:657.633.5:339.187.62(476)

**МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ ВЗАИМОСВЯЗИ ДОКУМЕНТОВ
ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ ПРЕДМЕТА ЛИЗИНГА
В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Бузунова Е., Трутнева Н. – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Исследование в области формирования системы внутреннего контроля учета лизинговых операций имеет важное теоретическое и практическое значение. Используя и объективно оценивая рабочие документы при проверке, устанавливается достоверность, законность, целесообразность и экономичность финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Целью данной работы является апробация методики проверки взаимосвязи документов по приобретению предмета лизинга. Объектом исследования являются лизинговые операции в хозяйстве Брестской области, а предметом исследования выступает организация контроля лизинговых операций на сельскохозяйственном предприятии.

Для обобщения результатов проверки на основании данных документов по учету лизинговых операций и с использованием приемов документального контроля составляются контрольно-аналитические таблицы, которые являются рабочими документами проверяющего. Поэтому в данной работе продемонстрируем порядок формирования указанных рабочих документов.

На начальном этапе проверки изучаются документы по учету лизинговых операций на предмет их соответствия требованиям законодательства, в т. ч. по формальному признаку (таблица 1).

Таблица 1 – Ведомость проверки документов по учету лизинговых операций

Наименование документа	№, дата документа	Недостатки
Договор финансовой аренды (лизинга)	№ 1263-2019, 09.10.2019 г.	Документ составлен в соответствии с требованиями. Замечаний в результате проверки не выявлено.
Договор поставки предмета лизинга	№ 777, 09.10.2019 г.	Документ составлен в соответствии с требованиями. Замечаний в результате проверки не выявлено.
Акт приемки-передачи имущества (предмета лизинга)	№ 1263-2019, 17.10.2019 г.	Документ составлен в соответствии с требованиями. Замечаний в результате проверки не выявлено.
Протокол согласования договорной цены (стоимости предмета лизинга)	Приложение № 2-1 к договору финансовой аренды (лизинга) № 1263-2019, 09.10.2019 г.	Документ составлен в соответствии с требованиями. Замечаний в результате проверки не выявлено.
График лизинговых платежей	Приложение № 3-1 к договору финансовой аренды (лизинга) № 1263-2019, 09.10.2019 г.	Отсутствует процентная ставка по договору лизинга (вознаграждение лизингодателя определено в суммовом размере).
Инвентарная карточка учета объекта основных средств	№ 356	Не заполнены реквизиты: 1) дата составления; 2) дата выпуска; 3) документ о вводе в эксплуатацию; 4) фактический срок эксплуатации; 5) сумма начисленной амортизации; 6) остаточная стоимость.
Платежное поручение	№ 2216, 11.12.2019 г.	Отсутствуют реквизиты плательщика.

Примечание – собственная разработка на основании документов предприятия

Указанные документы служат основанием не только для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, но и для оценки предмета лизинга и расходов по лизингу.

Так, чтобы проверить стоимость предмета лизинга (как у лизингополучателя, так и у лизингодателя), изучают взаимосвязанные документы по приобретению предмета лизинга (таблица 2).

Таблица 2 – Результаты взаимного контроля документов в отношении стоимости предмета лизинга

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.					Откл (+/-)
	Договор финансовой аренды (лизинга)	Договор поставки предмета лизинга	Спецификация	Акт приемки - передачи имущества (предмета лизинга)	График лизинговых платежей	
Учтена стоимость приобретения ОС в лизинг	65413,00	65413,00	65413,00	65413,00	65413,00	-
в т. ч. НДС (20 %)	10902,17	10902,17	10902,17	10902,17	10902,17	-

Примечание – собственная разработка на основании документов предприятия

В целях проверки правильности проведения расчетов в документах, проводится арифметическая проверка, данные которой отражены в таблице 3.

Таблица 3 – Результаты арифметической проверки документов по определению стоимости предмета лизинга

Документ			Сумма, руб.		
наименование документа	Дата	№	указанная в документе	определенная после арифметической проверки документа	Отклонение (+/-)
Договор финансовой аренды (лизинга)	09.10.2019 г.	1263-2019	65413,00	$54510,83 + (54510,83 * 20 / 120) = 65413,00$	-
Договор поставки	09.10.2019 г.	777	65413,00	$54510,83 + (54510,83 * 20 / 120) = 65413,00$	-
Акт приемки - передачи имущества (предмета лизинга)	17.10.2019 г.	1263-2019	65413,00	$54510,83 + (54510,83 * 20 / 120) = 65413,00$	-

Примечание – собственная разработка на основании документов предприятия

Как видно, предложенные рабочие документы позволяют систематизировать необходимые для проверки данные и выявить отклонения и нестыковки в документах, которые впоследствии могут привести к искажению данных о долгосрочных активах в бухгалтерском балансе, неверному представлению финансового результата в отчете о прибылях и убытках, к искажению расчетов с лизингодателем.

Таким образом, проверка правильности документального оформ-

ления различного рода операций, а также взаимоувязки документов по однородным или сопоставимым операциям помогает более системно выявлять возможные ошибки и искажения.

УДК 174:657

АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ БУХГАЛТЕРА

Бычек А. И. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Каждая профессия имеет систему этики, которая разработана и записана для руководства Кодексом поведения. Актуальность этических кодексов объясняется задачей, связанной с этическими коллизиями и моральными разногласиями (возникают между людьми в профессиональной среде), которую невозможно разрешить применением только существующих профессиональных знаний.

Применение бескомпромиссных моральных принципов является шагом абсолютно необходимым и основополагающим для построения экономики, основанной на реальной информации. В современном мире бухгалтерский учет осуществляется профессионалами, которые призваны предоставлять важную информацию для принятия решений в организациях.

Этика в бухгалтерском учете является делом огромной важности, поскольку она имеет существенное влияние на формирование системы ценностей будущих поколений экономистов в данной области [2].

Роль бухгалтера в хозяйственной жизни организации очень велика. Это связано с тем, что информация, которую они обеспечивают, имеет решающее значение в оказании помощи работодателям, клиентам, инвесторам и другим в принятии важных экономических решений. Следовательно, этически неподготовленный бухгалтер может быть вредным для общества, что приводит к недоверию со стороны общественности и нарушению эффективных операций на рынке капитала.

Учитывая необходимость установления этических требований, Международная федерация бухгалтеров в 1998 г. приняла Кодекс этики профессиональных бухгалтеров.

Международный Кодекс этики устанавливает стандарты поведения профессиональных бухгалтеров и излагает основные принципы, которые должны соблюдаться профессиональными бухгалтерами для

достижения общих целей. Представители бухгалтерской профессии во всем мире работают в среде, в которой существуют различные культурные традиции и нормативные требования. Однако основные принципы кодекса следует всегда соблюдать.

Для профессии бухгалтеров характерны следующие основные принципы, которые перечислены в таблице.

Таблица – Основные принципы профессионального бухгалтера

Основные принципы профессионального бухгалтера
1. Владение определенными интеллектуальными умениями, приобретенными посредством подготовки образования
2. Приверженность общему кодексу ценностей и поведения, принятому соответствующим административным органом, в т. ч. поддержка объективной точки зрения
3. Осознание своего долга перед обществом в целом (обычно в обмен на ограничения, касающиеся присуждения звания бухгалтера или присвоения квалификации)

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [1]

По мнению IFAC (Международная федерация бухгалтеров), из-за существующих национальных различий в культуре, языке, правовых и социальных системах подготовку профессиональных этических норм и контроль за их выполнением должны осуществлять организации-члены IFAC в каждой конкретной стране, но при возникновении противоречия национальное требование является более приоритетным, чем положения Кодекса.

Инвесторы, кредиторы, работодатели и другие представители делового сообщества, а также правительства и население любой страны в вопросах финансового учета и составления финансовой отчетности, а также эффективного управления и компетентных рекомендаций по различным вопросам бизнеса и налогообложения полагаются на профессиональных бухгалтеров. Поэтому бухгалтер должен быть заинтересован в том, чтобы предоставляемые им услуги отличались самым высоким уровнем качества и соответствовали этическим нормам, призванным его обеспечить.

Таким образом, профессиональная квалификация бухгалтеров, особенно при переходе национальной системы бухгалтерского учета на международные стандарты, зависит от соответствующих изменений в области образования, подготовки и переподготовки кадров. При этом квалифицированные специалисты должны не только знать порядок ведения учета, составления отчетности и другие аспекты своей профессиональной деятельности, но и вести себя в соответствии с нормами морали и этики.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кодекс этики Международной федерации бухгалтеров.
2. Коваль, Л. С. Международные стандарты и теория бухгалтерского учета: учебно-методическое пособие / Л. С. Коваль. - М.: Гелиос АРВ, 2003. - 144 с.

УДК 657

ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ОРГАНИЗАЦИИ ХРАНЕНИЯ И УЧЕТА ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ НА СКЛАДАХ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Гаврис В. Н. – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Правильная организация складского хозяйства и оперативный учет запасных частей в местах их хранения в сельскохозяйственных организациях позволяет обеспечить их сохранность. Складское помещение – это помещение нежилого типа, которое специально оборудовано и служит местом для размещения и хранения различного рода запасов, оборудования. Склад запасных частей может размещаться в различного рода зданиях, строениях, ангарах при условии, что для оборудования складского помещения были соблюдены главные требования и инструкции: налажена связь с другими производственными подразделениями, есть возможность осуществлять беспрепятственную разгрузку и погрузку, есть возможность обеспечить сохранность запасов. Стандарты разрабатываются под каждый объект индивидуально, однако основной перечень требований учитывает соответствие санитарным нормам, действующие правила охраны труда, техники безопасности и пожарной безопасности, наличие весоизмерительных приборов и т. п.

Запасные части в сельскохозяйственных организациях, как правило, хранят в отдельных закрытых помещениях (складах). Эти склады должны быть сухими и вентилируемыми. Для обеспечения сохранности запасных частей важно правильно организовать их хранение на складах. Поэтому при проведении инвентаризации особое внимание должно уделяться именно организации хранения запасных частей на складе. Наиболее распространенный способ хранения запасных частей – на полочных или полочно-клетчатых многоярусных стеллажах в поддонах. Запасные части отдельных моделей машин, тракторов, оборудования размещают на разных стеллажах, где детали группируют по

комплектam или агрегатам, и каждый вид деталей укладывают в отдельные ячейки (клетки). К каждой ячейке прикрепляют ярлык с указанием наименования запасных частей, цены.

Однако в связи с большим разнообразием запасных частей есть некоторые особенности в способах их хранения. Например, крупные детали допускается хранить на полу на поддонах. Коленчатые валы устанавливают вертикально, фланцем на деревянные настилы. Совместно рекомендуется хранить подшипники качения, детали электрооборудования и топливной аппаратуры, резиноасбестовые изделия, метизы. Детали с остро обработанными поверхностями хранят завернутыми в промасленную бумагу. Аккумуляторы хранят в отдельном помещении и размещают на стеллажах в один ряд. Кроме того, новые запасные части хранят отдельно от бывших в эксплуатации.

Ответственность за хранение запасных частей на складе несут материально-ответственные лица, а именно заведующий складом, кладовщик. Заведующий складом работает в соответствии с должностной инструкцией, которую утверждает руководитель организации. В обязанности заведующего складом запасных частей входят прием запасных частей на склад и выдача их со склада; организация хранения материальных ценностей на складе; проверка товарно-сопроводительных документов; учет и ведение складской документации.

Каждая из операций имеет свою специфику и требует от кладовщика определенных навыков проведения работы. Особо ответственный участок работы кладовщика – ведение складского учета. Предприятия самостоятельно определяют перечень документов для складского учета запасных частей, но обычно для этих целей используется карточка складского учета. На каждое наименование заведующим складом открывается отдельная карточка складского учета. Записи в карточку производятся на основании первичных документов по мере их поступления и осуществления хозяйственных операций, т. е. количественный учет запасных частей в местах хранения ведется по их наименованиям и номенклатурным номерам (с указанием цены приобретения) [1]. По нашему мнению, сельскохозяйственным организациям с небольшим складским поступлением и отпуском запасных частей целесообразно вести книгу складского учета. Бухгалтер, ведущий учет запасных частей, должен не только проверять правильность записей в карточках (книге) складского учета, но и консультировать заведующего складом по вопросам правильного ведения этих регистров.

Таким образом, правильная организация хранения запасных частей и их учета на складе является одним из ключевых процессов, который не только обеспечивает бесперебойную работу машин, оборудо-

вания, но и в конечном итоге в определенной степени влияет на финансовое положение организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Чететкин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит: учебник / А. С. Чететкин, С. А. Чететкин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2017. – 526 с.

УДК 657.1:006.32(476)

РАЗЛИЧИЯ КЛАССИФИКАЦИЙ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Гоца А. Н. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В Республике Беларусь единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы [4].

Основные средства по своему составу, назначению и использованию разнообразны, поэтому для целей учета и анализа основных средств важное значение имеет их научно обоснованная классификация.

При классификации основных средств необходимо руководствоваться нормативными сроками службы основных средств, установленными постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 № 161, и в соответствии с п. 4 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Минфина от 30.04.2012 № 26, в качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы, имеющие материально-вещественную форму.

На сегодняшний день одной из наиболее актуальных проблем бухгалтерского учета является приведение системы учета и отчетности в соответствие с требованиями рыночной экономики и международных стандартов. Международные стандарты финансовой отчетности являются ориентиром для всех стран при разработке национальных стандартов.

Основными стандартами, применяемыми в МСФО для определения сущности основных средств, их классификации, выбора методов учета, выбора методологического подхода в бухгалтерском учете хо-

зяйственных операций, являются:

1. МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;
2. МСФО (IAS) 17 «Аренда»;
3. МСФО (IAS) 4 «Учет амортизации» [2].

В Республике Казахстан основными НПА, на основании которых ведется классификация основных средств, являются:

1) ГК РК 12-2009 Государственный классификатор основных фондов;

2) «СТ РК 5.2-2013 «Государственная система технического регулирования Республики Казахстан. Система классификации и кодирования технико-экономической информации. Положение о ведении государственных классификаторов технико-экономической информации».

Таким образом, проблема классификации основных средств в настоящее время достаточно актуальна и заключается в том, что существующая классификация недостаточно детальна и требует гармонизации с МСФО, однако переход должен осуществляться с учетом сложившихся национальных традиций, специфики экономического развития Республики Беларусь.

ЛИТЕРАТУРА

1. Экономика предприятия / О. И. Волков [и др.], под ред. О. И. Волкова. - М.: Юнити, 2007. – 368 с.
2. Генералова, Н. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» / Н. Генералова [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.ippon.ru/article.php?idarticle=002712. – Дата доступа: 23.01.2021.
3. «О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности»: утв. постановлением Советом Министров Республики Беларусь и Национальным Банком Республики Беларусь от 19 августа 2016 № 657/20.
4. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств: постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 26 от 30.04.2012 г. [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 23.01.2021.
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://uchet.kz/>. – Дата доступа: 24.01.2021.
6. Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь: постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011г. № 161 [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 23.01.2021.

АНАЛИЗ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ С РЕСПУБЛИКОЙ МОЛДОВА

Головач С. С.¹ – магистрант

Научный руководитель – **Щербатюк С. Ю.**²

¹ – УО «Гродненский государственный университет имени Я. Купалы»
г. Гродно, Республика Беларусь;

² – УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Республика Беларусь традиционно реализует многовекторную внешнеэкономическую политику, поддерживает внешнеторговые контакты с большинством зарубежных стран, активно участвует в международных интеграционных процессах.

Республика Беларусь имеет двусторонние соглашения о зоне свободной торговли с Азербайджаном, Арменией, Кыргызстаном, Таджикистаном, Казахстаном, Молдовой, Россией, Узбекистаном, Туркменистаном, Украиной и Сербией.

В связи с этим представилось интересным изучить особенности внешней торговли Республики Беларусь с Молдовой, что и выступило целью настоящего исследования.

Исследования проводились на основе официальных данных статистики. Учитывая, что структура открытых данных, представленных в статистических сборниках, изменилась, для факторного анализа были использованы сведения за 2015-2017 гг.

Анализ товарного состава экспорта и импорта товаров Республики Беларусь и Молдовы показал, что по экспорту товаров в Республику Молдову наиболее существенную выручку дают такие товары, как сахар; тракторы и седельные тягачи; плиты древесноволокнистые. При этом наиболее существенные отклонения показали такие товары, как сахар и стекло полированное. Из Республики Молдовы наиболее существенный импорт отмечен по таким товарам, как гипс, ангидрит, гипсовые вяжущие; семена подсолнечника и фрукты сушеные, смеси орехов или сушеных плодов.

При этом анализ динамики экспорта и импорта товаров между двумя странами показывает следующую тенденцию: существенное снижение экспорта и неустойчивую динамику импорта. Так, сокращение экспорта в 2019 г., по сравнению с 2012 г., произошло на 71 %, а рост импорта товаров из Молдовы – на 41 %.

Если в отношении экспорта прослеживается четкая линейная тенденция к спаду (уравнение тренда $y = -31,03x + 301,5$ при коэффициен-

те детерминации $R^2 = 0,821$), то в отношении импорта четкой зависимости нет, и любая из представленных на рисунке линий тренда не имеет должного уровня достоверности, поэтому прогноз динамики импорта будет очень приблизительным (таблица).

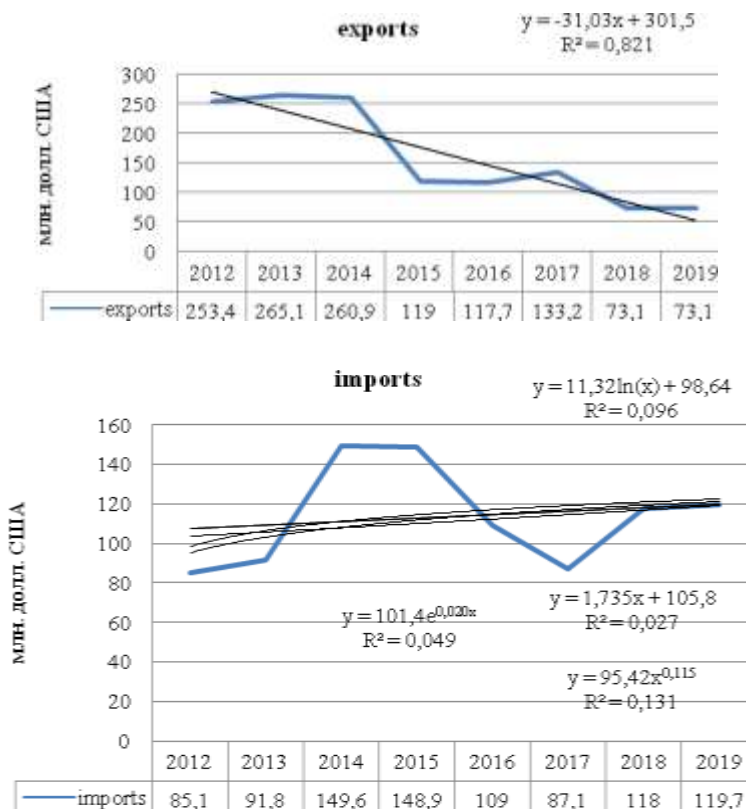


Рисунок – Динамика показателей внешней торговли Республики Беларусь с Молдовой

Примечание – Источник: собственная разработка на основе статистических данных [1], [2], [3]

Таблица – Прогнозирование показателей внешней торговли Республики Беларусь с Молдовой

№ периода	Год	Прогнозные показатели объема экспорта (Exports), тыс. долл. США	
Показатель внешней торговли		Экспорт	Импорт
Функция линии тренда		Линейная	Степенная
13	2020	22,23	122,85
14	2021	-8,8	124,35
15	2022	-39,83	125,72
16	2023	-70,86	126,98
17	2024	-101,9	128,16
18	2025	-132,9	129,25

Примечание – Источник: собственная разработка на основе статистических данных [1], [2], [3]

Таким образом, при сохранении тенденции в отношении экспорта уже в 2021 г. он может сократиться полностью. Что касается импорта, то при использовании степенной функции для прогнозирования можно увидеть, что к 2025 г. импорт может достигнуть 129,25 млн. долл. США, что составит +8 % к уровню 2019 г.

Следовательно, важным направлением развития внешней торговли становится Молдавия, т. к. внешнеторговый потенциал в области экспорта остается нереализованным.

ЛИТЕРАТУРА

1. Внешняя торговля Республики Беларусь. Foreign trade of the Republic of Belarus / Статистический сборник Statisticalbook // Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2018.
2. Балансы товарных ресурсов Республики Беларусь / Статистический сборник Statisticalbook // Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2018.
3. Балансы товарных ресурсов Республики Беларусь / Статистический сборник Statisticalbook // Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2020.
4. Методические и практические аспекты контроля расчетов с контрагентами сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк [и др.]. – Гродно: ГГАУ, 2017. – 270 с.

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

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

Гордейчик К. А. – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Таблица – Резерв увеличения производства продукции за счет роста поголовья животных

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

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

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

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

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

- сокращение падежа животных;
- повышение эффективности использования кормов.

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

ЛИТЕРАТУРА

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

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

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

Гордейчик К. А. – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

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

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

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

$$ВП = П * ПР. \quad (1)$$

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

Таблица – Факторный анализ валового прироста КРС

Вид продук- ции	Поголо- вье, гол.		Продуктив- ность, т/гол.		Валовой при- рост, т			Отклонение валового прироста, т		
	2017г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	условный	2018 г.	об- щее	в т. ч. за счет	
									поголо- вья	продуктивно- сти
Прирост	463	522	0,27	0,26	125	141	135	10	16	-6

Примечание – Расчеты автора на основе данных годовой бухгалтерии

терской отчетности формы 13-АПК

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

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

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

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

Уравнение регрессии имеет вид:

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

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

ЛИТЕРАТУРА

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

СПОСОБЫ СНИЖЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННЫХ РИСКОВ

Грудько А. А.¹ – студент

Научный руководитель – **Грудько С. В.**²

¹ – Белорусский государственный аграрный технический университет
г. Минск, Республика Беларусь;

² – УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Развитие компании базируется на расширенном воспроизводстве материальных ценностей, обеспечивающем соответственный рост дохода. Одним из основных средств обеспечения этого роста является деятельность, включающая процессы вложения инвестиций, или инвестирование, а также совокупность практических действий по их реализации.

Любые инвестиции предполагают риск. Инвестиционные риски – это вероятность не получить прибыль от вложенных денег или вовсе потерять их. Для минимизации и нейтрализации рискованных событий важно ими управлять.

Управление рисками – это комплекс методов и приемов анализа, оценки и снижения или нейтрализации негативных последствий рискованных событий [2].

В практике инвестирования для снижения инвестиционных рисков применяются следующие способы.

Диверсификация – определенный процесс, в результате которого происходит распределение капитала между разными источниками инвестирования. Принцип действия диверсификации полагается на процессе разделения рисков, что не позволяет им концентрироваться и наносить более существенный ущерб [3].

Значительно уменьшить инвестиционный риск можно квалифицированной работой по эффективному прогнозированию и внутрифирменному планированию инвестиций на основе приобретения дополнительной информации. Инвестор иногда принимает решения, когда результаты основаны на ограниченной информации. Естественно, что если бы у инвестора была более полная информация, то он мог бы сделать лучший прогноз и снизить риск.

Лимитирование реализуется путем установления на предприятии соответствующих внутренних нормативов в процессе разработки финансовой политики. Эта система нормативов может включать предельный размер (удельный вес) заемных средств, используемых в хозяйственной деятельности, минимальный размер (удельный вес) активов в высоколиквидной форме, максимальный размер товарного (коммерче-

ского) или потребительского кредита, предоставляемого одному покупателю, максимальный размер депозитного вклада, размещаемого в одном банке, максимальный размер вложения средств в ценные бумаги одного эмитента, максимальный период отвлечения средств в дебиторскую задолженность.

Хеджирование – это система заключения срочных контрактов и сделок, учитывающая вероятностные в будущем изменения обменных валютных курсов и преследующая цель избежать неблагоприятных последствий этих изменений [1].

Страхование рисков предприятия снижает неопределенность в планировании финансовой деятельности. Предприятие заменяет неизвестные ему затраты на компенсацию убытков в будущем определенными затратами на уплату страховой премии. Одним из видов страхования рисков выступает самострахование.

Самострахование риска предусматривает создание предприятием собственных резервов для компенсации убытков при непредвиденных ситуациях [4].

Обычным в практике инвестирования является распределение риска между участниками проекта. Это обусловлено тем, что ответственным за риск делают того участника, который в состоянии лучше всех рассчитывать и контролировать риск. Однако часто бывает так, что именно этот партнер недостаточно крепок в финансовом отношении, чтобы преодолеть последствия от действия рисков [5].

Таким образом, проведение глубокого и обоснованного анализа уровня инвестиционного риска в сочетании с разработкой комплекса мероприятий по защите от него позволит инвестору свести до минимума отрицательные моменты в процессе реализации инвестиционного проекта.

ЛИТЕРАТУРА

1. Grandars.ru / Методы снижения рисков [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.grandars.ru/student/fin-m/metody-snizheniya-riskov.html>. – Дата доступа: 03.02.2021.
2. Международная Академия Инвестиции / Виды инвестиционных рисков [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://globalinvestmentacademy.ru>. – Дата доступа: 03.03.2021.
3. Содружество / Диверсификация рисков [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://sodrugestvo.org/page/diversifikaciya-riskov>. – Дата доступа: 03.02.2021.
4. Страховой Консультант / Страхование и самострахование как метод снижения рисков [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.askins.ru/index.php/insurance>. – Дата доступа: 03.02.2021.
5. Финансист / Мероприятия по предупреждению инвестиционных рисков [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.creditsvit.com.ua/meropriyatiya-po-preduprezhdeniyu-investicionnyx-riskov>. – Дата доступа: 03.02.2021.

РАЗВИТИЕ ОТРАСЛИ СВИНОВОДСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И МИРЕ

Грудько П. А.¹ – студент

Научный руководитель – **Грудько С. В.**²

¹ – Белорусский государственный аграрный технический университет
г. Минск, Республика Беларусь;

² – УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В Беларуси свиноводство является второй по значимости после скотоводства отраслью животноводства. Ей отводится решающая роль в выполнении программы производства мяса.

В рационе питания белорусов свинина занимает около 50 % потребляемых мясных продуктов и обеспечивает 27 % потребляемых калорий. При годовой потребности в мясе на уровне 80 кг на душу населения Беларуси, на долю свинины приходится 40-45 кг в год [1].

Территориально свиноводство в республике распространено повсеместно. Более 60 % поголовья свиней сосредоточено в хозяйствах общественного сектора. В каждом административном районе имеется несколько сельскохозяйственных предприятий, занимающихся выращиванием и откормом свиней для товарных целей. Кроме того, некоторые хозяйства развивают свиноводство для удовлетворения внутрихозяйственных потребностей. Наибольшей концентрацией и более высокой эффективностью производства свинины характеризуются Брестская и Гродненская области, где на 100 га пашни приходится 40-45 и 50-55 голов свиней соответственно, выше продуктивность и ниже себестоимость прироста живой массы выращиваемого и откармливаемого молодняка. В меньшей степени свиноводство развито на Витебщине и Могилевщине. Плотность поголовья свиней на сельскохозяйственных предприятиях этих областей составляет от 20 до 30 голов на 100 га пашни [2].

В мировой практике определяется 4 основных ареала распространения свиней. Больше всего в Китае, далее в списке США, Бразилия и Германия, Нидерланды и Дания. Наименьшая популяция свиней в странах Африки, Океании и исламских государствах, где свинина вообще не приветствуется населением [3].

Всего, в мире насчитывается около 960 млн. голов свиней. На душу населения приходилось по 42 кг мяса за год, из которых 18 % заняла свинина, 12,8 % птица, баранина и козлятина – 2 %, птицы – 0,1 %.

Экспорт свинины на земном шаре составил 5095 тыс. т, основная

часть из Европы – 74 %. Самым большим экспортером является Дания, экспортирующая 18,7 % всей свинины, на втором месте – Нидерланды (12,5 %).

Другие страны имеют долю экспорта свинины менее 10 %. Основными импортерами являются Европа и Азия с долей рынка в 86 %.

Согласно предоставленным Евростатом последним данным, по состоянию на ноябрь 2018 г. годовое производство свинины составило, накопительным итогом, 21,9 млн. т, что на 2,8 % больше (+605 700 т) по сравнению с аналогичным периодом 2017 г.

Ведущим производителем свинины в ЕС остается, по-прежнему, Германия – 4,9 млн. т (-1,6 %). За ней идут Испания (с 4,16 млн. т, +6,7 %), Франция (2,0 млн. т, +0,6 %), Польша (1,9 млн. т, +5,2 %) и Дания (1,47 млн. т, +6,9 %).

Таким образом, свиноводство является одной из важнейших и стратегически значимых подотраслей животноводства для обеспечения продовольственной безопасности Республики Беларусь и ее отдельных областей, т. к. особая роль свинины и продуктов ее переработки определяется их значимостью, как основного источника белков животного происхождения в рациональном питании человека.

ЛИТЕРАТУРА

1. Свиноводство – приоритетное направление развития животноводства и мясной промышленности // Организация производства и экономики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/svinovodstvo-prioritetnoe-napravlenie-razvitiya-zhivotnovodstva-i-myasnoy-promyshlennosti/viewer>. – Дата доступа: 02.02.2020.
2. Свиноводство // Животноводство Юнитер [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://uniter.by/upload/livestock.pdf>. – Дата доступа: 02.02.2020.
3. Перспективы развития свиноводства в Республике Беларусь // Здоровая Ферма [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://z-ferma.by/article/svinovodstvo-v-belarusi/>. – Дата Доступа: 02.02.2021.
4. Перспективы научной и инновационной деятельности в животноводстве Беларуси // Национальная академия наук Беларуси [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://vesti.belal.by/vesti/pdf/20180205.pdf>. – Дата доступа: 14.02.2021.
5. Мясная промышленность Республики Беларусь // Национальное агентство инвестиций и приватизации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://investinbelarus.by/docs/-1483.pdf>. – Дата доступа: 14.02.2021.
6. Тенденции развития мирового свиноводства // AgroAnimal [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://agroanimal.com.ua/osobennosti-svinovodcheskoy-otrasli-v-stranah-evropyi-rossii-belarusii-ukrainyi/>. – Дата доступа: 14.01.2021.

ВИДОВОЕ РАЗНООБРАЗИЕ КРЕДИТОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И СПК «ГРОДНЕНСКИЙ»

Гумбар В.А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет,

г. Гродно, Республика Беларусь»

Кредит является одной из сложнейших экономических категорий, в связи с чем в экономической литературе встречается множество его авторских дефиниций. Зачастую сущность кредитов экономисты раскрывают через систему функций, которые они выполняют. Однако, на наш взгляд, функции кредитов (их сущность и задачи) различаются в зависимости от их видов.

Различая по множеству признаков, экономисты, ученые и исследователи выделяют следующие виды кредитов, которые представлены в таблице.

Таблица – Виды кредитов и их реализация в Республике Беларусь и СПК «Гродненский»

Виды кредитов	Сущность	Реализация на практике	
		Республика Беларусь	СПК «Гродненский»
1	2	3	4
Государственный кредит	аккумуляция государством денежных средств на началах возвратности для финансирования гос. расходов	-	-
Налоговый кредит	перенос установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), приходящихся на период действия налогового кредита, на более поздний срок	+	-
Инвестиционный налоговый кредит	изменение срока уплаты налога, при котором организации предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов	-	-
Микрокредит	кредиты, предоставляемые банком по упрощенной процедуре, при условии отсутствия (наличия небольшой) задолженности у кредитополучателя	+	-

Продолжение таблицы

1	2	3	4
Товарный кредит	предоставление товаров и вещей в долг	+	+
Коммерческий кредит	кредитование, осуществляемое непосредственно самими участниками производства и реализации товаров (работ, услуг), противопоставляется банковскому кредиту, осуществляемому банками и другими кредитными учреждениями	+	-
Ипотечный кредит	выдача кредита при наличии обеспечения в виде залога недвижимого имущества	+	+
Потребительский кредит	служит средством удовлетворения потребительских нужд населения	+	-
Лизинговый кредит	отношения между юридическими лицами по поводу передачи в долгосрочную аренду основных фондов, а также финансирования, приобретения движимого и недвижимого арендуемого имущества	+	+

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [1-5]

Как показывает исследование, не все виды кредитов, выделяемые экономистами, присутствуют в практике субъектов хозяйствования. Некоторые виды кредитов носят исключительно теоретический характер.

Отметим, что система экономических отношений, возникающая в связи с предоставлением, использованием и погашением кредитов на условиях срочности, платности и возвратности, представляет собой кредитную систему, которая включает в себя ряд кредитно-финансовых учреждений, обслуживающих кредитные отношения. Так, в Республике Беларусь выделяют два основных звена кредитной системы: банковские учреждения, формирующие банковскую систему, и небанковские кредитно-финансовые организации, формирующие небанковскую систему.

Из вышеизложенного следует, что не все категории, представленные в таблице, следует считать кредитами с институциональной точки зрения, поскольку сфера их практического применения находится за пределами кредитной системы Республики Беларусь.

ЛИТЕРАТУРА

1. Банковский кодекс Республики Беларусь: 25 октября 2000г., № 441-З: принят Палатой представителей 3 октября 2000г.: одобрен Советом Республики 12 октября 2000 г.: в ред. от 30.06.2020 г. № 36-З // Аналитическая правовая система «БИЗНЕС-ИНФО» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

2. Белоцерковский, В. И. Коммерческие и некоммерческие кредитно-заемные отношения: учебное пособие / В. И. Белоцерковский. – Тула: Тул. гос. ун-т., 2003. – 76 с.
3. Бельчина, Е. М. Финансы, налоги, кредит: учебное пособие / Е. М. Бельчина, М. Г. Швец. – Минск: БГАТУ, 2011. – 288 с.
4. Ровенский, Ю. А. Деньги, кредит, банки: учебник / Ю. А. Ровенский, Г. А. Бунич. – Москва: ПРОСПЕКТ, 2016. – 315 с.
5. Шиповская, Н. И. Кредит: сущность и виды: учебное пособие / Н. И. Шиповская. – Москва: МИИТ, 2002. – 54 с.

УДК 336.77:631(476)

К ВОПРОСУ О ЗАЙМАХ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Гумбар В. А. – студент

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

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

Кредитование сельскохозяйственных предприятий в Республике Беларусь является одной из проблем в сфере АПК, что связано с низкой кредитоспособностью субъектов хозяйствования, с одной стороны, и высокой стоимостью кредитов, с другой стороны. В этой связи большинство кредитов сельскохозяйственные производители получают на условиях обеспечения залоговым имуществом. В то же время сезонность производства и денежных поступлений влияют на возможность своевременного погашения обязательств по кредитам, что еще больше ухудшает экономическое положение субъектов хозяйствования.

В этих условиях, на наш взгляд, целесообразным является использование другого источника заемных средств – займов, которые различаются по своим видам (таблица).

Таблица – Виды займов и их реализация в Республике Беларусь и СПК «Гродненский»

Виды займов	Сущность	Реализация на практике	
		Республика Беларусь	СПК «Гродненский»
1	2	3	4
Коммерческий заем	заимодавец передает в собственность заемщику деньги или вещи, а заемщик обязуется полученное возвратить в том же качестве (если это вещь), или в той же сумме (деньги) на условиях платности	+	+
Вексельный заем	вид договора займа, в котором предметом договора является вексель	+	-

Продолжение таблицы

1	2	3	4
Товарный заем	заемщик может получить в пользование определенные товары, а не деньги	+	+
Микрозаем	одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) денежные средства в сумме, не превышающей 15000 базовых величин на дату заключения договора, а заемщик обязуется возратить заимодавцу эту сумму с либо без уплаты процентов	+	-
Доверительный заем	выдается на срок 1 месяц в режиме «заемной линии», предусматривающей оформление договора на 1 год и получение займов в течение срока договора без дополнительного оформления документов	+	-

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [1-5]

Как показывает исследование, не все виды займов, различаемые экономистами, присутствуют в практике субъектов хозяйствования. Наиболее распространенными являются коммерческие займы и товарные. Однако в практике сельскохозяйственных предприятий они встречаются не часто.

В отличие от кредитов займы могут выходить за рамки кредитной системы, в связи с чем сельскохозяйственные предприятия могут самостоятельно осуществлять поиск заимодавцев и вести с ними переговоры об условиях совершения сделки в рамках норм Гражданского кодекса РБ и других нормативно-правовых актов.

Отличительными особенностями и преимуществами займов для сельскохозяйственных организаций являются:

- возможность получения в товарном виде, что сокращает ряд участников в процессе приобретения желаемого имущества;
- возможность получения на бесплатной основе (либо на условиях низкой оплаты), если стороны найдут компромиссное решение;
- возможность возврата в товарном виде, что позволяет избежать отвлечения денежных средств из оборота;
- оперативность оформления и получения, поскольку оформление кредита требует тщательной подготовки пакета документов и его последующей проверки в учреждениях банковской системы.

Отметим, что успех получения займа на желаемых (приемлемых) условиях зависит от деловой активности и репутации субъекта хозяйствования (заемщика), а также от деловых качеств и ораторских способностей инициатора переговоров.

ЛИТЕРАТУРА

1. Банковский кодекс Республики Беларусь: 25 октября 2000г., № 441-3: принят Палатой представителей 3 октября 2000г.: одобрен Советом Республики 12 октября 2000 г.: в ред. от 30.06.2020 г. № 36-3 // Аналитическая правовая система «БИЗНЕС-ИНФО» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.
2. Белоцерковский, В. И. Коммерческие и некоммерческие кредитно-засменные отношения: учебное пособие / В. И. Белоцерковский. – Тула: Тул. гос. ун-т., 2003. – 76 с.
3. Бельчина, Е. М. Финансы, налоги, кредит: учебное пособие / Е. М. Бельчина, М. Г. Швец. – Минск: БГАТУ, 2011. – 288 с.
4. Ровенский, Ю. А. Деньги, кредит, банки: учебник / Ю.А. Ровенский, Г. А. Бунич. – Москва: ПРОСПЕКТ, 2016. – 315 с.
5. Шиповская, Н. И. Кредит: сущность и виды: учебное пособие / Н. И. Шиповская. – Москва: МИИТ, 2002. – 54 с.

УДК 343.359.3(476)

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Деменченко А. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В Республике Беларусь действует таможенное законодательство Евразийского экономического сообщества. По данному законодательству правонарушения делятся на уголовные и административные.

Уголовная ответственность регулируется Уголовным Кодексом Республики Беларусь.

Главные виды нарушения таможенных правил – контрабанда и уклонение от оплаты таможенных платежей.

Контрабанда – это перемещение в крупном размере через таможенную границу Республики Беларусь товаров и ценностей, запрещенных или ограниченных к такому перемещению, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля, либо с обманным использованием документов или средств идентификации, либо сопряженное с недекларированием или заведомо недостоверным декларированием.

Уголовная ответственность к физическому лицу применяется по статье 228 УК РБ «Контрабанда». В этом случае подразумевается незаконное перемещение либо сокрытие крупных партий товаров (превышение БВ в 2000 раз) от таможенных органов, запрещенных либо ограниченных к ввозу / вывозу через таможенную границу (таблица 1).

Таблица 1 – Перевозимая контрабанда и меры наказания в РБ

Перевозимая контрабанда	Мера наказания
Ценности, неточно задекларированные ограниченные к ввозу товары	штраф и/или ограничение/лишение свободы на срок до 5 лет
Наркотические и т. п. вещества, огнестрельное, ядерное, химическое и др. оружие	лишение свободы на срок 3-7 лет с/без конфискацией имущества
Если п. 1 и п. 2 ввозятся/вывозятся ранее судимыми за контрабанду лицами	лишение свободы на срок 5-10 лет с/без конфискацией имущества
Если п. 1 и п. 2 ввозятся/вывозятся организованной группой	лишение свободы на срок 7-12 лет с/без конфискацией имущества

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [1]

Административная ответственность регулируется КоАП РБ (Кодексом об административных правонарушениях) и ПИК об АП РБ (процессуально-исполнительным кодексом об административных правонарушениях).

В таблице 2 представлены основные административные правонарушения и меры наказания по ним.

Таблица 2 – Административные правонарушения и меры наказания в РБ

Административное правонарушение	Мера наказания
Выдача товаров и ТС без разрешения таможенных органов	штраф 20-50 БВ + конфискация товара и ТС
Незаконное перемещение ТС и товаров	штраф 30-50 БВ + конфискация товара и ТС
Нарушение порядка декларирования	штраф 6-20 БВ
Нарушение порядка пользования условно выпущенными товарами и ТС	штраф 10-30 БВ с/без конфискацией товара и ТС
Приобретение и пользование товарами и ТС с нарушением таможенных правил	штраф 10-30 БВ с/без конфискацией товара и ТС
Невывоз или несвоевременный вывоз товаров и ТС на таможенную территорию	штраф 20-50 БВ + конфискация товара и ТС
Нарушение таможенного режима	штраф 20-50 БВ с/без конфискацией товара и ТС
Непринятие мер в случае аварии	штраф 5-10 БВ
Утрата документов на товары и ТС, находящихся на контроле в таможенных органах	штраф 4-10 БВ
Проведение операций с товарами и ТС без разрешения таможенного органа	штраф 4-20 БВ
Изменение средств идентификации товаров и ТС	штраф 6-20 БВ
Недекларирование ТС и товаров	штраф 10-30 БВ + конфискация товара и ТС
Нарушение порядка помещения на хранение товаров и ТС	штраф 6-20 БВ
Непредставление товаров и ТС и документов на них в месте доставки	штраф до 4-10 БВ
Непредставление отчета таможенному органу	штраф 5-10 БВ

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [2]

Таким образом, максимальный размер наказаний за нарушения

таможенного законодательства составляет до 12 лет лишения свободы (при совершении преступлений, предусмотренных уголовным кодексом) и штраф до 50 БВ при административных правонарушениях

ЛИТЕРАТУРА

1. Уголовный Кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/>.
2. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/>.

УДК 657.1(476.6)

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

Демьяненко О. Н. – студент

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

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

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

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

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

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

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

эффективной и успешной деятельности любой организации [2].

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

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

60-1 «Расчеты с поставщиками» – на данном субсчете организация сможет осуществлять учет расчетов только с поставщиками. В дополнение к нему считаем целесообразным открыть следующие субсчета второго порядка:

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

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

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

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

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

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

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

ЛИТЕРАТУРА

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

УДК 657.4.01

ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ОТРАЖЕНИИ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ НА РАСЧЕТНЫХ СЧЕТАХ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Дешевых В. В. – студент

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

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

Роль бухгалтерского учета заключается в правильной и четкой организации обращения денежных средств, а также эффективного их использования. Современные организации ежедневно совершают факты хозяйственной жизни, связанные с покупкой средств, продажей готовой продукции, выполненными работ и оказанными услуг.

За любой приобретенный товар со стороны необходимо уплачивать денежную сумму, а также получать платежи за отпущенную продукцию или услугу. Предприятия также осуществляют расчеты с работниками, банком и государственным бюджетом. Все денежные платежи и составляют платежный оборот.

Сейчас наибольшая часть платежного оборота экономического субъекта осуществляется с помощью безналичных расчетов. Это означает, что деньги списываются с одного счета в банке и зачисляются на другой, которые, в свою очередь, становятся кредитными ресурсами.

Расчетный счет – счет, который открывается банком физическим и юридическим лицам для хранения денежных средств, для проведения расчетов в безналичной и наличной формах.

Безналичные расчеты имеют большое количество преимуществ. Они помогают снизить издержки на печать денежных знаков, без которых невозможны расчеты наличными способом, их хранение, услуги перевозки, а также на пересчет. Также безналичные расчеты способны ускорять оборачиваемость оборотных средств и совершение платежей.

Помимо этого, расчетные отношения появляются с бюджетами

разных уровней страны, с компаниями по страхованию и т. д. Чаще всего расчеты между организациями проходят безналичным способом через банковскую систему. Для любого безналичного платежа необходим расчетный счет в кредитной организации. Именно через него проводят все денежные операции.

Важно отметить, что учет операций на расчетном счете в банке регулирует большое количество законов и положений.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» к документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

1. Федеральные стандарты;
2. Отраслевые стандарты;
3. Рекомендации в области бухгалтерского учета;
4. Стандарты экономического субъекта.

Примерами документов являются ФЗ «О национальной платежной системе» от 27.06.2011 № 161-ФЗ (последняя редакция); Гражданский, Налоговый, Трудовой кодексы Российской Федерации; множество Положений по бухгалтерскому учету; методические указания по ведению учета, инструкции, рекомендации; учетная политика, рабочий план счетов и т. д.

Из нормативно-правовой базы можно вывести основные задачи учета операций по расчетным счетам:

1. Контроль правильности документального оформления операций и их учета на счетах;
2. Соблюдение полноты, своевременности и правильности расчетов, выявление кредиторской и дебиторской задолженности;
3. Своевременное выявление результатов инвентаризации денежных средств и расчетов, обеспечение изыскания дебиторской и погашение кредиторской задолженности и ссуд кредитных учреждений в установленные сроки;
4. Обеспечение сохранности денежных средств, бесперебойное обеспечение денежной наличностью неотложных нужд организации;
5. Поиск возможностей наиболее рационального вложения свободных денежных средств как источника финансовых инвестиций, приносящих доход.

Данные задачи должны выполняться каждым экономическим субъектом, независимо от его вида деятельности, при отражении операции на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях.

ЛИТЕРАТУРА

1. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч.: учебник для академического бакалавриата / В. П. Астахов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 536 с.

2. Гетьман, В. Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для бакалавров / В. Г. Гетьман, В. А. Терехова. – М.: Дашков и К, 2017. – 601 с.
3. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2015. – 584 с.
4. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 394 с.
5. Щадилова, С. Н. Бухгалтерский учет для всех: книга пособие для начинающих / С. Н. Щадилова. – М.: ДиС, 2015. – 224 с.

УДК 631.16:657.47

СПЕЦИФИКА ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Довгяло К. Ю. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ЛИТЕРАТУРА

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

УДК 629:631:336.22(476)

ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА И ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Дриго С. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь»

С 1 января 2021 г. в Республике Беларусь взамен госпошлины за выдачу разрешения на допуск к участию транспортных средств в дорожном движении введен новый налог – транспортный.

Согласно Налоговому кодексу РБ плательщиками налога являются организации и физические лица, в т. ч. зарегистрированные в качестве ИП, а в случае, когда транспортное средство отдано в лизинг, – лизингополучатель. Налогом облагаются транспортные средства, заре-

гистрированные в ГАИМВДРБ за организациями и физическими лицами независимо от их возможности участвовать в дорожном движении. Таким образом, неисправные и не подлежащие ремонту и восстановлению транспортные средства также подлежат налогообложению.

Проведенное исследование показало, что тракторы и сельскохозяйственные машины подлежат регистрации в государственных инспекциях по надзору за техническим состоянием машин и оборудования МСХиП РБ по месту нахождения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, или по месту жительства физических лиц, если таковые являются собственниками данных объектов. Поскольку данные объекты не требуют регистрации в ГАИ МВД РБ, то обложению транспортным налогом они не подлежат. В противном случае, это бы значительно увеличило расходы сельскохозяйственных предприятий. Отметим, что стоимость транспортных средств в хозяйствах Гродненского района составляет 1-7 %, стоимость машин и оборудования – 17-40 % от общей стоимости основных средств.

Размер госпошлины, значительно превышающий транспортный налог, ранее способствовал уклонению граждан от прохождения техосмотра транспортных средств на протяжении нескольких периодов. Введение транспортного налога побудило физических лиц, ранее уклонявшихся, выйти из тени и пройти техосмотр, в новом календарном году получить разрешение на допуск их транспортных средств к участию в дорожном движении.

Налоговым кодексом предусмотрены транспортные средства, за которые не взимается налог, а также те, для которых установлены льготы по транспортному налогу. Так, от указанного налога в т. ч. освобождаются транспортные средства, снятые с учета до 1 июля 2021 г. Данное обстоятельство побудило юридических, физических лиц и индивидуальных предпринимателей задуматься о снятии с учета неэксплуатируемых транспортных средств, а также о реализации и прочем выбытии неэффективно используемых транспортных средств в целях экономии на налоговых платежах.

Сельскохозяйственные организации, которые уплачивают единый налог, не освобождаются от уплаты транспортного налога.

Налоговая база транспортного налога определяется исходя из количества транспортных средств. Годовые ставки транспортного налога устанавливаются в белорусских рублях в зависимости от разрешенной максимальной массы, вместимости или за одну единицу транспортного средства. Отметим, что ставки транспортного налога имеют градацию в зависимости от категории плательщика, вида и характеристик транспортных средств. Поскольку налоговым периодом для транспортного

налога признается календарный год, то его исчисление производится исходя из наличия транспортных средств у организации в течение календарного года.

Бухгалтеру следует сделать пометки в платежный календарь о том, что плательщики-организации представляют налоговую декларацию (расчет) по транспортному налогу только по итогам налогового периода – не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата авансовых платежей производится не позднее 22-го числа третьего месяца квартала, за который исчисляется авансовый платеж. Доплата транспортного налога по итогам налогового периода производится не позднее 22 февраля года, следующего за текущим налоговым периодом. Если же сумма уплаченных авансовых платежей превысит годовую сумму транспортного налога, излишне уплаченная сумма подлежит зачету либо возврату в общеустановленном порядке.

Суммы транспортного сбора учитываются организациями в составе затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), исходя из использования транспортных средств в соответствующих структурных подразделениях предприятий. Следовательно, суммы транспортного налога увеличивают себестоимость товаров (работ, услуг).

Таким образом, введение транспортного налога означает, с одной стороны, увеличение общей суммы затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), а с другой стороны, экономию средств на платежах в бюджет по сравнению с госпошлиной.

ЛИТЕРАТУРА

1. Транспортный налог – 2021 [Электронный ресурс] // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо». – Режим доступа: <https://www.ilex.by/news/transportnyj-nalog-2021/>. – Дата доступа: 12.01.2021.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: 29 декабря 2009 г., № 71-3: принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г.: одобрен Советом Респ. 18 декабря 2009 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 29.12.2020 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.
3. Комментарий к Закону Республики Беларусь «Об изменении налогового кодекса Республики Беларусь» [Электронный ресурс] // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо». – Режим доступа: https://www.nalog.gov.by/ru/commentarii_ru/view/r-kommentarij-r-k-zakonu-respubliki-belarus-r-ob-izmenenii-nalogovogo-kodeksa-respubliki-belarus-r-v-chasti-38393/. – Дата доступа: 14.01.2021.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Дудыко Н. Н. – студент

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

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

Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве является сложным и трудоемким процессом. Само понятие «готовая продукция» сельскохозяйственных предприятий отличается от аналогичного понятия промышленных предприятий, поскольку сельское хозяйство имеет специфичные подотрасли, такие как растениеводство и животноводство. В соответствии с этим в данной статье мы попытаемся рассмотреть способы и пути того, как можно совершенствовать организацию ведения учета готовой продукции и тем самым многократно облегчить данную работу.

В соответствии с Инструкцией по применению типового плана счетов бухгалтерского учета «Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденные техническими условиями, в т. ч. по комплектности, принятые на склад или заказчиком и снабженные сертификатом или другим документом, удостоверяющим их качество» [1].

Учет сельскохозяйственной продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция». Счет является активным, т. е. по дебету данного счета отражается поступление готовой продукции по разным каналам (из производства, безвозмездное поступление, поступление со стороны). По кредиту отражается стоимость реализованной продукции, а также отгруженные в переработку или на нужды основной деятельности, обслуживающих производств и хозяйств, на выдачу продукции в счет натуральной оплаты труда работников.

В типовом плане счетов для счета 43 «Готовая продукция» не предусмотрено субсчетов. Одним из направлений совершенствования учета готовой продукции можно предложить введение субсчетов к данному счету. Например, 43/1 «Готовая продукция растениеводства», где будет учитываться готовая продукция растениеводства, поступающая и выбывающая по различным каналам; субсчет 43/2 «Готовая продукция животноводства», где также будет учитываться поступление и выбытие готовой продукции животноводства по различным каналам; субсчет 43/3 «Готовая продукция промышленных производств», где будет учитываться готовая продукция, поступающая от промышленных производств, которые имеются в организации. Также по усмотре-

нию руководства могут вводить и больше субсчетов. Ввод таких субсчетов в Типовой план счетов бухгалтерского учета облегчил бы учет готовой продукции, как минимум растениеводства и животноводства, т. к. в данный момент некоторые предприятия сельскохозяйственного профиля в рабочем плане счетов к счету 43 не открывают субсчета, что осложняет сам процесс учета готовой продукции.

В литературе некоторые авторы предлагают свой взгляд на совершенствование учета готовой продукции.

О. С. Резникова [2] считает, что для совершенствования учета продукции растениеводства в организации можно расширить применяемую форму графика документооборота. В нем необходимо перечислить все первичные документы, их формы, указать их назначение, количество экземпляров, кто и в какие сроки их составляет, куда и когда представляется каждый документ, кто принимает и обрабатывает представленные документы, какие работы выполняются в бухгалтерии. В то же время необходимо совершенствовать аналитический учет продукции растениеводства, который бы дал возможность оперативно и достоверно учитывать каждый вид продукции растениеводства.

В. Муравской [3] видит совершенствование учета продукции растениеводства в полной его автоматизации. Ведение автоматизированного компьютерного учета существенно сокращает вероятность ошибок, облегчает работу бухгалтера, позволяет руководству более оперативно и гибко реагировать на изменения, что в конечном итоге положительно влияет на результаты хозяйственно-экономической деятельности организации.

Таким образом, согласно материалам данной статьи, можно сделать вывод, что облегчить и совершенствовать учет готовой продукции можно путем добавления субсчетов к счету 43 «Готовая продукция», а также положительное влияние может сыграть автоматизация данного участка учета.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 13.12.2019 г., № 74 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2021.
2. Резникова, О. С. Аналитический и синтетический учет производства продукции растениеводства и пути совершенствования учета произведенной продукции растениеводства / О. С. Резникова // Научное периодическое издание «In Situ». – 2015. – № 1. – С. 60-63.
3. Муравской, В. А. Документирование в условиях полной автоматизации учета / В. А. Муравской // Бухгалтерский учет и аудит. – 2015. – № 5. – С. 48-52.

КОНТРОЛЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ**Евстратова А. А.** – студент**Научный руководитель – Гостилович Е. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Долгосрочные активы необходимы для осуществления финансово-хозяйственной деятельности субъектов. Информация об их состоянии и использовании имеет большое значение в управлении производством. К долгосрочным активам относят основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные активы, вложения в долгосрочные активы, долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые активы, долгосрочная дебиторская задолженность и прочие, т. е. активы, используемые более 12 месяцев. Наиболее распространенными долгосрочными активами являются основные средства и нематериальные активы.

Таким образом, целью проверки основных средств и нематериальных активов является установление законности, целесообразности, экономической эффективности совершенных операций по движению долгосрочных активов и достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные задачи и источники проверки основных средств и нематериальных активов представлены в таблице.

Таблица – Основные задачи и источники проверки долгосрочных активов

Основные задачи контроля	Источники контроля
1	2
проверка соблюдения нормативных правовых актов, регулирующих операции с основными средствами и нематериальными активами	приказы и распоряжения руководителя организации; учетная политика, договора купли-продажи основных средств; договоры на передачу, аренду основных средств, акт о приемке в эксплуатацию объекта
соблюдение критериев отнесения объектов в состав основных средств и нематериальных активов	ТТН, ТН, учетная политика, акт о приемке в эксплуатацию объекта, акт о приеме-передаче объекта основных средств, акт о приеме (поступлении) оборудования, акты экспертов и оценщиков объектов; акты выполненных работ; сметы

Продолжение таблицы

1	2
соблюдение правил документального оформления операций по движению основных средств и нематериальных активов	первичные учетные документы по движению основных средств и нематериальных активов: акт о приемке в эксплуатацию объекта, товарно-транспортная накладная, акт о приеме-передаче объекта основных средств, накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств и др.
целесообразность осуществления операций по восстановлению, обесценению долгосрочных активов	ведомости переоценки основных средств; акты на консервацию (расконсервацию) основных средств приказы и распоряжения руководителя организации; учетная политика, договора купли-продажи основных средств; акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств, акт о выявленных дефектах оборудования, ведомости переоценки основных средств
контроль за соблюдением амортизационной политики	материалы комиссии по проведению амортизационной политики; расчеты амортизации основных средств и нематериальных активов приказы и распоряжения руководителя организации; учетная политика
соблюдение налогового законодательства	данные налогового учета, в т. ч. налоговые декларации (расчеты) приказы и распоряжения руководителя организации; учетная политика, договора купли-продажи основных средств; договоры на передачу, аренду основных средств, ТТН
оценка эффективности использования основных средств и нематериальных активов	планы, сметы, статистическая отчетность приказы и распоряжения руководителя организации; учетная политика, акты экспертов и оценщиков объектов; акты выполненных работ; сметы, инвентарная карточка учета объекта основных средств, ведомость расчета амортизационных отчислений
достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности	регистры бухгалтерского учета по счетам 01, 02, 04, 05. Финансовая (бухгалтерская) отчетность: бухгалтерский баланс (ф. № 1); приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5)

Примечание – Собственная разработка на основании [1-2]

Таким образом, от наличия всех источников информации, их качества и достоверности зависят результаты проверки и выводы проверяющих об эффективности использования долгосрочных активов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алиев, Б. Х. Страхование: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Б. Х. Алиев, Ю. М. Махдиева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 415 с.

УДК 657

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ КОСВЕННЫХ ЗАТРАТ В ПРОИЗВОДСТВЕННОМ УЧЕТЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Елпринцева Л. Б. – магистрант.

Научный руководитель – **Тунин С. А.**

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

Учет затрат на производство и калькулирования себестоимости готовой продукции является едва ли не самым сложным и трудоемким участком учетной работы любой производственной организации. Ведь от того, насколько правильно будет организован учет затрат, зависит не только величина себестоимости произведенной продукции, но и величина финансового результата организации, а косвенно – величина налогооблагаемой прибыли и сумма подлежащего к уплате налога на прибыль.

Учет затрат на производство готовой продукции в производственном учете традиционно построен по номенклатурным статьям затрат, на которые относятся те или иные затраты, согласно их экономической сущности. Большинство статей затрат в организациях являются традиционными, характерными практически для организаций любой производственной направленности. Как правило, в учете организации вопросов относительно разности прямых затрат по статьям калькуляции не возникает. Однако в учетной практике существует ряд затрат, которые, казалось бы, не имеют прямого отношения к производству того или иного вида продукции, но возникают они отчасти благодаря осуществлению данного производства. Такие затраты являются косвенными затратами и также, как и прямые, подлежат обязательному отражению в производственном процессе того или иного продукта. Согласно своей экономической сущности, косвенные затраты в конечном итоге относятся на себестоимость произведенного продукта только путем предварительного распределения, т. е. опосредованно, косвенным путем, что дало название данным затратам.

Одним из вопросов, постоянно требующим изучения как со стороны теоретиков, так и практиков бухгалтерского учета, является порядок распределения косвенных затрат между видами продукции, возникающими в производственном цикле. Важность данного вопроса

обуславливается желанием получить как можно более точную величину фактической себестоимости единицы продукции, а также тем моментом, что зачастую величина косвенных затрат в общих затратах организации занимает довольно высокий удельный вес. Таким образом, внимание косвенным затратам со стороны бухгалтера становится очевидным.

Как известно, в учете организаций, занимающихся производственной деятельностью, косвенные затраты учитываются на собирательно-распределительных счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» при разветвленной сети производства продукции и возможно только на счете 26 «Общехозяйственные расходы» при условии, небольшого производства. В любом случае, природа этих счетов такова, что в течение финансового года или другого отчетного периода затраты учитываются по дебету данных счетов косвенные затраты, а в конце отчетного периода, согласно принятой учетной политике, эти затраты подлежат распределению, согласно выбранной методике и списанию с кредита отмеченных счетов.

В настоящее время в учетной практике существует несколько методик распределения косвенных затрат.

1. В трудоемких производствах косвенные затраты подлежат распределению пропорционально начисленной оплате труда основных производственных рабочих.

2. В материалоемких производствах – пропорционально списанным на производство материальных ценностей.

3. В фондоемких производствах – пропорционально начисленной амортизации объектов основных средств.

Считаем, что все данные методики являются экономически оправданными, поскольку учитывают особенности производства, но в то же время очень простые. В то же время многие производства, как в сельском хозяйстве, одновременно могут быть и фондоемкими и материалоемкими, к примеру, в отрасли животноводства, что исключает применение одной из отмеченной выше методик. В этом случае, на наш взгляд, единственным методом распределения косвенных затрат может стать метод, предполагающий распределение их пропорционально прямым затратам за минусом затрат прошлых лет, что позволит одновременно учесть особенности производства данной организации.

Таким образом, применение предлагаемого метода распределения косвенных затрат в системе производственного учета при верном учете косвенных затрат позволит получить наиболее точную величину фактической себестоимости произведенного продукта.

ЛИТЕРАТУРА

1. Васильева, Г. А. Совершенствование организации учета затрат на производстве продукции / Г. А. Васильева, Т. И. Кожевникова, Д. В. Васильев // Лесной вестник. – 2001. – № 4.
2. Казанцева, Н. В. Особенности учета затрат на производство продукции лесопиления в бухгалтерском и налоговом учете / Н. В. Казанцева, И. В. Сибиряткина // Социально-экономические явления и процессы. – 2011. – № 11 (033).

УДК 657:331.2

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Журавлева В. Д. – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

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

Цель исследования – совершенствование бухгалтерского учета оплаты труда работников организации.

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

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

цию – стимулирование рабочей силы. Дифференциация в оплате труда усиливается, поэтому нужно изыскивать пути установления и поддержания рациональных пропорций соответственно оплаты сложного и простого труда.

Действующие системы должны создаваться так, чтобы обеспечить объединение сотрудников в рамках организации, а не их разобщение, нужно стимулировать сотрудничество, а не конфликты между рабочими. В новых системах оплаты труда необходимо снизить уровень базовой оплаты, которая обусловлена стажем работы, и увеличить размер оплаты, которая пропорциональна трудовому вкладу.

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

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

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

ЛИТЕРАТУРА

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

НОВЫЙ ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Заворотынская В. С. – магистрант

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

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

Среди многочисленных вопросов организации и методики бухгалтерского учета немаловажное место занимают вопросы бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, связанных с основными средствами экономического субъекта.

Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Стандартом определены требования к формированию в бухгалтерском учете информации об объектах основных средств экономических субъектов.

Указанным стандартом введены отдельные новые понятия и нормативно закреплён ряд понятий, традиционно использовавшихся на практике:

- балансовая стоимость – первоначальная стоимость объекта, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения (ранее определение не формулировалось);

- группа основных средств – совокупность объектов основных средств одного вида, объединённых исходя из сходного характера их использования (ранее определение не формулировалось);

- инвестиционная недвижимость – недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости (ранее понятие инвестиционной недвижимости отсутствовало);

- ликвидационная стоимость – величина, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (ранее понятие не применялось);

- элементы амортизации – срок полезного использования объекта основных средств, его ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (ранее понятие не применялось);

- переоцененная стоимость – стоимость объекта основных средств после переоценки ее (ранее – текущая (восстановительная) стоимость);

- обесценение – состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате продажи его (ранее понятие не применялось).

Кроме того, ФСБУ 6/2020 уточняет признаки, характеризующие объекты основных средств. К таким признакам стандарт относит:

- наличие материально-вещественной формы (ранее признак не формулировался);

- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана (ранее отсутствовало указание на возможность использования для охраны окружающей среды);

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 мес или обычного операционного цикла, превышающего 12 мес (ранее содержалось указание на то, что организация не предполагает последующую перепродажу объекта);

- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Также при организации бухгалтерского учета объектов основных средств следует иметь в виду, что объекты инвестиционной недвижимости в учете и отчетности должны учитываться обособлено.

ЛИТЕРАТУРА

1. Российская Федерация. Министерство Финансов. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020: Утв. приказом Минфина России от 17 сентября 2020 № 204н // Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru/poisk>. – Дата доступа: 17.01.2021.
2. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией Т. П. Карповой. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 438 с. – (Высшее образование). – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/450475>. – Дата доступа: 24.01.2021.

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

Зезюля В. Ю. – студент

Научный руководитель – Кривенкова-Леванова Л. Н.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Актуальность и важность указанной темы заключается в том, что такая экономическая категория как прибыль соединяет в себе все многообразие факторов и условий деятельности предприятия, рациональность его производственной, маркетинговой, инвестиционной и финансовой деятельности.

Рассмотрим прибыль сельскохозяйственной продукции на протяжении 5 лет.

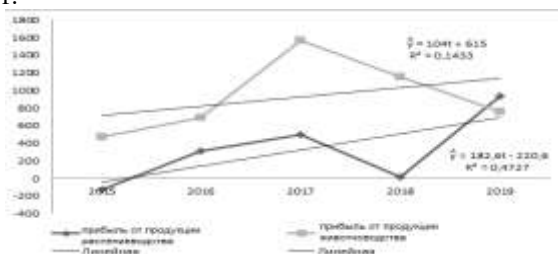


Рисунок – Прибыль от реализации продукции животноводства и растениеводства

График показывает изменение прибыли в 2015-2019 гг. Прогноз прибыли будет неточным, т. к. выбор линейной аппроксимации дал низкую достоверность и плохой результат. Но продукция животноводства имеет тенденцию к снижению прибыли, в то время как продукция растениеводства имеет тенденцию к росту. В 2018 г. происходит снижение прибыли в результате неблагоприятных погодных условий.

Уровень прибыли зависит от множества производственных факторов и рынков сбыта. Нами рассмотрены как производственные, так и стоимостные показатели, влияющие на прибыль, что отражено в модели. Факторная модель прибыли от реализации продукции имеет вид:

$$\Pi = V_i * K_{\text{кач}} (\Pi_i^{17} - C_i^{17}),$$

где Π – прибыль; V_i – объем продажи продукции в физической массе, т; $K_{\text{кач}}$ – коэффициент качества, рассчитывается как отношение объема в зачетной массе к объему в физической массе; Π_i – цена за 1 т

зачетной массы, руб.; C_i – себестоимость за 1 т зачетной массы, руб.

Таблица – Факторный анализ прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции в СПК «Гродненский»

года / виды продукции	объем реализованной продукции, т	коэффициент качества	себестоимость 1 т прод. в тыс. руб.	цена 1 т прод. в тыс. руб.	прибыль, тыс. руб.	Изменение прибыли, в т. ч. за счет				
						ΔПр	ВРП	коэф. качества	цены	Себестоимости
зерновые и зернобобовые										
2018	859	1,02	0,25	0,32	61,00	422,00	203,00	-4,00	149,0	74,00
2019	3702	1,004	0,23	0,36	483,00					
итого	4561	-	-	-	544,00	-	-	-	-	-
рапс										
2018	49	1,02	0,58	0,68	5,00	55,00	14,00	0,00	5,00	36,00
2019	183	0,995	0,38	0,71	60,00					
итого	232	-	-	-	65,00	-	-	-	-	-
сахарная свекла										
2018	9252	0,944	0,07	0,06	-87,00	342,00	-40,00	0,00	127,00	255,00
2019	13502	0,943	0,05	0,07	255,00					
итого	22754	-	-	-	168,00					
КРС на мясо										
2018	673	0,489	7,06	5,36	-560,00	-318,00	-15,80	-32,9	-96,60	-173,12
2019	692	0,517	7,54	5,09	-878,00					
итого	1365	-	-	-	-1438,00	-	-	-	-	-
молоко										
2018	8724	1,046	0,39	0,59	1792,00	-195,00	54,22	-8,82	93,60	-333,17
2019	8988	1,041	0,43	0,60	1597,00					
итого	17712	-	-	-	3389,00	-	-	-	-	-

Из данных таблицы видно, что все показатели уменьшились по сравнению с прошлым годом.

Самое большое влияние на прибыль оказывает цена и себестоимость производимой продукции. Увеличение производства молока за счет роста продуктивности коров при незначительном увеличении поголовья коров позволит снижать себестоимость молока и обеспечивать высокую эффективность производства и реализации. Что касается выращивания и откорма КРС на мясо, то они приносят убытки предприятию.

Основными источниками увеличения прибыли и рентабельности производства продукции являются снижение себестоимости продук-

ции, повышение среднереализационной цены и рост объемов продаж. С целью предотвращения дальнейшего снижения прибыли организации следует снижать себестоимость, больше обращать внимания на более прибыльные виды продукции, такие как молоко, и снижать объемы убыточных производств.

ЛИТЕРАТУРА

1. Управление прибылью на предприятиях: проблемы ее формирования и инновационные пути их решения / Экономика и управление № 2 (46); редкол.: А. С. Головачев [и др.]. – Минск: Минский инновационный университет, 2016. – С. 3-9.
2. Короткевич, А. Финансовые результаты и оценка их эффективности деятельности организаций Республики Беларусь / А. Короткевич, А. Аль-Хамзави // Банкаўскі веснік. – 2017. – Студзень. – С. 51-58.

УДК 631.16:658.155(476.6)

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

Зезюля В. Ю. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Актуальность и важность указанной темы заключается в том, что на выручку от реализации продукции влияет специализация предприятия и потребность в собственном сырье. При специализации достигается снижение издержек и повышение рентабельности производства продукции. Рассмотрим структуру денежной выручки СПК «Гродненский» от реализации основной продукции и рассчитаем коэффициент специализации за 2019 г. СПК «Гродненский» по формуле: $K_{сп} = 100 / \sum УД(2n-1)$, где $K_{сп}$ – коэффициент специализации; $УД$ – удельный вес продукции (%); n – порядковый номер по убыванию в ранжированном ряду (таблица).

Таблица – Расчет коэффициента специализации по отдельным видам продукции в СПК «Гродненский» за 2019 г.

Отрасли и виды продукции	Денежная выручка, тыс. руб.	В % к итогу УД	Порядковый номер по УД (n)	2n-1	УД * (2n-1)
1	2	3	4	5	6
зерно	1322,00	13,07	3	5	65,35
сахарная свекла	833,00	8,24	4	7	57,65
рапс	130,00	1,29	5	9	11,57

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6
молоко	5630,00	55,67	1	1	55,67
КРС на мясо	1823,00	18,02	2	3	54,07
в целом по с/х производству	10114,00	100	X	X	X

$K_{сп} = 100 / 244,31 = 0,4$. Таким образом, из вычислений видно, что уровень специализации СПК «Гродненский» находится на среднем уровне специализации. СПК «Гродненский» в большей мере специализируется на производстве молока, КРС на мясо, зерна.

Выручка от реализации продукции, работ, услуг и прибыль – важнейшие показатели экономической деятельности предприятия. От их значения зависит финансовое состояние предприятия, определяющее конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, а также они способствуют оценке степени гаранта удовлетворения интересов самого предприятия и его партнеров в финансовом и производственном отношении. Выручка от реализации продукции является основным источником денежных средств и формирование собственных финансовых ресурсов на действующих предприятиях. Уровень товарности представляет собой процентное соотношение объема товарной продукции к общей сумме произведенной продукции. Факторная модель выручки имеет вид: $V = V * K_{тов} * C_i$, где V – выручка; V – объем; $K_{тов}$ – коэффициент товарности; C_i – цена за 1 т физической массы, руб.

Анализ показал, что в хозяйстве в последние годы выручка от реализации сельскохозяйственной продукции возрастает, в 2018 г. она составила 8332 тыс. руб., а в 2019 г. – 10083 тыс. руб. Выручка от реализации зерна в СПК «Гродненский» в 2019 г., по сравнению с 2018 г., увеличилась на 1042 тыс. руб., в т. ч. за счет изменения объема реализации выручка увеличилась на 416,30 тыс. руб., за счет изменения коэффициента товарности выручка возросла на 713,67 тыс. руб., за счет изменения цены выручка увеличилась на 141,24 тыс. руб. Выручка рапса за счет изменения коэффициента товарности не уменьшилась и не увеличилась. Выручка от реализации молока в 2019 г., по сравнению с 2018 г., увеличилась на 274 тыс. руб., в т. ч. за счет изменения объема реализации выручка увеличилась на 146,41 тыс. руб., за счет изменения коэффициента товарности выручка составила 0 руб., за счет изменения цены выручка увеличилась на 84,48 тыс. руб. Выручка от реализации КРС на мясо в 2019 г., по сравнению с 2018 г., увеличилась на 58 тыс. руб., в т. ч. за счет изменения объема реализации выручка увеличилась на 75,36 тыс. руб., за счет изменения коэффициента товарности выручка составила 148,36 руб., за счет изменения цены вы-

ручка уменьшилась на 145,73 тыс. руб. За 2019 г. СПК «Гродненский» получил выручку от реализации сельскохозяйственной продукции на 21,01 % больше, чем за 2018 г. Производство молока и КРС на мясо имеет тенденцию роста за анализируемый период, и прирост составил 264 и 19 т соответственно. Уровень товарности молока достаточно высокий, наивысший уровень был достигнут в 2019 г., который составил 94,15 %. Это означает, что молоко является наиболее значимым товаром для продажи в СПК «Гродненский». Также немаловажное значение в продажах занимает зерно, уровень товарности которого составил в 2019 г. 94,60 %. С целью предотвращения дальнейшего снижения выручки следует снижать объемы КРС на мясо и увеличивать объемы доходных видов продукции, таких как молоко, зерно, сахарная свекла.

ЛИТЕРАТУРА

1. Тетеринец, Т. А. Экономика и управление предприятий (организаций) АПК: ресурсы, резервы, развитие / Т. А. Тетеринец. – Минск: БГАТУ, 2019. – 736 с.
2. Нехорошева, Л. Н. Экономика предприятия БГЭУ / Л. Н. Нехорошева. – 2015. – 569 с.

УДК 631.16:631.14:635.1/.8(476.6)

АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ РУАП «ГРОДНЕНСКАЯ ОВОЩНАЯ ФАБРИКА»

Касперович А. С. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

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

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

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

где $K_{тл}$ – коэффициент текущей ликвидности, КА – краткосроч-

ные активы, КО – краткосрочные обязательства, $K_{пл}$ – коэффициент промежуточной ликвидности, ДС – денежные средства, $\Phi В_k$ – краткосрочные финансовые вложения, $ДЗ_k$ – краткосрочная дебиторская задолженность, $K_{абс}$ – коэффициент абсолютной ликвидности.

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

Нами предлагаются следующие мероприятия, необходимые для улучшения платежеспособности предприятия:

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

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

3) наличие большей доли заемных средств в общей сумме капитала, в частности кредиторской задолженности, требует плодотворной работы с кредиторами;

4) снижение дебиторской и кредиторской задолженностей.

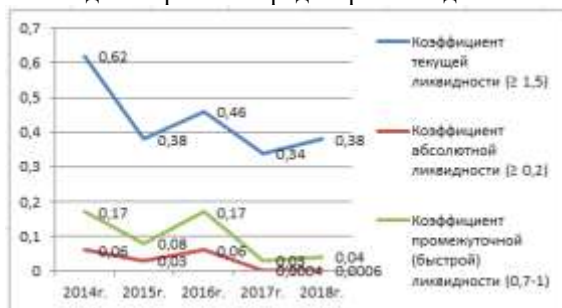


Рисунок – Динамика показателей ликвидности за 2014-2018 гг.

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

ЛИТЕРАТУРА

1. Немец, В. П. Платежеспособность сельскохозяйственных организаций и основные направления ее повышения / В. П. Немец // Материалы XIX Международной научно-практической конференции. – Гродно: ГТАУ, 2016. – С. 243-245.

2. Бошнякович, И. С. Сбалансированность платежеспособности предприятия и ликвидности финансовых ресурсов / И. С. Бошнякович // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. – N 6. – С. 55-61.

УДК339.5:663.5

АНАЛИЗ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИЕЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Касперович А. С.¹ – магистрант

Научный руководитель – **Щербатюк С. Ю.²**

¹ – УО «Гродненский государственный университет имени Я. Купалы»

г. Гродно, Республика Беларусь;

² – УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Мировой рынок алкогольных напитков оценивается около \$ 1,5 млрд. в 2019 г., по данным Statista. Прогноз роста рынка составлял 3,5 % в год в среднем на 2020-2023 гг. до вспышки коронавируса. Рынок алкогольных напитков включает несколько сегментов: пиво; спиртные напитки; вино; сидр, перри и рисовое вино. Пиво – крупнейший сегмент по выручке оцениваемой \$ 592 млрд. в 2019 г., тогда как размер сегмента спиртных напитков составил \$ 443 млрд., вина – \$ 370 млрд., сидра, перри и рисового вина – \$ 128 млрд. в 2019 г. Средняя выручка на душу населения на рынке алкогольных напитков оценивается более чем в \$ 200 в 2019 г.

В связи с этим представилось интересным проанализировать состояние внешней торговли алкогольной продукции Республики Беларусь, определив особенности и тенденции, что и выступило целью настоящей работы. В рамках исследуемой темы был проведен анализ внешнеторгового оборота алкогольной продукции по отдельным странам. Источниками информации выступили официальные статистические данные по внешней торговле, которые в более развернутом виде представлены в 2016-2017 гг. Прогнозирование показателей осуществлялось до 2022 г. методом рядов динамики на основе построения линии тренда.

Внешнеторговый оборот – сумма стоимостных объемов экспорта и импорта. Сальдо внешней торговли – разница между стоимостью экспорта и импорта. Исходными данными для статистики внешней торговли товарами являются сведения, содержащиеся в декларациях на товары, статистических декларациях, иных таможенных документах, а также государственной статистической отчетности об экспорте и импорте отдельных товаров.

Согласно балансам внешней торговли [1, 2], при оценке внешне-торгового оборота по алкогольной продукции были включены отдельные виды продукции, представленные на рисунке 1. Как в структуре экспорта, так и в структуре импорта традиционно доминирует пиво (так, экспорт этой продукции в 2019 г. составил 63 % от всего объема экспорта алкогольной продукции).

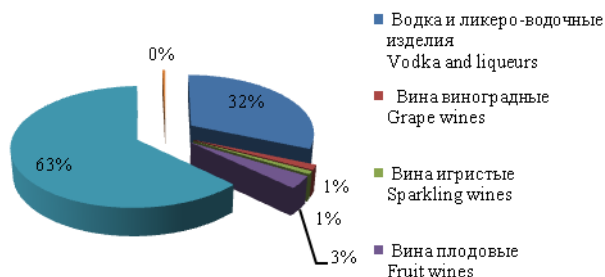


Рисунок 1 – Структура экспорта и импорта алкогольной продукции Республики Беларусь

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [2]

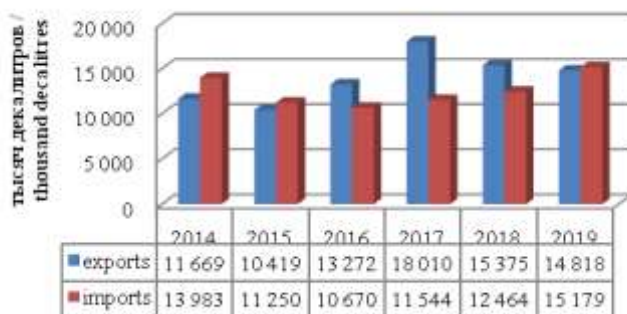


Рисунок 2 – Динамика экспорта и импорта алкогольной продукции Республики Беларусь

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [2]

Динамика внешнеторгового оборота по алкогольной продукции (рисунок 2) показывает, что наибольший объем экспорта наблюдался в 2017 г., в 2018-2019 гг. наблюдается постепенное сокращение экспорта при одновременном росте импорта, который в 2019 г. достиг максимального значения за 2014-2019 гг. При этом сбалансированность экс-

порта и импорта показывает на сальдо внешней торговли, которое характеризуется как положительное только в случае превышения экспорта над импортом. В нашем случае 2016-2018 гг. характеризовались положительным сальдо внешнеторгового баланса по алкогольной продукции, тогда как 2019 г. – отрицательным. Следует заметить, что только по одной товарной позиции «Водка и ликеро-водочные изделия» в анализируемом периоде наблюдается постоянное положительное сальдо. Это весьма значимый канал поступления валютной выручки, учитывая, что в структуре экспорта данная товарная позиция занимает 32 % (рисунок 1), а объем экспорта в 5-9 раз превышает объем импорта данных алкогольных изделий.

Исследования показывают, что наиболее благоприятным для внешней торговли алкогольными изделиями Республики Беларусь сложился 2017 г. И это был единственный год с положительным сальдо внешнеторгового баланса по товарной позиции «Пиво», наиболее значимого сегмента экспорта алкогольной продукции. Поэтому при дальнейшем развитии данного направления следует ориентироваться на показатели указанного периода.

ЛИТЕРАТУРА

1. Внешняя торговля Республики Беларусь. Foreign trade of the Republic of Belarus / Статистический сборник Statisticalbook // Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2018.
2. Балансы товарных ресурсов Республики Беларусь / Статистический сборник Statisticalbook // Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2020.
3. <https://explorable.com>.
4. Клинов, В. Г. Экономическая конъюнктура. Факторы и механизм формирования: учеб. пособие / В. Г. Клинов; Моск. гос. ин-т междунар. отношений (ун-т) МИД России. Каф. междунар. экон. отношений и внеш. экон. связей. – М.: МГИМО ун-т, 2005.
5. Методические и практические аспекты контроля расчетов с контрагентами сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк [и др.]. – Гродно: ГГАУ, 2017. – 270 с.

УДК 336.201.2(476.6)

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

Касперович А. С. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Способность организации платить по своим краткосрочным обязательствам называется ликвидностью. Иначе говоря, организация счи-

тается ликвидной, если она в состоянии исполнить свои краткосрочные обязательства, реализуя текущие активы.

Анализ ликвидности баланса предприятия представляет собой группировку и сравнение всех активов и пассивов организации, активы сортируются по степени их реализуемости, а пассивы – по степени срочности погашения. Нами была проведена группировка активов и пассивов за два года и их сравнение, что отражено в таблице

A1 – наиболее ликвидные активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения); A2 – быстро реализуемые активы (краткосрочная дебиторская задолженность); A3 – медленно реализуемые активы (запасы, долгосрочная дебиторская задолженность, прочие оборотные активы); A4 – труднореализуемые активы (долгосрочные активы).

П1 – наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность); П2 – краткосрочные пассивы краткосрочные (кредиты и заемные средства, прочие краткосрочные обязательства); П3 – долгосрочные пассивы долгосрочные (кредиты и заемные средства, резервы предстоящих расходов и платежей, доходы будущих периодов); П4 – постоянные пассивы (капитал и резервы).

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

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

Условия абсолютной ликвидности баланса	Соотношение групп активов и пассивов					
	2017 г.			2018 г.		
	A		П	A		П
$A_1 \geq P_1$	2	$\leq$	3462	3	$\leq$	3158
$A_2 \geq P_2$	153	$\leq$	1678	192	$\leq$	1597
$A_3 \geq P_3$	1577	$\leq$	103	1630	$\leq$	92
$A_4 \leq P_4$	15934	$\geq$	12423	16053	$\geq$	13031

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

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

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

Таблица 2 – Расчет коэффициентов платежеспособности

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

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

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

ЛИТЕРАТУРА

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

УДК 657.1

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Кестикеева И. А. – студент

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

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

Главное назначения аграрного сектора экономики России состоит в обеспечении продовольствием населения и получении сырья для отдельных отраслей промышленности. В сельскохозяйственных организациях в процессе производства потребляется большое количество разнообразных видов сырья и материалов: топливо, запасные части, минеральные удобрения, семена, корма и т. д. Основную роль в их сохран-

ности на всех этапах движения (приобретение, поступление, хранение, отпуск в производство, использование на другие цели) играют бухгалтерский учет и внутренний контроль, порядок организации которых регулируется ст. 19 «Внутренний контроль» Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011.

До 2021 г. в Российской Федерации нормативное регулирование МПЗ осуществлялось ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов». В настоящее время в законную силу вступил новый федеральный стандарт бухгалтерского учета – ФСБУ 5/2019 «Запасы». Значительные различия нового порядка учета от существующего состоят в следующем:

- в состав запасов добавлены объекты незавершенного производства и недвижимость для продажи;
- производить оценку запасов следует два раза: при признании и после него;
- изменен список расходов, которые необходимо включать в стоимость запасов, что повлечет за собой изменение системы калькулирования производственной себестоимости;
- необходимо будет иметь долгосрочный прогноз последствий приобретения (формирования) запасов. В их себестоимость потребуются включать значение оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- необходимо использовать справедливую стоимость, согласно МСФО, в частности, при оплате запасов неденежными средствами.

Главной особенностью учета материалов в сельском хозяйстве является его оперативность, что не позволяет создать большого разрыва во времени между совершением факта хозяйственной жизни и его своевременным отражением в бухгалтерском учете, а значит, сводится к минимуму вероятность допущения ошибки и увеличивается возможность контроля данных бухгалтерского учета и фактического складского учета.

Сельскохозяйственное производство является материалоемким. Большой удельный вес материалов в общей структуре затрат требует от организаций должного контроля за наличием и расходом материальных ценностей с целью уменьшения издержек, связанных с использованием материалов для производственных и иных нужд. Бухгалтерский учет служит основным инструментом для формирования необходимой информации о наличии и расходе материалов.

В связи с этим документальный учет материалов представляет собой важный инструмент обеспечения контроля над использованием материалов в сельскохозяйственной организации.

Использование современных технологий позволяет передавать

данные в кратчайшие сроки, ускорив процесс поступления и обработки первичной информации для принятия оперативных решений.

Проведенные исследования показали эффективность применения электронных путевых листов на базе данных системы «Глонасс», которая позволяет фиксировать расход топлива и интегрировать полученные данные с другими программными продуктами. Информации, поступающая из системы «Глонасс», дает возможность формировать электронные путевые листы, которые автоматически выгружаются в программу «1С: Бухгалтерия». Формирование электронных путевых листов способствует увеличению полезного времени водителей транспортных средств, повышает их производительность труда, при этом снижаются трудозатраты бухгалтерской службы на обработку и проверки бумажных путевых листов.

Таким образом, изменение внутреннего документооборота позволит автоматизировать процесс первичного учета, даст возможность бухгалтерской службе получать актуальную информацию и вести должный внутренний контроль над расходом материалов на производстве.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.
3. Мосенцева, В. А. Отраслевые особенности постановки системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / В. А. Мосенцева // Учет и статистика. – 2019. – № 1 (53). – С. 30-41.

УДК 369.021

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ФОНДОМ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ

Клименкова А. И. – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В настоящее время основными задачами учета оплаты труда являются учет личного состава сотрудников, объема выполненных ими работ и отработанных часов, правильное начисление оплаты труда и расчет удержаний из нее; учет расчетов с государственным бюджетом и органами социального страхования, осуществление контроля за оптимальным и рациональным использованием трудовых ресурсов, своевременной оплаты труда. Тема социального страхования и обеспечения актуальна и по сей день, т. к. взносы осуществляют мобилизацию де-

нежных средств для обеспечения правами граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение, а также медицинскую помощь. Отчисления по социальному страхованию начисляются на все виды оплаты труда, которые производились работнику как в денежной, так и натуральной форме и в соответствии с законодательством Республики Беларусь являются базой для начисления пенсии.

Существует достаточно большое количество факторов, а именно: снижение темпов роста экономики, повышение численности нетрудоспособного населения, образование теневых форм занятости и т. д., которые приводят к разрушению оптимального развития системы социального и пенсионного страхования.

В связи с этим особое значение приобретает поиск эффективной модели финансового обеспечения систем пособий и пенсий, т. е. необходимость в новых путях совершенствования расчетов по Фонду социальной защиты населения (далее Фонд).

К такому пути относится использование в учете персональных компьютеров, которые будут обеспечивать автоматизацию рабочего места бухгалтера, как следствие использование специальной программы бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия», внедрение которой позволит снизить вероятность образования арифметических ошибок, обеспечить снижение трудоемкости, а также производить полный анализ находящихся там данных.

Сегодня большое внимание уделяется совершенствованию форм отчетности и способам их предоставления в Фонд. Отчетность, предоставляемая в органы Фонда, заполняется по форме, утвержденной постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь «О ведомственной отчетности на 2021 год» от 20.11.2020 г. № 104. Форма ведомственной отчетности «Отчет о средствах бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь» представляется не позднее 20-го числа после отчетного периода на бумажном носителе нарочным (отчет не направляется почтовым отправлением) или в виде электронного документа, соответствующего требованиям, установленным Законом Республики Беларусь «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» от 28.12.2009 г. № 113-3 (с изменениями и дополнениями от 08.11.2018 г. № 143-3) в порядке и формате, определяемых правлением Фонда [1]. С 2013 г. введен доступ к корпоративному portalу, который обеспечивает дистанционную отправку отчетов. Но все же существует затруднение передачи отчетов по корпоративному portalу, т. к. в момент сдачи система перегружается, и многие организации не успевают в срок сдать отчет. Из-за этого следует обеспечить расширение

ние каналов корпоративного портала с помощью проведения программно-технического переоснащения органов Фонда.

Таким образом, для улучшения учета расчетов по страхованию следует:

- провести пенсионные реформы, которые поспособствуют обеспечению адаптации пенсионной системы к меняющимся условиям с учетом экономических, демографических и социальных процессов;
- усовершенствовать механизм предоставления социальной помощи населению;
- сократить «теневую» составляющую заработной платы;
- осуществить проведение мероприятий по осознанию и оценке социальных рисков физическими и юридическими лицами, принять меры по их сокращению;
- установить жесткие и точные правовые отношения между страховщиком в лице Фонда, страхователями и застрахованными для обеспечения полного соответствия между размерами страховых взносов и обязательствами Фонда.

ЛИТЕРАТУРА

1. О ведомственной отчетности на 2021 год [Электронный ресурс]: постановление М-ва труда и социальной защиты Респ. Беларусь, 20 ноября 2020 г., № 104 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2021.

УДК 657.6 : 658.8

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Клюкин А. Д. – магистрант

Клюкина В. А. – студент

Научный руководитель – **Шило М. Е.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Готовая продукция для многих организаций является одним из основных компонентов деятельности. Именно от эффективности выпуска и продажи готовой продукции зависят финансовые результаты организации. Именно поэтому крайне важной является организация полноценного контроля выпуска и продажи готовой продукции.

Контроль за финансовой деятельностью организаций в Республике Беларусь осуществляется на основании Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-З «Об аудиторской деятельности» [1].

Контроль выпуска и продажи готовой продукции в организации

является одним из самых сложных и важных участков проверки, т. к. от бухгалтерского отражения выпуска и продажи готовой продукции будет зависеть эффективность организации в будущем.

Для того чтобы процесс контроля был наиболее эффективным, необходим четкий план действий совершения процедур контроля, который разработали Ю. А. Овчинникова и А. А. Грачева (таблица).

Таблица – Примерный план процедур контроля выпуска и продажи готовой продукции

Цель	Состав процедуры
Проверить правильность организации условий по обеспечению сохранности готовой продукции	Проверка наличия материально-ответственных лиц, которые отвечают за эффективное хранение готовой продукции; проверка документального оформления сотрудничества с данными работниками; проверка эффективности обеспечения охраны в тех местах, где хранится готовая продукция
Проверить методику инвентаризации готовой продукции	Проверка правильности и полноты отражения результатов инвентаризации; проверка применения необходимых мер, применяемых в случае недостачи
Проверить операции по движению готовой продукции	Проверка лиц, на которых возложена обязанность функции контроля за полной оприходования и за отгрузкой готовой продукции
Сверить данные аналитического учета готовой продукции с данными синтетического учета	Провести сверку данных, периодичность, своевременность отражения в учете выявленных расхождений
Проверить организацию сводного, складского и аналитического учета готовой продукции	Проверить организацию учета готовой продукции на складах; установить, как организован аналитический учет готовой продукции
Проверить наличие графика документо-оборота и контроля за его соблюдением	Проверить порядок передачи сведений из складских и производственных подразделений в бухгалтерию

Примечание – составлено автором на основании источника 2

Данный план поможет улучшить проведение процедур контроля выпуска и продажи готовой продукции. Однако рекомендуем внести некоторые изменения в данный план, которые его усовершенствуют:

1) сверять данные по счетам 43 «Готовая продукция» и 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в автоматизированных программах, сверять выходные формы, такие как «карточка счета 43 (90)», «анализ счета 43 (90)», «оборотно-сальдовая ведомость счета 43 (90)»;

2) проводить контроль знаний бухгалтера, занимающегося ведением бухгалтерского учета по счету 43 «Готовая продукция» и 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в форме аттестации при

каждой контрольной проверке.

Также в целях совершенствования контроля производства и реализации сельскохозяйственной продукции на предприятии необходимо регулярно проводить проверку контрольно-ревизионным отделом и совершенствовать разработанную ранее номенклатуру, установить четкий документооборот, своевременно проводить контрольные проверки и инвентаризации сельскохозяйственной продукции, автоматизировать учетно-вычислительные работы, своевременно заключать договоры о материальной ответственности с работником склада. Все службы предприятия должны быть обеспечены списком должностных лиц, имеющих право подписывать документы на получение и отпуск со склада готовой продукции, а также выдавать разрешения (пропуска) на их вывоз с территории организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., №57-З.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 1 января 2020 г. №229-З // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2021.
2. Овчинникова, Ю. А. Основы контроля выпуска и продажи готовой продукции / Ю. А. Овчинникова, А. А. Грачева // Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции «Финансовая политика государства: современные тенденции и перспективы». – Рязань, 29 сентября 2018 г. – С. 216-281.

УДК 336.64

СЕБЕСТОИМОСТЬ КАК КЛЮЧЕВОЙ ФАКТОР ДОХОДНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Ковалева Е. А. – студент

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

УО «Белорусская государственная орденов Октябрьской Революции и Трудового Красного Знамени сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Деятельность коммерческих организаций подчинена цели – получение прибыли, они заинтересованы и несут материальную ответственность за результаты своей хозяйственной деятельности. Одним из важнейших показателей является доходность организации – основа формирования прибыли предприятия и покрытия его расходов.

На доходность организации влияют следующие основные факторы:

- конкурентоспособность продукции и уровень спроса на нее;
- цена реализуемой продукции;
- заработная плата;
- затраты на сырье, материалы, комплектующие;

- правильная организация производства и труда.

Для того чтобы предприятие было доходным, необходимо как минимум производить конкурентоспособную продукцию при рациональном расчете издержек производства.

Поэтому важная задача каждого хозяйствующего субъекта – получить больше прибыли при наименьших затратах.

Величина прибыли формируется под воздействием трех основных факторов: себестоимости продукции, объема реализации и уровня действующих цен на реализуемую продукцию. Ключевым из них является себестоимость.

Как свидетельствуют данные таблицы, в структуре цены она занимает наибольший удельный вес, поэтому снижение себестоимости заметно сказывается на росте прибыли [1].

Таблица – Удельный вес себестоимости реализованной продукции в выручке от реализации продукции, товаров, работ, услуг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, млрд. руб.	171,277	222,314	240,179
Себестоимость реализованной продукции, млрд. руб.	154,031	178,693	194,688
Удельный вес себестоимости в выручке от реализации, %	89,93	80,37	81,06

Себестоимость – это денежное представление расходов организации на производство и реализацию продукции. Сюда относятся:

- затраты непосредственно на производство продукции;
- затраты, связанные с обеспечением предприятия рабочей силой;
- затраты на содержание, обслуживание, управление предприятием;
- затраты на подготовку и освоение новой продукции;
- платежи сторонним организациям за оказание услуг по производству;
- прочие затраты.

Систематическое снижение себестоимости продукции – это одно из основных условий повышения эффективности производства. Непрерывное развитие техники, технологий, приобретение основных средств, механизация и автоматизация производственных процессов, улучшение технологии, использование новых видов сырья являются неперенными условиями снижения затрат, оказывают влияние на снижение себестоимости продукции.

Для уменьшения производственных издержек необходимо применять кооперирование и использовать специализацию. Также снижение себестоимости достигается за счет увеличения производительности труда.

Для снижения материальных затрат целесообразно оптимизировать использование ресурсов, уменьшить потери от брака, вести поли-

тику экономии и внедрять материалосберегающие технологии.

Для снижения себестоимости продаж применяются такие методы, как оптимизация каналов реализации, применение новых видов рекламы, уменьшение транспортных затрат на доставку готовой продукции, применение оптовых скидок и т. д.

За счет расчета оптимальной численности работников, повышения их квалификации, изменения политики кадров возможен рост производительности труда, как следствие, снижение трудозатрат. Немаловажным фактором снижения трудозатрат является мотивация работников к труду.

Для постоянного роста доходности организации должны оптимизировать себестоимость и влиять на их величину.

ЛИТЕРАТУРА

1. Финансовые результаты работы организаций Республики Беларусь [Электронный ресурс]. Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/realny-sector-ekonomiki/finansy-organizatsiy/godovye-dannye/>. – Дата доступа: 26.01.2021.

УДК 657.28

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Коврах Е. В. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В процессе предпринимательской деятельности организации вступают в различные расчетные отношения. Например, с поставщиками и подрядчиками – за приобретенные у них активы, работы и услуги; с покупателями – за проданные им товары; с заказчиками – за оказанные им услуги и т. д.

Во время совершения расчетов организация может являться поставщиком или подрядчиком и сама продавать покупателям и заказчикам товарно-материальные ценности, выполнять работы или оказывать услуги [1].

Исследования отечественной практики организации учета расчетов с покупателями и заказчиками позволило определить, что все расчеты осуществляются с использованием счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», что не противоречит нормам Постановления Министерства финансов Республики Беларусь № 50 «Об установлении типового

плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» [2]. На данном счете формируется информация о задолженности покупателей и заказчиков за проданную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, право на которые перешло к покупателям или заказчикам, согласно договору купли-продажи или поставки. На этом счете отражаются также суммы полученных авансов от покупателей [1].

Типовым планом счетов не предусмотрены субсчета к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Однако, на наш взгляд, их наличие позволит разграничить поступление денежных средств от покупателей и заказчиков, а также отдельно отразить поступление сумм авансовых платежей.

Основываясь на практике организации учета расчетов с покупателями и заказчиками, в сельскохозяйственном производственном кооперативе «Нива-2003» нами рекомендуется использовать следующие субсчета к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

- 62-1 – «Расчеты с покупателями»;
- 62-2 – «Расчеты с заказчиками»;
- 62-3 – «Расчеты по авансам полученным».

Таким образом, предложенная номенклатура субсчетов позволит осуществлять контроль наличия, увеличения и погашения задолженности покупателей и заказчиков; что поспособствует улучшению проведения претензионной работы на предприятии.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет: учебник для студентов вузов / Ю. А. Бабаев, И. П. Комиссарова, В. А. Бородин; под ред. проф. Ю. А. Бабаева, проф. И. П. Комиссаровой. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 527 с.
2. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011г., № 50; в ред. от 01.01.2019 г. // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

ДОКУМЕНТАЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Коврах Е. В. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Осуществление организациями расчетных операций приводит к образованию дебиторской и кредиторской задолженностей.

Дебиторская задолженность – это сумма долгов, причитающихся организации от юридических или физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений между ними [1].

Плательщик обязан вести учет дебиторской задолженности и представлять перечень дебиторов с указанием суммы дебиторской задолженности, а также копии документов, подтверждающих факт наличия дебиторской задолженности и истечение срока исполнения обязательств дебиторов перед плательщиком:

- в налоговый орган по месту постановки на учет – не позднее 5 рабочих дней со дня возникновения задолженности по уплате налогов, сборов (пошлин), пеней. Перечень дебиторов по форме, утвержденной Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь, может представляться в письменной или электронной форме;

- в таможенный орган, который производит взыскание таможенных платежей, – не позднее 5 рабочих дней со дня получения плательщиком (его представителем) решения таможенного органа о взыскании таможенных платежей, процентов, пеней либо решения по акту таможенной проверки.

Задолженность покупателей, заказчиков за переданную продукцию, товар, выполненные работы, оказанные услуги в бухгалтерском учете отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Для контроля за своевременностью внесения платежей за поставленную продукцию, оказанные услуги, выполненные работы, а также для предотвращения накопления дебиторской задолженности рекомендуется использовать Ведомость учета расчетов с покупателями и заказчиками. Документ формируется ежемесячно и отражает информацию по каждому покупателю и заказчику о дате окончания действия договора, а также сумме задолженности (таблица).

Таблица – Ведомость учета расчетов с покупателями и заказчиками

№ п/п	Предприятие	Номер договора	Дата заключения договора	Дата окончания действия договора	Начальный остаток	Сумма по предъявленным счетам, руб., коп.	Конечный остаток
1	Частное торговое унитарное предприятие «Кронавто»	б/н	25 мая 2020	31 декабря 2020		99,20	
Итого	х	х	х	х		99,20	

Примечание – Источник: собственная разработка

Данную ведомость можно составлять как на бумажном носителе, так и автоматизировано (при отсутствии специальной программы для ведения бухгалтерского учета документ может формироваться при помощи возможностей Excel).

Ведомость позволит контролировать наличие дебиторской задолженности, это будет способствовать своевременному проведению претензионной работы и недопущению просроченной задолженности перед покупателями и заказчиками.

Таким образом, применение ведомости учета расчетов с покупателями и заказчиками позволит контролировать задолженность юридических и физических лиц перед организацией.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ильшьева, Н. Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н. Н. Ильшьева, Е. Р. Синянская, О. В. Савостина. – Екатеринбург: Изд-во Урал. Ун-та, 2016. – 156 с.

УДК 657.4:633/635.002.6

МЕТОДЫ ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Козел Д. Н. – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Себестоимость является обобщающим экономическим показателем, в котором находит выражение результат влияния на производственную деятельность организации многочисленных факторов и условий: технической оснащенности организации, применяемых ей технологий, форм и методов организации и оплаты труда, степени совершенства управления производством и качества производимой про-

дукции и мн. др. [2].

Как экономическая категория себестоимость выполняет ряд важнейших функций:

- учет и контроль всех затрат на выпуск и реализацию продукции;
- экономическое обоснование целесообразности вложения реальных инвестиций на реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующей организации и др.

Себестоимость считается основным показателем хозяйственной деятельности организации, который должен применяться и в условиях рыночных отношений.

В зависимости от времени и цели исчисления различают себестоимость плановую (нормативно-прогнозную) и фактическую.

А. С. Чететкин пишет [1], что в себестоимость продукции растениеводства текущего года не включают затраты по убраным, но необмолоченным или неубранным культурам.

Объектом калькуляции себестоимости в растениеводстве является основная (сопряженная) продукция. Побочная продукция не калькулируется.

При исчислении себестоимости продукции растениеводства организации могут применять следующие методы: прямого счета, исключения затрат, способ коэффициентов, способ распределения затрат пропорционально научно обоснованной базе, комбинированный, нормативный.

Способ прямого счета основан на прямом расчете себестоимости данного вида продукции или работ. Себестоимость вида продукции определяется общей суммой плановых затрат по данному объекту, а плановая себестоимость единицы продукции – путем деления суммы затрат на количество единиц продукции (работ, услуг).

Метод исключения затрат применяется, когда наряду с одним видом основной продукции в одном производственном процессе вырабатывается один или несколько видов побочной продукции, удельный вес которой незначительный. Сущность данного приема состоит в том, что из общей суммы затрат по выращиванию определенной культуры исключается стоимость побочной продукции, оцениваемой по установленным в организации ценам, оставшиеся затраты и составляют себестоимость всей основной продукции.

Способ коэффициентов применяется в производствах, где в результате технологического процесса одного вида исходной сельскохозяйственной культуры получают несколько видов сопряженной продукции. Приведенный способ планирования себестоимости отдельных видов продукции основан на отношении их к основному виду продук-

ции, принятому на единицу.

Нормативный метод состоит в том, что себестоимость продукции планируется на основании данных о затратах по установленным нормам, отклонений от норм и их изменений.

Способ распределения затрат пропорционально научно обоснованной базе по своей экономической природе близок к коэффициентному. Затраты распределяются между видами продукции пропорционально установленной базе. За базу распределения принимаются условные единицы (рамо-день, метро-день), плановая (нормативно-прогнозная) себестоимость, стоимость продукции по ценам реализации.

Комбинированный способ планирования себестоимости основан на применении нескольких способов в их сочетании [2].

Таким образом, изучив все методы, мы можем сделать вывод, что самым эффективным является способ коэффициентов, т. к. применение коэффициентов для распределения затрат по видам продукции растениеводства весьма удобно и правильно, если они экономически обоснованно учитывают соотношение затрат на производство каждого вида продукции. Предлагаемая методика распределения затрат отражает их реальный уровень при формировании себестоимости основной, сопряженной и побочной продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Чететкин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / А. С. Чететкин, С. А. Чететкин. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск: ИВЦ Минфина, 2020. – 564 с.
2. Хроменкова, Т. Л. Планирование себестоимости сельскохозяйственной продукции: рекомендации / Т. Л. Хроменкова, Н. Н. Минина. – Горки: БГСХА, 2016. – 48 с.

УДК 332.834.13(476)

КРЕДИТ КАК ОДИН ИЗ СПОСОБОВ ПОКУПКИ ЖИЛЬЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Конечкая В. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время население городов с каждым годом увеличивается, что непосредственно связано с постройкой нового жилья, а также его покупкой.

В Республике Беларусь есть возможность получения кредита на покупку жилья на разных условиях:

- на общих основаниях;

- на льготных основаниях;
- особые условия.

На общих основаниях могут получить кредит каждый гражданин Беларуси, имеющий источник доходов на территории государства и способный его подтвердить, на особых условиях – многодетные семьи.

Долгое время основным документом, в рамках которого осуществлялась государственная поддержка при строительстве или приобретении жилья, являлся Указ Президента Республики Беларусь № 13 от 6 января 2012 года «О некоторых вопросах предоставления гражданам государственной поддержки при строительстве (реконструкции) или приобретении жилых помещений». В соответствии с данным Указом, право на льготный кредит имеют следующие лица:

- граждане, имеющие, в соответствии с законодательными актами, право на внеочередное получение жилых помещений социального пользования государственного жилищного фонда;
- граждане, проживающие в жилых помещениях, признанных в установленном порядке непригодными для проживания;
- граждане, в составе семей которых имеются дети-инвалиды, а также инвалиды с детства I и II группы и др.

Однако после введения в силу Указа Президента Республики Беларусь № 240 от 4 июля 2017 года «О государственной поддержке граждан при строительстве (реконструкции) жилых помещений» ситуация несколько изменилась, и с 2018 г. государственная поддержка практически осуществляется только на условиях данного Указа.

Указом № 240 введен новый вид государственной поддержки граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, – государственные адресные субсидии. Субсидия выдается на такие цели, как:

- на строительство жилья в многоквартирных и блокированных домах эконом-класса, которые включены в перечень, утверждаемый Министерством архитектуры и строительства РБ;
- на строительство многоквартирных жилых домов;
- на реконструкцию жилых помещений.

Сроки погашения кредита, процентная ставка и срок рассмотрения заявки рознятся от банка к банку.

Таблица – Данные о предоставлении кредита на покупку жилья в г. Гродно на сентябрь 2020 г.

Банк / вид кредита	Процентная ставка	Срок погашения	Размер среднего платежа, бел. руб.
Беларусбанк / строительство жилья по системе стройсбережений	8,75 %	до 20 лет	400
Белинвестбанк / строительство жилой недвижимости с использованием субсидии	10,75 %	до 20 лет	402
Белинвестбанк / на приобретение жилой недвижимости	13,35 %	до 20 лет	446
Белагропромбанк / для нуждающихся в улучшении жилищных условий (с привлечением субсидий)	10,75 %	до 20 лет	402
Белагропромбанк / на приобретение жилья	14,19 %	до 20 лет	538
Белагропромбанк / на приобретение жилищных облигаций	14,19 %	до 20 лет	538

Примечание – Источник: собственная разработка

Максимальный размер кредита практически во всех банках одинаковый и рассчитывается по следующей формуле:

нормируемый размер жилого помещения * количество членов семьи *
предельный норматив стоимости 1 * 90 % (многодетные – 100 %).

Однако при взятии кредита в Беларусбанке на строительство жилья по системе стройсбережений максимальный размер кредита составляет до 75 % стоимости жилья.

Также стоит отметить, что процентная ставка по кредиту зависит от ставки рефинансирования, т. е. если ставка рефинансирования увеличится, то и ставка по кредиту тоже.

Таким образом, в Республике Беларусь кредит можно взять как на покупку жилья, так и на его постройку. Взятие кредита может осуществляться на различных условиях, в зависимости от положения заемщика. В области льготного кредитования следует отметить, что Указ № 13 хоть и является действующим, но поддержка по нему уже практически не осуществляется.

ЗАДАЧИ, ОБЪЕКТЫ И ИСТОЧНИКИ КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Конецкая В. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Важность проверки расчетов по кредитам и займам определяется тем, что неверное отражение на счетах бухгалтерского учета расчетов на данном участке может искажать данные бухгалтерской отчетности, влиять на исчисление себестоимости произведенной продукции или увеличивать стоимость приобретенных объектов долгосрочных активов.

Целью проверки является установление правильности ведения расчетов по полученным кредитам и займам, а также их отражения в отчетности предприятия.

При проверке расчетов по кредитам и займам необходимо выяснить документальную обоснованность произведенных операций, убедиться в подлинности документов и правильности их оформления.

Для достижения цели проверки учета кредитов и займов необходимо решить следующие задачи:

- проверить соблюдение законодательства в области кредитования;
- проверить ведение синтетического и аналитического учета операций по кредитам и займам;
- проверить соблюдение условий договоров по кредитам и займам;
- проверить своевременность погашения кредитов и процентов по ним;
- проверить соблюдение целевого использования кредитных средств;
- проверить своевременность поступления средств кредита.

С учетом поставленных задач должны быть разработаны задание на проведение проверки и рабочий план проверки, в котором подробно расписаны наименования работ, которые необходимо провести.

В свою очередь, задание на проведение проверки должно быть зарегистрировано в Книге учета заданий (предписаний) на проведение проверок.

В соответствии с Указом № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» (в ред. от 31.12.2019 г. № 499), не позднее чем за 10 рабочих дней до начала проверки проверяемый субъект должен быть письменно уведомлен о ее проведении. Для этого по последнему известному контролирующему органу адресу проверяемого субъекта направляется уведомление о проведении проверки.

Также каждая организация при постановке ее на учет должна завести Книгу учета проверок, в которой отмечаются проведенные в организации проверки с указанием контролирующего органа, вида проверки, номер и дата выдачи предписания, даты начала и окончания проверки, а также руководителей проверки и т. д.

Источниками информации для проведения проверки расчетов по кредитам и займам являются различные документы: от первичных учетных документов до организационно-распорядительных. Источники информации сгруппированы по источникам проверки в таблице.

Таблица – Источники информации для проведения проверки расчетов по кредитам и займам

Источники проверки	Наименование документа
Первичные документы	Банковская выписка с приложенными к ним оправдательными документами, товарно-транспортные и товарные накладные, инвентаризационные описи
Регистры учета	Журналы-ордера и главная книга по счетам 66, 67, 01, 51, 52, 55, 91 и др.
Бухгалтерская отчетность	Бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу № 1
Организационно-распорядительные документы	Учетная политика, рабочий план счетов, кредитные договоры, договоры залога с приложениями к ним

Примечание – Источник: собственная разработка

Таким образом, проверка учета расчетов по кредитам и займам организована в таком порядке, чтобы выявить все допущенные в учете отклонения, если таковые имеются.

УДК 364.35

ВИДЫ ПЕНСИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Кузьмичук В. В. – студент

Научный руководитель – **Коробова Н. М.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Пенсионная система является важнейшей составной частью системы социальной защиты населения Республики Беларусь. Она затрагивает жизненно важные интересы не только граждан, находящихся на пенсии, но и тех, участвуя в финансировании системы, зарабатывает себе будущую пенсию. Поэтому от состояния системы пенсионного обеспечения зависит благополучие практически всех граждан нашей

республики.

Сегодня в Республике Беларусь установлены два вида пенсий: трудовые и социальные. Право на трудовую пенсию имеют лица, которые в период работы подлежали государственному социальному страхованию и уплачивали страховые взносы. Гражданам, которые по каким-либо причинам не имеют права на пенсию, связанную с трудовой или иной общественно полезной деятельностью, устанавливаются социальные пенсии.

Финансирование пенсионного обеспечения в республике осуществляется из двух источников: внебюджетных фондов и государственного бюджета.

Выплата трудовых пенсий осуществляется из средств Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (ФСЗН). Фонд социальной защиты населения не входит в состав государственного бюджета и формируется за счет страховых взносов работодателей, страховых взносов работающих граждан, а также части средств государственного бюджета Республики Беларусь. Пенсии не подлежат обложению налогами.

Виды трудовых пенсий:

- по возрасту;
- по инвалидности;
- по случаю потери кормильца;
- за выслугу лет;
- за особые заслуги перед Республикой Беларусь.

С 1 ноября 2020 года минимальная пенсия по возрасту выросла до 64,53 рублей. Положенная доплата – 196,29 рублей. Общая сумма – 260,82 рублей.

Средняя пенсия по возрасту в 2020 г. – 456,81 рублей.

Минимальный размер трудовой пенсии по инвалидности I и II групп установлен в размере 100 %, по III группе – 50 %, матерям-героиням (независимо от группы инвалидности) – 100 % минимального размера пенсии по возрасту (статья 31 Закона).

Пенсия по случаю потери кормильца назначается на каждого нетрудоспособного члена семьи в размере 40 % среднемесячного заработка кормильца, исчисленного в соответствии со статьей 56 Закона, но не менее 100 % минимального размера пенсии по возрасту.

Государственные служащие имеют право на пенсию за выслугу лет и ее выплату в размере 50 % пенсии со снижением общеустановленного пенсионного возраста не более чем на 5 лет. Данное ограничение не распространяется на государственных служащих, которым установлена I или II группа инвалидности.

Размер пенсии за особые заслуги может быть пересмотрен комиссией в части увеличения размера повышения за особые заслуги при появлении новых (дополнительных) сведений об особых заслугах гражданина, перечисленных в части первой пункта 3 настоящего Положения, а также при награждении гражданина орденом или медалью Республики Беларусь (за исключением юбилейной).

С 1 января в Беларуси пенсионный возраст стал больше еще на полгода. Белорусские мужчины теперь будут выходить на пенсию с 62,5 года, а женщины – с 57,5. Изменился и минимальный страховой стаж, необходимый для получения трудовой пенсии. Он равен 18 годам. Аналогично на полгода повышается и минимальный страховой стаж, который к 2025 г. составит 20 лет. Также период, за который берут заработок для расчета пенсий, увеличен на один год – до 27 лет подряд стажа работы.

Пенсионные новшества введены и для тех, кто не смог выработать необходимый страховой стаж для трудовой пенсии по возрасту. С 1 января им доступна своеобразная «урезанная» трудовая пенсия по возрасту. Ее размер зависит от страхового стажа и будет составлять от 73 % бюджета прожиточного минимума пенсионера за 10 лет до 100 % этого бюджета за 19 лет (за каждый полный год свыше 10 лет дополнительно прибавляется 3 %).

ЛИТЕРАТУРА

1. Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Министерство финансов Республики Беларусь. – Минск, 2020. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/>. – Дата доступа: 20.01.2021.
2. О пенсионном обеспечении Беларусь: Закон Респ. Беларусь от 17апреля1992 г. № 1596-ХІІ: с изм. и доп.: текст по состоянию на 09.01.2017 N 14-3. – Минск, 2017.

УДК 366.1

ВЫПЛАТЫ ИЗ ФОНДА СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ

Кузьмичук В. В. – студент

Научный руководитель – **Коробова Н. М.**

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

Фонд социальной защиты населения образован в 1993 г. на базе пенсионного фонда и фонда социального страхования. ФСЗН до 2004 г. был самостоятельной финансово-кредитной организацией при Министерстве труда и социальной защиты, а в 2004 г. в соответствии с

Законом «О бюджете Республики Беларусь на 2004 г.» стал целевым бюджетным фондом.

Средства Фонда имеют целевое назначение и направляются на:

- выплату трудовых пенсий, пенсий государственным служащим, пенсий за особые заслуги перед республикой, пенсий военнослужащим срочной военной службы и членам их семей, социальных пенсий, отдельных видов доплат (76,5 %);

- выплату пособий по временной нетрудоспособности, материнству, семейных пособий, пособий по временной нетрудоспособности по уходу за ребенком, пособий по уходу за инвалидом I группы либо лицом, достигшим 80-летнего возраста, на погребение (21,4 %);

- выплату пенсий и пособий лицам, выехавшим за границу, а также 5 прибывшим в Республику Беларусь, в соответствии с законодательством и международными договорами Республики Беларусь (0,6 %);

- выплату дополнительных профессиональных пенсий по достижении застрахованными лицами общеустановленного пенсионного возраста (0,03 %);

- оказание материальной помощи нуждающимся пожилым и нетрудоспособным гражданам (0,04 %);

- финансирование мероприятий по обеспечению занятости населения (0,2 %);

- финансирование мероприятий по развитию учреждений социального обслуживания, осуществляющих стационарное социальное обслуживание (0,07 %).

Плательщиками обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь являются:

- работодатели – юридические лица (включая иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь), их представительства, филиалы, индивидуальные предприниматели и частные нотариусы, представляющие работу гражданам по трудовым и гражданско-правовым договорам;

- работающие граждане – граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства, работающие по трудовым договорам и (или) гражданско-правовым договорам, а также на основе членства (участия) в юридических лицах;

- физические лица, самостоятельно уплачивающие обязательные страховые взносы.

Обязательные страховые взносы за граждан, работающих по трудовым и гражданско-правовым договорам, начисляют (удерживают из

заработной платы этих граждан) и уплачивают их работодатели.

Размеры обязательных страховых взносов по страхованию на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца (пенсионное страхование) составляют:

- для работодателей – 28 %;
- для работодателей, занятых производством сельскохозяйственной продукции, объем которой составляет более 50 % общего объема произведенной продукции, – 24 %;
- для потребительских кооперативов (кроме организаций потребительской кооперации (потребительских обществ, их союзов)); товариществ собственников; садоводческих товариществ – 5 %;
- для физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы, для Белгосстраха – 29 %;
- для работающих граждан – 1 %.

Таким образом, взносы в Фонд социальной защиты населения являются незначительными, а выплаты из Фонда идут на пособия, пенсии и другие цели.

ЛИТЕРАТУРА

1. Официальный сайт Фонда социальной защиты населения Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ssf.gov.by/priside/statesocialinsurance/audit/responsibility/>. – Дата доступа: 20.01.2021.
2. Закон Республики Беларусь от 31 января 1995 г. N 3563-ХІІ «Об основах государственного социального страхования» (в ред. Законов Республики Беларусь от 9 января 2017 г. № 14-3) // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.ncpi.gov.by/. – Дата доступа: 20.01.2021.

УДК 657.1.012.1

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММНЫХ ПРОДУКТОВ, ИСПОЛЪЗУЕМЫХ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ ПРИ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА ЗАТРАТ И ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО МОЛОЧНОГО СТАДА

Кулак Д. Н. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время одним из признаков стремительно развивающегося предприятия является именно автоматизация бухгалтерии. Она гарантирует правдивость, точность и качество отражаемой информации, надежность функционирования самой организации, а также показывает, что передовые технологии для руководства стоят на первом месте.

Автоматизация бухгалтерского учета затрат и выход продукции основного молочного стада является одним из ключевых показателей при оптимизации работы бухгалтерии на предприятии. Современные инновационные приложения и финансовые инструменты позволяют более эффективно управлять учетными процессами, обрабатывать большой объем информации и учитывать те моменты, которые организация могла упускать из виду.

Выбор качественного программного обеспечения – вот гарантия того, что будут учтены все нюансы, оформлены необходимые документы, не допущены ошибки и своевременно подсчитаны затраты и распределены калькуляционные разницы.

Наиболее распространенными программными продуктами в сельскохозяйственных организациях Республике Беларусь, которые позволяют более полно вести учет затрат и отражать выход продукции основного молочного стада, являются:

- «1С: БУХГАЛТЕРИЯ» на различных платформах;
- ТПК «НИВА-СХП».

Проведем сравнительную характеристику основных показателей по учету затрат и выходу основного молочного стада, предлагаемых данными программными продуктами (таблица).

Таблица – Сравнительная характеристика отражения основных процессов при учете затрат и выхода продукции основного молочного стада

Основные показатели	1С: БУХГАЛТЕРИЯ	НИВА-СХП
1	2	3
назначение	универсальная программа, для ведения простого и сложного учета на любых предприятиях, в торговле, в бюджетных организациях и т. д.	комплекс программных средств, разработан в соответствии с методологией бухгалтерского учета для сельскохозяйственных организаций РБ
ведение первичного учета	все сельскохозяйственные документы «вписаны» в функционал типового решения	печатные формы документов соответствуют формам первичных документов, утвержденных Министерством сельского хозяйства и продовольствия

Продолжение таблицы

1	2	3
отличительная особенность	отдельное отраслевое решение «Сельское хозяйство» разработано для предприятий РБ, разработчиками платно оказывается помощь в настройке и сопровождении программного продукта включены обязательные (регламентированные) отчеты, предназначенные для представления собственникам организации и контролирующим государственным органам, включая формы бухгалтерской отчетности, налоговые декларации, отчеты для государственных фондов	комплекс обеспечивает интеграцию бухгалтерской отчетности организации в единую информационную вертикаль Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, разработчиком оказывается помощь во внедрении, настройке и сопровождении программного продукта
формирование отчетных данных	для оперативного анализа состояния учета предусмотрены различные отчеты: оборотно-сальдовая ведомость, анализ счета, карточка счета и другие. Каждый отчет настраивается для получения только необходимой информации	программа позволяет формировать регистры синтетического и аналитического учета. Аналитические данные по счету формируются в карте счета, а синтетические – в журнале ордера по счету
примерная стоимость по внедрению подсистемы и абонентское сопровождение***	20882,74*	31700,00**

*Примечание – * каждая дополнительная статья оплачивается отдельно; ** включает полную комплектацию; *** расчет произведен примерный на основании данных правовых продуктов*

Таким образом, из проведенного исследования, можно отметить, что, несмотря на некоторую популярность у одних пользователей, тот же продукт может подвергаться критике других, иметь множество недоработок и недостатков. Поэтому при автоматизации бухгалтерского учета на конкретном предприятии говорить однозначно о том или ином программном продукте нельзя.

Однако при выборе программного продукта для автоматизации учета затрат основного молочного стада руководству сельскохозяйственной организации необходимо точно знать, какие процессы нужно автоматизировать, а также произвести точные расчеты стоимости каждого предложения.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ И ИХ ОЦЕНКА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Кулак Д. Н., Бобровская О. В. – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Материальные ресурсы, являясь предметом труда, представляют собой один из трех основных элементов производства. Без них, разумеется, невозможно никакое производство, а также они составляют две трети затрат на производство товара, себестоимости произведенной промышленной продукции и не менее половины ее цены. В отраслях пищевой и легкой промышленности, например, затраты на сырье и материалы превышают 80 % в себестоимости продукции. В масштабах современной промышленности снижение материальных затрат на один процент обеспечивает многомиллиардную экономию, а значит соответствующее увеличение прибыли и доходов [1].

Специфическим видом материальных ресурсов являются строительные материалы, которые используются сельскохозяйственными организациями для поддержания эксплуатационных характеристик объектов основных средств либо для строительства новых объектов недвижимости: зданий, сооружений. Поэтому, на наш взгляд, одним из наиболее сложных участков учетной работы предприятия является организация учета материально-производственных запасов (и строительных материалов в т. ч.).

Основной целью исследования является рассмотрение особенностей учета строительных материалов и их оценки в сельскохозяйственных организациях.

В Республике Беларусь учет строительных материалов осуществляется на основании ряда нормативных актов. Несмотря на то, что в сельском хозяйстве для учета производственных запасов используют Методические указания по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции № 363 [3], учет строительных материалов ведется в соответствии с Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 и Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов от 12.11.2010 г. № 133.

Так, в соответствии с законодательными актами для учета строительных материалов предназначены разделы «Долгосрочные активы» и «Производственные запасы». Для обобщения информации о наличии и движении строительных материалов, находящихся у заказчика, за-

стройщика, предназначен счет 07 «Оборудование к установке» субсчет 3 «Строительные материалы» [2]. В соответствии с последними изменениями в типовом плане счетов наличие и движение строительных материалов, приобретенных для ремонта собственными силами, учитывается на счете 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы». Однако можно отметить, что в сельскохозяйственных организациях при изучении учетной политики, рабочего плана счетов не всегда прописывается учет строительных материалов как отдельного вида производственных запасов.

Строительные материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, определяемой в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов [4].

Важнейшим условием правильной организации учета материально-производственных запасов и строительных материалов является их оценка. Согласно п. 6 Инструкции по бухгалтерскому учету запасов от 12.11.2010 г. № 133, материально-производственные запасы следует принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая включает все расходы на их приобретение и заготовление (таблица).

Возвращаясь к учету в сельскохозяйственных организациях, надо отметить, что предпочтение отдается лишь одному из методов – по себестоимости каждой единицы, что также не имеет отражения в учетной политике организаций.

Таблица – Методы оценки строительных материалов при списании на производство и ином выбытии

Методы оценки строительных материалов	Основные моменты при расчете себестоимости
по себестоимости каждой единицы.	производится путем деления общей стоимости материалов по каждой учетной позиции на их количество
по средней себестоимости	производится по каждому виду материала путем деления общей стоимости материалов каждого вида на их количество, складывающихся соответственно из стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца
по учетным ценам с учетом отклонений	предполагает списание материалов с учета по установленным учетным ценам с одновременным списанием отклонений в стоимости материальных ценностей

Таким образом, из проведенного исследования можно отметить, что в зависимости от назначения и использования строительные материалы должны приниматься к учету и отражаться на определенных счетах, а также оцениваться одним из перечисленных способов в течение отчетного года, что в обязательном порядке подробно должно быть

отражено в учетной политике организации. Дополнительно для учета строительных материалов открывать и структурировать субсчета к счету 10 субсчет «Строительные материалы»:

- строительные материалы на складе;
- строительные материалы, переданные строительной бригаде.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аудит операций с материалами / Л. Г. Макарова [и др.]; под ред. Л. Г. Макаровой. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 352 с.
2. Об утверждении типового плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по применению типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50; в ред. от 22.12.2018 г. №74 // Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.
3. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции [Электронный ресурс]: Приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14 августа 2007 г. № 363; в ред. от 13.03.2017 г. № 65 / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.
4. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов [Электронный ресурс]: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12 ноября 2010 г. № 133; в ред. от 30.07.2012г. № 26 // Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

УДК 657

УЧЕТ ПРОЦЕССА ПРОДАЖ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Кустарникова С. С. – магистрант

Научный руководитель – **Тунин С. А.**

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

Продажа товаров торговыми организациями является одним из видов уставной деятельности и основной статьей получения доходов данными экономическими субъектами. От того, насколько верно в торговой организации произведена оценка товаров, а также отражен процесс их продажи, зависит финансовый результат организации и ее благосостояние в целом. Вот почему учету продаж уделяется настолько пристальное внимание на страницах научной литературы.

Вступивший в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, относит товары к запасам, регламентируя порядок их оценки по фактической себестоимости при отсутствии иного. Также данный нормативный акт разрешает оценивать приобретенные товары при осуществлении розничной торговли по

продажной стоимости с обязательным отдельным учетом наценок, которые должны подлежать регулярному пересмотру организацией. В остальном, что касается особенностей учета процесса продаж товаров, следует рассматривать отдельно, поскольку торговые организации имеют свою специфику.

При этом руководство торговой организации должно в обязательном порядке обеспечить формирование информации о наличии и движении товаров как в натуральном, так и в стоимостном выражении, как наиболее существенной в деятельности данного экономического субъекта. Так, в учете торговой организации товары подлежат учету по отдельным сортам, наименованиям, признакам и т. д., при этом аналитический учет товаров в организации должен быть построен таким образом, чтобы дать возможность получения информации с целью составления бухгалтерской отчетности о совершаемых фактах хозяйственной жизни различной степени детализации.

Сам процесс продаж товаров является последним хозяйственным процессом, на котором происходит продажа приобретенных ранее товаров с целью получения денежных средств, одна часть из которых идет на приобретение новой партии товаров для последующей перепродажи, а другая часть направляется на развитие организации. И чем быстрее происходит данный кругооборот средств, тем выше норма прибыли торговой организации.

На стадии продаж учтенные при приобретении товары на счете 41 «Товары» подлежат списанию с кредита данного счета в дебет счета 90 «Продажи», поскольку этот процесс формирует доходы торговой организации от основной деятельности. Одновременно, если речь идет о розничной торговле, происходит сторнирование стоимости торговой наценки, которая, по сути, и будет являться доходом торговой организации.

В процессе продаж неизменным моментом является факт возникновения расходов организации, связанных с продажей, т. н. расходов на продажу, учитываемых на счете 44 «Расходы на продажу». В состав расходов на продажу включают следующие расходы:

- расходы на тару и упаковку изделий на складах;
- расходы на транспортировку продукции;
- комиссионные сборы и отчисления, уплачиваемые сбытовым и посредническим организациям в соответствии с договорами;
- затраты на рекламу;
- прочие расходы по сбыту.

Природа данных расходов такова, что они первоначально отражаются при возникновении на указанном выше счете, а затем подлежат списания при продаже товаров на счет 90 «Продажи» в полной вели-

чине при продаже всех товаров, к которым они относились или в части суммы, если товары не были проданы в полном объеме.

После отражения выручки на счете 90 «Продажи» данный счет подлежит закрытию, в итоге в учете торговой организации формируется финансовый результат: положительный (прибыль) – при превышении доходов над расходами; отрицательный (убыток) – при противной ситуации: превышении расходов над доходами.

Важным моментом при учете процесса продаж в любой торговой организации должна являться перманентная инвентаризация товаров. Этот традиционный элемент метода бухгалтерского учета позволит не только установить разночтения в учетных и фактических данных организации, но и выявить залежалые или испорченные товары, установить возможную пересортицу, что, в свою очередь, будет способствовать получению точных учетных данных для формирования бухгалтерской отчетности и повышению уровня эффективности деятельности торговой организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Российская Федерация. Министерство финансов Российской Федерации. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»: Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>.
2. Захарьин, В. Р. Учет изготовления и реализации готовой продукции / В. Р. Захарьин // Все для бухгалтера. – 2009. – № 24 (240).

УДК [657 : 331.2] : 004.4

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ НА ОСНОВЕ АВТОМАТИЗАЦИИ

Лапицкая И. В. – студент

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

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

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

Цель исследования – совершенствование бухгалтерского учета

заработной платы на основе автоматизации.

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

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

Также зачастую в Республике Беларусь сельскохозяйственные предприятия используют программу по автоматизации бухгалтерского учета ТПК «Нива СХП». Подсистема «Заработная плата и отдел кадров» типового программного комплекса «Нива СХП» состоит из двух разделов «Заработная плата» и «Отдел кадров». Взаимосвязанное функционирование этих подсистем позволяет рассчитать заработную плату сотрудников сельскохозяйственного предприятия на основании документов, оформленных в подсистеме «Отдел кадров». Первая часть рассматривает подсистему «Отдел кадров», которая включает в себя следующие возможности: формирование штатного расписания, составление графика рабочего времени, составление различных приказов, формирование личной карточки сотрудника, учет больничных листов,

учет командировок, составление отчетности. Вторая часть относится к подсистеме «Заработная плата», которая позволяет производить расчет по окладам, нарядам, повременно, расчет доплат за работу в ночь, праздники, выходные, сверхурочно. Начисление различных доплат, расчет больничных, отпускных, расчет налогов, различных видов удержаний, формирование бухгалтерских проводок, составление необходимой отчетности [2].

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

ЛИТЕРАТУРА

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

УДК 336.741.24

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АВТОМАТИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ С РАСЧЕТНЫХ СЧЕТОВ

Летунович О. Р. – студент

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

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

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

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

Для данного исследования был применен описательный метод,

включающий прием анализа и синтеза теоретических материалов. Материалом для исследования послужили частные мнения деятелей, освещающих данную тему.

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

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

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

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

Таким образом, с помощью приложения можно:

- переводить деньги между пользователями сервиса;
- переводить деньги по QR-коду;
- оплачивать через ЕРИП (в т. ч. сканируя QR-код ЕРИП);
- хранить визитки и обмениваться ими;

- платить в точках продаж, которые подключились к сервису, хранить их карты лояльности.

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

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

На сегодняшний день востребованность в платежах с использованием расчетного счета растет с каждым днем. Белорусские банки совершенствуют систему расчетов между предприятиями. Совершенствование расчетов способствуют не только увеличению благосостояния экономики Беларуси, но и развитию предпринимательского сектора.

ЛИТЕРАТУРА

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

УДК 657.2

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Луговая В. О. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Учет оплаты труда работников является одним из главных направлений деятельности бухгалтерии. От успешного регулирования вопросов учета расчетов по оплате труда зависят повышение эффективности производства, рост благосостояния людей и социально-экономической жизни населения в целом.

В настоящее время проблемы оплаты труда освещаются в различных научных источниках как иностранного происхождения, так и белорусского. Одновременно с постановкой проблем авторы рассматривают и пути их решения.

Мицура Е. Л. считает, что на создание расчетной ведомости, где отражаются расчеты по заработной плате сотрудников, потребляется

довольно много времени. Поэтому в расчетную ведомость нужно включить вспомогательные графы, они удовлетворяли бы потребностям организации, не противореча требованиям, которые представлены первичной документацией. Такие перемены помогли бы уменьшить время, необходимое сотрудникам на вспомогательные расчеты по заработной плате, и минимизировали бы число поправок в расчетной ведомости [1].

Берсенева Р. В. предлагает ввести к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» систему субсчетов, которые будут отражать расчеты со всеми категориями работников организации. Так, целесообразно выделить субсчета в соответствии с видом документа, на основании которого работник функционирует на предприятии:

70-1 «Расчеты со штатными работниками»;

70-2 «Расчеты с совместителями»;

70-3 «Расчеты по трудовым соглашениям»;

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

Информация о расчетах с персоналом, сгруппированная по такому принципу, более полно отражает данные аналитического учета, что уменьшит вероятность совершения ошибок при переносе данных на синтетические счета. Автор предлагает также, кроме типовой формы отчета «О прибылях и убытках», разработать форму «Управленческий отчет о прибылях и убытках» и выделить из строк «себестоимость» и «управленческие расходы» отдельно строку «расходы на оплату труда», что позволит анализировать удельный вес и динамику расходов заработной платы.

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

- создать справочно-информационную систему для надлежащего законодательного обеспечения расчетов по оплате труда;
- определить границы ответственности работников за допущенные ошибки [2].

Павленя Е. В. и Петрученя К. А. предлагают ввести для учета заработной платы в Республике Беларусь единый документ – накладную ведомость по учету затрат, причем данные в ней отражать по каждому месяцу и общей суммой за год [3].

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

ЛИТЕРАТУРА

1. Мицура, Е. Л. Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда / Е. Л. Мицура, Е. А. Купцова-Колос // Сборник научных статей: сборник научных статей по материалам XXI Международной студенческой научной конференции (Гродно, 24 апреля 2020 года): УО «Гродненский государственный аграрный университет». – Гродно, 2020. – С. 74-75.
2. Берсенева, Р. В. Пути совершенствования учета и контроля расчетов с персоналом по оплате труда / Р. В. Берсенева // Научный потенциал молодежи – будущему Беларуси: материалы X международной молодежной научно-практической конференции (Пинск, 15 апреля 2016 года) / Министерство образования Республики Беларусь, УО «Полесский государственный университет». – Пинск, 2016. – С. 145-147.
3. Павленя, Е. В. Совершенствование учета расчетов по оплате труда / Е. В. Павленя, К. А. Петручя // Научный потенциал молодежи – будущему Беларуси: материалы X международной молодежной научно-практической конференции (Пинск, 15 апреля 2016 года) / Министерство образования Республики Беларусь, УО «Полесский государственный университет». – Пинск, 2016. – С. 194-196.

УДК 657.6

КОНТРОЛЬ ПОРЯДКА УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Луговая В. О. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Оплата труда является одной из самых значительных статей затрат. От правильного ведения синтетического и аналитического учета, от оперативности, от верного составления документов по заработной плате зависит себестоимость продукции, которая, в свою очередь, влияет на финансовый результат организации. Работа по организации внутрихозяйственного контроля расчетов по оплате труда позволяет избежать ошибок при ее начислении, а также конфликтных ситуаций с налоговыми органами по начислению налогов и платежей в бюджет.

Среди ошибок в учете расчетов с персоналом по оплате труда Журавлева М. С. отмечает следующие наиболее типичные:

- ошибки при начислении заработной платы, оплаты сверхурочных работ, в ночное время, в выходные дни, по среднему заработку (отпускных, компенсация), при начислении пособия по временной нетрудоспособности;
- несоответствие сумм начисленной заработной платы по данным первичной документации данным учетных регистров;
- ненадлежащее ведение бухгалтерского учета (неправильная корреспонденция счетов, расхождения между данными аналитического

и синтетического учета) и др. [1].

По мнению А. С. Лукашевич, в целях недопущения указанных ошибок необходимы выработка и постоянное совершенствование методики аудита операций по оплате труда и расчетам с персоналом предприятия. Так, в целях проведения оперативной проверки и объективной оценки производственно-хозяйственной деятельности предприятий может использоваться метод контроля «Экспресс-аудит» путем тестирования. С помощью такого тестирования аудитор сразу может оценить проблемные места, скорректировать аудиторский риск и тем самым позволить минимизировать затраты на проведение аудиторской проверки для самого предприятия. До начала проведения документальной проверки аудитор задает вопросы работникам бухгалтерии, руководителю, специалистам организации, записывая одновременно полученные ответы в специально разработанной форме. Данный метод позволяет оценить и выявить сильные и слабые места в системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда.

Также направлением совершенствования аудита расчетов с работниками по оплате труда может быть внедрение плана-графика внутривозвратного аудита, что позволит в некоторой мере минимизировать риск того, что некоторые планируемые виды работ останутся неучтенными, что, следовательно, позволит более полно провести аудит. Такой документ должен содержать информацию о перечне аудиторских процедур, периоде проведения, исполнителе, также должен раскрываться перечень исследуемой документации, непосредственно сам метод проведения проверки [2].

Как считает Ворошилина Е. С., целесообразно разработать систему контроля учета расчетов по оплате труда, которая будет минимизировать риски получения штрафных санкций. По мнению автора, необходимость и целесообразность создания такой системы в бюджетном учреждении обусловлена тем, что в процессе осуществления контроля на каждом уровне можно минимизировать штрафные санкции уполномоченными органами [3].

Таким образом, контроль деятельности предприятия в целом и расчетов с персоналом по оплате труда в частности играет важную роль в достижении более высоких показателей экономической деятельности любого предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Журавлева, М. С. Типичные ошибки в учете расчетов с персоналом по оплате труда / М. С. Журавлева, Е. В. Русина // Сборник научных статей: сборник научных статей по материалам XX Международной студенческой научной конференции (Гродно, 26 апреля

2019 года): УО «Гродненский государственный аграрный университет». – Гродно, 2020. – С. 103-105.

2. Лукашевич, А. С. направления развития аудита расчетов с персоналом по оплате труда в Республике Беларусь / А. С. Лукашевич // Научный потенциал молодежи – будущему Беларуси: материалы X международной молодежной научно-практической конференции, УО «Полесский государственный университет», г. Пинск. – Пинск: ПолесГУ, 2016. – С. 176-178.

3. Ворошилина, Е. С. Контроль расчетов с персоналом по оплате труда в бюджетном учреждении / Е. С. Ворошилина, В. В. Колесников // Ученые записки Тамбовского отделения РoCMY. – 2017. – № 8. – С. 184-188.

УДК 657.24

СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Максимчик А. Э. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Каждая хозяйственная операция подлежит оформлению первичным учетным документом. Он составляется при совершении хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее совершения.

Первичные учетные документы должны содержать следующие сведения: наименование документа, дату его составления; наименование организации, фамилию и инициалы индивидуального предпринимателя, являющегося участником хозяйственной операции; содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее оценку в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях; должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и (или) правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и подписи [1]. Первичные учетные документы могут содержать иные сведения, не являющиеся обязательными.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24.03.2011 № 360 утвержден следующий перечень первичных учетных документов, обязательных к применению всеми субъектами хозяйствования: товарно-транспортная накладная; товарная накладная; приходный кассовый ордер; расходный кассовый ордер; акт о приеме-передаче основных средств; акт о приеме-передаче нематериальных активов; акт сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ; акт передачи незавершенного строительством объекта; акт о передаче затрат, произведенных при создании

объекта инженерной и (или) транспортной инфраструктуры.

При этом организация имеет право разрабатывать собственные формы первичных учетных документов (которые не включены в перечень, утвержденный Постановлением № 360), взяв за основу унифицированные формы (утвержденные отраслевыми Приказами и рекомендациями), добавив или удалив часть реквизитов, или разработать уникальный документ с соблюдением требований о наличии обязательных реквизитов. В этом случае на предприятии следует утвердить разработанные организацией для применения формы первичных учетных документов и закрепить их в Учетной политике (п. 4 ст. 9 Закона [1]).

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в форме электронного документа.

В первичных учетных документах (за исключением первичных учетных документов, которыми оформляются прием и выдача наличных денежных средств, и первичных учетных документов, составленных в форме электронного документа) допускаются исправления.

Своевременное и правильное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них сведений обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. Список лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, должен быть согласован с главным бухгалтером и утвержден руководителем организации.

В настоящее время наблюдается тенденция к ужесточению требований к рациональной организации документооборота, качеству оформления и хранения документов, усиливается ответственность должностных лиц в случае выявленных нарушений движения первичных учетных документов.

Таким образом, первичный учет является начальным звеном для формирования всей бухгалтерской отчетности предприятия, и его грамотная организация позволяет избежать нарушений законодательства и финансовых потерь.

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности: закон Респ. Беларусь, 12.07.2013 г., № 57-3: в ред. от 17.07.2017 г. № 52-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.
2. Об утверждении перечня первичных учетных документов: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 24.03.2011 г., № 360: в ред. от 30.09.2011 г. № 1306 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.
3. Об электронном документе и электронной цифровой подписи: закон Респ. Беларусь, 28.12.2012 г., № 113-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный

ресурсе] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

4. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 17.04.2002 г., № 62: в ред. от 14.12.2012 г. № 74 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

УДК 336.22

АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Морозова К. А. – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Налогом признается обязательный индивидуально 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. Под расчетом с бюджетом понимается возникающая в процессе хозяйственной деятельности задолженность организации по налогам и сборам и погашение этой задолженности [2].

Динамика начисленных платежей в бюджет в ОАО «Бобруйский мясокомбинат» представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика начисленных платежей в бюджет

Годы	Сумма платежей, тыс. руб.	Абсолютный прирост, тыс. руб.		Темпы роста, %		Темпы прироста, %	
		базисный	цепной	базисный	цепной	базисный	цепной
2017	5010	-	-	100,0	100,0	-	-
2018	6075	1065	1065	121,26	121,26	21,26	21,26
2019	7065	2055	990	141,02	116,30	41,02	16,30
В среднем	6050	1027,5		118,75		18,75	

Примечание – Расчеты автора на основе данных годовой бухгалтерской отчетности ф. № 5 Приложение к бухгалтерскому балансу

Данные таблицы 1 показывают, что сумма платежей в среднем ежегодно увеличилась на 18,75 %.

В условиях рыночных отношений налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов. Налоговое регулирование – меры косвенного воздействия на экономику, экономические и

социальные процессы путем изменения вида налогов, налоговых ставок, установления налоговых льгот, понижения или повышения общего уровня налогообложения, отчислений в бюджет [1].

Состав и структура начисленных налоговых платежей и отчислений в бюджет ОАО «Бобруйский мясокомбинат» представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Состав и структура начисленных налоговых платежей и отчислений в бюджет

Вид налогов	2017 г.		2018 г.		2019 г.		2019 г. в % к 2017 г.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Налог на прибыль	98	1,96	246	4,05	103	1,46	105,1
Налог на добавленную стоимость	3347	66,81	4097	67,44	5420	76,72	161,9
Экологический налог	13	0,26	30	0,49	52	0,74	400,0
Подоходный налог	724	14,45	992	16,33	841	11,90	116,2
Налог на недвижимость	575	11,47	512	8,43	553	7,83	96,2
Земельный налог	183	3,65	196	3,23	77	1,08	42,1
Экономические санкции	70	1,40	2	0,03	19	0,27	27,1
Итого	5010	100	6075	100	7065	100	141,0

Примечание – Расчеты автора на основе данных годовой бухгалтерской отчетности ф. № 5 Приложение к бухгалтерскому балансу

Анализ данных таблицы 2 показал, что в 2019 г., по сравнению с 2017 г., налог на прибыль увеличился на 5,1 %, налог на добавленную стоимость возрос на 61,9 %, прирост по экологическому налогу составил 300 %, подоходный налог увеличился на 16,2 %, налог на недвижимость снизился на 3,8 %, земельный налог снизился на 57,9 % и экономические санкции также снизились на 72,9 %. В целом, начисленные налоговые платежи и отчисления в бюджет увеличились на 41 %.

Грамотно установленные налоги в сочетании с другими финансово-кредитными инструментами обеспечивают доходность государственного бюджета и являются основным фактором повышения эффективности производства и конкурентоспособности отечественных предприятий на мировом рынке.

ЛИТЕРАТУРА

1. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/>. – Дата доступа: 27.10.2020.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.by/>. – Дата доступа: 28.10.2020.

АНАЛИЗ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Морозова К. А. – студент

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС) – один из наиболее распространенных косвенных налогов, который включается в итоговую стоимость товара или услуги. В бюджет страны он перечисляется продавцом, однако на самом деле оплачивает его покупатель. Суть этого налога состоит в том, что к цене реализуемого товара или предоставляемой услуги прибавляется надбавка в виде процента от их стоимости.

Важный момент при исчислении налога на добавленную стоимость – это момент возникновения налогооблагаемой базы, который закрепляется в учетной политике в целях налогообложения.

Налог на добавленную стоимость по ставке 10 % применяется при:

1) реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, другой дикорастущей продукции, пчеловодства, животноводства (за исключением производства пушнины) и рыбоводства;

2) ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) реализации продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь;

3) увеличении налоговой базы при реализации товаров, указанных в пунктах Налогового кодекса [1].

Факторный анализ суммы начисленного налога на добавленную стоимость по ставке 10 % представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Факторный анализ суммы начисленного налога на добавленную стоимость по ставке 10 %

Облагаемая вы- ручка (НБ), тыс. руб.		Ставка (С), %		Сумма налога на добавленную стои- мость, тыс. руб.		Отклонение суммы налога на добавленную стоимость, тыс. руб.		
2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	Общее	в т. ч. за счет	
							НБ	С
81980	76448	10	10	8198	7644,8	-553,2	-553,2	0

Примечание – Расчеты автора на основе данных годовой бухгалтерской отчетности ф. № 5 Приложение к бухгалтерскому балансу

Анализ данных таблицы 1 показывает, что сумма налога на добавленную стоимость по ставке 10 % в 2019 г., по сравнению с 2018 г.,

снизилась на 553,2 тыс. руб. за счет уменьшения облагаемой выручки.

Налог на добавленную стоимость по ставке 20 % применяется при:

- 1) реализации товаров (работ, услуг), а также при реализации (передаче) имущественных прав;
- 2) ввозе на территорию Республики Беларусь товаров;
- 3) прочем выбытии товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли в магазинах беспошлинной торговли;
- 4) при увеличении налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав [2].

Факторный анализ суммы начисленного налога на добавленную стоимость по ставке 20 % представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Факторный анализ суммы начисленного налога на добавленную стоимость по ставке 20 %

Облагаемая вы- ручка (НБ), тыс. руб.		Ставка (С), %		Сумма налога на добавленную стои- мость, тыс. руб.		Отклонение суммы налога на добавленную стоимость, тыс. руб.		
2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	Общее	в т. ч. за счет	
							НБ	С
81980	76448	20	20	16396	15289,6	-1106,4	-1106,4	0

Примечание – Расчеты автора на основе данных годовой бухгалтерской отчетности ф. № 5 Приложение к бухгалтерскому балансу

Анализ данных таблицы 2 показывает, что сумма налога на добавленную стоимость по ставке 20 % в 2019 г., по сравнению с 2018 г., снизилась на 1106,4 тыс. руб. за счет сокращения облагаемой выручки.

Структура налога на добавленную стоимость дает возможность определить для экспортных товаров общую сумму налога к возврату. Налог на добавленную стоимость оказывает различное влияние на различные отрасли экономики. Чем больше материальных затрат и выполненных работ, оказанных услуг сторонних организаций, тем меньше сумма его оборота будет облагаться налогом.

Налог на добавленную стоимость принадлежит решающая роль в формировании доходной части государственного бюджета. От успешного функционирования налоговой системы во многом зависит результативность применяемых экономических решений.

ЛИТЕРАТУРА

1. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/>. – Дата доступа: 04.01.2021.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.by/>. – Дата доступа: 03.01.2021.

УДК 631.16:658.658.711.6(476.6)

АНАЛИЗ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ ТОВАРНОЙ ПРОДУКЦИИ В СПК «ОЗЕРЫ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА»

Мостоловица Ю. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Объем реализованной продукции (выручка) является основным результирующим показателем деятельности предприятия. От его величины зависит прибыль, оборачиваемость оборотных средств, рентабельность и финансовое положение предприятия.

Валовая продукция в СПК «Озёры Гродненского района» разделяется на две части: реализованная по различным направлениям (товарная часть) и потребляемая на внутрихозяйственные нужды.

В исследуемом хозяйстве реализуются следующие виды продукции растениеводства: пшеница, тритикале, ячмень, овес, кукуруза, рапс, сахарная свекла, а также другая продукция растениеводства.

Для определения места каждого вида реализованной продукции в отрасли растениеводства нами произведен расчет удельного их веса в общем объеме реализации (таблица).

Таблица – Состав и структура товарной продукции в СПК «Озёры Гродненского района»

Вид продукции	Годы					Отклонение 2019 г. от 2015 г. +/-
	2015	2016	2017	2018	2019	
Зерновые и зернобобовые, в т. ч.	16,0	18,6	20,6	32,3	19,6	3,6
пшеница	13,0	14,9	15,9	16,3	7,8	-5,2
тритикале	0,0	2,2	2,5	5,3	0,8	0,8
кукуруза	-	0,8	0,4	9,8	10,2	10,2
ячмень	3,0	0,7	1,7	0,7	0,9	-2,1
овес	0,0	-	0,0	0,1	0,0	0
Рапс	5,4	6,5	17,1	15,0	19,8	14,4
Сахарная свекла	48,7	56,4	43,4	32,5	38,7	-10
Овощи открытого грунта	9,0	3,5	2,6	6,0	9,7	0,7
Плоды и ягоды	20,1	14,3	14,8	14,0	11,0	-9,1
Другая продукция растениеводства	0,8	0,7	1,5	0,2	1,1	0,3
Итого	100	100	100	100	100	X

Примечание – Источник: собственная разработка на основании годовых отчетов СПК «Озёры Гродненского района» за 2015-2019 гг.

Данные таблицы наглядно свидетельствуют, что в структуре товарной продукции предприятия преобладает реализация сахарной свеклы (38, 7 % в 2019 г.). По сравнению с 2018 г. отмечен рост удельного веса данного вида растениеводческой продукции на 6,2 п. п., по сравнению с уровнем 2015 г., значение показателя на 10 п. п. ниже.

Доля зерновых и зернобобовых культур, начиная с 2015 г. до 2018 г., в структуре товарной продукции растениеводства ежегодно увеличивалась (с 16 % в 2015 г. до 32,3 % в 2018 г.). В 2019 г. отмечено сокращение удельного веса указанного вида продукции до уровня 19,6 %.

Стоит отметить, что в структуре товарной продукции зерновых и зернобобовых преобладающая роль в 2019 г. принадлежала кукурузе на зерно – 52,1 % (10,2 % в общем объеме товарной продукции растениеводства предприятия).

Удельный вес рапса в структуре товарной продукции растениеводства вырос с 5,4 % в 2015 г. до 19,8 % в 2019 г., на 9,1 п. п. сократилась доля плодов и ягод за исследуемый период времени.

Таким образом, в структуре товарной продукции весь анализируемый период лидирующую позицию занимала сахарная свекла, что обусловлено специализацией хозяйства. Также значительный удельный вес приходился на такие виды продукции, как пшеница, рапс и кукуруза на зерно.

УДК 631.162:657.2

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Мостоловица Ю. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Основным локальным документом, определяющим порядок организации бухгалтерского учета на предприятиях, является учетная политика. Информация, содержащаяся в данном документе, влияет на качество организации учета и результаты проверок. Особая роль в учетной политике отводится организации учету доходов и расходов по реализации продукции.

Исследование принятых на сельскохозяйственных предприятиях локальных документов позволило определить основные недостатки их

содержания при отражении информации в отношении организации учета доходов и расходов по реализации продукции:

- не отражен, но может быть указан метод определения момента фактической реализации;
- не указываются базы распределения расходов на реализацию и управленческих расходов;
- отсутствуют особенности оценки готовой продукции и товаров.

Для устранения перечисленных недостатков и повышения информативности учетной политики сельскохозяйственных организаций нами предложены аспекты, которые следует отражать в учетной политике (таблица)

Таблица – Аспекты, подлежащие отражению в учетной политике

Аспект учетной политики	Характеристика	Вариант
1	2	3
Особенности учета доходов и расходов		
Классификация доходов и расходов по видам деятельности	По текущей деятельности; по инвестиционной деятельности; по финансовой деятельности	-
Признание момента реализации продукции	Датой отгрузки продукции, товаров для целей бухгалтерского и налогового учета является дата их отпуска покупателю со склада предприятия	Датой отгрузки продукции, товаров является иная дата.
Дата признания выручки (доходов) от реализации	Организация определяет дату признания выручки и доходов от реализации, исходя из специфики осуществляемой деятельности, условий заключенных договоров	Организация вправе определить в качестве таковой дату, которая не может быть позднее даты передачи покупателю рисков и выгод, связанных с правом собственности на реализуемое имущество
Порядок распределения расходов на реализацию	Транспортные затраты, связанные с приобретением товаров, относящиеся к реализованным товарам (относящиеся к отчетному месяцу) и к товарам, оставшимся на конец месяца нереализованными (относящиеся к следующим отчетным месяцам), если данные транспортные затраты не включаются в стоимость приобретения товаров, распределяются пропорционально стоимости товаров по продажным ценам с НДС	Транспортные затраты, связанные с приобретением товаров, относящиеся к реализованным товарам и к товарам, оставшимся на конец месяца нереализованными, если данные транспортные затраты не включаются в стоимость приобретения товаров, распределяются: – пропорционально стоимости товаров по покупным ценам с НДС; – пропорционально стоимости товаров по покупным ценам без НДС

Продолжение таблицы

1	2	3
Синтетический и аналитический учет доходов и расходов	Необходимо прописать порядок учета доходов и расходов, структуру субсчетов, как данная структура применяется на практике, а также указать регистры синтетического и аналитического учета, используемые на предприятии	-

Примечание – Источник: собственная разработка

Таким образом, при формировании учетной политики организациям следует детально и полно указывать особенности организации учета доходов и расходов, что позволит избежать разногласий при проведении проверочных мероприятий.

УДК 657.6

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АУДИТА ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

Пекарская Е. С. – студент

Научный руководитель – **Шило М. Е.**

УО «Белорусская государственная орденов Октябрьской Революции и Трудового Красного Знамени сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

В регулярно меняющейся финансовой ситуации, когда процесс внешних факторов способен негативно оказать влияние на экономическую стабильность организаций, на первый план выходит аудиторская деятельность, в процессе которой заинтересованные пользователи финансовой отчетности приобретают непредвзятую экспертную оценку о степени достоверности показателей, полученных вследствие работы.

Одним из наиболее значительных направлений аудиторского контроля представляет аудит операций с денежными потоками, т. к. в организациях всех организационно-правовых форм они носят широкий вид и считаются основным элементом. На сегодняшний день используется огромное количество комплексных способов выполнения аудита денежных средств. Тем не менее имеется потребность в их доработке, а также значительном исследовании в связи с регулярно модифицирующимися нормативными требованиями.

В целях совершенствования аудита операций с денежными потоками предлагается осуществление развития технологий документирования аудита на основе разработки рабочих документов аудитора.

В процессе осуществления аудиторской проверки денежных потоков аудитор отражает в рабочих документах информацию о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также о выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств. Рекомендуется проводить аудит денежных потоков в разрезе следующих этапов:

- определение целей, задач аудиторской проверки денежных средств;
- формирование этапов проведения аудиторской проверки денежных средств;
- разработка тестов оценки эффективности системы контроля;
- разработка плана аудита денежных средств;
- разработка программы аудита денежных средств;
- оформление рабочих документов аудитора по результатам проверки.

В настоящее время при проведении проверок в коммерческих организациях аудиторы в большей степени руководствуются только общим планом и программой, в которых участок аудита денежных потоков представлен в сокращенном виде и не отражает последовательность действий в ходе проверки. В этой связи необходимо разработать план непосредственно для проверки денежных потоков. Он должен учитывать направления аудита денежных средств. На основе разработанного плана составляется специальная программа аудита денежных средств, которая выступает логическим продолжением разработанного плана.

Кроме того, целесообразно при проверке операций с денежными потоками использовать рабочий документ «Классификатор возможных нарушений». В данном документе необходимо перечислить возможные нарушения в бухгалтерском учете и отчетности и указать процедуры, которые помогут выявить данные нарушения. Это арифметические расчеты, сравнение, аналитические процедуры, проверка и инспектирование.

Также предлагается при аудиторской проверке денежных потоков разработать и использовать рабочий документ «Обобщение ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности по проверяемому разделу учета». В нем аудитор сможет обобщать ошибки и проследивать их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности по разделу учета денежных потоков. Особенностью документа является то, что результаты аудиторской проверки должны оцениваться в разрезе предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности: существование и полнота, права и

обязательства, возникновение, стоимостная оценка, измерение, представление и раскрытие.

Предполагается, что предложенные документы будут являться для аудитора определяющими при составлении его рабочей документации, на основании которых он получит возможность более эффективно организовывать свою работу и анализировать результаты.

ЛИТЕРАТУРА

1. Лялюк, А. В. Проблемы и методы совершенствования учета и аудита денежных средств предприятия / А. В. Лялюк // Глобальные проблемы модернизации национальной экономики. – 2016. – С. 28-32.
2. Даузова, А. М. Методика проведения аудита денежных средств / А. М. Даузова, М. В. Штиллер // Вестник университета Туран. – 2016. – С. 118-121.

УДК 331.2:636

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ЖИВОТНОВОДСТВЕ В ФИЛИАЛЕ «МАЯК-УШАЧСКИЙ»

Первененок Р. О. – студент

Научный руководитель – **Васюк А. В.**

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

Основными отраслями животноводства в Республике Беларусь являются молочно-мясное скотоводство, свиноводство и птицеводство. Животноводство, как и любая другая отрасль, имеет свои особенности, что, в свою очередь, оказывает влияние на ведении бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда [1].

В филиале «Маяк-Ушачский» отрасль животноводства представлена молочным и мясным направлениями. Животноводческую продукцию получают ежемесячно, заработная плата начисляется за количество и качество продукции согласно Положению по оплате труда. В молочном направлении такой продукцией является молоко, а в мясном – привес КРС и приплод. Оплата труда в молочном направлении зависит от сорта молока, а в мясном – от технически обоснованной нормы обслуживания.

Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям) в филиале ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

К счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в филиале «Маяк-Ушачский» открыты следующие субсчета:

- 70/1 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 70/2 «Расчеты по пособиям».

Для сводного учета расчетов по оплате труда, контроля за фондом заработной платы и составления установленной отчетности в филиале «Маяк-Ушачский» предназначена сводная ведомость, которую открывают на месяц в целом по филиалу. В ней отражают обобщенные данные о суммах начисленной оплаты труда и других выплатах по видам основной и дополнительной оплаты труда, оплате отпускных, выплате вознаграждений за выслугу лет, различных надбавок и т. п. Отражение данных производится как по суммам, входящим в состав фонда заработной платы, так и по выплатам, производимым за счет других источников.

Рассматривая аналитический и синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда, можно отметить, что в филиале «Маяк-Ушачский» при журнально-ордерной форме учета не ведутся журналы-ордера. Расчеты по оплате труда, начисление заработной платы осуществляется с использованием программы MS Excel.

В качестве совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда в животноводстве считаем целесообразным руководству филиала организовать автоматизацию работы бухгалтерской службы с применением программы «1С: Зарплата и управление кадрами».

«1С: Зарплата и управление персоналом» автоматизирует все трудоемкие задачи по расчету заработной платы, учету кадров, исчислению налогов, подготовке и предоставлению отчетности в государственные органы. Данная программа имеет автоматическую связь с системой бухгалтерского учета на базе «1С: Бухгалтерия».

Также программа «1С: Бухгалтерия» может работать самостоятельно, в ней для учета оплаты труда предусмотрен раздел «Учет заработной платы, кадровый и персонифицированный учет», в котором происходит начисление заработной платы работникам, производятся взаиморасчеты с работниками, депонирование, исчисление налогов и взносов, составление отчетов.

Выходными формами по учету расчетов с персоналом по оплате труда при использовании программы «1С: Бухгалтерия» являются оборотно-сальдовые ведомости по счету, каточка счета, анализ счета, журнал-ордер по субконто, позволяющие представлять необходимую информацию за любой период времени. При этом сокращается дублирование хозяйственных операций в бухгалтерском учете и снижается трудоемкость учетно-вычислительных работ [2].

Таким образом, совершенствование организации учета расчетов с персоналом по оплате труда в филиале «Маяк-Ушачский» предполагает его автоматизацию.

Из вышеизложенного следует, что введение автоматизированного учета существенно сокращает вероятность ошибок, облегчает работу бухгалтера, что в конечном итоге будет положительно влиять на результаты хозяйственно-экономической деятельности филиала. Однако внедрение автоматизированной формы учета возможно только при условии подготовки работников бухгалтерской службы к работе с данной программой через систему повышения квалификации и обучения на специализированных курсах.

ЛИТЕРАТУРА

1. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. – Минск : Амалфея, 2017. – 608 с.
2. Гудкова Е.А. Бухгалтерский учет в системе автоматизированной обработки информации : курс лекций / Е. А. Гудкова, С. В. Гудков. – Горки : БГСХА, 2011. – 80 с.

УДК 631.16:657.92(476.7)

АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И ДИНАМИКИ НАЛОГОВ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ОАО «АГРО-КОЛЯДИЧИ»

Петрулевич Д. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из важных аспектов в сфере налогообложения является анализ налогов и других обязательных платежей [1]. Основной целью анализа налогов и других обязательных платежей является подготовка информации для прогнозирования и планирования налоговой базы, величины налогов и налоговой нагрузки [2].

В ОАО «Агро-Колядичи» обязательные налоги и сборы, которые уплачивает организация, это НДС, единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции, подоходный налог и отчисления в ФСЗН.

Налоговая база единого налога определяется как денежное выражение валовой выручки. Общая сумма налога на добавленную стоимость исчисляется из выручки товаров работ и услуг. Отчисления в ФСЗН относятся на затраты по производству и реализации товаров. А подоходный налог исчисляется из заработной платы работников [3].

Для детального анализа налогов и других обязательных платежей, уплачиваемых ОАО «Агро-Колядичи», необходимо изучить динамику начисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды. Динамика суммы налогов и других обязательных

платежей представлена в таблице. Для анализа динамики налогов и других обязательных платежей принят финансовый показатель «валовая выручка».

Расчеты средних изменений произведены по формулам:

$$\bar{K} = \sqrt[n-1]{\frac{y_n}{y_0}} * 100, \quad (1)$$

$$\bar{\Delta} = \frac{y_n - y_0}{n - 1}, \quad (2)$$

где $\bar{K}$ – средний темп роста, %;

$\bar{\Delta}$ – средний абсолютный прирост, тыс. руб.;

y_n – уровень ряда за последний год, тыс. руб.;

y_0 – начальный уровень ряда, тыс. руб.

Таблица – Динамика и структура суммы налогов и других обязательных платежей, уплачиваемых в бюджет в 2015-2019 гг.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Средний темп роста, %	Средний абсолютный прирост, тыс. руб.
Налоги и сборы, уплачиваемые организацией, тыс. руб./%. В т. ч.:	2780	3011	3612	3840	4548	113,10	442
	100	100	100	100	100		
НДС, тыс. руб./%	1465	1645	2015	2008	2422	113,39	239,25
	52,70	54,63	55,79	52,29	53,25		
Единый налог, тыс. руб./%	140	156	193	193	234	113,70	23,5
	5,04	5,18	5,34	5,03	5,15		
Подоходный налог, тыс. руб./%	330	330	373	417	508	111,39	44,5
	11,87	10,96	10,33	10,86	11,17		
ФСЗН, тыс. руб./%	845	880	1031	1222	1384	113,13	134,75
	30,40	29,23	28,54	31,82	30,43		

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных годовых отчетов ОАО «Агро-Колядичи» за 2015-2019 гг.

Анализ динамики налогов и сборов показывает, что среднегодовой темп роста налогов и сборов, уплачиваемых в бюджет за последние 5 лет, увеличился на 13,10 %, а средний абсолютный прирост – на 442 тыс. руб. Данные изменения вызваны увеличением выручки в организации.

В структуре налогов и других обязательных платежей наибольший

удельный вес занимает налог на добавленную стоимость, в 2019 г. удельный вес НДС составил 53,25 %. За анализируемый период удельный вес НДС в структуре общей суммы налогов увеличился на 0,56 п. п.

Таким образом, за анализируемый период налоговая нагрузка на организацию практически не изменилась.

ЛИТЕРАТУРА

1. Винокурова, Т. П. Экономическая сущность налогов как объекта бухгалтерского учета и анализа и их классификация для целей управления / Т. П. Винокурова // Бухгалтерский учет и анализ. – 2008. – № 10. – С. 40–44.
2. Мельникова, Н. А. Налоги и налогообложение: электронный учебно-методический комплекс для специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит» / Н. А. Мельникова; БГУ, Экономический фак., Каф. корпоративных финансов. – Минск: БГУ, 2019. – 318 с.
3. Налоги и налогообложение: учеб. пособие/ Е. Ф. Киреева [и др.]; под ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск: БГЭУ, 2019. – 458 с.

УДК 631.16:657.92

ОСНОВНЫЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Петрулевич Д. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В анализе хозяйственной деятельности любой организации важную роль играет оценка налоговых обязательств, которая позволяет определить, насколько обременительна существующая налоговая система для экономического субъекта и какую долю ресурсов отвлекают платежи в бюджет, т. е. определить налоговую нагрузку предприятия. Оценка налоговой нагрузки производится с использованием различных методик и подходов.

Методику определения уровня налоговой нагрузки на организацию, разработанную Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь, можно в полном смысле считать официальной, т. к. она применяется для расчета налогового бремени налогоплательщиков – юридических лиц Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь и используется при оценке показателя налоговой нагрузки организаций. Налоговая нагрузка на отдельную организацию отражает ту часть произведенной данной организацией добавочной стоимости, которая перераспределяется посредством налогообложения в пользу государства. Данный показатель – важнейшая оценка воздействия налогообложения на результат деятельности организации. Центральной про-

блемой здесь является определение адекватного состава налогов в числителе и соответствующего валового результата в знаменателе, причем желательно – источника уплаты этих налогов [2].

Купрейчик Д. В. считает, что основная проблема определения обобщающего показателя налоговой нагрузки в Республике Беларусь заключается в том, что налоги имеют разные базы начисления, а решение проблемы заключается в поиске обобщающего знаменателя, который позволил бы сделать все налоги, независимо от источника уплаты, сопоставимыми. Ввиду отсутствия равного подхода в сфере налогообложения к организациям налоговая нагрузка будет различаться. Таким образом, наиболее экономически грамотно для Республики Беларусь рассчитывать налоговую нагрузку как отношение определенной группы налогов к тому источнику, за счет которого они уплачиваются – частные показатели налоговой нагрузки, а на их основании – интегральный показатель налоговой нагрузки, отражающий общую тенденцию в налогообложении организации [1].

Методика Крейниной М. Н. позволяет определить во сколько раз суммарная величина уплаченных налогов отличается от прибыли, которая остается в распоряжении предприятия. Главные положения данного подхода: НДС и акцизы не рассматриваются как налоги, которые влияют на величину прибыли предприятия. Для оценки налогового бремени по НДС и акцизам необходимо их соотнести или с кредиторской задолженностью, или с валютой баланса.

Кирова Е. А. утверждает, что абсолютная налоговая нагрузка не может в полной мере отразить напряженность налоговых обязательств. Поэтому она предлагает использовать показатель относительной налоговой нагрузки. Главным источником уплаты налоговых платежей является налог на добавленную стоимость. Преимущества данной методики – это то, что, используя ее, возможно сравнивать налоговую нагрузку, не беря во внимание отрасль производства, как на определенных организациях, так и у индивидуальных предпринимателей.

Еще один интересный способ расчета нагрузки предлагает Литвин М. И. Его методика включает в себя такие показатели, как количество налоговых платежей, их структура и механизм взимания. В сумму налоговых платежей включаются все налоги, уплачиваемые организацией, с учетом ПДН. Данная методика исчисления налогового бремени имеет практическую значимость, поскольку позволяет определить долю налогов в выручке организации, прибыли и заработной платы, амортизации, налогов и чистой прибыли в каждом рубле созданной продукции. Отрицательным моментом является то, что в состав налогов включен ПДН, хотя организация выступает в роли налогового

агента [3].

Для принятия правильных управленческих решений необходимо проведение комплексной оценки налоговой нагрузки, рассчитанной с использованием разных методик.

ЛИТЕРАТУРА

1. Купрейчик, Д. В. Налоговая нагрузка и пути ее оптимизации в современных условиях / Д. В. Купрейчик // Устойчивое развитие экономики: состояние, проблемы, перспективы: материалы 12 междунар. научно-практич. конф., Пинск, 27 апр. 2018 г. / Полесский гос. ун-т; редкол.: К. К. Шебеко. – Пинск, 2018. – С. 53-55.
2. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by>. – Дата доступа: 21.01.2021.
3. Уткина, О. П. Анализ налоговой нагрузки Челябинской области по отраслям экономики [Электронный ресурс] / О. П. Уткина. – 2018 г. – Режим доступа [http://euil.esrae.ru/pdf/2017/1\(13\)/2.pdf](http://euil.esrae.ru/pdf/2017/1(13)/2.pdf). – Дата доступа: 21.01.2021.

УДК 631. 162: 637

АНАЛИЗ ОСОБЕННОСТЕЙ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

Рыбак М. Ю. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Результатами производственного процесса предприятия являются готовая продукция, выполненные работы и оказанные услуги.

Для любого предприятия средства, полученные от реализации готовой продукции, – основной источник дохода, поэтому учет выпуска готовой продукции занимает основное место в системе организации бухгалтерского учета.

Учет готовой продукции в разных отраслях имеет ряд особенностей, которые связаны с технологическими процессами.

В животноводстве можно выделить следующие особенности:

1) вложения средств и их высвобождение из оборота не разграничиваются строго по времени;

2) все расходы в животноводстве отражаются на счетах по учету затрат под продукцию текущего года;

3) в бухгалтерском учете нет надобности в разграничении затрат по отдельным производственным подразделениям (за исключением случаев, когда один вид животных содержится на нескольких фермах);

4) полученная побочная продукция, а именно навоз, может отражаться как на складах, так и быть направлен непосредственно на поле;

5) продукция, поступившая в течение года от собственного производства, оценивается по плановой себестоимости и т. д.

Следует отметить, что учет готовой продукции животноводства ведется с использованием не только счета 43 «Готовая продукция», но и с применением следующих счетов:

11 «Животные на выращивании и откорме»;

10 «Материалы»;

20 «Основное производство».

Готовая продукция, предназначенная для последующей реализации (например, молоко), учитывается на счете 43 «Готовая продукция». В случае, если продукция направляется для использования на самом предприятии, то она на счете 43 «Готовая продукция» может не приходоваться, а учитываться по другим счетам в зависимости от назначения этой продукции. Например, при вывозе навоза на поле, его можно не приходовать, а отражать по дебету счета 20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство».

Помимо этого, животноводство приносит специфический вид продукции – приплод, особенность учета которого в том, что при его получении он сразу учитывается на счет 11 «Животные на выращивании и откорме». Пока молодняк не вырастет, его тоже будут считать в числе предметов труда. Кроме того, существует такая категория готовой продукции, как привес, который также должен быть оприходован на счете 11 «Животные на выращивании и откорме».

Следует отметить, что учет животных на выращивании и откорме следует вести отдельно от основного стада.

По этим причинам учет готовой продукции должен быть упорядоченным, надлежаще оформленным и своевременным [3], а основные аспекты по учету продукции животноводства следует закрепить в учетной политики сельскохозяйственного предприятия.

Таким образом, следует брать во внимание оценку готовой продукции животноводства, а также методику ее учета, с целью недопущения ошибок в принятии управленческих решений

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29.06.2011 г., № 50: в ред. от 20.12.2012 г. № 77 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
2. Папковская, П. Я. Курс теории бухгалтерского учета: учебное пособие / П. Я. Папковская. – Мн.: ООО «Информпресс», 2001. – 216 с.
3. Головкова, В. А. Особенности учета готовой продукции / В. А. Головкова // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы. – Гродно, 2017. – С. 215.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ

Рыжков С. С. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В рыночной экономике прибыль занимает центральное место, выражая разносторонние экономические связи в производственном процессе и выступая в качестве движущей силы и цели предпринимательской деятельности. Стремление к увеличению прибыли превращает ее в главный стимул и основной источник экономического и социального развития не только отдельных предприятий, но и республики в целом. Все это определяет центральное место и многогранную роль прибыли в развитии рыночной экономики. В получении максимальной прибыли заинтересованы сами предприятия: она гарантирует доход на вложенные капиталы и одновременно с этим является источником финансирования затрат, связанных с развитием производства и социальной сферы. Заинтересовано в прибыли и государство, т. к. она в значительной части изымается в бюджет для финансирования общегосударственных расходов [3].

Исследованию отношений, связанных с функционированием прибыли в экономике, посвящены многие труды отечественных и зарубежных экономистов. Поэтому изучению этих вопросов неизбежно должно предшествовать выяснение исходных теоретических позиций.

Так, Ковалева В. В. определяет прибыль как денежное выражение денежных накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности. По мнению автора, прибыль является показателем, который наиболее полно отражает эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости.

В то же время Грузинов В. П. считает, что прибыль – это разница между доходом, полученным от реализации продукции, и издержками (затратами) на ее производство и реализацию.

По мнению Сергеева И. В., прибыль предприятия является важнейшей экономической категорией и основной целью деятельности любой коммерческой организации. Как экономическая категория прибыль отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства.

Грибов В. Д. определяет прибыль, как экономическую категорию, отражающую чистый доход в сфере материального производства в

процессе предпринимательской деятельности.

Достаточно полно данную категорию определила Селезнева Н. Н. Прибыль – это выраженный в денежной форме чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности. Прибыль – это особый систематически воспроизводимый ресурс коммерческой организации, конечная цель развития бизнеса.

Прыкина Л. В. характеризует данную категорию как часть дохода предприятия, которая остается у него после вычета всех обязательных расходов.

Можно сказать, что это сумма доходов от реализации продукции, работ, услуг, основных фондов, иного имущества и доходов от внеэкономических операций, уменьшенных на сумму расходов.

По мнению Фроловой Т. А., прибыль – это часть выручки, остающаяся после возмещения всех затрат на производство и сбыт продукции.

Лапуста М. Г. прибыль характеризует как экономическую категорию, которая отражает чистый доход предприятия, созданный в процессе предпринимательской деятельности, являющийся основным источником самофинансирования его дальнейшего развития.

Таким образом, несмотря на разную интерпретацию данной категории, в основном авторы сходятся во мнении, что прибыль – это доход предприятия, являющийся основным источником для дальнейшего распределения и расширенного воспроизводства.

На наш взгляд, наиболее точное определение прибыли дает Лапуста М. Г., т. к. основная цель получения прибыли – это в первую очередь обеспечение самофинансирования и возможности расширенного воспроизводства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Грибов, В. Д. Экономика предприятия: учебное пособие / В. Д. Грибов, В. П. Грузинов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 336 с.
2. Ковалев, В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций, анализ отчетности / В. В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2010 – 512 с.
3. Лапуста, М. Г. Финансы организаций (предприятий): учебник / М. Г. Лапуста, Т. Ю. Мазурина, Л. Г. Скамай. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 575 с.
4. Нечаев, В. И. Экономика предприятий АПК: учебное пособие / В. И. Нечаев, П. Ф. Парамонов, И. Е. Халявка. – СПб.: Издательство «Лань», 2010.
5. Сергеева, С. С. Факторы роста прибыли предприятия в современных условиях / С. С. Сергеева // Международный журнал экспериментального образования. – 2011. – № 8. – С. 280-281.
6. Финансовый результат // FB.ru. Людмила Фролова: Финансовый результат [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://fb.ru/article/39707/finansovyyiy-rezultat>. – Дата доступа: 14.03.2020.

ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ: ОПРЕДЕЛЕНИЕ, ПРЕДМЕТ И ОБЪЕКТ

Свирипик Е. О. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Роль и значение внутрихозяйственного контроля (ВХК) в последние годы существенно возросло. Управлению субъектов хозяйствования необходимо организовать систему внутреннего финансового контроля, с целью предотвращения ошибок, незаконных действий и повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Финансовый контроль является составным элементом процесса управления финансами, что определено сущностью финансов и наличием у них контрольной функции.

Одна из важнейших причин необходимости осуществления контроля состоит в том, что любая организация обязана вовремя выявлять ошибки и исправлять их до того, как они повлияют на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

По мнению Н. Л. Маренкова, контроль определяет степень достижения целей и позволяет переходить к новому циклу управления – корректировке целей или постановке новых целей [2].

Согласно мнению А. М. Тарасова, сущность контроля состоит «в наблюдении за соответствием деятельности подконтрольного объекта тем предписаниям, которые объект получил от управляющего органа или должностного лица» [3].

Достаточно точным представлено понятие Е. М. Гутцайта, который определяет контроль как инструмент идентификации нештатного режима функционирования проверяемой системы и обеспечения руководителей различных уровней некоторой полезной информацией [1].

По результатам обобщения и анализа различных определений ВХК нами исследованы предмет и объект.

Предметом ВХК являются операции и процессы, подлежащие контролю и предусмотренные планом контрольных действий.

Согласно Инструкции по организации внутреннего контроля в организациях, объектами ВХК являются финансово-хозяйственная и производственная деятельность организации и ее обособленных структурных подразделений.

Объектами ВХК также является работа руководящих должностных и материально ответственных лиц, финансовая отчетность, отчет-

ность материально ответственных лиц, сохранности средств, экономия материальных, трудовых и финансовых ресурсов, результаты финансово-экономической и хозяйственной деятельности предприятия.

Внутрихозяйственный контроль осуществляют специальные подразделения, предусмотренные управленческой структурой субъекта хозяйствования, а также отдельные специалисты.

В таблице обобщены характеристики отдельных элементов системы внутрихозяйственного контроля и приведены примеры по данным сельскохозяйственной организации Гродненского района.

Таблица – Характеристика элементов системы внутрихозяйственного контроля

Элемент	Характеристика	Пример
Предмет	операции и процессы, подлежащие контролю и предусмотренные планом контрольных действий	- сохранность ТМЦ; - оприходование готовой продукции; - условия труда и т. д.
Объект	финансово-хозяйственная и производственная деятельность организации и ее обособленных структурных подразделений	- склады; - цеха, фермы, бригады
Субъект	специальные подразделения, предусмотренные управленческой структурой субъекта хозяйствования, а также отдельные специалисты	- руководитель; - главный бухгалтер

Примечание – Источник: собственная разработка на основании анализа литературы [1-3] и фактический данных предприятия Гродненского района

Эффективность системы внутреннего контроля, созданной руководством организации, зависит от способности решать поставленные задачи и обеспечивать защиту организации от возможных рисков.

Таким образом, в ходе исследования внутрихозяйственного контроля были определены понятие, предмет, субъект и объект.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гутцайт, Е. М. Виды финансового контроля: сущность и общие черты / Е. М. Гутцайт // Аудиторские ведомости. – 2019. – № 3. – С. 4.
2. Маренков, Н. Л. Ревизия и контроль / Н. Л. Маренков. – М.: «Феникс», 2014. – 423 с.
3. Тарасов, А. М. Государственный контроль в России / А. М. Тарасов. – М., 2016. – 672 с.

ОБЗОР МОДЕЛЕЙ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Свирипик Е. О. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время в теории и практике экономических исследований сформировалось множество методов диагностики вероятности банкротства организаций. При этом среди всего многообразия моделей определения вероятности банкротства сложно найти единственно верную и универсальную, т. к. одним из серьезных недостатков при формировании модели определения вероятности банкротства зачастую является поверхностный подход к прогнозированию финансово-экономических показателей развития организации.

Для определения типа финансового состояния и диагностики банкротства предприятия широкое распространение получили факторные регрессионные и дискриминантные модели (методики Э. Альтмана, Р Таффлера, Р. С. Сайфуллина и др.) (таблица).

Таблица – Модели оценки вероятности банкротства

Автор	Компоненты модели
Модель Альтмана	X1 – оборотный капитал / сумма активов; X2 – нераспределенная прибыль / сумма активов; X3 – операционная прибыль / сумма активов; X4 – рыночная стоимость акций / заемные пассивы; X5 – выручка / сумма активов
Модель Сайфуллина Р. С.	K1 – коэффициент обеспеченности собственными средствами; K2 – коэффициент текущей ликвидности; K3 – коэффициент оборачиваемости активов; K4 – коммерческая маржа (рентабельность реализации продукции); K5 – рентабельность собственного капитала
Модель Лиса	X1 – оборотный капитал / сумма активов; X2 – прибыль от реализации / сумма активов; X3 – нераспределенная прибыль / сумма активов; X4 – собственный капитал / заемный капитал
Модель Таффлера и Тишоу	X1 – прибыль (убыток) от продаж / сумма текущих обязательств; X2 – сумма текущих активов / общая сумма обязательств; X3 – сумма текущих обязательств / общая сумма активов; X4 – выручка / общая сумма активов
Модель Савицкой Г. В.	X1 – доля собственного оборотного капитала в формировании оборотных активов (коэффициент); X2 – коэффициент оборачиваемости оборотного капитала; X3 – коэффициент финансовой независимости организации; X4 – рентабельность собственного капитала, %

Представленные модели были построены с помощью множественного дискриминантного анализа, но на различных выборках предприятий, а также с использованием разных финансовых коэффициентов. Так, модель Э. Альтмана заключается в расчете пяти финансовых коэффициентов, характеризующих экономический потенциал предприятия и результаты его работы за истекший период. В основу модели Таффлера и Тишоу положено четыре коэффициента, которые ученые взяли по 46 обанкротившимся предприятиям и 46 предприятиям, которые остались финансово устойчивыми в 1969-1975 гг. Однако, рассматривая зарубежные разработки в области оценки риска банкротства, следует учитывать сложности перевода, неоднозначное толкование авторами разных понятий.

Преимуществом модели Р. С. Сайфуллина является простота и понятность; применение для любой отрасли; адаптация к российским условиям; относительно высокая точность.

На наш взгляд, для оценки анализа вероятности банкротства отечественных предприятий больше всего подходит логит-регрессионная модель Г. В. Савицкой, которая учитывает особенности деятельности, специфику национального учета. Однако недостатком модели является возможность применения ее только в сельскохозяйственной отрасли.

Отметим, что, исходя из разнообразной структуры капитала, нормативное значение принятых критериев в моделях одинаковыми быть не может для разных отраслей экономики и нормативные значения, с учетом этого следует разрабатывать для каждой отрасли в отдельности.

Таким образом, разработка более свежих алгоритмов сохраняет свою актуальность для диагностики несостоятельности (банкротства) отечественных предприятий.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г. В. Савицкая. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск: РИГТО, 2012. – 367 с
2. Галун, А. Б. Особенности анализа хозяйственной деятельности в зарубежных странах: курс лекций для студентов дневной и заочной форм обучения / А. Б. Галун, Н. П. Толстенков. – Гомель: УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2015. – 188 с.

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ОСНОВЕ МНОГОМЕРНОГО СРАВНИТЕЛЬНОГО АНАЛИЗА

Свирипик Е. О. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Устойчивость финансового состояния сельскохозяйственных организаций является основой обеспечения стабильности агропромышленного комплекса Республики Беларусь. Устойчивость выполняет ключевую роль в развитии предприятий, позволяя выживать им в меняющихся условиях хозяйствования. Устойчивое финансовое состояние способствует своевременному покрытию обязательств, а также стратегическому развитию.

В обеспечении устойчивости финансового состояния предприятия значительная роль отводится анализу, который направлен на ее укрепление и предотвращение банкротства.

Цель проводимого исследования – на основе многомерного сравнительного анализа оценить финансовое состояние сельскохозяйственных организаций.

Многомерный сравнительный анализ используется для комплексной оценки результатов хозяйствования предприятий. С помощью многомерного сравнительного анализа сопоставляются результаты деятельности нескольких организаций по широкому спектру показателей. В процессе анализа показатели организаций сравниваются с показателями предприятия, имеющего лучшие результаты при одинаковых исходных условиях хозяйствования.

Оценка финансового состояния проводилась по предприятиям Зельвенского, Слонимского и Мостовского районов. Среди рассматриваемых организаций наиболее высокие коэффициенты текущей ликвидности имеют СПК «Сынковичи», КСУП «Голынка» и ОАО «Черлена», что указывает на их платежеспособность. Данные хозяйства имеют максимальные значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами и коэффициента обеспеченности финансовых обязательств активами, что говорит о достаточности собственных оборотных средств для финансирования деятельности и их финансовой независимости.

По результатам проведенного многомерного сравнительного анализа СПК «Сынковичи», КСУП «Голынка» и ОАО «Черлена» характе-

ризуются наиболее устойчивым финансовым состоянием среди аналогичных предприятий трех районов (таблица).

Таблица – Результаты рейтинговой оценки сельскохозяйственных организаций Зельвенского, Слонимского и Мостовского районов по показателям финансовой устойчивости в 2019 г.

Предприятие	Коэффициент текущей ликвидности	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	Рейтинг
СПК «Сынковичи»	5,3	0,81	0,16	1
КСУП «Голынка»	5,2	0,81	0,18	2
ОАО «Черлена»	3,3	0,70	0,15	3
...	...	...	...	...
КСУП «Дружба-Агро»	0,6	0,00	0,48	13
КСУП «Павлово-Агро»	0,5	0,00	0,28	14
Слонимское РУСП «Победитель»	0,5	0,00	0,96	15
КСУП «Деревновский»	0,5	0,00	1,28	16
КСУП «Василевичи»	0,3	0,00	1,45	17
Слонимское РУСП «Новодевятковичи»	0,2	0,00	1,35	18

Примечание – Источник: собственная разработка

Неустойчивым финансовым состоянием характеризуются КСУП «Василевичи» и Слонимское РУСП «Новодевятковичи», которые в рейтинговой оценке заняли последние места. Данные хозяйства являются неплатежеспособными, финансово зависимыми от заемных средств.

Таким образом, большинство сельскохозяйственных организаций Зельвенского, Слонимского и Мостовского районов имеют неустойчивое финансовое состояние, что требует пересмотра действующей системы их управления.

УДК 336.225.673(476+73)

ХАРАКТЕРИСТИКИ ПОРЯДКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК НА ПРИМЕРЕ СИСТЕМ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И СОЕДИНЕННЫХ ШТАТОВ АМЕРИКИ

Селиванов Н. Д. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Система налогового контроля формируется исторически под воздействием огромного количества внутренних и внешних факторов, влияющих на государство в период формирования его законодательной и контрольной базы.

Налоговый контроль – эта система мероприятий по контролю за соблюдением налогового законодательства, которые осуществляются должностными лицами налоговых органов в пределах своих полномочий.

Основными документами, регулирующими порядок проведения налогового контроля в Республике Беларусь, являются:

- Конституция РБ;
- Налоговый Кодекс РБ (НК РБ);
- Указ № 510.

При этом камеральные проверки не регулируются Указом № 510. Такие проверки проводятся в соответствии с нормами НКРБ и представляют собой изучение налоговых деклараций (расчетов), деклараций о доходах и имуществе и (или) иных документов, представленных плательщиком (иным обязанным лицом) или полученных налоговым органом в соответствии с законодательством. Камеральная проверка проводится без выдачи предписания на ее проведение по месту нахождения налогового органа.

В рамках контрольных мероприятий проводится тематическая оперативная проверка, цель которой установление фактов сокрытия выручки (дохода), являющейся объектом налогообложения.

Наиболее эффективные способы, применяемые в ходе проведения данной проверки, – это:

- контрольная закупка товарно-материальных ценностей;
- контрольные оформления заказов на выполнение работ, оказание услуг.

Контрольная закупка может проводиться как за белорусские рубли, так и за иностранную валюту.

По результатам проверки оформляется справка или акт контроль-

ной закупки (если в ходе такой закупки будут установлены нарушения).

В Соединенных Штатах Америки можно выделить две группы мероприятий налогового контроля: непосредственные и иные налоговые мероприятия (audit или examination).

В зависимости от критерия выделяют разные виды проверок.

Как и в РБ, в США проводятся камеральные проверки. Применяют два основных способа:

- по переписке;
- путем личной встречи с налогоплательщиком в офисе налогового органа (face-to-face (in person) audit).

В соответствии с альтернативным подходом заочные проверки выделяют в самостоятельный вид.

Выездная проверка проводится по месту жительства и (или) ведения предпринимательской деятельности (home or place of business).

Система, существующая в Соединенных Штатах Америки, с очень малой вероятностью смогла бы эффективно функционировать в рамках настолько отличающейся от нее системы Республики Беларусь, однако это не значит, что сама по себе система контроля США неэффективна. Совершенно наоборот, и многие ее элементы при должной научно-методологической обработке смогли бы повысить эффективность проводимых контрольных мероприятий налоговой системы Республики Беларусь.

Таким образом, системы налогового контроля обоих государств значительно отличаются мерами, принимаемыми для проведения проверок, однако даже в столь разных на первый взгляд налоговых системах встречаются пересечения в рамках законодательства, схожие по методологии виды проводимых проверок, похожие друг на друга реализуемые контрольные мероприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Главных бухгалтер. Электронный журнал, № 31, Республика Беларусь, август 2015 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gb.by/>.
2. Налоговед. Электронный журнал, № 6, Российская Федерация, июнь 2019 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://e.nalogoved.ru/>.

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МЕР УГОЛОВНОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Серов И. Н. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Экономические отношения являются быстроразвивающимися и играют значительную роль в экономическом развитии государства, что обуславливает непрерывное изменение уголовного закона в этой части.

Уголовная ответственность – один из видов юридической ответственности, основным содержанием которого выступают меры, применяемые государственными органами к лицу в связи с совершением им преступления. Уголовная ответственность устанавливается на законодательном уровне в Уголовном кодексе.

В Уголовном кодексе Республики Беларусь преступлениям в сфере экономической деятельности отведена Глава 25 «Преступления против порядка осуществления экономической деятельности», а в Уголовном кодексе Российской Федерации – Глава 22 «Преступления в сфере экономической деятельности».

Сравнительный анализ некоторых статей данных глав приведен в таблицах 1 и 2.

Таблица 1 – Меры уголовной ответственности за преступления в таможенной сфере

УК РБ	УК РФ
Незаконное перемещение через таможенную границу ЕЭС в крупном размере наличных денежных средств или денежных инструментов	
Штраф, или ограничение свободы на срок от 2 до 5 лет, или лишение свободы на тот же срок	Штраф в размере от 3- до 10-кратной суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимости незаконно перемещенных денежных инструментов или в размере зарплаты или иного дохода осужденного за период до 2 лет, либо ограничение свободы на срок до 2 лет, либо принудительные работы на срок до 2 лет

Продолжение таблицы 1

Уклонение от уплаты таможенных платежей	
Штраф, или лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, или исправительные работы на срок до 2 лет, или арест, или лишение свободы на срок до 3 лет	Штраф в размере от 100 тыс. до 500 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 3 лет, либо обязательные работы на срок до 480 ч, либо принудительные работы на срок до 2 лет, либо лишение свободы на тот же срок

Примечание – Источник: собственная разработка на основе анализа законодательства [1, 2]

Таблица 2 – Меры уголовной ответственности за преступления в сфере экономической деятельности

УК РБ	УК РФ
Предпринимательская деятельность, осуществляемая без специального разрешения (лицензии)	
Штраф, или лишение права занимать определенные должности (деятельностью), или арест, или ограничение свободы на срок до 2 лет, или лишение свободы на тот же срок со штрафом или без штрафа	Штраф в размере до 300 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 2 лет, либо обязательные работы на срок до 480 ч, либо арест на срок до 6 мес
Легализация («отмывание») средств, полученных преступным путем	
Штраф, или лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью со штрафом, или лишение свободы на срок от 2 до 4 лет со штрафом или без штрафа и с лишением права занимать определенные должности (деятельностью)	Штраф в размере до 120 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 1 года
Незаконное получение кредита или субсидии	
Штраф, или лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, или арест, или ограничение свободы на срок до 3 лет, или лишение свободы на тот же срок	Штраф в размере до 200 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 18 мес, либо обязательные работы на срок до 480 ч, либо принудительные работы на срок до 5 лет, либо арест на срок до 6 мес, либо лишение свободы на срок до 5 лет
Уклонение от уплаты сумм налогов, сборов	
Штраф, или лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, или арест со штрафом, или ограничение свободы на срок до 3 лет со штрафом, или лишение свободы на тот же срок со штрафом	Штраф от 100 до 300 тыс. руб. или в размере зарплаты или иного дохода осужденного за период 1-2 года, либо принудительные работы на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности (деятельностью) на срок до 3 лет или без такового, либо арест на срок до 6 мес, либо лишение свободы на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности (деятельностью) на срок до 3 лет или без такового

Примечание – Источник: собственная разработка на основе анализа законодательства [1, 2]

Таким образом, можно отметить, что в двух странах предусмотрена ответственность за однотипные нарушения, однако в РФ определено больше видов наказаний за одно и то же преступление, при этом сроки лишения свободы менее длительные.

ЛИТЕРАТУРА

1. Уголовный Кодекс Республики Беларусь 275-3 от 9.07.1999 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://kodeksy-by.com/ugolovnyj_kodeks_rb.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 30.12.2020) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699.

УДК 631.162:657.28

ПРОБЛЕМЫ В ВЕДЕНИИ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Соловей К. С. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В процессе финансово-хозяйственной деятельности у сельскохозяйственной организации часто возникает потребность приобретения материальных ценностей, а также оплаты работ, услуг не только по безналичному расчету, но и за наличные деньги. В таких случаях обычно работнику выдаются наличные денежные средства под отчет для выполнения определенных действий по поручению организации.

В настоящее время расчетам с подотчетными лицами уделяется значительное внимание в силу их массовости и распространенности на предприятиях различных форм собственности, что привлекает внимание контролирующих органов по нескольким причинам: во-первых, данные расчеты связаны с движением денежных средств в наличной форме, что создает предпосылки для осуществления незаконных финансовых операций; во-вторых, подотчетные суммы увеличивают фактическую стоимость приобретаемых товарно-материальных ценностей и величину производственных затрат, что в конечном счете влияет на результаты деятельности предприятия.

Несмотря на строгое регулирование законодательством расчетных операций, в сельскохозяйственных организациях возникает ряд проблем в ведении расчетов с подотчетными лицами. Так, на многих

предприятиях направляться в командировку может любой работник, т. к. отсутствует приказ о составе подотчетных лиц, который утверждает список сотрудников, которые могут получать наличность под отчет.

Также на предприятиях не разрабатывается Положение о сроках и правилах составления и предоставления отчетности подотчетными лицами, которое должно содержать сроки выдачи подотчетных сумм; правила предоставления авансовых отчетов; отказ в выдаче наличности под отчет сотруднику, не отчитавшемуся по предыдущим авансам; запрет передачи подотчетных сумм другим лицам.

Ранее для использования личных денежных средств работников в интересах предприятия обязательным условием являлось составление договора поручения или другого аналогичного договора, что в настоящее время не является актуальным. С одной стороны, отсутствие договора поручения освобождает работника от использования личных денежных средств в интересах предприятия. С другой стороны, отсутствие договора поручения лишает работника гарантий быстрого возмещения понесенных им расходов, что является немаловажным в сложившихся экономических условиях.

Кроме того, в Инструкции о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами не оговорены сроки возмещения работникам личных средств, использованных ими в интересах предприятия, что также лишает работника гарантии быстрого их возмещения.

К основным ошибкам, допускаемым предприятиями, также относят приложение к авансовым отчетам, не имеющим всех обязательных реквизитов первичных документов, наличие подчисток и помарок, нарушение порядка возмещения командировочных расходов. Бесспорно, ошибкой является то, что в большинстве случаев авансовые отчеты подписываются только бухгалтером, без утверждения их руководителем предприятия.

Недостатком является отсутствие в сельскохозяйственных организациях инвентаризации расчетов с подотчетными лицами, которая направлена на проверку наличия всех авансовых отчетов по каждой выданной под отчет сумме, целевого использования подотчетных сумм, сроков возврата подотчетными лицами неиспользованных денег и составления авансовых отчетов.

Таким образом, несмотря на наличие нормативно-правовой базы по регулированию расчетов с подотчетными лицами, на практике возникают проблемы в ведении данных расчетов, что может привести к ошибкам в учете, штрафным санкциям со стороны контролирующих органов.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ НА ОСНОВЕ АВТОМАТИЗАЦИИ

Соловей К. С. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время автоматизация учета расчетов с подотчетными лицами отечественных предприятий стала необходимым звеном в реализации цели создания современной учетной системы. Существующие автоматизированные системы являются эффективным инструментом по обработке учетной информации, позволяющим приобретать дополнительные конкурентные преимущества.

Как показало проведенное исследование, в большинстве сельскохозяйственных организаций учет расчетов с подотчетными лицами ведется вручную или с использованием устаревших программ. При заполнении документов допускаются ошибки, а их исправление приводит документ в ненадлежащий вид. При ручной обработке документации работники бухгалтерии, как правило, очень загружены, что приводит к искажению информации.

В связи с этим рекомендуем вести учет расчетов с подотчетными лицами на основе применения комплексной системы автоматизации, которая способна дать больший эффект. Среди существующих программ автоматизации учета наиболее привлекательной для сельскохозяйственных организаций является ТПК «Нива-СХП», разработчиком которой выступает УП «ГИВЦ Минсельхозпрода». ТПК «Нива-СХП» – это типовый программный комплекс автоматизации бухгалтерского и производственного (оперативного) учета и отчетности сельскохозяйственной организации, с помощью которого снижается риск допущения ошибок, сокращается время на обработку первичной документации и составление регистров аналитического и синтетического учета, т. е. увеличивается производительность труда.

К преимуществам данного комплекса относят то, что он разработан в соответствии с методологией бухгалтерского учета для сельскохозяйственных организаций; печатные формы документов соответствуют формам первичных документов, учрежденных Министерством сельского хозяйства и продовольствия (МСХП); разработан на основе современных программных технологий и открыт для программирования; обеспечивает интеграцию бухгалтерской отчетности организации

в единую информационную вертикаль МСХП и др.

В ТПК «Нива-СХП» учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется с помощью подсистемы «Учет денежных средств и расчетных операций», которая решает задачу организации учета кассовых операций; денежных средств на счетах в банках; расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками; с разными дебиторами и кредиторами; расчетов по кредитам и займам; расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям; расчетов по налогам и сборам, по социальному страхованию и обеспечению; внутрихозяйственных расчетов.

Автоматизация учета расчетов с подотчетными лицами производится на одном либо на нескольких взаимосвязанных рабочих местах с использованием одного либо нескольких отдельных программных модулей. ТПК «Нива-СХП» предполагает работу «от документа», т. е. ввод данных осуществляется в экранных формах первичных документов с последующей автоматической разноской информации по бухгалтерским счетам.

Подсистема в части учета расчетов с подотчетными лицами содержит такие виды электронных документов, как «Командировочное удостоверение» (используется при отправке сотрудников в командировку), «Расходный кассовый ордер» (для выдачи из кассы наличных денежных средств под отчет), «Приходный кассовый ордер» (оформляется возврат подотчетных сумм). Расчеты с подотчетными лицами в программе оформляются авансовыми отчетами, которые регистрируются и обрабатываются в журнале «Авансовые отчеты». Кроме того, имеется возможность сформировать документ «Внутреннее перемещение», предназначенный для учета движения товарно-материальных ценностей между подотчетными лицами.

Подсистема позволяет формировать стандартные отчетные документы: оборотно-сальдовую ведомость, карточку счета, журнал-ордер с группировкой по аналитическим счетам, Главную книгу.

Таким образом, разработка ТПК «Нива-СХП» является важным шагом развития автоматизированного учета в Республике Беларусь, а внедрение и применение данной программы на сельскохозяйственных предприятиях существенно поможет не только рационально управлять информацией о подотчетных суммах, но и облегчит ведение бухгалтерского учета в данном направлении.

**НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПРОВЕРКИ РАСЧЕТОВ
С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Сталиневич Ю., Ингнатович В. – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Своевременность и полнота уплаты налогов в бюджет предопределена экономической сущностью перераспределительных финансовых отношений в государстве. Наполнение бюджета зависит от субъектов налоговых отношений, поэтому каждый субъект хозяйствования должен обеспечить выполнение соответствующих требований налогового законодательства.

Роль бухгалтерского учета и налогового контроля проявляется в необходимости формирования полной и достоверной информации о хозяйственных операциях, связанных с возникновением налоговых обязательств. Именно бухгалтерские данные выступают основным источником налогового контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов и сборов.

Цель настоящей работы – изучение методических аспектов документального контроля расчетов с бюджетом по налогам и сборам сельскохозяйственного предприятия. Объектом исследования являются налоговые отношения ОАО «Засковичи» Молодечненского района Минской области, а предметом выступает методика контроля расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Расчеты предприятий с бюджетом по налогам и сборам строятся на выполнении норм налогового законодательства, основу которого формирует Налоговый Кодекс [1]. Для сельскохозяйственных организаций предусмотрена возможность применения специального режима налогообложения, поэтому нами было установлено, что исследуемое предприятие правомерно применяет специальный режим налогообложения, т. к. условием применения единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции является получение выручки от реализации произведенной продукции растениеводства (кроме цветоводства, выращивания декоративных растений), первичной переработки льна, пчеловодства, животноводства и рыбоводства за предыдущий календарный год, процентная доля которой в общей выручке организации (филиала) составляет не менее 50 %.

Важным аспектом соблюдения налогового законодательства является правильность расчета налогов, своевременность их внесения в бюджет. Для этих целей предлагаем использовать разработанные нами контрольно-аналитические ведомости, заполняя которые, можно выявить отклонения (таблицы 1, 2, 3).

Порядок проверки правильности исчисления налогов включает анализ налогооблагаемой базы, правильности применения ставок налогов, а также соблюдения методики исчисления налогов. После этого необходимо произвести расчеты правильности исчисления налогов в налоговых декларациях.

Таблица 1 – Ведомость арифметической проверки сумм исчисленных налогов

Документ		Сумма, руб.		Откл., +/-
Наименование	Налоговый период	указанная в документе	определенная после арифметической проверки документа	
Налоговая декларация по НДС	декабрь 2019 г.	20 % = 18885,95 10 % = 487788,76 25 % = 79,64	113315,67 * 20 / 120 = 18885,95 5365676,35 * 10 / 110 = 487788,76 398,20 * 25 / 125 = 79,64	- - -
Налоговая декларация по единому налогу	декабрь 2019 г.	49087,03	4908702,66 * 1 % = 49087,03	-
Налоговая декларация по налогу на добычу	4 квартал 2019 г.	174,05	9122,25 т * 0,01 руб. = 9,12 5497,5 т * 0,03 руб. = 164,93 9,12 + 164,93 = 174,05	-

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных предприятия

Проверкой установлено, что в исследуемом хозяйстве допускает-ся нарушение сроков уплаты налогов (НДС, единого налога и налога на добычу природных ресурсов).

Таблица 2 – Ведомость проверки своевременности уплаты исчисленных налогов

Налог	Дата уплаты по закону	Дата уплаты по платежным документам	Отклонение в дате
НДС	22.01.2020 г.	28.01.2020 г.	Позже на 6 дней
Единый налог	22.01.2020 г.	28.01.2020 г.	Позже на 6 дней
Подоходный налог	Срок уплаты до 31.01.2020 г.	31.01.2020 г.	-
Налог на добычу природных ресурсов	22.01.2020 г.	28.01.2020 г.	Позже на 6 дней

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных предприятия

В то же время хозяйством обеспечивается своевременность предоставления налоговых деклараций в налоговые органы (таблица 3).

Таблица 3 – Ведомость проверки своевременности представления налоговых деклараций в налоговые органы

Налог	Дата представления по законодательству	Дата представления по налоговым декларациям	Откл. в date
НДС	20.01.2020 г.	20.01.2020 г.	-
Единый налог	20.01.2020 г.	20.01.2020 г.	-
Налог на добычу природных ресурсов	20.01.2020 г.	20.01.2020 г.	-

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных предприятия

Представленные контрольно-аналитические таблицы наряду с проверочными мероприятиями в отношении порядка исчисления налогов и платежей в бюджет могут быть использованы как внешними, так и внутренними проверяющими.

Для того чтобы исключить ошибки в расчетах с бюджетом по налогам и сборам, рекомендуем использовать встроенные в автоматизированные правовые системы календари уплаты налогов. А в случае недостаточности денежных средств на счетах предприятия на дату уплаты налогов рекомендуем обращать взыскания на дебиторскую задолженность.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть, от 29 декабря 2009 г. № 72-З: с изм. и доп.: текст по состоянию на 30 декабря 2018 г. № 1599-З [Электронный ресурс]. – КонсультантПлюс: Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Дата доступа: 05.08.2020.
2. Методические и практические аспекты контроля расчетов с контрагентами сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк [и др.]. – Гродно: ГГАУ, 2017. – 270 с.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Трусакова К. Д. – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Процессом реализации называют совокупность осуществляемых хозяйственных операций, связанных со сбытом и реализацией продукции. На стадии сбыта продукция превращается в денежные средства. В процессе реализации все затраты на производство и расходы на реализацию продукции возмещаются путем получения выручки.

Реализацией продукции (работ, услуг) является производство продукции, выполнение работ и оказание услуг одной организацией для другого лица. Любая организация стремится к получению прибыли. При этом самый благоприятный результат будет в том случае, если размер выручки превышает размер затрат на производство и сбыт продукции. Если выручка будет равна затратам, то прибыли не будет, следовательно, организация не сможет улучшить свое производство. В случаях, когда выручка меньше затрат, организация занимается самофинансированием. Получение прибыли подразумевает, что продукция, товары (работы, услуги) должны получить в конечном счете своего заказчика. Организации, приобретающие товарно-материальные ценности, делающие заказы на выполнение работ и оказание услуг, являются покупателями и заказчиками [1]. Готовая продукция, работы и услуги будут считаться реализованными в случае перехода права собственности на них от продавца к покупателю.

Расчеты с покупателями ведутся с последующей или предварительной оплатой договорных обязательств в соответствии с условиями заключенных договоров. Порядок учета расчетов с покупателями и заказчиками определяется в зависимости от выбранного метода учета реализации продукции.

Для фиксации этого процесса используются два метода:

1. Кассовый метод (по оплате) – реализация считается совершенной, когда денежные средства зачислены на счет организации или поступили наличными в кассу.
2. Метод начислений (по отгрузке) – реализация считается совершенной по факту отгрузки продукции покупателю и предъявлению ему расчетных документов (платежный ордер, вексель).

Но каждый из представленных методов имеет свои положитель-

ные и отрицательные стороны. В кассовом методе момент оплаты не совпадает с моментом получения права собственности покупателем, что противоречит международным принципам организации бухгалтерского учета. Второй вариант, т. е. метод начислений, который чаще используется в сельском хозяйстве, чем кассовый метод. Его недостаток заключается в том, что увеличивается задолженность организации перед бюджетом, повышение доли заемных средств и снижение оборачиваемости средств (даже при наличии прибыли организация не имеет денежных средств для погашения своей задолженности). С 1 января 2013 г. субъекты хозяйствования Республики Беларусь используют метод отражения выручки «по отгрузке» [2].

Повышение конкурентоспособности и эффективности агропромышленного комплекса Республики Беларусь требуют улучшения системы хозяйствования в соответствии с новыми экономическими и политическими условиями. В связи с этим одним из приоритетных направлений аграрной политики и стратегической задачей АПК является формирование эффективных методов и инструментов реализации продукции нормативно-правового, организационного и экономического характера [3], т. к. учет в сельскохозяйственных организациях своеобразный и имеет свои особенности. Прежде всего, это связано со спецификой ведения сельскохозяйственной деятельности и выбранного метода реализации продукции. Без достоверной информации о реализованной продукции, об ее ассортименте, количестве и стоимости, сроках отгрузки и оплаты невозможно эффективное управление ресурсами сельскохозяйственной организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Пошерстник, Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии / Н. В. Пошерстник. – М.: Проспект, 2015. – 560 с.
2. Гридюшко, Е. Н. Финансы организаций: учеб.-метод. комплекс по дисциплине / Е. Н. Гридюшко. – БГСХА, 2020. – 130 с.
3. Киреев, Н. Стратегия совершенствования и перспективы развития системы сбыта в АПК Беларуси / Н. Киреев // Аграрная экономика. – 2020. – № 4. – С. 20-27.

О ДОКУМЕНТАЛЬНОМ ОФОРМЛЕНИИ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Трутнева Н., Бузунова Е. – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Значение лизинга как формы финансирования для сельскохозяйственных организаций имеет неоспоримые преимущества. Лизинг ускоряет получение определенных экономических выгод, которые они могли бы иметь только в будущем при условии накопления определенной суммы денежных средств, необходимых для приобретения сельскохозяйственной техники, обновления материально-технической базы.

Цель настоящей работы – изучение методических аспектов документального оформления операций по лизингу у лизингополучателя – сельскохозяйственного предприятия. Объектом исследования являются лизинговые операции в хозяйстве Гродненского района, а предметом исследования выступает организация первичного учета лизинговых операций.

По данным Национального Банка Республики Беларусь, 112 компаний включены в реестр лизинговых организаций по состоянию на 31.01.2021 г.

Самыми популярными лизинговыми компаниями, обслуживающими сельскохозяйственные организации в Республике Беларусь, являются:

- 1) ОАО «Промагролизинг»;
- 2) ОАО «Агролизинг»;
- 3) ООО «Агрофинанс».

В сельскохозяйственных организациях предметом лизинга является продукция машиностроения (тракторы, комбайны, автомобильный транспорт, сельскохозяйственная техника), а также племенной скот.

Исследование показало, что важными направлениями при отражении в учете хозяйственных операций по лизингу являются:

- 1) соблюдение договора лизинга;
- 2) начисление лизинговых платежей и отражение в бухгалтерском учете операций по расчетам с лизингодателем;
- 3) формирование выкупной стоимости предмета лизинга и отражении его в бухгалтерском балансе лизингополучателя;
- 4) своевременность погашения задолженности по лизинговым

платежам и окончательных расчетов при досрочном прекращении лизингового договора.

Договорные условия приобретения лизингового оборудования предусматривают оплату затрат на его приобретение, сроки уплаты и суммы выплат по лизинговой задолженности. В договоре указываются обязанности и права сторон лизингового договора, обуславливается предмет лизинга.

После заключения договора и получения приобретенного в лизинг имущества возникает необходимость выплаты обязательств перед лизингодателем.

Отражение в учете лизинговых операций охватывает два аспекта:

- 1) Учет расчетов с лизингодателем посредством лизинговых платежей;
- 2) Учет предмета лизинга и расходов на его содержание.

Так, расчеты по лизингу с лизингодателем строятся на основании лизинговых платежей. Лизинговый платеж – это плата за владение и пользование предоставленным по договору лизинга имуществом. Цена договора лизинга формируется лизингодателем по согласованию с лизингополучателем и отражена в таблице.

Таблица – Цена договора лизинга «Автомобиль-фургон Белав-1522»

Наименование показателя	Характеристика	Расчет	Сумма, руб.	Документ-основание
Цена договора лизинга	Сумма лизинговых платежей с НДС + выкупная стоимость предмета лизинга с НДС	83036,29 + 825,9	83 862,19	Договор лизинга, график лизинговых платежей
в т. ч. сумма лизинговых платежей с НДС	Возмещение стоимость предмета лизинга (амортизация) + НДС 20 % + вознаграждение и др. инвестиционные расходы + НДС 20 %	68 136,75+13 627,35 + 1060,16 + 212,03	83 036,29	Справка о начислении лизингового платежа

Примечание – Собственная разработка на основании организационных документов предприятия

Информацию о размере и времени уплаты лизинговых платежей можно найти в графике лизинговых платежей. В нем указываются суммы к уплате за приобретенный предмет лизинга. Ежемесячно сумма непогашенной задолженности сокращается на суммы выплаченных платежей.

Каждая хозяйственная операция подлежит оформлению первичным учетным документом. Законом о бухгалтерском учете и отчетности определено, что первичный учетный документ (ПУД) – документ, на основании которого хозяйственная операция отражается на счетах

бухгалтерского учета [1].

Первичным документом, на основании которого передается предмет лизинга, относящийся к объектам основных средств, является товарно-сопроводительный документ и акт приема-передачи ф. ОС-1.

В то же время для начисления лизинговых платежей специально-го первичного документа не предусмотрено. Отметим, что график лизинговых платежей не является первичным документом, а выступает приложением к лизинговому договору. Поэтому у бухгалтера может возникнуть трудность с отражением хозяйственной операции по начислению лизингового платежа.

В связи с этим рассмотрим, какие в данном случае следует применить нормативные документы.

По общему правилу первичный учетный документ является двух-сторонним документом и должен соответствовать требованиям к его содержанию, установленным Законом (п. 2 ст. 10) [1]. Исключением из правил о двухстороннем составлении ПУД предусмотрено п. 6 ст. 10 Закона [1]. В целях реализации норм закона Минфином принято постановление от 12.02.2018 № 13 «О единоличном составлении первичных учетных документов и признании утратившим силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 21 декабря 2015 г. № 58». Так, к случаям, когда первичный учетный документ, подтверждающий совершение хозяйственной операции, может быть составлен участником хозяйственной операции единолично, относится временное владение и пользование или временное пользование имуществом по договору аренды (временного владения и пользования имуществом по договору финансовой аренды (лизинга), заключенному арендодателем (лизингодателем) и арендатором (лизингополучателем) в письменной форме), в котором предусмотрено оформление первичных учетных документов, подтверждающих временное владение и пользование или временное пользование имуществом, единолично (п. 1 абз. 3) [2].

Таким образом, рекомендуем составлять самостоятельно (едино-лично) оформленный первичный документ «Справка о начислении лизингового платежа за месяц», предусмотрев в договоре лизинга этот вариант первичного оформления.

ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности».
2. Щербатюк, С. Ю. Оформление первичных учетных документов для организации АПК в свете изменений законодательства / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сельское хозяйство. – № 3. – 2019. – С. 12-19.
3. Методические и практические аспекты контроля расчетов с контрагентами сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк [и др.]. – Гродно: ГТАУ, 2017. – 270 с.

ПРОГРАММЫ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ИХ ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ

Холодович М. Н. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Автоматизация является одним из приоритетных направлений совершенствования ведения бухгалтерского учета. Она позволяет ускорить процесс обработки, хранения, изменения, а также получения доступа к первичным учетным документам. К преимуществам автоматизированного ведения учета относят уменьшение количества ошибок, связанных с человеческим фактором, систематизацию хранения учетных документов и т. д. Некоторые программы сами обновляют формы первичных учетных документов по мере изменения законодательства Республики Беларусь.

В настоящее время одними из самых востребованных программ автоматизации бухгалтерского учета являются «1С: Бухгалтерия», ТПК «НИВА-СХП: Бухгалтерия», «Галактика ERP».

Сравнительный анализ указанных программ показал, что «1С: Бухгалтерия» обладает такими преимуществами, как дополнительный доступ к программе через мобильное устройство, наличие бесплатного пробного периода использования, автоматическое обновление форм отчетности, наличие программных особенностей для разных видов производств.

К недостаткам можно отнести большую ресурсоемкость, наличие четкого механизма проведения процедур, т. е. при составлении проводки, которая не предусмотрена в программе, могут не закрыться некоторые счета. Еще одним минусом является платное обновление программы.

Преимуществами ТПК «НИВА-СХП: Бухгалтерия» называют то, что программа разработана специально для сельскохозяйственных предприятий, права на ее использование передаются безвозмездно после заключения договора, не требуются высокие технические ресурсы.

К минусам относят сложный процесс поиска ошибок, есть недоработки программы, требующие устранения; низкая скорость вычислений.

В свою очередь, «Галактика ERP» обладает следующими преимуществами: оказание консультационных услуг на экспертном уровне по любым видам вопросов, высокая степень кастомизации, т. е. программа подстраивается под специализацию организации.

Недостатками использования программы является то, что не предполагается массовое обучение, но для крупных клиентов курсы организовываются в индивидуальном порядке; программа разрабатывается в основном для среднего и крупного бизнеса.

Таким образом, обобщив преимущества и недостатки каждой из рассмотренных выше программ, можно сказать, что наиболее удобной и эффективной программой для автоматизации ведения бухгалтерского учета является «1С: Бухгалтерия», а для небольших сельскохозяйственных организаций – ТПК «НИВА-СХП: Бухгалтерия». При этом следует обратить внимание на то, что каждая организация должна учитывать собственные особенности учетного процесса при выборе программы автоматизации учета.

УДК 631.162 (476.6)

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПК ИМЕНИ ДЕНЬЩИКОВА

Шипица А. Д. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В СПК имени Деньщикова учет финансовых результатов ведется в соответствии с учетной политикой предприятия и законодательством Республики Беларусь. Однако хозяйству необходимо пересмотреть некоторые локальные документы и усовершенствовать их.

На предприятии отсутствует Положение о бухгалтерии, в котором описывается по сути весь функционал бухгалтерской службы. Из-за отсутствия данного документа разобраться в структуре бухгалтерии предприятия достаточно сложно. Рекомендовано разработать и ввести в действие данный локальный документ. Поскольку на предприятии не сформировано подразделение по внутрихозяйственному контролю, Положение по внутрихозяйственному контролю отсутствует. Функцию внутрихозяйственного контроля на предприятии выполняет ревизионная комиссия, которая формируется приказом руководителя предприятия. Положение о ревизионной комиссии присутствует [2].

Особое внимание следовало бы уделить Плану счетов бухгалтерского учета на предприятии. Данный документ составлен в 2001 г. на предприятии, изменения и дополнения в счета и субсчета вносятся от руки шариковой ручкой (названия некоторых субсчетов невозможно

прочесть), и такие изменения не заверены подписями главного бухгалтера или каких-либо ответственных лиц. Более того, в плане счетов прописаны не все субсчета, которые используются на предприятии, что усложняет анализ бухгалтерского учета. Например, в ведомости учета реализации указан счет, субсчет и его кодировка, однако в плане счетов он не указан, не понятно, какой это вид продукции, товаров, работ и услуг, или что это операция собой представляет. Рекомендовано упорядочить план счетов, внести недостающие счета и субсчета. Учет финансовых результатов на предприятии в должной степени систематизирован, однако можно предложить некоторые изменения в номенклатуре субсчетов.

К счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» открыт субсчет 90-8, на котором отражается учет реализации покупной продукции и материальная помощь, оказанная физическим и юридическим лицам организацией. Расчеты по материальной помощи следовало бы вынести на отдельный субсчет, например 90-10 «Материальная помощь», чтобы данные можно было разграничивать. Также к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» можно открыть субсчет 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности», на котором бы выводилось сальдо по всем предыдущим субсчетам и списывалось на 99 счет в качестве прибыли или убытка.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты субсчета 91-2 «Доходы по инвестиционной деятельности» и 91-4 «Расходы по инвестиционной деятельности». Данные субсчета можно было бы объединить в один для упрощения учета и уменьшения количества записей, такой опыт на предприятии имеется, т. к. ведется субсчет 91-3 «Доходы и расходы по финансовой деятельности». Так же, как и к счету 90, к счету 91 можно было бы открыть субсчет 91-7 «Сальдо прочих доходов и расходов» для отражения на нем прибыли или убытка по прочим доходам и расходам и списанием одной суммой на 99 счет.

К счету 99 «Прибыль и убытки» в СПК имени Деньщикова не открыто субсчетов, однако можно предложить следующую номенклатуру [1]:

- 99-1 «Прибыль и убыток по текущей деятельности»;
- 99-2 «Прибыль и убыток по инвестиционной деятельности»;
- 99-3 «Прибыль и убыток по финансовой деятельности»;
- 99-4 «Платежи по налогам и сборам от прибыли»;
- 99-5 «Прибыль и убыток отчетного года».

Данные субсчета помогли бы в систематизации данных о прибылях и убытках и сделали бы учет финансовых результатов предприятия более понятным.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 29 июн. 2011 г., № 50 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.
2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь от 12 июл. 2013 г. № 57-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

УДК 635.1.8(540+510+73)

COMPARISON OF MACROECONOMIC DEVELOPMENT INDICATORS IN TOGO, BURKINA FASO AND GHANA

Malacoubame Kolani – undergraduate

Scientific supervisor – **Hanchar A. I.**

EI «Grodno State Agrarian University»

Grodno, Republic Belarus

Quantitative evaluation and analysis of the socio-economic aspect of development, is part of the logic of strengthening the capacity of people to integrate the process of wealth creation, as well as to acquire the skills of sustainable self-defence against various human and financial difficulties. In addition, it is a question of developing the basis of the human capital of the economy through the profitability of human resources and the orientation of demographic policy towards the creation of growth conditions.

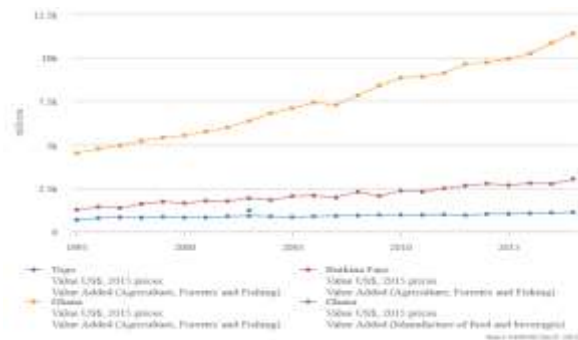


Figure – Economic growth in Togo, Burkina Faso, and Ghana
The comparative analysis of the graph shows the variation in the added

value of agricultural products, forestry, fishing and the added value of manufacturing industrial products in Togo, Burkina Faso, and Ghana in dollars (US\$) at 2015 prices, between 1995 and 2018 shows that the latter in Ghana is very large (about \$5 billion) while that in Burkina Faso (nearly \$1 billion) and Togo (\$500 million) is very low in 1995 [1].

This during the added value of agricultural products, forestry, fishing and the added value of manufacturing products increases rapidly until 2007 when it fell from 7.5 billion to about \$ 7 billion and Burkina Faso from 2.5 billion to 2 billion dollars. This counterpart in Togo the added value of the products remains constant and involute.

In 2006, West Africa experienced sustained growth thanks to domestic consumption and investment and high commodity prices, access to diversified financing and debt reduction. However, this growth slowed compared to the following year, mainly due to the difficulties of the oil sector in the Ouagadougou Delta, Niger and Nigeria. The economic outlook, still good in the middle of the year however, the year 2007 darkened following the financial crisis. At the end of 2007 there was an increase in the prices of petroleum products and food, as well as a failure to sign the Economic Partnership Agreement with the European Union [2].

Leaders of West African countries embarked on a significant structural economic recovery between 2008 and 2018, justifying the rapid and slow growth in Ghana and slow growth in Burkina Faso of the added value of agricultural products, forestry, fishing and the added value of manufacturing industrial products [3].

In conclusion, the statistical data on macroeconomic indicators of dollar value, at the 2015 price of value added (agriculture, forestry, and fishing) and value added (industry, manufacturing) in Togo, are very weak, and the government is in the process of addressing this economic shortfall by launching the NDP 2018–2022.

LITERATURE

1. FAOSTAT / COPARATION [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.fao.org/faostat/ru/#compare>. – Access date: 07.01.2021.
2. ECONPEPERS / economics at your fingertips/ [Electronic resource]. – Access mode: <https://ageconsearch.umn.edu/record/57244>. – Access date: 07.01.2021.
3. Treasury / General Directorate / Comparative size of savings [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.tresor.economie.gouv.fr/Articles/10e4928e-3411-4333-ad07-93a308ec284d/files/759b8f88-7c90-40c9-b87e-5e8c71dd9bc9>. – Access date: 07.01.2021.

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Артемова Л. С., Куруленко Т. А. ЭКСПОРТ КАРТОФЕЛЯ КАК ПЕРСПЕКТИВНОЕ НАПРАВЛЕНИЕ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	3
Бальцюкевич К. А., Гостилевич Е. В. ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА: СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ	5
Башлакова Е. Д., Тарасенко А. Л. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ РАБОТНИКОВ БУХГАЛТЕРИИ	7
Близнec О. С., Ковалева С. Н. ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОГРАММЫ «1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8.3» В СФЕРЕ УЧЕТА И УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ	9
Бокова Н. А., Кулиш Н. В. ОТРАЖЕНИЕ РИСКОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
Бороздинова Т. С., Тунин С. А. АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ КАК ОСНОВА ВОСПРОИЗВОДСТВА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ	13
Бузунова Е., Трутнева Н., Щербатюк С. Ю. МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ ВЗАИМОСВЯЗИ ДОКУМЕНТОВ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ ПРЕДМЕТА ЛИЗИНГА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	15
Бычек А. И., Гостилевич Е. В. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ БУХГАЛТЕРА	18
Гаврис В. Н., Куруленко Т. А. ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ОРГАНИЗАЦИИ ХРАНЕНИЯ И УЧЕТА ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ НА СКЛАДАХ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	20
Гоза А. Н., Осипчук И. Ю. РАЗЛИЧИЯ КЛАССИФИКАЦИЙ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН	22
Головач С. С., Щербатюк С. Ю. АНАЛИЗ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ С РЕСПУБЛИКОЙ МОЛОДОВА	24
Гордейчик К. А., Петухович В. А. РАСЧЕТ РЕЗЕРВА УВЕЛИЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЗА СЧЕТ РОСТА ПОГОЛОВЬЯ ЖИВОТНЫХ В ОАО «ПТИЦЕФАБРИКА «РАССВЕТ» ГОМЕЛЬСКОГО РАЙОНА ГОМЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ	27
Гордейчик К. А., Петухович В. А. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ВЫРАЩИВАНИЯ И ОТКОРМА КРУПНОГО РОГАТОГО СКОТА В ОАО «ПТИЦЕФАБРИКА «РАССВЕТ» ГОМЕЛЬСКОГО РАЙОНА ГОМЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ	29
Грудько А. А., Грудько С. В. СПОСОБЫ СНИЖЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННЫХ РИСКОВ	31

Грудько П. А., Грудько С. В. РАЗВИТИЕ ОТРАСЛИ СВИНОВОДСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И МИРЕ	33
Гумбар В. А., Метечко Т. О. ВИДОВОЕ РАЗНООБРАЗИЕ КРЕДИТОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И СПК «ГРОДНЕНСКИЙ»	35
Гумбар В. А., Метечко Т. О. К ВОПРОСУ О ЗАЙМАХ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	37
Деменченко А. А., Гостилович Е. В. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	39
Демьяненко О. Н., Журова И. В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ НА ПРИМЕРЕ ОАО «УЗДЕНСКИЙ» УЗДЕНСКОГО РАЙОНА МИНСКОЙ ОБЛАСТИ	41
Дешевых В. В., Сытник О. Е. ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ОТРАЖЕНИИ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ НА РАСЧЕТНЫХ СЧЕТАХ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	43
Довгяло К. Ю., Довнар Н. К. СПЕЦИФИКА ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ	45
Дриго С. А., Метечко Т. О. ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА И ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	46
Дудыко Н. Н., Купцова-Колос Е. А. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	49
Евстратова А. А., Гостилович Е. В. КОНТРОЛЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ	51
Епринцева Л. Б., Тунин С. А. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ КОСВЕННЫХ ЗАТРАТ В ПРОИЗВОДСТВЕННОМ УЧЕТЕ ОРГАНИЗАЦИИ	53
Журавлева В. Д., Тарасенко А. Л. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ	55
Заворотынская В. С., Сытник О. Е. НОВЫЙ ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	57
Зезюля В. Ю., Кривенкова-Леванова Л. Н. АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В СПК «ГРОДНЕНСКИЙ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	59
Зезюля В. Ю., Кривенкова-Леванова Л. Н. АНАЛИЗ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В СПК «ГРОДНЕНСКИЙ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	61

Касперович А. С., Кривенкова-Леванова Л. Н. АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ РУАП «ГРОДНЕНСКАЯ ОВОЩНАЯ ФАБРИКА»	63
Касперович А. С., Щербатюк С. Ю. АНАЛИЗ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИЕЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	65
Касперович А. С., Кривенкова-Леванова Л. Н. ОЦЕНКА ЛИКВИДНОСТИ БАЛАНСА НА ОСНОВЕ СООТНОШЕНИЯ АКТИВОВ И ПАССИВОВ РУАП «ГРОДНЕНСКАЯ ОВОЩНАЯ ФАБРИКА»	67
Кестикеева И. А., Кулиш Н. В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ	69
Клименкова А. И., Купцова-Колос Е. А. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ФОНДОМ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ	71
Клюкин А. Д., Клюкина В. А., Шило М. Е. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ	73
Ковалева Е. А., Абрамович Э. В. СЕБЕСТОИМОСТЬ КАК КЛЮЧЕВОЙ ФАКТОР ДОХОДНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	75
Коврах Е. В., Грудько С. В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	77
Коврах Е. В., Грудько С. В. ДОКУМЕНТАЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	79
Козел Д. Н., Купцова-Колос Е. А. МЕТОДЫ ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА	80
Концкая В. А., Юзвик М. А. КРЕДИТ КАК ОДИН ИЗ СПОСОБОВ ПОКУПКИ ЖИЛЬЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	82
Концкая В. А., Юзвик М. А. ЗАДАЧИ, ОБЪЕКТЫ И ИСТОЧНИКИ КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ	85
Кузьмичук В. В., Коробова Н. М. ВИДЫ ПЕНСИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	86
Кузьмичук В. В., Коробова Н. М. ВЫПЛАТЫ ИЗ ФОНДА СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ	88
Кулак Д. Н., Пешко Н. Н. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММНЫХ ПРОДУКТОВ, ИСПОЛЪЗУЕМЫХ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ ПРИ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА ЗАТРАТ И ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО МОЛОЧНОГО СТАДА	90

Кулак Д. Н., Бобровская О. В., Пешко Н. Н. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ И ИХ ОЦЕНКА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	93
Кустарникова С. С., Тунин С. А. УЧЕТ ПРОЦЕССА ПРОДАЖ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	95
Лапицкая И. В., Тарасенко А. Л. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ НА ОСНОВЕ АВТОМАТИЗАЦИИ	97
Летунович О. Р., Титарева Т. Э. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АВТОМАТИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ С РАСЧЕТНЫХ СЧЕТОВ	99
Луговая В. О., Куклик С. Н. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	101
Луговая В. О., Куклик С. Н. КОНТРОЛЬ ПОРЯДКА УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	03
Максимчик А. Э., Гостилович Е. В. СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ	105
Морозова К. А., Петухович В. А. АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	107
Морозова К. А., Петухович В. А. АНАЛИЗ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	109
Мостоловица Ю. А., Грудько С. В. АНАЛИЗ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ ТОВАРНОЙ ПРОДУКЦИИ В СПК «ОЗЕРЫ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА»	111
Мостоловица Ю. А., Грудько С. В. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	112
Пекарская Е. С., Шило М. Е. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АУДИТА ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	114
Первененок Р. О., Васюк А. В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ЖИВОТНОВОДСТВЕ В ФИЛИАЛЕ «МАЯК- УШАЧСКИЙ»	116
Петрулевич Д. А., Вартамян Е. С. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И ДИНАМИКИ НАЛОГОВ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ОАО «АГРО-КОЛЯДИЧИ»	118
Петрулевич Д. А., Вартамян Е. С. ОСНОВНЫЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ПРЕДПРИЯТИЯ	120
Рыбак М. Ю., Гостилович Е. В. АНАЛИЗ ОСОБЕННОСТЕЙ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА	122

Рыжков С. С., Луцкая Т. С. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ	124
Свирипек Е. О., Гостилович Е. В. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ: ОПРЕДЕЛЕНИЕ, ПРЕДМЕТ И ОБЪЕКТ	126
Свирипек Е. О., Болтач А. Р. ОБЗОР МОДЕЛЕЙ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	128
Свирипек Е. О., Болтач А. Р. ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ОСНОВЕ МНОГОМЕРНОГО СРАВНИТЕЛЬНОГО АНАЛИЗА	130
Селиванов Н. Д., Гостилович Е. В. ХАРАКТЕРИСТИКИ ПОРЯДКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК НА ПРИМЕРЕ СИСТЕМ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И СОЕДИНЕННЫХ ШТАТОВ АМЕРИКИ	132
Серов И. Н., Гостилович Е. В. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МЕР УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	134
Соловей К. С., Болтач А. Р. ПРОБЛЕМЫ В ВЕДЕНИИ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	136
Соловей К. С., Болтач А. Р. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ НА ОСНОВЕ АВТОМАТИЗАЦИИ	138
Сталиневич Ю., Ингнатович В., Щербатюк С. Ю. НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПРОВЕРКИ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	140
Трусакова К. Д., Купцова-Колос Е. А. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ	143
Трутнева Н., Бузунова Е., Щербатюк С. Ю. О ДОКУМЕНТАЛЬНОМ ОФОРМЛЕНИИ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	145
Холодович М. Н., Болтач А. Р. ПРОГРАММЫ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ИХ ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ	148
Шипица А. Д., Варганян Е. С. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПК ИМЕНИ ДЕНЬЩИКОВА	149
Malacoubame Kolani, Hanchar A. I. COMPARISON OF MACROECONOMIC DEVELOPMENT INDICATORS IN TOGO, BURKINA FASO AND GHANA	151