

*МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ*

*УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«ГРОДНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»*

**СБОРНИК  
НАУЧНЫХ СТАТЕЙ**

*ПО МАТЕРИАЛАМ  
XVIII МЕЖДУНАРОДНОЙ СТУДЕНЧЕСКОЙ  
НАУЧНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ*

(Гродно, 20 апреля 2017 года)

***БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ***

*Гродно  
ГГАУ  
2017*

УДК 631.1 (06)  
ББК 65.32  
С 23

**Сборник научных статей**  
*по материалам XVIII Международной студенческой научной  
конференции. – Гродно, 2017. – Издательско-полиграфический  
отдел УО «ГГАУ». – 356 с.*

УДК 631.1 (06)  
ББК 65.32

*Ответственный за выпуск  
кандидат сельскохозяйственных наук В. В. Пешко*

За достоверность публикуемых результатов научных исследований  
несут ответственность авторы.

© Учреждение образования  
«Гродненский государственный аграрный  
университет», 2017

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

УДК 657. 371.1 (476)

## ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

**Аверук И. И.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Информация о расчетах с подотчетными лицами обобщается на синтетическом счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». По дебету этого счета отражается выдача работнику денежных средств, по кредиту – погашение его задолженности, возврат неиспользованных сумм аванса.

Аналитический учет по счету 71 ведется по каждой сумме, выданной под отчет. Подотчетными лицами считаются работники организации, получившие авансом денежные средства из кассы. В подотчет выдаются деньги для предстоящих командировочных расходов, а также для оплаты хозяйственных расходов, расходов, связанных с приобретением материалов и на др. хозяйственные нужды. Расчеты с подотчетными лицами имеют место практически на каждом предприятии и весьма разнообразны:

- приобретение запасных частей, материалов, топлива за наличный расчет, канцелярских товаров, оплата почтово-телеграфных расходов;
- оплата мелкого ремонта оргтехники, транспортных средств;
- расходы на командировки по территории Республики Беларусь и за границу.

Согласно Инструкции №180 инвентаризация обязательств в части расчетов с подотчетными лицами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета расчетов. При этом оформляется акт инвентаризации.

Инвентаризация расчетов с подотчетными лицами должна проводиться чаще, чем с прочими дебиторами и кредиторами. Это объясняется тем, что лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который были выданы денежные средства (или со дня возвращения из командировки), предъявить в бухгалтерию организации отчет об израсходованных

суммах. На конец отчетного периода у подотчетных лиц не должны скапливаться неиспользованные суммы. Данные суммы могут расцениваться как беспроцентные ссуды, которые должны быть оформлены договорами займа с работниками, где оговаривается срок и порядок возврата денежных сумм.

Для проведения инвентаризации создается комиссия, состав которой приводится в приказе. В ходе инвентаризации необходимо проверить отчеты подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования. По итогам инвентаризации комиссия должна установить подотчетные суммы, по которым работники не представили авансовый отчет. Из них выделяют суммы, по которым сотрудники не отчитались в срок. Вначале следует установить наличие в организации следующих документов, утвержденных руководителем:

- перечня лиц, которые имеют право на получение денежных средств под отчет;
- перечня лиц руководящего состава, уполномоченных поручать подотчетным лицам производить траты в интересах работодателя и давать распоряжения сотрудникам бухгалтерии о выдаче подотчетных сумм.

В случае, если деньги выдавались на покупку материальных ценностей или на представительские расходы, целевое расходование денежных средств подтверждают авансовые отчеты, к которым приложены товарные и кассовые чеки, квитанции, накладные и др. документы, подтверждающие расходование средств и приобретение ценностей.

В случае, когда деньги под отчет выдавались на командировочные расходы, необходимо проверить наличие приказа о направлении в командировку, командировочного удостоверения, авансового отчета с приложением подтверждающих расходы документов (проездных билетов, квитанций из гостиницы, товарных и кассовых чеков и др.).

По результатам инвентаризации составляются следующие бухгалтерские записи:

Дт70 Кт71 – из заработной платы удержаны денежные средства, за которые не отчитался сотрудник;

Дт94 Кт71 – списана задолженность по подотчетной сумме не возвращенная работником в установленный срок;

В случае невозвращения неиспользованной сумм выданных авансов задолженность работника можно погасить путем удержания из его заработной платы (Дт 70 Кт 94).

По итогам инвентаризации выявленные нарушения должны быть устранены, а виновные лица – привлечены к ответственности.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по инвентаризации активов и обязательств: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2007г. № 180 (в ред. от 22.04.2010 № 50)
2. Инвентаризация расчетов с подготовленными лицами // Отчетность коммерческих организаций [Электронный ресурс]. – 2017 г. – Режим доступа: <http://www.platinalog.ru/topic2993.html>– Дата доступа: 01.02.2017.

УДК 631,162:657,47:636,2,034(476,6)

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА МОЛОКА**

**Авласенко А. В.** – студентка

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Молочное скотоводство как одна из главных и важнейших отраслей сельского хозяйства Республики Беларусь получило сравнительно высокое экономическое развитие в настоящее время. На долю этой отрасли приходится более 30% валовой продукции сельского хозяйства. Республика Беларусь обладает потенциалом увеличения объема производства молока к 2015 г. до 10 млн. т.

Молоко – один из самых ценных продуктов питания. Оно содержит все необходимые вещества – белки, жиры, углеводы, которые находятся в сбалансированном соотношении и очень легко усваиваются организмом на 98-99%. Кроме того, в нем содержатся ферменты, витамины и минеральные вещества. Такая продукция сельского хозяйства как молоко находит очень широкий спрос среди населения.

Перед производителями этого товара в настоящее время встают следующие задачи: увеличение производства продукции отрасли; повышение ее рентабельности и качества; совершенствование учета продукции; снижение ее себестоимости; выявление резервов увеличения объема реализации молока; повышение конкурентоспособности продукции.

Учет молока играет в сельскохозяйственных предприятиях немало-важную роль. В связи с важностью этой деятельности необходимо совершенствовать методы учета молока с целью улучшения важнейших показателей деятельности предприятия.

В соответствии с Приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14.08.2007 № 363 «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохо-

зяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции» [1] в настоящее время сельскохозяйственными предприятиями используются следующие документы для первичного учета молока: Журнал учета надоя молока, Карточка учета надоя молока.

Для ежедневного учета надоенного молока в подразделении применяется Журнал учета надоя молока (форма № 412-АПК), который открывается на 15 дней. В отдельных графах журнала проставляются данные о количестве закрепленных коров за дояркой, в том числе дойных, жирности молока, количестве жира-единиц, проч. данные о качестве.

Итоговые данные Журнала по вертикали дают сведения о надое молока за день. В разделе «Сводные данные о надое молока» приводятся итоговые данные о количестве надоенного молока по каждой доярке за отчетный период с указанием его жирности. На последней странице Журнала учета надоя молока отражаются сводные данные по движению принятого молока: поступлению и его расходованию по каждому дню отчетного периода.

Для ежедневного учета надоенного молока по каждой доярке в течение месяца предназначена Карточка учета надоя молока (форма № 413-АПК), которая заполняется руководителем подразделения и используется, как альтернативный вариант Журналу учета надоя молока.

Отличительной особенностью Карточки учета надоя молока является систематизация данных о количестве надоенного молока в разрезе отдельных работников. Карточка составляется в одном экземпляре и в течение отчетного периода (месяца) находится в подразделении, она подписывается руководителем подразделения, лаборантом, дояркой.

Таким образом, в настоящее время на сельскохозяйственных предприятиях для учета молока используется два первичных учетных документа. С целью совершенствования учета и более точного отражения качества и основных характеристик молока необходимо в Карточке и Журнале учета надоя молока предусмотреть дополнительные графы, отражающие, помимо жирности и жира-единиц, такие важнейшие показатели, как содержание питательных веществ, кислотность и т. д. Это будет способствовать более детальному отражению важнейших показателей качества молока.

#### ЛИТЕРАТУРА

Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции: Приказ М-ва сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14.08.2007 № 363 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.

УДК: 336.1.07 (476)

## **ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ДЕПАРТАМЕНТА ФИНАНСОВОГО МОНИТОРИНГА С МЕЖДУНАРОДНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ**

**Адасько Ю. А.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Особое место в системе органов финансового контроля принадлежит Комитету государственного контроля Республики Беларусь, в состав которого входит Департамент финансового мониторинга.

Департамент финансового мониторинга образован Указом Президента Республики Беларусь от 14.09.2003 № 408 в целях совершенствования системы мер по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения.

Одной из задач Департамента является осуществление международного сотрудничества по вопросам предотвращения легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования террористической деятельности.

С целью реализации поставленной задачи Департамент финансового мониторинга:

- 1) участвует в подготовке проектов нормативных правовых актов, в заключении и исполнении международных договоров;
- 2) изучает международный опыт и практику противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования террористической деятельности;
- 3) принимает участие в разработке и выполнении программ международного сотрудничества по вопросам предотвращения легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования террористической деятельности и др.

Департамент имеет право запрашивать и получать от компетентных органов иностранных государств информацию в сфере предотвращения легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и распространения оружия массового поражения, в установленном порядке заключать и исполнять международные договоры межведомственного характера, исполнять в пределах своей компетенции межгосударственные и межправительственные договоры по вопросам предотвращения легализа-

ции доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения, а также национальной оценки рисков в этой сфере. Кроме того, департамент разрабатывает и утверждает методические рекомендации и программы в данной сфере.

Департамент финансового мониторинга принимает участие в деятельности Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег и финансированием терроризма (ФАТФ), Евразийской группы по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма (ЕАГ), группы «Эгмонт» по тематике противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового поражения, а также в деятельности Совета руководителей подразделений финансовой разведки государств-участников Содружества Независимых Государств.

Получаемая из иностранных подразделений финансовой разведки информация направляется в правоохранительные органы для проведения оперативных мероприятий. По некоторым фигурантам возбуждены уголовные дела.

Международные стандарты ФАТФ и руководства по отдельным вопросам восполняют ряд пробелов в международно-правовом регулировании противодействия коррупции и национальном антикоррупционном законодательстве государств.

Департамент осуществляет активный информационный обмен и взаимодействует с финансовыми разведками 46 иностранных государств.

Международная деятельность Департамента финансового мониторинга позволяет предотвращать финансовые преступления, направленные на финансирование террористической деятельности и распространения оружия массового поражения, а также информация может достаточно эффективно использоваться и для борьбы с преступлениями коррупционной направленности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Департамент финансового мониторинга//Комитет государственного контроля Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://kgk.gov.by/ru/dfm-ru/> – Дата доступа: 13.01.2017.
2. Об образовании Департамента финансового мониторинга Комитета государственного контроля Республики Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь № 408 от 14.09.2003 [Электронный ресурс]// Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» – Дата доступа: 13. 01. 2017.



УДК 631.16:658.152 (476.6)

## ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА В УО СПК «ПУТРИШКИ»

Адасько Ю. А. – студентка

Научный руководитель – Немец В. П.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Важный путь повышения эффективности использования основных фондов – уменьшение количества излишнего оборудования и быстрое вовлечение в производство неустановленного оборудования. Омертвление большого количества средств труда снижает возможности прироста производства, ведет к прямым потерям овеществленного труда вследствие их физического и морального износа, т. к. после длительного хранения оборудование часто приходит в негодность.

Ввиду того, что фондоотдача является одним из важнейших показателей, характеризующих эффективность использования основных фондов, его рост определяет положительную тенденцию в направлениях и мероприятиях по повышению показателей эффективности использования основных средств.

Так, в соответствии с представленной моделью, необходимо определить мероприятия, которые будут способствовать росту валовой и товарной продукции и снижению стоимости основных средств:

- 1) Резервы роста показателей эффективности производства, а именно: объем валовой и товарной продукции, прибыли от реализации;
- 2) Обоснование снижения стоимости основных средств за счет списания полностью изношенных и неиспользуемых активов.

Эффективность предложенных мероприятий обоснуем на основании таблицы.

Таблица – Определение резервов роста фондоотдачи на перспективу

Показатели	Факт. 2015 г	Возможное	Отклонение +/-
1	2	3	4
1. Валовая продукция фактическая, млн. руб.	56576	57534	+ 958
2. Товарная продукция (выручка), млн. руб.	53101	54306	+ 1205
3. Среднегодовая стоимость средств, млн. руб.	123070	124785	+ 1715
4. Фондоотдача по ВП, руб. /руб	0,459	0,461	+ 0,002
5. Фондоотдача по ТП, руб/руб	0,431	0,435	+ 0,004

Продолжение таблицы

1	2	3	4
6. Фондоёмкость по ВП руб. /руб	2,175	2,169	- 0,006
7. Фондоёмкость по ТП руб. /руб	2,318	2,298	- 0,02

*Примечание. Источник: собственная разработка на основании годовых отчетов УО СПК «Путришки»*

Из данных таблицы следует то, что прирост валовой продукции с учетом резервов составил 958 млн. руб., следовательно, возможный объем валовой продукции составит 57534 млн. руб. Возможный уровень среднегодовой стоимости основных производственных фондов составит 124785 млн. руб. Уровень возможной фондоотдачи по валовой продукции составит 0,461 руб/руб., что приведет к повышению фондоотдачи на 0,002 руб. продукции на 1 руб. основных средств.

К основным мероприятиям по повышению эффективности использования основных средств, в том числе и повышению фондоотдачи, можно отнести:

1) повышение сменности работы, снижение внутрисменных простоев, повышение производительности оборудования;

2) совершенствование организационной структуры управления, уровень специализации, совершенствование планирования и управления реализацией работ и услуг;

3) своевременная замена основных фондов вследствие морально-го и физического износа, рост темпов обновления основных фондов др.

Можно сделать вывод, что учет всех вышеназванных резервов увеличения фондоотдачи, достижение оптимального состава и структуры основных средств позволят УО СПК «Путришки» значительно повысить фондоотдачу и др. показатели эффективности использования основных производственных фондов.

**ЛИТЕРАТУРА**

Анализ хозяйственной и финансовой деятельности: учеб.-метод. Пособие / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик. – Минск:Элайда, 2011. – 352 с.

УДК 631.16:658.155 (476.6)

## ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА В УО СПК «ПУТРИШКИ»

Адасько Ю. А. – студент

Научный руководитель – Немец В. П.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Эффективность – это сложная экономическая категория, в которой проявляется важнейшая сторона деятельности предприятия – его результативность.

Эффективность использования капитала в целом характеризуется его рентабельностью – отношением суммы прибыли к среднегодовой сумме капитала. В данном случае используют показатель экономической рентабельности, характеризующий рентабельность всего используемого на предприятии капитала, т. е. суммы собственных и заемных средств, отдачу, которая приходится на рубль активов, т. е. эффективность вложений и затрат.

Рентабельность показывает прибыль, получаемую с каждого рубля средств, вложенных в предприятие или иные финансовые операции.

Рассмотрим динамику показателей рентабельности капитала УО СПК «Путришки» за 2011-2015 гг.

Таблица 1 – Динамика показателей рентабельности капитала предприятия УО СПК «Путришки», %

Показатели	Годы				
	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Рентабельность собственного капитала	23,9	28,4	10,7	14,9	5,5
Рентабельность капитала	16,7	21,4	8,2	11,5	4,2
Рентабельность продукции	56,7	70,7	29,3	35,7	14,4
Рентабельность продаж	32,8	34,6	18,7	21,8	10,5

*Примечание. Источник: собственная разработка на основании годовых отчетов УО СПК «Путришки» за 2011-2015 гг.*

На основании исходных данных, приведённых в таблице 1, проведем факторный анализ показателей эффективности использования капитала способом цепной подстановки.

Таблица 2 – Факторный анализ показателей эффективности использования капитала

Показатели	2014 г.	2015 г.	Отклонение, п.п						
			общее	В т. ч. за счёт					
				чистой прибыли	собственности	собственного капитала	прибыли от реализации	выручки	совокупного капитала
Рентабельность собственного капитала, %	14,9	5,5	-9,4	-8	х	-1,4	х	х	х
Рентабельность капитала, %	11,5	4,2	-7,3	-6,8	х	х	х	х	-0,5
Рентабельность продукции, %	35,7	14,4	-21,3	х	-6	х	-15,3	х	х
Рентабельность продаж, %	21,8	10,5	-11,3	х	х	х	-11,1	-0,2	х

*Примечание. Источник: собственная разработка годовых отчетов УО СПК «Путришки» за 2011-2015 гг.*

Таким образом, эффективность использования капитала в целом характеризуется его рентабельностью. В 2015 г. рентабельность собственного капитала сократилась на 18,4% по сравнению с 2011 г., что свидетельствует об уменьшении прибыли на единицу стоимости собственного капитала. Рентабельность продаж также сократилась на 22,3%, что свидетельствует о снижении конкурентоспособности продукции на рынке, т. к. говорит о сокращении спроса на продукцию. Несмотря на то, что рентабельность в УО СПК «Путришки» снижается, хозяйство имеет достаточно собственных оборотных средств для ведения текущей деятельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

Кравченко, Л. И. Методика анализа капитала предприятия/ Л. И. Кравченко// Бухгалтерский учёт и анализ. - 2012. – № 7. - С. 51-57.

УДК631.16:658.155.2(476)

## **ВЛИЯНИЕ ДОХОДНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Акудович Е. С.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Экономическая целесообразность функционирования коммерческой организации в условиях рыночной экономики определяется уровнем полученного дохода, который выступает источником ее производственного и социального развития. Доход обеспечивает достижение предприятием самофинансирования, расширение его производственно-технической базы. За счет дохода выполняется часть обязательств субъекта хозяйствования перед бюджетом, банками и др. контрагентами. Таким образом, доход является важнейшим показателем для оценки производственной и финансовой деятельности организации.

Отношение уровня дохода к общей величине текущих расходов или капиталу (его элементам) называется доходностью и отражает, сколько рублей дохода получено на каждый рубль капитала, расходов и т. д.

Исследование доходности сельскохозяйственных организаций Гродненского и Волковысского районов показало, что большинство предприятий характеризуются невысоким уровнем доходности производства (таблица 1).

Таблица 1 – Группировка сельскохозяйственных организаций Гродненского и Волковысского районов по уровню доходности производства в 2015 г.

Группировка хозяйств по уровню доходности, %	Число хозяйств	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами*	Коэффициент финансовой независимости*
99,3 – 110,4	9	0,43	0,56
110,4 – 121,5	8	0,21	0,63
121,5 – 132,6	2	0,76	0,75
132,6 – 143,7	3	0,93	0,93
В среднем по районам	–	0,45	0,66

\* – приведены средние значения показателей по группам

В частности, уровень доходности производства в пределах от 99,3 до 110,4% имеют 9 хозяйств, что составляет 41% от общего их числа. По данной группе коэффициент обеспеченности собственными обо-

ротными средствами составил в среднем 0,43, коэффициент финансовой независимости – 0,56.

Максимальный уровень доходности производства в пределах 132,6-143,7% был получен 3 предприятиями (1,4% от общего числа). Данные хозяйства имеют наибольшие значение показателей финансового состояния.

Для оценки степени влияния уровня доходности производства на финансовое состояние сельскохозяйственных организаций нами был проведен корреляционно-регрессионный анализ (таблица 2).

Таблица 2 – Значения парных коэффициентов корреляции и детерминации

Показатели	Парный коэффициент корреляции	Парный коэффициент детерминации
Фактор – уровень доходности производства; Результат – коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,37	13,7
Фактор – уровень доходности производства; Результат – коэффициент финансовой независимости	0,63	39,7

Результаты анализа показали, что связь между уровнем доходности производства и коэффициентом обеспеченности собственными оборотными средствами и коэффициентом финансовой независимости средняя. При этом изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 13,7%, а коэффициента финансовой независимости на 39,7% зависит от уровня доходности производства.

Таким образом, доходность производства выступает одним из факторов, определяющих финансовую независимость сельскохозяйственных организаций и обеспеченность их собственными оборотными средствами.

УДК 631.16:658.155.2(476.6)

## **ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Акудович Е. С.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях обеспечения самофинансирования и самоокупаемости деятельности главной целью коммерческой организации является получение прибыли, напрямую зависящей от величины доходов. Именно доходы являются основным источником развития материально-технической базы субъекта хозяйствования и фактором стабильности существования.

Доход – это широко применяемое и в то же время крайне многозначное понятие, употребляемое в разнообразных значениях. В широком смысле слова обозначает любой приток денежных средств или получение материальных ценностей, обладающих денежной стоимостью. Для качественного управления доходами организации необходимо знать источники их формирования. В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов от 30.09.2011 г. № 102 сельскохозяйственные производители получают доходы по:

- текущей деятельности;
- инвестиционной деятельности;
- финансовой деятельности.

Основной составляющей доходов, генерируемых текущей деятельностью, является выручка от реализации, которая представляет собой сумму денежных средств, полученных предприятием от реализации продукции, предоставления услуг и выполненных работ по действующим ценам. В сельскохозяйственном производстве выручка выступает основным источником денежных поступлений, объемы которой непосредственно влияют на платежеспособность организаций. Исследование доходов аграриев Гродненской области показало, что на долю выручки от реализации продукции в среднем приходится 90% в совокупном доходе. В динамике за 2013-2015 гг. ее объем увеличился на 20,4% и в 2015 г. достиг 10014,8 млрд. руб. (таблица).

К доходам от текущей деятельности наряду с выручкой относят поступления от реализации производственных запасов; суммы излишков запасов, денежных средств, выявленных в ходе инвентаризации;

бюджетные средства, направленные на оплату приобретения ГСМ, удобрений и др. Указанные поступления составляют прочие доходы по текущей деятельности, удельный вес которых в структуре доходов сельскохозяйственных производителей Гродненской области не значителен – около 6%.

Таблица – Состав доходов сельскохозяйственных организаций Гродненской области

Показатели	2013 г.		2014 г.		2015 г.	
	млрд руб.	млн долл. США	млрд руб.	млн долл. США	млрд руб.	млн долл. США
Выручка от реализации продукции, работ, услуг	8316,9	937,03	9670,0	946,60	10014,8	631,27
Прочие доходы по текущей деятельности	583,6	65,75	654,4	64,06	616,5	38,86
Доходы по инвестиционной деятельности	355,1	40,01	369,6	36,18	408,5	25,75
Доходы по финансовой деятельности	71,1	8,01	99,2	9,71	50,2	3,17
Совокупный доход	9326,7	1050,8	10793,2	1056,55	11090,0	699,05

На долю доходов, полученных по инвестиционной и финансовой деятельности, приходится в среднем 4%.

Доходы по инвестиционной деятельности сформированы главным образом за счет выручки от реализации долгосрочных активов. Поступления по финансовой деятельности обеспечивают полученные кредиты, положительные курсовые разницы от пересчета активов.

В целом за последние годы совокупный доход сельского хозяйства Гродненской области имеет устойчивую тенденцию роста, однако в долларовом эквиваленте снижается, что связано с девальвацией белорусского рубля.

Таким образом, в структуре денежных поступлений сельскохозяйственных организаций Гродненской области преобладает выручка от продажи продукции, это говорит о том, что предприятия получают доход в первую очередь от своей основной деятельности.



## ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ЭТАПЫ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ВЫХОДА МЯСА ПТИЦЫ НА ПТИЦЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Амбражук В. Р., Севко Д. А., Улога Б. С. – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Производство мяса птицы становится все более распространенным по причине короткого производственного цикла, относительной дешевизне продукции, пищевым свойствам и др. качествам.

Современное производство мяса птицы отличается высокой степенью автоматизации технологических работ, чего нельзя сказать об учетных работах в данном производстве. Следует отметить, что бухгалтерскому учету (первичный, аналитический, синтетический) на птицеперерабатывающих предприятиях не уделено должного внимания в учебно-методической литературе. В этой связи нами проведено исследование первичного учета выхода готовой продукции и отходов от переработки птицы, поскольку роль первичного учета в учетной службе переоценить невозможно.

В таблице приведены технологические этапы производства мяса птицы и порядок их документального оформления.

Таблица – Технологические этапы и документальное оформление выхода продукции в процессе убоя птицы

Название этапа	Документальное оформление
1	2
1. Приемка птицы и ветеринарно-санитарная экспертиза полученных документов	Накладная на внутреннее перемещение, товарно-транспортная накладная, приемная квитанция
2. Навешивание на конвейер убоя	-
3. Оглушение	-
4. Убой и обескровливание	Масса отходов отражается в отчете о суточном убое птицы
5. Тепловая обработка (шпарка)	-
6. Обесперивание	Масса отходов отражается в отчете о суточном убое птицы
7. Удаление головы и трахеи	Масса отходов отражается в отчете о суточном убое птицы
8. Удаление ног	Масса отходов отражается в отчете о суточном убое птицы

Продолжение таблицы

1	2
9. Разрезание брюшной полости и вырезание клоаки	Масса отходов отражается в отчете о суточном убое птицы
10. Извлечение внутренних органов	Накладная на внутреннее перемещение
11. Удаление зоба, остатков трахеи и пищевода	Масса отходов отражается в отчете о суточном убое птицы
12. Отделение шеи	Накладная на внутреннее перемещение
13. Удаление легких и почек	Накладная на внутреннее перемещение
14. Охлаждение тушек птицы	-
15. Сортировка, упаковка, маркировка мяса птицы	Требование-накладная, ведомость учета расхода тары, ведомость учета расхода упаковочных материалов, отчет о суточном убое птицы

*Примечание. Источник: собственная разработка на основании [1-4]*

Следует отметить, что некоторые части птицы не используются на пищевые цели, среди них кровь, оперение, голова, ноги. Поэтому масса данных отходов учитывается для расчета выхода готовой продукции и отходов от переработки птицы, что подлежит отражению в отчете о суточном убое птицы.

От качества и своевременности документального оформления движения птицы на птицеперерабатывающих предприятиях зависит полнота учета выхода готовой продукции.

**ЛИТЕРАТУРА**

1. Методическое пособие «Бухгалтерский учёт» Н. В. Губернаторова, к.э.н., КФ РГАУ – МСХА.
2. Особенности бухгалтерского учета в других отраслях народного хозяйства : пособие / О. В. Ефимова [и др.]. – Минск : БГЭУ, 2011. – 153 с.
3. Технологическая инструкция по изготовлению мяса птицы (тушка цыпленка-бройлера) и субпродуктов птицы (печень, сердце, мышечные желудки, шеи, головы, ноги) ТИ ВУ 200047140.04-2010.
4. Технология производства, хранения, переработки и стандартизации продукции животноводства / Под ред. А. Ф. Крисанова и Д. П. Хайсанова. - М.: Колос, 2000. - 208 с.: ил. - (Учебники и учеб. пособия для студентов высш. учеб. заведений).

УДК 657.625 (476)

## **ПРОБЛЕМА ОЦЕНКИ ЗЕРНА В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Аниськова А. О.** – студент

Научный руководитель – **Корватовская Л. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г.Гродно, Республика Беларусь

Ввиду глобализации мировой экономики в настоящее время в Беларуси происходит последовательная работа, направленная на гармонизацию отечественной практики бухгалтерского учета с принципами Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО). Сближение национального учета и учета по требованиям МСФО сейчас является актуальным вопросом, поскольку отчетность, составленная согласно международным стандартам, позволяет становиться предприятиям более привлекательными для инвесторов, по причине прозрачности и понятности ее для заинтересованных пользователей.

Значимой является проблема оценки продукции растениеводства, методов исчисления ее себестоимости и распределения косвенных затрат этой отрасли. Для учета и раскрытия информации о продукции зерновых культур применяется МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Стандарт используют для учета сельскохозяйственной продукции только в момент ее получения, поэтому зерно в момент изменения потребительских качеств после его получения должно учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Таким образом, в IAS 41 не рассматривается процесс переработки полученной продукции после ее сбора, хотя данная переработка может являться логическим и естественным продолжением деятельности. Тем не менее IAS 41 предписывает необходимость в момент первоначального признания и на конец каждого отчетного периода оценивать и отражать в бухгалтерской отчетности биологические активы и сельскохозяйственную продукцию при сборе урожая, исходя из справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов по сбыту, кроме тех случаев, когда справедливую стоимость нельзя определить достоверно. В тех случаях, когда справедливую стоимость трудно определить с достаточной степенью надежности, биологический актив оценивается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от его обесценения. Как только возникают условия, позволяющие надежно определить справедливую стоимость биологического актива,

следует перейти к его оценке по справедливой стоимости. Полученная в результате такой оценки величина является себестоимостью на ту дату, когда начинает применяться МСФО (IAS) 2 «Запасы». Стандарт поясняет, что если для продукции существует активный рынок, то установленная на таком рынке цена является исходной базой для определения справедливой стоимости данной продукции.

На сегодняшний день в Республике Беларусь реализация сельскохозяйственными кооперативами зерна в основном проводится в счет государственного заказа по законодательно установленным закупочным ценам, а оставшаяся часть, как правило, используется для собственных нужд. Из этого следует, что зерно не реализуется на торговых биржах и, соответственно, такие расходы по сбыту, как комиссионные брокеров и дилеров, сборы контролирующих органов и товарных бирж, налоги и пошлины, связанные с передачей прав собственности, кооперативы не несут.

В заключение можно сделать вывод о том, что как таковой активный рынок на текущий момент в Республике Беларусь еще не сформирован и расчет справедливой стоимости будет актуален только в случае развитости рынка сбыта зерна.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие / Т. В. Морозова. – М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2012. – 480 с.
2. Макальская М. Л., Ковалева Н. И. Международные стандарты аудита : учеб. пособие. М. : ДиС, 2013. – 112 с.

УДК 657.47:633.1/3 (476.6)

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ИСЧИСЛЕНИЯ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗЕРНА**

**Аниськова А. О.** – студент

Научный руководитель – **Корватовская Л. В.**

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

Себестоимость является одним из показателей, позволяющих оценивать организацию деятельности предприятия и использовать его резервы. В связи с этим учет затрат должен обеспечивать получение необходимой информации для определения окупаемости, исчисления фактической себестоимости продукции, способствовать выявлению экономической эффективности возделывания каждой культуры.

В соответствии с действующей методикой затраты, связанные с посевом и выращиванием зерновых культур, состоят из затрат незавершенного производства и затрат текущего года, которые в конце года за вычетом нормативной стоимости соломы распределяются между полноценным зерном и используемыми зерноотходами согласно их удельным весам. Однако действующий метод исчисления фактической себестоимости позволяет определить лишь усредненную себестоимость зерна различных зерновых культур, что не соответствует современным требованиям технологического процесса их выращивания и существенно влияет на уровень себестоимости зерна.

Нами учтены эти недостатки и произведен расчет фактической себестоимости зерна по его видам и с учетом нормативной стоимости соломы, что представлено в таблице.

Таблица – Расчет себестоимости зерна по группам, тыс. руб.

Показатель	Культуры			По данным годового отчета
	Озимые зерновые	Яровые зерновые	Зернобобовые	
Общая сумма затрат, млн. руб.	6745,60	4638,27	220,34	11604,21
Выход продукции после доработки, ц	33849,7	16040	1056,4	50946,1
Выход соломы:				
1 количество, и	36350	14046	X	50396
2 стоимость в нормативной оценке, млн. руб.	253,363	97,890	X	351,253
Затраты за вычетом стоимости соломы, млн. руб.	6492,237	4540,380	220,340	11252,957
Себестоимость 1 ц зерна	191,796	283,066	208,576	220,880

Из таблицы видно, что по результатам расчета себестоимости каждой отдельной группы однородных зерновых культур фактическая себестоимость 1 ц неодинакова для озимых и яровых зерновых и зернобобовых культур. В первую очередь это связано с тем, что существуют различия в выходе соломы от каждого вида культур и нормативная сумма затрат, связанная с уборкой, хранением и транспортировкой соломы, вычитаемая из общей суммы затрат на выращивание зерновых, различна.

Как видно, от урожая озимых зерновых оприходовано 33849,7 ц зерна и соломы на общую сумму 253,363 млн. руб., при этом общая сумма затрат на выращивание и уборку составила 6745,60 млн. руб.; от урожая яровых зерновых оприходовано 16040 ц зерна и соломы стоимостью 97,890 млн. руб., общая сумма затрат на выращивание и уборку яровых зерновых составила 4638,27 млн. руб. В то же время от урожая зернобобовых получено 1056,4 ц на общую сумму 220,34 млн. руб., а выхода соломы по данной группе зерновых культур не было. Следова-

тельно, сумма затрат, относящаяся непосредственно на полноценное зерно по озимым и яровым зерновым, уменьшилась, а по зернобобовым осталась неизменной. Таким образом, после расчета фактической себестоимости 1 ц зерна по группам однородных культур и усредненной видно следующее: завышена себестоимость озимых зерновых на 29,084 тыс. руб., зернобобовых – на 12,304 тыс. руб., а себестоимость яровых зерновых занижена на 62,186 тыс. руб.

На наш взгляд, такие отклонения себестоимости зерна по видам в дальнейшем существенно влияют на достоверность определения доходности и прибыльности выращивания тех УШИ иных групп зерновых культур, в особенной степени это связано с существованием в Республике Беларусь государственно регламентированных закупочных цен на зерно, установленных на конкретные виды зерновых культур в отдельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг): Письмо Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, 14 января 2016 г. № 04-2-1-32/178 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2016
2. Четкин, А. С. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: учеб. Пособие для студентов высшего сельскохозяйственного образования: 2-е изд., перераб. и исправ. / А. С. Четкин, Л. Н. Корнеева, З. Н. Кулько. - Минск: ИВЦ Минфина, 2013. - 371 с.

УДК 631.15

### **АГРОПРОМЫШЛЕННАЯ ИНТЕГРАЦИЯ И УКРЕПЛЕНИЕ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ АПК**

**Арендаренко С. Е.** – магистрант

Научный руководитель – **Лещева М. Г.**

ФГБОУ ВО «Ставропольского государственного аграрного университета»

г. Ставрополь, РФ

Обеспечение продовольственной безопасности страны является одной из главных задач органов государственного управления. На современном этапе активизация интеграционных процессов является одним из важнейших направлений деятельности государства в аграрной сфере экономики.

Проблема заключается в том, чтобы обеспечить отечественным компаниям, значительно уступающим западным конкурентам по капиталу, масштабу и ассортименту продукции, условия для ускоренного

развития. По отношению к сельскому хозяйству должна быть реализована активная аграрная политика партнерства государства и крупного бизнеса. Это даст мультипликативный эффект и будет способствовать развитию отрасли.

Логика развития мировой торговли такова, что выжить в международной конкурентной борьбе могут только крупные, хорошо организованные компании. Поэтому государственное воздействие в АПК должно способствовать созданию благоприятных условий для формирования крупных интегрированных формирований с разной организационно-хозяйственной структурой: холдингов, финансово-промышленных групп, консорциумов, ассоциативных форм интеграции. Государство должно взять на себя создание рыночно-инфраструктурного обеспечения отрасли: сети кредитных, страховых и торговых организаций, информационно-телекоммуникационных систем, консалтинговых служб, организаций стандартизации и сертификации. Оказание такого рода «обеспечивающих» услуг, образуя специфическую «товаропроводящую» сферу деятельности, является важнейшим фактором конкурентоспособности.

Государственное регулирующее воздействие должно способствовать развитию договорных форм интеграции: заключению специальных контрактных соглашений, технологических, маркетинговых, лизинговых соглашений; соглашений об обучении персонала; развитию франчайзинга, толлинга, аутсорсинга; расширению неакционерных форм сотрудничества, предполагающих интеграцию на основе длительных контрактов между ее участниками. Это даст возможность для совместной, взаимосвязанной деятельности предприятий, имеющих разный финансовый и рыночный вес, т. е. крупных и мелких предприятий, что особенно актуально для агробизнеса. Усиление позиций крупных интегрированных компаний будет способствовать укреплению положения традиционных сельхозпроизводителей на основе расширения межхозяйственных связей, развития договорных и ассоциативных форм интеграции.

Одним из важнейших факторов, формирующих преимущества интегрированных компаний, является привлечение инвестиций. Государственное регулирование должно способствовать увеличению их объемов и усилению инновационной составляющей. В этих целях следует развивать программу бюджетного субсидирования части банковской процентной ставки, при условии, что кредиты берутся на приобретение техники и технологий нового поколения, финансирование научных исследований и их внедрение в сельскохозяйственное производство. Кроме того, ввести систему предоставления государственных

гарантий для привлечения средств под инвестиционные проекты, которая позволила бы снизить риски частного бизнеса, заинтересовать его инвестировать свои средства в аграрную сферу АПК; развивать инновационную инфраструктуру АПК; применять систему участия государства в финансировании прошедших конкурс наиболее перспективных проектов; осуществлять финансовую поддержку импорта современной техники, технологий, племенного скота. Принятие адаптационных мер позволит российскому агробизнесу укрепить свои позиции и конкурировать с иностранными предпринимательскими структурами на мировом рынке сельскохозяйственного сырья и продовольствия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Lescheva M. G., Ivolga A. G., Labenko O. M. Special methodological aspects of economic analysis for rural territories development / Актуальні проблемі економіки. 2014. Т. 159. № 9. – С. 432-439.
2. Лещева М. Г., Юлдашбаев Ю. А. Аграрная сфера региона: тенденции развития и инвестиционные возможности / Зоотехния. 2013. № 12. – С. 17-19.
3. Лещева М. Г., Юлдашбаев Ю. А. Малые формы хозяйствования в развитии аграрной сферы региона / Аграрная наука. 2013. № 11. – С. 2-5.
4. Лещева М. Г. Экономическое обоснование целесообразности создания и эффективности функционирования интегрированных формирований в аграрной сфере экономики монография / М. Г. Лещева. Ставрополь, – 2008.
5. Лещева М. Г. Тенденции развития и инвестиционные возможности сельского хозяйства региона / Региональная экономика: теория и практика. 2014. № 12. – С. 2-8.
6. Лещева М. Г. Интеграция частного бизнеса в сельское хозяйство: способы внедрения и характер деятельности / Аграрная наука. 2005. № 10. – С. 2-5.

УДК 631.16

### **СИСТЕМАТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ АНАЛИЗА**

**Белявская В. Т., Бадей Е. И.** – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Актуальной проблемой является увеличение доходности бизнеса, которая измеряется абсолютными показателями прибыльности и относительными показателями рентабельности.

Для выявления резервов повышения показателей прибыли от текущей (операционной) деятельности, а также при разработке мероприятий по обеспечению прироста капитализированной прибыли в структуре собственного капитала необходимо уточнить ряд показателей,



используемых в анализе и выявить тенденции их изменения в анализируемом периоде, что и будет являться задачами, подлежащими решению в данном исследовании.

Объектом исследования выступают показатели прибыли и рентабельности ГПТФ ОАО «Агрокомбинат «Скидельский».

Так, анализ литературных источников показывает, что в процессе анализа авторами используются различные показатели прибыли: валовая прибыль, прибыль от реализации продукции, работ и услуг (операционная прибыль), маржинальная прибыль, чистая прибыль, брутто-прибыль, нетто-прибыль и др. При этом структура показателей прибыли в Республике Беларусь регламентирована Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов», а также Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 «Об установлении форм бухгалтерской отчетности», которыми предусмотрено отражение в бухгалтерском учете и отчетности таких показателей прибыли, как прибыль от реализации, валовая прибыль (маржинальная прибыль), прибыль от текущей деятельности (операционная прибыль), прибыль прочих видов деятельности, в том числе от инвестиционной и от финансовой, общая сумма прибыли (брутто-прибыль), чистая прибыль (нетто-прибыль). Поэтому считаем целесообразным использовать в анализе именно эти показатели, которые легко получить из Отчета о прибылях и убытках.

Оценка структуры брутто-прибыли по источникам ее формирования представлена на рисунке.

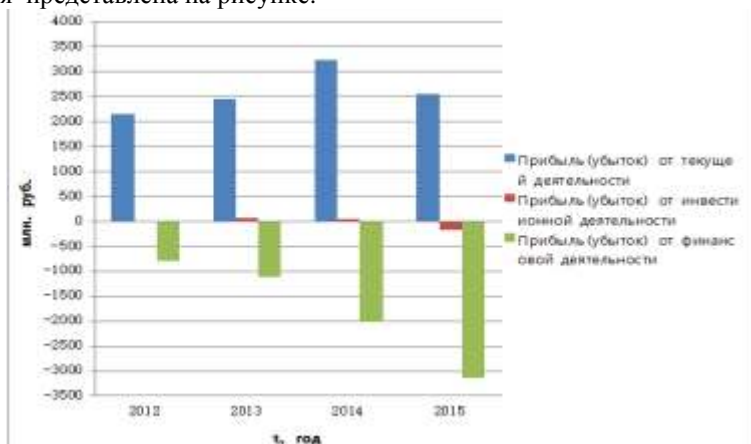


Рисунок – Динамика структуры брутто-прибыли

Примечание: источник информации – собственная разработка

Диаграмма наглядно показывает, что наибольший удельный вес в составе брутто-прибыли занимает финансовый результат, полученный от текущей деятельности. На рисунке представлен отрицательный финансовый результат от финансовой деятельности и увеличение суммы убытка от данного вида деятельности растёт с каждым годом.

Для объективной оценки динамики показателей прибыли и приведения их в сопоставимый вид анализируют относительные показатели (таблица).

Таблица – Анализ показателей рентабельности, %

Показатель	Способ расчёта	Анализируемый год				
		2011	2012	2013	2014	2015
Рентабельность продаж	Отношение прибыли от реализации к выручке	6,65	3,52	3,96	4,63	2,75
Рентабельность активов	Отношение чистой прибыли к общей сумме активов	10,74	1,59	1,17	0,42	-1,17
Рентабельность собственного капитала	Отношение чистой прибыли к сумме собственного капитала	15,40	3,97	7,60	3,08	-11,08

*Примечание: источник информации – собственная разработка*

При этом следует отметить, что в литературных источниках приводится большое количество разнообразных показателей рентабельности, алгоритм расчета которых основан на соотношении того или иного показателя прибыли к какой-либо базе (себестоимости, сумме капитала, в том числе по его видам, выручке, стоимости или единице ресурсов и др.). На наш взгляд, использование чрезмерно большого числа показателей рентабельности перегружает анализ, поэтому рекомендуем в зависимости от целевой направленности анализа использовать соответствующие расчеты. Так, для общей оценки эффективности операционной деятельности достаточно использовать показатель рентабельности оборота или рентабельности продукции, для оценки эффективности использования капитала – рентабельность совокупных активов и рентабельность собственного капитала. Последний показатель отражает, в какой степени прирост собственного капитала обеспечен капитализацией дохода.

Из таблицы видно, что наиболее эффективным был 2011 г., тогда как отчетный 2015 г. – убыточный, а это является сигналом снижения деловой активности предприятия. Причина отрицательного значения рентабельности капитала кроется не в операционной деятельности, которая позволила получить прибыль в размере 2,75 руб. на 100 руб. выручки, а в значительном превышении финансовых расходов над доходами, что видно из рисунка.

Таким образом, поиск резервов повышения финансовых результатов исследуемой организации должен быть сосредоточен на выявлении проблемных областей в финансировании организации (в нашем случае – это высокий уровень расходов по обслуживанию кредитной задолженности, что в конечном итоге приводит к вымыванию операционных доходов и проеданию капитала).

#### ЛИТЕРАТУРА

Щербатюк, С. Ю. Развитие методик диагностики финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк. – Гродно: ГГАУ, 2015. – 280 с.

УДК 637(476.6)

### **РЕЗЕРВЫ УВЕЛИЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В ФИЛИАЛЕ «ЖЕЛУДОКСКИЙ АГРОКОМПЛЕКС»**

**Биличенко А. К.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

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

Резервы роста поголовья определяются в процессе анализа выполнения плана по обороту стада. Это сокращение яловости маточного поголовья, падежа животных и реализация их на мясо высоким весом.

Анализируя выполнение плана по росту поголовья продуктивных животных, следует изучить выполнение плана по выходному поголовью каждого вида и группы животных. Выполнение плана по поголовью зависит от того, как хозяйство организует воспроизводство стада, получит и сохранит предусмотренный планом приплод, своевременно подготовит молодняк к переводу в основное стадо и для реализации.

В ходе исследования установлено, что в филиале «Желудокский Агрокомплекс» поголовье крупного рогатого скота на конец в 2015 г. по сравнению с планом в хозяйстве сократилось на 83 гол., поголовье свиней – на 531 гол.

Анализ оборота стада крупного рогатого скота в филиале «Желудокский Агрокомплекс» показал, что по причине сверхплановой яловости маточного поголовья в 2015 г. в хозяйстве от каждой сотни коров недополучено по 4 теленка, а от всего поголовья – 37 телят, кроме того,

по вине хозяйства в 2015 г. пало 34 теленка. По свиньям план по приплоду невыполнен на 600 гол., кроме того, падеж свиней за 2015 г. составил 2588 гол.

Большие потери продукции имеют сельскохозяйственные предприятия в результате яловости коров, продуктивность которых ниже примерно на 50%. Так, в филиале «Желудокский Агрокомплекс» сверхплановое количество яловых коров составило 70 голов. Среднегодовая продуктивность их ниже на 32,87 ц.

За счет увеличения удельного веса более продуктивной группы чистопородных коров на 3,5% среднегодовой надой молока на фуражную корову за год возрастет на 0,58 ц, а от всего поголовья будет дополнительно получено 679 ц ( $0,58 * 1171$ ) молока (таблица).

Таблица – Резервы увеличения производства продукции животноводства в филиале «Желудокский Агрокомплекс»

Источник резервов	Резерв увеличения производства, ц		
	молока	прирост КРС	прирост свиней
Реализация на убой более высокой массой	-	47	50
Улучшение породного состава стада возрастного состава	679 492	-	-
Сокращение: доли яловых коров в стаде падежа животных	2301 -	103 95	- 7195
Итого	3472	245	7245
К фактическому объему производства продукции, %	4,5	3,4	14,1
Средняя цена реализации 1 ц, тыс. руб.	430	1874,7	2710
Сумма, млн. руб.	1493	459	19634

*Примечание – Источник: собственная разработка.*

Из данных таблицы видно, что филиал «Желудокский Агрокомплекс» имеет большие резервы увеличения производства продукции животноводства. Использование их позволит увеличить производство молока на 3472 ц или на 4,5%, КРС на мясо – на 245 ц или на 3,4%, свиней на мясо – на 7245 ц или на 14,1%. В целом стоимость продукции животноводства вырастет на 21586 ( $1493 + 459 + 19634$ ) млн. руб.

Таким образом, освоение выявленных резервов позволит филиалу «Желудокский Агрокомплекс» повысить производство продукции животноводства и эффективность предприятия в целом.

**МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ  
ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ  
НА ПРОИЗВОДСТВО РАПСА В ОАО «ЛЮБАНЬ»**

**Бойко О. В.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Первичный учетный документ – документ, на основании которого хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета. В ОАО «Любань» всю первичную документацию по учету затрат и выходу семян рапса можно подразделить на документы по учету затрат труда, предметов труда, средств труда и выхода продукции. При проверке документального оформления учета затрат на производство семян рапса были выявлены следующие недостатки, представленные в таблице.

Таблица – Недостатки документального оформления учета затрат на производство семян рапса

№	Недостаток	Содержание
1	Списание спецодежды и спецобуви	Используется требование-накладная
2	Списание затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка	Используется самостоятельно разработанная форма «Закрытие счета 23», которая не отражает должным образом учет данных затрат и их списание в затраты на производство
3	Списание общепроизводственных затрат	Используется самостоятельно разработанная форма «Закрытие счета 25», которая не отражает должным образом учет данных затрат и их списание в затраты на производство
4	Расчет себестоимости	Расчет себестоимости производят на листе произвольной формы вручную
5	Списание калькуляционных разниц	Расчет калькуляционных разниц и их списание производят на листах произвольной формы
6	Организация синтетического учета	Не ведется журнал-ордер 10 – АПК

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Для устранения указанных недостатков учета затрат на производство семян рапса в ОАО «Любань» рекомендуется:

1) для списания инвентаря, спецодежды и спецобуви использовать Акт на списание инвентаря, спецодежды и спецобуви;

2) для списания затрат по содержанию и эксплуатации затрат машинно-тракторного парка и общепроизводственных затрат применять разработанные формы документов (рисунок 1);

Списание общепроизводственных расходов							
№	Дата	Подразделение	Вид выполненных работ	База распределени	Затраты	В Дт счета	Культура

Рисунок 1 – Ведомость распределения и списания общепроизводственных расходов

*Примечание – Источник: собственная разработка*

3) в целях совершенствования калькуляционных процедур рекомендуется использовать формы разработанных документов Калькуляционный лист и Ведомость распределения калькуляционных разниц (рисунок 2);

Расчет фактической себестоимости продукции				
Наименование продукции	Получено продукции всего, ц	Побочная продукция, руб	Всего затрат, руб	Себестоимость 1 ц, руб

Ведомость распределения калькуляционных разниц							
Вид продукции	Себестоимость		Калькуляционная разница		Каналы движения продукции		
	фактическая	плановая	всего	на 1 ц	реализовано	переработано	остаток
	всего	всего					

Рисунок 2 – Калькуляционный лист и Ведомость распределения калькуляционных разниц

*Примечание – Источник: собственная разработка*

4) для совершенствования организации синтетического учета следует при выбранной форме бухгалтерского учета вести данный журнал-ордер 10-АПК.

Таким образом, применение рекомендаций по совершенствованию документального оформления учета затрат на производство семян рапса в ОАО «Любань» позволит предприятию повысить эффективность организации учета, обеспечит его прозрачность и понятность.

УДК 631.162

## **СРАВНЕНИЕ ПОРЯДКА УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РБ И В СООТВЕТСТВИИ С МСФО 2 «ЗАПАСЫ»**

**Борисевич Н. А.** – студентка

Научный руководитель – **Бурачевская Ю. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях хозяйствования появляется большая потребность в наличии своевременной, достоверной и полной информации для изучения и оценки финансового положения организаций и результатов их хозяйственной деятельности. Основным источником такой информации должна являться бухгалтерская отчетность.

Актуальным вопросом является то, что бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, недостаточно полно обеспечивает пользователей своевременной, достоверной и полной информацией в той мере, в которой этого требуют международные стандарты финансовой отчетности, что обуславливает необходимость её сближения.

Внедрение МСФО является одним из элементов международной привлекательности как предприятия, так и экономики страны в целом. Это также касается и сближения бухгалтерского учета производственных запасов с требованиями МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Учет производственных запасов в Республике Беларусь регламентируется Инструкцией о бухгалтерском учете запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 133. Для определения путей сближения необходимо сравнить инструкцию № 133 с IAS 2 «Запасы».

Таблица – Сравнительная характеристика отражения в учете производственных запасов в контексте МСФО и законодательства РБ.

	Инструкция № 133	МСФО IAS 2 «Запасы»
Сущность запасов	активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и (или) предназначенные для реализации, или находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или находящиеся в виде сырья, материалов и др. аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или используемые для управленческих нужд организации.	Активы: – предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности; – находящиеся в процессе производства для такой продажи; – находящиеся в виде сырья и материалов, которые будут употребляться в процессе производства или предоставления услуг.
Оценка запасов	Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость запасов, приобретенных за плату, определяется в сумме фактических затрат организации на приобретение.	Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или возможной чистой цене продажи. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) продажную цену объекта запасов за вычетом расчётных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.
Способы списания запасов	– по себестоимости каждой единицы; – по средней себестоимости; – по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).	Предусмотрены следующие способы, которыми можно списывать производственные запасы: 1. Метод сплошной идентификации. Его используют в отношении запасов, которые не являются взаимозаменяемыми. 2. Метод ФИФО заключается в оценке материальных ценностей по их первичной стоимости, что означает: «первая партия на приход и она же первая в расход». 3. Метод средней стоимости, когда все запасы имеют одинаковую среднюю цену в периоде.

*Примечание.* – источник: Собственная разработка автора на основании проработанной литературы

Подводя итоги исследования, можно отметить, что использование Международных стандартов финансовой отчетности является эффективным.

Во-первых, стандарт позволяет оценивать запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цене продажи. Как видно из



анализа, запасы следует учитывать по чистой цене реализации, ведь это наиболее выгодный вариант для организации.

Во-вторых, отражение в финансовой отчетности с учетом МСФО, является наиболее полным.

Следует отметить, что переход на использование Международных стандартов финансовой отчетности является достаточно сложным, трудоемким и долгим процессом. Однако нельзя сказать, что это нечто абсолютно новое и неизвестное. По многим аспектам и способам оценка запасов на основании отечественного опыта схожа со способами оценки на основании Международных стандартов финансовой отчетности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 30 апреля 2012 г., №133 // Аналитическая правовая система БизнесИнфо – Беларусь [Электронный ресурс] – Дата доступа: 02.02.2017
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS 2) «Запасы» // Аналитическая правовая система БизнесИнфо – Беларусь [Электронный ресурс] – Дата доступа: 02.02.2017

УДК 631.162:004.9 (476)

### СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Брейво А. Т.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Важным в совершенствовании организации бухгалтерского учета финансовых результатов является использование современных технологий автоматизированной обработки учетно-аналитической информации.

Сегодня на отечественном рынке представлено более 30 наименований программных продуктов, позволяющих автоматизировать бухгалтерскую деятельность. Наиболее распространенными являются 1:С «Бухгалтерия 8», ТПК«Нива-СХП», «Галактика».

Наиболее распространенной является программа «1С:Предприятие». Так, программа позволяет осуществлять автоматизированный налоговый, бухгалтерский и управленческий учет самых разнообразных сфер деятельности.

Еще одним примером комплексной автоматизации является ТПК «Нива-СХП», разработанный Информационно-вычислительным республиканским унитарным предприятием «ГИВЦ Минсельхозпрода».

Система «Галактика» представляет собой компьютерную программу, предназначенную для обработки информации, возникающей в процессе экономической деятельности предприятия, направленной на получение прибыли. Система относится к классу ERP-систем.

Приведем сравнительный анализ указанных программ автоматизации учета в таблице.

Таблица – Достоинства и недостатки программ бухгалтерского учета.

Программы	1С:Бухгалтерия	ТПК «Нива-СХП»	«Галактика»
Достоинства	Программа приспособлена под законодательство и меняется при его изменении. Обладает высокой производительностью.	Программа разработана для сельскохозяйственных организаций. Обеспечивает стабильную работоспособность.	Позволяет вести бухгалтерский учет по международному стандарту GAAP; Гибкая настройка аналитического учета; Оперативное использование данных.
Недостатки	Существуют затруднения при переносе информации из одной базы данных в другую. Затруднен поиск ошибок. Сложность в освоении.	Затруднен поиск ошибок. Программу нужно дорабатывать; невысокая скорость проведения вычислений.	Сложность в освоении. Невысокая скорость проведения вычислений. Затруднен поиск ошибок.

Из данных таблицы можно сделать вывод, что наибольшим преимуществом обладает программа «1С: Бухгалтерия», т. к. она обладает высокой производительностью и может использоваться как для сельскохозяйственных, так и на иных государственных предприятиях.

В то же время, на наш взгляд, для сельскохозяйственных организаций достаточно эффективной является и ТПК «НИВА-СХП:Бухгалтерия», которая представляет комплекс программных средств, относящийся к классу типовых проектных решений, на базе которого создается полнофункциональная масштабируемая автоматизированная система управления сельскохозяйственной организацией.

Поэтому при выборе программы для автоматизации бухгалтерского учета руководству сельскохозяйственной организации необходимо точно знать, какие процессы необходимо автоматизировать, а также произвести расчет стоимости каждого предложения.

Таким образом, в современных условиях возрастает роль автоматизации учета любого предприятия, что позволяет избежать многих ошибок, неточностей, своевременно и качественно осуществлять учет.

## ЛИТЕРАТУРА

1. 1С : Бухгалтерия 8 – доступно и всерьез // 1С:Предприятие 8 [Электронный ресурс]. – 2017 г. – Режим доступа: <http://v8.1c.ru/buhv8/> – Дата доступа: 01.02.2017.
2. Дрозд В. Бухгалтерские программы для автоматизации бухгалтерского учета// Главный Бухгалтер [Электронный ресурс]. – 2013 г. – Режим доступа: <https://www.gb.by> – Дата доступа: 01.02.2017.
3. НИВА-СХП. Подробная аннотация // УП "ГИВЦ Минсельхозпрода" [Электронный ресурс]. – 2017 г. – Режим доступа: <http://givc.by/?q=niva-shp-all> – Дата доступа: 01.02.2017.

УДК 631.16:657.213(476.7)

### ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ В ОАО «ВОСХОД-КАМЕНЕЦ»

**Бруцкая О. А.** – студентка

Научный руководитель – **Немец В. П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Бухгалтерский учет в ОАО «Восход-Каменец» ведется в соответствии с Положением о бухгалтерии, Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» (в редакции Закона от 04.06.2015 № 268-3) и др. нормативно-правовыми актами Республики Беларусь.

В соответствии с законодательством организация может получить кредит в любом банке Республики Беларусь, причем в одинаковом порядке как для кредитов в официальной денежной единице республики, так и в иностранной валюте, но с соблюдением требований валютного законодательства.

Для учета расчетов по полученным краткосрочным кредитам и займам, а также по начисленным процентам по ним в плане счетов предназначен синтетический счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». На данном счете обобщается информация о состоянии расчетов по полученным краткосрочным (на срок не более 12 мес.) кредитам, а также займам, привлекаемым организацией путем выпуска и размещения облигаций.

К счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» на предприятии ОАО «Восход-Каменец» открыт один субсчет: 66-1 «Расчеты по краткосрочным кредитам банка».

Регистром синтетического учета краткосрочных кредитов и займов при журнально-ордерной форме учета является журнал-ордер № 4.

В журнале-ордере указывается остаток на начало месяца по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», обороты за месяц по данному счету и корреспонденция счетов. На предприятии «Восход-Каменец» не осуществляется ведение журнала-ордера № 4. В течение года кредитовые обороты из журнала-ордера переносятся в соответствующий раздел Главной книги ОАО «Восход-Каменец», на основании которой составляется бухгалтерский баланс. В конце года перед составлением годовой отчетности в организации проводят инвентаризацию расчетов с банками. Для этого сверяют данные бухгалтерского учета с данными, предоставленными банками в виде выписок с остатками по счетам.

Долгосрочный кредит – это кредит, предоставляемый на срок свыше года и используемый в основном в качестве инвестиционного капитала. Долгосрочные кредиты зачастую предоставляются для вложения денег в приобретение основных средств, модернизацию либо реконструкцию технологической линии и в создание новых производственных мощностей. Чаще всего все долгосрочные кредиты предоставляются под залог недвижимости, это можно объяснить высоким риском, испытываемым банками в этой области деятельности.

Для учёта расчётов по долгосрочным кредитам и займам в плане счетов предназначен счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

К счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на предприятии открыты следующие субсчета:

- 67-1 «Расчеты по долгосрочным кредитам»;
- 67-2 «Бюджетная ссуда на приобретение ГСМ»;
- 67-3 «Расчеты по долгосрочным кредитам»;
- 67-4 «Расчеты по долгосрочным кредитам Беларусбанк»;
- 67-5 «Минский банк развития».

Регистром синтетического учета долгосрочных кредитов и займов является журнал-ордер № 4 по счету 67. Порядок его ведения аналогичен порядку ведения журнала-ордера по счету 66, который изложен выше. Но предприятие ОАО «Восход-Каменец» данный журнал-ордер не ведет.

Заемные средства в виде банковского кредита и займа являются одними из самых распространенных источников финансирования реального сектора экономики. Однако до сих пор существует ряд проблемных вопросов в области кредитования, привлечения займов и в области бухгалтерского учета банковских кредитов и займов. Для повышения эффективности учетной информации о расчетах ОАО «Восход-Каменец» по кредитам и займам можно порекомендовать внедре-

ние полной автоматизации учета. Автоматизированный учет позволит наиболее полно, точно и своевременно отражать фактические затраты труда и его оплату с учетом особенностей рыночных отношений и современных стандартов построения документации и ведения учета. Для автоматизации предлагается установление ТПК «Нива-СХП».

В ОАО «Восход-Каменец» недостаточно полно организован аналитический учет кредитов и займов. Аналитический учет в ОАО «Восход-Каменец» предлагается вести по видам кредитов, займов, кредитным организациям и заимодавцев.

УДК 336.774.5(476)

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Бруцкая О. А.** – студентка

Научный руководитель – **Немец В. П.**

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

У предприятий всех форм собственности все чаще возникает потребность привлечения заемных средств для осуществления своей деятельности и извлечения прибыли. Наиболее распространенной формой привлечения средств является получение банковской ссуды по кредитному договору. Кредит – это разновидность экономической сделки, договор между юридическими и физическими лицами о займе или ссуде. С помощью заемных средств удовлетворяются временные дополнительные потребности в оборотных средствах. Они необходимы предприятию для осуществления расчетов между поставщиками и подрядчиками, для осуществления платежей в бюджет, расчетов с кредитными учреждениями, для выдачи работникам зарплаты, премий и для осуществления др. видов выплат.

Банковские кредиты сельскохозяйственным предприятиям на текущие нужды включают кредиты на покрытие сезонных расходов, а именно: заготовку кормов, удобрений, рабочую силу и горючее, а также на покупку животных. Кредитами на сезонные затраты зачастую пользуются сельскохозяйственные предприятия, поскольку в них рост расходов происходит в один период года, а поступления доходов – в другой.

Особенностью кредитования сельскохозяйственных предприятий является то, что банки должны кредитовать весь кругооборот средств

заемщика. Только в таком случае может быть уверенность, что банковские средства не будут «заморожены» на такой стадии производства.

Кроме того, сельскохозяйственным предприятиям может предоставляться кредит на оплату скота и птицы, выращенных в частных хозяйствах на договорных условиях.

Объективные условия возникновения кредита:

- несовпадение циклов производства разных товаропроизводителей;

- возможность индивидуального и группового накопления средств;

- существование временно не используемых бюджетных и внебюджетных средств в условиях спроса на последние со стороны субъектов хозяйства и населения.

Определяя сущность кредита, различают три следующих элемента:

- субъект;

- объект;

- ссудный процент.

Субъекты кредитных отношений:

- 1) кредитор, который предоставляет ссуду на время, оставаясь собственником ссуженной стоимости;

- 2) заемщик, который получает ссуду и обязуется ее возвратить к оговоренному сроку.

Объект кредитных отношений – это ссуженная стоимость. Она выступает в качестве своеобразного товара, потребительная стоимость которого определяется способностью приносить заемщику прибыль. Единственным источником образования ссудного капитала выступают временно свободные денежные средства государства, юридических лиц и населения.

Как и любой процесс, кредитование осуществляется на определенных принципах. К ним можно отнести:

- срочность кредита;

- возвратность кредита (необходимость возврата кредита);

- обеспеченность кредита (необходимость обеспечения защиты интересов кредитора при возможном нарушении заемщиком принятых на себя обязательств);

- платность кредита;

- целевая направленность кредита.

Для сельскохозяйственных предприятий получение денежных и товарных кредитов имеет исключительно большое значение. В условиях, когда доходы растут медленнее, чем расходы, продолжение процесса производства оказывается очень затруднительным. Предприятиям

не хватает денег для приобретения необходимых оборотных средств, не говоря о покупке новых основных средств.

Как видно, существует множество форм и видов кредитов, которые разнообразны по своей сути, срокам предоставления, формам обеспечения и т. д.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Левкович, О. А. Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль: учеб. пособие / А. О. Левкович [и др.]; -Минск : Амалфея, 2012. - 728 с.
2. Михалкевич, А. П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учебник / А. П. Михалкевич, П. Я. Папковская, С. К. Матальцкая и др.; 3-е изд. перераб. и доп. – Мн.: БГЭУ, 2011. – 687 с.

УДК 631.162(476)

### **АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

**Бутгусаим В. Н.** – студент

Научный руководитель – **Гирда Н. Г.**

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

В настоящее время ни одна организация, независимо от формы собственности, не может функционировать без ведения бухгалтерского учета, поскольку только данные бухгалтерского учета обеспечивают полную информацию об имущественном и финансовом состоянии организации.

Осуществляя свою производственно-хозяйственную деятельность, организации вступают в расчетные взаимоотношения с контрагентами. Следовательно, важное значение приобретает изучение и поиск путей совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Основным направлением совершенствования учета в организации является внедрение автоматизированной формы учета. Автоматизация бухгалтерского учета снижает трудоемкость работы бухгалтера, позволяет контролировать правильность операций, упрощает учет, расчеты и анализ бухгалтерских документов, ускоряет обработку информации, обеспечивает оперативность и длительность хранения полученной информации.

В ОАО «Новая Припять» Столинского района Брестской области бухгалтерский учет не автоматизирован. А это означает, что учет ведется вручную на бумажных носителях информации. Ведение учета таким способом значительно затрудняется, т. к. бухгалтеру необходи-

мо тратить достаточно много времени на заполнение всех регистров учета, а также возникает вероятность появления ошибок и, как следствие, – неверное составление отчетности.

Чтобы автоматизировать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ОАО «Новая Припять» можно рекомендовать установить в бухгалтерии специализированную бухгалтерскую программу «1С: Предприятие 8.0». Как универсальный инструмент, программа позволяет проводить комплексную автоматизацию практически всех участков учета, выполнять весь спектр учетных задач – от ввода первичных документов до формирования отчетности.

Расходы по установке и использованию автоматизированной программы «1С Предприятие 8.0» в ОАО «Новая Припять» представлены в таблице.

Таблица – Расчет затрат на внедрение автоматизированной формы учета

Статья затрат	Кол-во единиц	Цена единицы, руб. коп.	Сумма, руб. коп.
1С:Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия для Беларуси. Клиентская лицензия на 10 рабочих мест	1 комплект	935,4	935,4
Установка	-	Бесплатно	0
Абонентское обслуживание (базовый тариф)	1 комплект	150,0	150,0
Дополнительное приобретение ПЭВМ	5	569,91	2849,55
Обучение персонала (компании «СофтСервис»)	9 человек	Бесплатно	0
Итого	X	X	3934,95

*Примечание: источник – собственная разработка*

Использование программного продукта «1С Предприятие 8.0» по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками позволяет:

- отслеживать расчеты с конкретными поставщиками и подрядчиками;
- учитывать наличие и движение товарно-материальных ценностей, выполнение договоров и т. д.

Таким образом, применение в ОАО «Новая Припять» программы «1С: Предприятие 8.0» облегчит работу работников бухгалтерии и значительно сократит затраты времени при обработке бухгалтерских документов, уменьшит количество ошибок (особенно арифметических), усилит контроль за ведением бухгалтерского учета на предприятии.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебник/ Н. П. Кондраков - М.: ИНФРА-М, 2015. – 592с. – (Высшее образование).
2. Прохорова, Т. В. Автоматизированная обработка информации в бухгалтерском учете: учеб. Пособие / Т. В. Прохорова, Т. Г. Ускевич. - Минск: БГЭУ, 2013. - 407 с.
3. <http://www.centerv.by/>



УДК 657.162(476)

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

**Бутгусаим В. Н.** – студент

Научный руководитель – **Гирда Н. Г.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Любое предприятие в процессе работы пользуется услугами сторонних организаций поставщиков и подрядчиков. От поставщиков на предприятие поступают товарно-материальные ценности (сырье, материалы, запасные части и т. д.). Подрядные организации выполняют строительные, научно-исследовательские и ремонтные работы, оказывают услуги (подачу тепла, воды, газа, электроэнергии и др.), необходимые для осуществления производственной деятельности организации.

Информация о расчетах, которые осуществляет организация, имеет огромное значение – основываясь на данных расчетов, принимаются управленческие решения. Чем выше качество информации о расчетах, тем выше качество управленческих решений, которые принимает пользователь.

В соответствии с Типовым планом счетов для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками используют счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». По кредиту счета 60 отражают увеличение задолженности предприятия за поступившие от поставщика материальные ценности, работы, услуги. По дебету – погашение задолженности поставщикам.

Типовым планом счетов к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчета не предусмотрены.

Стоит отметить, что на большинстве предприятий Республики Беларусь 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. Некоторые организации для удобства учета открывают субсчета самостоятельно, исходя из особенностей своей хозяйственной деятельности.

В ОАО «Новая Припять» Столинского района Брестской области к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчета не открываются. В связи с этим мы считаем, что в ОАО «Новая Припять» целесообразно открыть к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» следующие субсчета:

60/1 «Расчеты с поставщиками»;

60/2 «Расчеты с подрядчиками»;

60/3 «Авансы выданные»;

60/4 «Аккредитивы».

На субсчете 60/1 «Расчеты с поставщиками» будут учитываться расчеты с поставщиками за полученные товарно-материальные ценности (сырье, материалы, запасные части и т. д.).

На субсчете 60/2 «Расчеты с подрядчиками» будут учитываться расчеты с подрядными организациями за выполненные строительные, научно-исследовательские и ремонтные работы, оказанные услуги.

На субсчете 60/3 «Авансы выданные» будут учитываться расчеты с поставщиками и подрядчиками по выданным им авансам под поставку материальных ценностей, выполнение работ, услуг.

На субсчете 60/4 «Аккредитивы» будут учитываться выставленные аккредитивы для расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Введение данных субсчетов в ОАО «Новая Припять» позволит детализировать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Также это будет способствовать тому, что учет в организации станет более «прозрачным». Данные преобразования субсчетов позволят больше систематизировать, упорядочить и усовершенствовать применяемую в настоящее время методику учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Они также позволят в должной степени контролировать учёт расчетов с поставщиками и подрядчиками, более детально проверять операции по каждой форме расчетов, группе поступающих материалов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: Пост. М-ва финансов Республики Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50. (в ред. Пост. М-ва финансов Республики Беларусь, 30 июня 2014 г., № 46).
2. Клипперт, Е. Н. Бухгалтерский учет: учебно-методическое пособие / Е. Н. Клипперт, А. С. Чечеткин. – Минск: Регистр, 2014. – 448 с.

УДК 658.88 (476)

## **ПОДХОДЫ К ПОНИМАНИЮ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Бык Т. С.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях становления и развития рыночных отношений кредиторам необходимо иметь точное представление о кредитоспособности их партнера. Для достижения этой цели коммерческие банки разрабатывают собственные методики определения кредитоспособности. Однако для этого необходимо четко определить, что включает в себя это понятие, характерное для рыночной экономики.

В условиях директивной централизованной системы распределения финансовых ресурсов СССР, когда искажались сами принципы кредитования и отсутствовала экономическая основа для эффективного развития кредитных отношений, понятия «кредитоспособность» как такового не было, следовательно, не было и необходимости оценки кредитоспособности кредитополучателя при выдаче кредитных ресурсов.

Процесс перехода к рыночным отношениям существенно изменил взаимоотношения организаций и их кредиторов. На первый план вышли условия взаимовыгодного партнерства и общий экономический интерес, непосредственно связанный с кредитоспособностью кредитополучателя.

В учебнике «Банковское дело» под редакцией профессора О. И. Лаврушина кредитоспособность трактуется, как способность кредитополучателя полностью и в срок рассчитаться по своим долговым обязательствам (основному долгу и процентам) [1].

М. О. Сахарова понимает под кредитоспособностью такое финансово-хозяйственное состояние организации, которое дает уверенность в эффективном использовании заемных средств, способности и готовности кредитополучателя вернуть кредит в соответствии с условиями кредитного договора [2].

С другой точки зрения, «под кредитоспособностью хозяйствующего субъекта понимается наличие у него предпосылок для получения кредита и его возврата в срок».

В. А. Москвина: «Под кредитоспособностью предприятия-кредитополучателя понимается возможность погашения кредитополучателем ссудной задолженности» [3].

Среди существующих в экономической литературе определений кредитоспособности кредитополучателя удачным является определение, данное в учебнике «Экономический анализ» под редакцией Л. Т. Гиляровской:

«Кредитоспособность – это возможности экономических субъектов рыночной экономики своевременно и в полном объеме рассчитываться по своим обязательствам в связи с неизбежной необходимостью погашения кредита» [4].

В настоящее время при толковании термина «кредитоспособность кредитополучателя», как правило, учитывается комплекс определенных факторов, в том числе:

1. Дееспособность и правоспособность кредитополучателя для совершения кредитной сделки;
2. Его деловая репутация;
3. Наличие обеспечения;
4. Способность кредитополучателя получать доход – генерировать денежные потоки.

Итак, кредитоспособность кредитополучателя (хозяйствующего субъекта) – это его комплексная правовая и финансовая характеристика, представленная финансовыми и нефинансовыми показателями, позволяющая оценить его возможность в будущем полностью и в срок, предусмотренный в кредитном договоре, рассчитаться по своим долговым обязательствам перед кредитором, а также определяющая степень риска банка при кредитовании конкретного кредитополучателя.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Банковское дело: Учебник/ Под ред. О.И. Лаврушина. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 298 с.
2. Сахарова, М. О. К вопросу о кредитоспособности предприятия / М. О. Сахарова // Деньги и кредит. – 1989. – № 3.
3. Кредитование инвестиционных проектов: рекомендации для предприятий и коммерческих банков / В. А. Москвин. М.: Финансы и статистика, 2001. - 240 с.
4. Гиляровская Л. Т. Экономический анализ: учебник для ВУЗов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, М.: 2004. – 615 с.

УДК 631.162:657.213(476.7)

**РЕЗЕРВЫ ПОВЫШЕНИЯ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ  
И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ФИЛИАЛА «ЛУЧ»  
ОАО «БЕРЕЗОВСКИЙ СЫРОДЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»**

**Бык Т. С.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На данном этапе развития аграрного сектора Республики Беларусь сельскохозяйственным организациям тяжело справляться без кредита с различными потребностями, которые возникают в процессе хозяйствования. В таких случаях предприятия пользуются различными формами банковского кредитования, в свою очередь это приводит к повышению эффективности функционирования сельскохозяйственной организации, но также может носить и проблемный характер в случае неправильной оценки кредитоспособности и платежеспособности субъекта хозяйствования.

Исследование уровня кредитоспособности и платежеспособности филиала «Луч» ОАО «Березовский сыродельный комбинат» показало определенные трудности предприятия в погашении собственной задолженности, в основном краткосрочной. У организации недостаточно собственных оборотных средств, имеются проблемы с уровнем ликвидности активов и с маневренностью капитала.

В связи с этим, были разработаны рекомендации по повышению способности филиала своевременно и полно рассчитываться по кредитам и займам, а также погашать прочие краткосрочные долги.

Таблица 1 – Резервы повышения кредитоспособности филиала «Луч»

Показатели	Уровень 2015 г.	Возможный уровень	Резерв
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,76	-0,23	+0,53
Коэффициент прогноза банкротства	-0,28	-0,27	+0,01
Коэффициент маневренности	-0,702	-0,700	+0,002

В результате взаимозачета части требований кредиторов и дебиторов возможны следующие изменения в показателях, характеризующих кредитоспособность. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами изменится на +0,528, однако его уровень останется недостаточным. Проблема заключается в использовании пред-

приятием краткосрочных займов для финансирования долгосрочных активов, что является недопустимым. Коэффициент прогноза банкротства при рекомендуемом значении не меньше 0 увеличится на 0,002, также сохранив при этом свое отрицательное значение. Отрицательным останется и коэффициент маневренности.

Рассмотрим резервы повышения платежеспособности Филиала «Луч» ОАО «Березовский сыродельный комбинат».

Таблица 2 – Резервы повышения платежеспособности филиала «Луч»

Показатели	Уровень 2015 г.	Возможный уровень	Резерв
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,00055	0,00056	+0,00001
Коэффициент быстрой ликвидности	0,03	0,0175	+0,0125
Коэффициент текущей ликвидности	0,54	0,5405	+0,0005

Стоит отметить, что полученные положительные сдвиги в уровне ликвидности организации, к сожалению, являются несущественными. Так, коэффициент абсолютной ликвидности при изменениях в структуре обязательств увеличится только на +0,00001. Коэффициент текущей ликвидности возрастет на 0,0005, не достигнув нижней границы норматива (1,5 для сельскохозяйственных организаций).

Следовательно, для филиала «Луч» можно рекомендовать внесение более существенных изменений в систему хозяйственных связей, структуру обязательств и активов. К таким мерам можно отнести строгий контроль над текущими сделками; работу над созданием деловой репутации предприятия; изменение учетной политики в соответствии с внешними условиями; постоянный контроль над составлением финансовой отчетности; постоянный поиск резервов покрытия обязательств за счет имеющейся дебиторской задолженности; тщательный анализ кредитных сделок; разделение трудовых обязанностей таким образом, чтобы один работник не отвечал за сделку в целом и т. д. Предложенные мероприятия позволят филиалу обеспечить своевременное и полное погашение всех обязательств и повышение деловой репутации предприятия.

## ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ КАК ОСНОВНОЙ МЕТОД КОНТРОЛЯ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

**Валюкевич Е. В.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Основным рычагом контроля за сохранностью и рациональным использованием товарно-материальных ценностей является проведение инвентаризации. При проведении инвентаризации необходимо руководствоваться Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной Министерством финансов Республики Беларусь № 180.

Инвентаризация представляет собой определенную последовательность практических действий по документальному подтверждению наличия, состояния и оценки обязательств организации с целью обеспечения достоверности данных учета и отчетности. От правильности ее проведения и надлежащего оформления ее результатов зависит и успешность дальнейших мероприятий организации, направленных на внедрение эффективной системы управления дебиторской задолженностью [2].

Законодательством предусмотрены различные формы и методы проведения инвентаризации, которые организация должна использовать при составлении приказа об учетной политике и определении порядка проведения инвентаризации, с учетом специфики своей деятельности и задач, которые необходимо решить в ходе инвентаризации.

Таблица – Виды инвентаризаций по различным классификационным признакам

Критерий проведения	Вид	Отличительные признаки
1	2	3
по обязательности проведения	обязательная	проводится в обязательном порядке в соответствии с законодательством РБ
	инициативная	проводится по решению руководителя
по периодичности	плановая	проводится в установленные порядком проведения инвентаризации сроки
	внеплановая	проводится по решению руководителя организации вне утвержденного плана для обеспечения дополнительного контроля над сохранностью отдельных видов имущества, либо необходимость ее проведения предусмотрена законодательством

### Продолжение таблицы

1	2	3
по степени охвата	полная	инвентаризации подвергаются все объекты активов и обязательств организации
	частичная	проверке подлежит один или несколько видов активов и обязательств
по методу проведения	натуральная	состоит в непосредственном наблюдении объектов и определении их количества путем подсчета, взвешивания, обмера и т. п.
	документальная	состоит в проверке документального подтверждения наличия объектов

*Примечание. – Источник: собственная разработка автора на основании [2, с. 217].*

Сельскохозяйственные организации оставляют за собой право самостоятельно определять порядок проведения инвентаризации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным, что регламентировано ст. 12 Закона о бухгалтерском учете и отчетности.

Таким образом, проведение инвентаризации – это один из важнейших процессов в любой организации, т. к. она позволяет обеспечивать систематический контроль за состоянием и изменением товарно-материальных ценностей организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по инвентаризации активов и обязательств: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 30.11.2007г. № 180: в ред. от 22.04.2010 г. // БизнесИнфо – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016. – Дата доступа: 29.11.2016.
2. Клипперт, Е. Н. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях / Е. Н. Клипперт. – Минск: Амалфея, 2009. – 566 с.



УДК 657.61:006.03(476)

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МСА 220  
«КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ РАБОТЫ»  
И НПАД «ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ  
КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРОВ»**

**Валюкевич Е. В., Окулевич В. А.** – студенты

Научный руководитель – **Бурачевская Ю. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время расширение международных экономических связей, а также углубление интеграционных процессов обусловило необходимость гармонизации национальных стандартов аудита с международными с целью повышения эффективности и качества аудита.

Особую актуальность приобретает сопоставление белорусских и международных стандартов аудита и внедрение наилучших мировых практик в отечественную аудиторскую деятельность.

Для изучения данного вопроса нами проведен сравнительный анализ МСА 220 «Контроль качества аудита финансовой отчетности» и национальных правил аудиторской деятельности «Внутренний контроль качества аудита».

Таблица – Сравнительный анализ МСА 220 «Контроль качества аудиторской работы» и НПАД «Внутренний контроль качества работы аудиторов»

Элемент сравнения	МСА 220	НПАД
1	2	3
Цель	Установление норм и рекомендаций в отношении контроля качества аудиторских работ, в том числе: – политики и процедур аудиторской организации относительно аудиторской работы в целом; – процедур, касающихся работы, делегированной ассистентам в рамках индивидуального аудита.	Установление единых требований к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора, осуществляющего деятельность в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с которым аудиторской организацией осуществляется внутренний контроль качества работы аудиторов при оказании аудиторских услуг

Продолжение таблицы

1	2	3
Факторы, влияющие на проведение процедур аудиторской организации по контролю качества	<ul style="list-style-type: none"> <li>– размер и характер деятельности</li> <li>– географическое расположение</li> <li>– организационная структура</li> <li>– экономическая целесообразность</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– размер аудиторской организации и характер оказываемых аудиторских услуг;</li> <li>– территориальное расположение аудиторской организации;</li> <li>– организационная структура аудиторской организации.</li> </ul>
Принципы, соблюдаемые персоналом аудиторской организации	Принцип независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессионального поведения	Принцип независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения
Процедуры по контролю качества аудита	<ul style="list-style-type: none"> <li>– профессиональные требования</li> <li>– навыки и компетентность</li> <li>– назначение (распределение работ)</li> <li>– делегирование</li> <li>– консультации</li> <li>– одобрение и сохранение клиентов</li> <li>– мониторинг</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– профессиональные требования</li> <li>– профессиональная компетентность</li> <li>– поручение заданий</li> <li>– контрольные полномочия</li> <li>– консультирование</li> <li>– работа с аудируемыми лицами</li> <li>– оценка и анализ эффективности контрольных процедур</li> </ul>

*Примечание:* – собственная разработка на основании изученной литературы [1, 2]

Таким образом, на основании проведенного сравнения можно сделать вывод о том, что данные документы являются практически идентичными, т. к. республиканские ПАД «Внутренний контроль качества работы аудиторов» включают положения МСА 220 «Контроль качества аудиторской работы», устанавливающего порядок реализации внутрифирменных процедур контроля качества на уровне отдельного аудиторского задания.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь №8 об утверждении национальных правил аудиторской деятельности «Внутренний контроль качества работы аудитора» от 23.01.2002// Министерство финансов Республики Беларусь : [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by>
2. Международный стандарт аудита № 220 «Контроль качества аудиторской работы» от 1999 // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://online.zakon.kz>

УДК 631. 162: 657. 371. 1: 637. 12 (476.6)

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ МОЛОКА В КОЛХОЗЕ ИМ. В. И. КРЕМКО**

**Вейдыгер Т. В.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из основных видов продукции животноводства в колхозе им. В. И. Кремко является молоко. Первичным документом по учету молока, надоенного от основного стада КРС, является Журнал учета надоя молока (ф. № 412-АПК). Он ведется заведующим. В журнале записывается Ф. И. О. доярка с указанием обслуживаемых ими коров. Данные о количестве надоенного молока в журнал заносят после каждой дойки. Каждый день доярка своей подписью подтверждает достоверность записи. На ферме систематически определяют процент содержания жира в молоке, а также количество жиро-единиц и др. качественные показатели. Учет ведут как в физической массе, так и в пересчете на базисную жирность (3,6%).

Достоверность и полноту информации, а также ее правильность подтверждает своей подписью заведующий фермой и бухгалтер.

Основная масса надоенного молока отправляется заготовительным организациям, другая часть используется на внутрихозяйственные нужды. При отправке молока на молокозавод в качестве сопроводительного документа выписывается специализированная форма ТТН-1 (молоко).

Отпуск молока на выпойку молодняка животных оформляется ведомостью расхода кормов (ф. № 202-АПК).

На основании документов на поступление и расходование молока на ферме ведется ведомость учета движения молока (ф. № 414-АПК). В ней отражаются ежедневные данные поступления молока, а также расход по каналам использования. За каждый день выводят остаток на конец дня, указывают средний процент жира. На основании этих документов осуществляется запись в учетные регистры.

Одним из приёмов контроля за сохранностью продукции, правильности ведения складского и бухгалтерского учёта является инвентаризация, задачей которой является обеспечить соответствие данных бухгалтерского учёта фактического наличия продукции.

Перед проведением инвентаризации молока должна создаваться инвентаризационная комиссия, в состав которой обычно входит бух-

галтер, экономист, заведующий фермой. До начала проведения инвентаризации эта комиссия проверяет правильность всех весо-измерительных приборов, соблюдение сроков их проверки, получает последние на момент проведения инвентаризации приходные и расходные документы или отчёты о движении продукции. В присутствии заведующего фермой всю продукцию взвешивают, определяют количество продукции, качество и др.

Если же молоко поступает во время инвентаризации, то оно принимается заведующим фермой в присутствии членов комиссии и приходуется.

Данные о фактических остатках молока заносятся в Инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей, которая составляется в двух экземплярах.

По окончании инвентаризации в тот же день описи подписываются членами комиссии и первый экземпляр описи председатель комиссии передаёт в бухгалтерию, а второй экземпляр – заведующему фермой. Затем бухгалтерия определяет результат инвентаризации и отражает его в учёте. Если же в результате инвентаризации обнаруживается, что молоко скисло или не соответствует качеству, то инвентаризационная комиссия составляет акт, в котором указывает характер и степень непригодности, причины и виновных лиц, допустивших порчу продукции.

Если обнаружены расхождения между учётными и фактическими данными, то составляют Сличительную ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей, которая составляется в одном экземпляре и хранится в бухгалтерии. Данные в ней показываются в натуральных и стоимостных показателях. Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учёта регулируются в следующем порядке.

Дт	Кт	Хозяйственная операция
94	43/2	В результате инвентаризации была выявлена недостача продукции
43/2	91	В результате инвентаризации была выявлены излишки продукции
20	94	Потери от недостачи имущества в пределах норм естественной убыли
73	94	Недостача продукции в сверх норм естественной убыли, а также потери от порчи продукции по вине материально-ответственного лица

*Примечание: собственная разработка*

В колхозе им. В. И. Крёмко инвентаризация молока на фермах не проводится, т. к. оно не хранится, а расходуеться на выпойку и реализацию.

#### ЛИТЕРАТУРА

Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / А. С. Чечёткин. – Горки: Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2009. – С. 124-125.

УДК 631.162 (476.6)

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

**Голято И. А.** – студентка

Научный руководитель – **Засемчук Н. А.**

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

Деньги – особый товар, служащий всеобщим эквивалентом, т. е. выражающий стоимость всех других товаров. Основные задачи контроля денежных средств, кассовых и банковских операций состоят в том, чтобы выявить состояние сохранности денежных средств, правильность и законность их использования, подлинность и достоверность совершения денежных операций, отраженных в бухгалтерском учете, соблюдение кассовой дисциплины, полноты оприходования, целевого использования и условий хранения денежных средств.

Денежные средства организации находятся в кассе в виде наличных денег и денежных документов, на счетах в банках, в выставленных аккредитивах. Их преумножение, правильное использование, контроль за сохранением – важнейшая задача бухгалтерии. При таких условиях правильный учет денежных средств имеет очень большое значение в деятельности современной организации.

Большие и качественные изменения в организацию бухгалтерского учета денежных средств вносит использование современных ЭВМ и создаваемых на их основе автоматизированных систем управления бухгалтерским учетом на предприятии. Применение ЭВМ позволяет значительно повысить контрольные функции, достоверность и оперативность бухгалтерского учета, использование его данных для управления предприятием, открывает широкие возможности для комплексной механизации и автоматизации всех планово-экономических расчетов.

Как рекомендацию к более оперативному ведению операций с денежными средствами на предприятиях можно предложить усовершенствовать механизм безналичных платежей, а именно установить двухстороннюю компьютерно-модемную связь «Банк-Клиент». С помощью данной системы клиент банка по модемной связи имеет возможность отослать платежное поручение и принять выписки из банка в течение нескольких минут. В свою очередь денежные средства, указанные в платежном поручении, в тот же день будут списаны со счета клиента и незамедлительно дойдут до поставщика.

Упростить и ускорить контроль над движением наличных и безналичных активов организации способна автоматизация учета денежных средств.

Главными задачами автоматизации становятся: фиксирование операций по расчетам и движению денежных средств, контролирование кассовых операций, сопоставление трат их целевому назначению и контроль этих расходов, соблюдение условий договоров на предмет соответствия фактической и указанной в них форме расчетов, периодическое сопоставление проведенных расчетов по дебету и кредиту.

Пути совершенствования учета денежных средств:

- проверка правильности документального оформления и законности операций с денежными средствами, расчетных и кредитных операций, своевременное и полное отражение их в учете;

- обеспечение своевременности, полноты и правильности расчетов по всем видам платежей и поступлений, выявление дебиторской и кредиторской задолженности;

- своевременное выявление результатов инвентаризации денежных средств, денежных документов и расчетов, обеспечение изыскания дебиторской и погашение кредиторской задолженности и ссуд кредитных учреждений в установленные сроки;

- обеспечение сохранности денежных средств, бесперебойное обеспечение денежной наличностью неотложных нужд организации;

- изыскание возможностей наиболее рационального вложения свободных денежных средств как источника финансовых инвестиций, приносящих доход;

- усилить контроль за сохранностью денежных средств путем проведения сверок с банком, где располагается расчетный счет;

- организация системы безналичных платежей через пластиковые карты.

Текущими заботами этого участка бухгалтерии является контроль за оплатой счетов, получение долгов с заемщиков и дебиторов, наблюдение за расходами, совершаемыми путем оплаты с расчетного счета или из кассы, управление денежной наличностью организации.

Таким образом, выявлены основные направления и предложены пути по совершенствованию учета денежных средств в организациях, т. к. умелое распределение денежных средств само по себе может приносить организации дополнительный доход. Следовательно, нужно постоянно думать о рациональном вложении временно свободных денежных средств для получения прибыли.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Каранец, О. Ю. Совершенствование расчетов / О. Ю. Каранец // Учет, анализ и финансы в организациях АПК: состояние и пути совершенствования: материалы междунар. науч. - практ. конф., Горки, 25-29 декабря 2014 г./ БГСХА; редкол.: А. С. Четчин [и др.]. – Горки: БГСХА, 2014.
2. Семенова, Е. М. Пути усовершенствования учета денежных средств / Е. М. Семенова//Бухгалтерский учет. Общественные науки: материалы междунар. науч. – практ. конф., Гродно, 25 апреля, 19 мая 2016 г./ ГГАУ; редкол.: В. В. Пешко [и др.]. – Гродно: ГГАУ, 2016.

УДК 631.158:658.32(476)

### **К ВОПРОСУ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ФОРМ И СИСТЕМ ОПЛАТЫ ТРУДА В РБ**

**Григолец П. С.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях на предприятиях применяются различные формы и системы оплаты труда, которые представляют собой механизм установления размера заработка в зависимости от количественного и качественного результата труда (сложности, интенсивности, условий труда, величины полученной прибыли предприятия и др.).

Традиционно выделяют две формы оплаты труда: сдельную и повременную. Каждая из этих форм подразделяется на несколько систем, позволяющих учесть особенности организации и условия труда на конкретных участках работы.

В последнее время с целью повышения заинтересованности работников в результатах своего труда все большее распространение получают гибкие системы оплаты труда работников, увязанные с эффективностью деятельности предприятия и максимально учитывающие вклад каждого работника, что предусмотрено Рекомендациями по построению систем оплаты труда на основе оценки сложности труда и грейдингования, утвержденными Постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 25 февраля 2013 г. № 20 [3], а также Рекомендациями по применению гибких систем оплаты труда в коммерческих организациях, утвержденными Постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 21 октября 2011 г. № 104 [4]. В этой связи, на наш взгляд, возникает необходимость выделения дополнительной формы оплаты труда, осно-

ванной на применении систем оплаты труда, ориентированных на усиление материальной заинтересованности работников в повышении производительности труда и максимально учитывающих сложность выполняемых работ, уровень квалификации работников, эффективность работы, качество и условия труда, а также вклад каждого работника в общие результаты деятельности, его предприимчивость, творческий подход и др. факторы.

Таким образом, по нашему мнению, механизм оплаты труда в Республике Беларусь в настоящее время включает в себя 3 формы оплаты труда: традиционные – сдельная и повременная, а также современная – гибкая. При этом каждая форма имеет системы оплаты труда, которые представлены на рисунке.



Рисунок – Формы и системы оплаты труда

*Примечание: Источник – собственная разработка на основании [3, 4, 5]*

На наш взгляд, в чистой форме повременная и сдельная формы оплаты труда уже не существуют, поскольку в сложившейся экономической ситуации необходимо искать механизм заинтересованности работников.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бдайцьева Л. Ж. Бухгалтерский учёт: учебник для вузов / Л. Ж. Бдайцьева - Минск : Юрайт, 2011 - 302 с.
2. Палицын, В. А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учеб. пособие / В. А. Палицын. – Минск: Выш. школа, 2010. – 510 с.
3. Рекомендации по построению систем оплаты труда на основе оценки сложности труда и грейдирования: утв. Постановлением М-ва труда и соц. Защиты Респ. Беларусь:



25.02.2013 № 20 // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] – Дата доступа: 26.12.2016 г.

4. Рекомендации по применению гибких систем оплаты труда в коммерческих организациях: утв. Постановлением М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь: 21.10.2011 № 104 // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] – Дата доступа: 26.12.2016 г.

5. Трудовой кодекс Республики Беларусь : закон Республики Беларусь от 26 июля 1999 г., № 296-3 (в ред. Закона от 1 июля 2014 г., № 171 -3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2016. – Дата доступа: 06.12.2016 г.

УДК 631.158:658.32(476)

## ПОНЯТИЙНЫЙ АППАРАТ РАСЧЁТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

**Григолец П. С.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Труд работающих является неотъемлемой составной частью процесса производства, потребления, распределения созданного продукта.

Участие работающих в доле вновь созданных благ выражается в виде заработной платы, которая должна соответствовать количеству и качеству затраченного ими труда.

В настоящее время понятия «заработная плата» и «оплата труда» зачастую отождествляют, однако, по нашему мнению, эти экономические категории различны.

В этой связи нами были проведены исследования понятийного аппарата расчётов с персоналом по оплате труда на основе учебных пособий отечественных и российских авторов, а также международных стандартов финансовой отчётности, результаты которых представлены в таблице.

Таблица – Подходы к определению сущности понятий «Заработная плата», «Оплата труда»

Авторское мнение	Заработная плата	Оплата труда
1	2	3
Михалкевич А. П. [2 с. 222-228].	Заработная плата – это выраженная в денежной форме доля труда работников организации в общественном продукте, поступающая в их личное потребление.	Оплата труда – система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными актами и трудовыми договорами.

Продолжение таблицы

1	2	3
Чечеткин А. С. [5 с. 225-227].	Заработная плата – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, качества, количества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера работникам за их труд.	Оплата труда – это определенная взаимосвязь между показателями, характеризующими меру труда и меру его оплаты в пределах и сверх норм труда, гарантирующая получение работником заработной платы в соответствии с фактически достигнутыми результатами труда.
Стещин Л. И. [4 с. 472-481].	Заработная плата – это основная часть средств, направляемых на потребление, представляющая собой долю дохода, зависящую от конечных результатов работы коллектива и распределяющуюся между работниками в соответствии с качеством и количеством затраченного труда, реальным трудовым вкладом каждого и размером вложенного капитала.	Оплата труда – это вознаграждение, исчисленное обычно в денежном выражении, которое по трудовому договору собственник либо уполномоченный им орган выплачивает работнику за выполненную им работу.
Андрейчикова Ж. В. [1 с. 146-149].	Заработная плата – это вознаграждение за труд, которое наниматель обязан выплатить работнику за выполненную работу в зависимости от ее сложности, количества, качества, условий труда и квалификации работника.	Оплаты труда – устойчивая форма расчета в сделках по купле-продаже труда.
Папковская П. Я. [3 с. 223-225].	Заработная плата – это выраженная в денежной форме часть национального дохода, распределяемого по количеству и качеству затраченного каждым работником труда и поступающая в его личное потребление.	Оплата труда работников – это цена трудовых ресурсов, задействованных в производственном процессе.

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

Таким образом, изучив подходы разных авторов к теме, можно сделать вывод, что определения понятий «заработная плата» и «оплата труда» неоднозначны и требуют уточнения трактовки в целях форми-

рования единого понимания данных категорий в экономическом пространстве.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Андрейчикова Ж. В. Бухгалтерский учет: пособие/ сост. Ж. В. Андрейчикова. – Минск: БГАТУ, 2010. – 325 с.
2. Михалкевич, А. П. Бухгалтерский и управленческий учет в АПК: / А. П. Михалкевич [и др.]; под общ. ред. А. П. Михалкевича. – Минск: БГЭУ, 2012. – 383 с.
3. Папковская П. Я. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие для студ. по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / П. Я. Папковская. – Минск: Информпресс, 2012. – 252 с.
4. Стешиц, Л. И. Бухгалтерский учет и аудит в АПК: учебник / Л. И. Стешиц. – 2-е изд. – Минск: ИВЦ Минфина, 2009. – 528 с.
5. Четкин А. С. Совершенствование учета и анализ оплаты труда в отрасли растениеводства. Формирование системы социально- экономического развития села / А. С. Четкин.- Горки: БГСХА 2015.- С.225-227.

УДК 657

### СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

**Гринько В. В.** – студент

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

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

В настоящее время в условиях гиперконкуренции, нестабильности внешней среды, растущей инфляции у организаций появляется необходимость в эффективном управлении предприятием, что зависит от уровня его информационного обеспечения, предоставляемого учетной системой. Предприятиям агропромышленного комплекса необходима оперативная информация, позволяющая минимизировать затраты на производство и реализацию продукции, регулировать производственную деятельность. Управленческий учет предоставляет информацию руководству предприятия для планирования, контроля, анализа и принятия решений.

К середине XX в. бухгалтерский учет перестает быть просто формой счетоводства. С появлением вычислительной техники возможности бухгалтерской службы расширяются. Она не только занимается учетом, но и участвует в планировании решений и контроле за их выполнением. Управленческий учет расширяет финансовый учет, применяется, прежде всего, при внутренних операциях предприятия и имеет целью обеспечение информацией лиц, входящих в состав предприятия, где ведется учет. Определение затрат лежит в основе калькуляции се-

бестоимости продукции, показывающей совокупные затраты конкретного предприятия на производство и реализацию продукции, возмещение которых необходимо для осуществления простого воспроизводства

Система управленческого учета и ее внедрение на предприятии – это исключительно внутреннее дело каждой отдельно взятой компании. Ведение такого учета не обязательно для предприятий. Решение о том, является ли целесообразным создание системы управленческого учета в организации принимает ее руководство, основываясь на анализе необходимых затрат и будущих выгод от действия такой системы. Основная цель такого учета – своевременное предоставление руководящему звену компании информации, которая необходима для принятия эффективных управленческих решений.

Этот вид учета организаций базируется на следующих принципах:

1. Достоверность.
2. Преобладание сути над формой.
3. Обособленность.
4. Непрерывность деятельности компании.
5. Полнота данных.
6. Своевременность.
7. Периодичность.
8. Существенность информации.
9. Использование единой системы единиц измерения.
10. Оценка итогов функционирования подразделений компании.
11. Преемственность и неоднократность использования.
12. Понятность.
13. Экономичность.

Среди основных задач, которые решаются в управленческой учетной системе, можно выделить: предоставление информации; анализ хозяйственных операций компании; планирование деятельности предприятия; мотивация персонала; координация бизнеса; контроль.

На сегодняшний день постановка и ведение управленческого учета – одно из приоритетных условий, которое дает возможность руководителям компании принимать грамотные и своевременные решения в сфере управления. Каждое предприятие уникально по-своему. Направление развития, производственные мощности, виды производимой продукции – все эти параметры требуют анализа, систематизации и учета. Принципы управленческого учета – это базис, основа, на которой строится вся система такого учета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Богатая, И. Н. Бухгалтерский учет. Серия «Высшее образование». 3 –е изд., перераб. И доп. / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. – Ростов н/Д : «Феникс», 2014. – 800 с.

2. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский управленческий учет. / Н. П. Кондраков, М. А. Иванова. – М.: РИОР – М, 2013. – 234 с.
3. Кутер, М. И. Теория бухгалтерского учета: учебник для студентов вузов по эконом. Спец. / М. И. Кутер. – 3-е изд., перераб. И доп. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 592 с.
4. Лисович, Г. М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий): Учебник. Серия «экономика и управление» / Г. М. Лисович. – Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2012. – 720 с.
5. Пасько, А. И. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. Пособие для студентов по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А. И. Пасько. – 2-е изд. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 368 с.
6. Соколова, Н. А. Управленческий анализ: учебное пособие / Н. А. Соколова, О. Д. Каверина. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2013. – 184 с.

УДК 657: 368 (476)

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ИМУЩЕСТВЕННОМУ И ЛИЧНОМУ СТРАХОВАНИЮ

**Гудный С. С.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г.Гродно, Республика Беларусь

Расчеты по имущественному и личному страхованию являются одними из важных видов расчетов, которые осуществляет предприятие. В результате проведенного исследования учетов расчетов по имущественному и личному страхованию было установлено, что многие сельскохозяйственные предприятия не уделяют должного внимания организации аналитического учета расчетов по имущественному и личному страхованию.

Было установлено, что аналитический учет не обеспечивает информацией по страхованию отдельные виды имущественного страхования. Поэтому в целях повышения достоверности информации можно предложить к использованию Ведомость аналитического учета расчетов по имущественному страхованию по форме таблицы.

Таблица – Предлагаемая Ведомость аналитического учета по имущественному страхованию

Виды страхования	№ договора и дата заключения	Дебет	Кредит	Остаток на конец месяца	
				дебет	кредит
1	2	3	4	5	6
Обязательное страхование					

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6
– Автогражданской ответственности					
– От несчастных случаев					
– другие					
Добровольное страхование					
– грузового автотранспорта					
– легкового автотранспорта					
– зданий и сооружений					
– оборудования					
– другие					

*Примечание. Источник: собственная разработка*

Разработанная ведомость аналитического учета не только повысит достоверность данных о расчетах по имущественному и личному страхованию предприятия, но и позволит избежать ошибок, а также окажет влияние на улучшение состояния платежной дисциплины.

УДК 368: 657. 633.5 (476)

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ  
ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ  
ПО ИМУЩЕСТВЕННОМУ И ЛИЧНОМУ СТРАХОВАНИЮ**

**Гудный С. С.** – студент

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

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

На многих предприятиях организован внутрихозяйственный контроль, который представляет собой контроль финансово-хозяйственной деятельности, осуществляемый экономическими службами самого предприятия. Ежегодно, в соответствии с приказом руководителя, предприятия проводят инвентаризацию расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами. Кроме того, организации разрабатывают Положение о внутрихозяйственном контроле, но не все предприятия указывают основные моменты проверки расчетов по имущественному и личному страхованию.

Поэтому в целях усиления контроля за учетом расчетов по имущественному и личному страхованию предлагаем проводить проверки по разработанному графику (таблица).

Таблица – График проведения проверок расчетов по имущественному и личному страхованию

№ п/п	Содержание проверки	Сроки выполнения
1	Проверка задолженности по счету 76 аналитический счет «Расчеты по имущественному и личному страхованию»	в конце месяца
2	Проверка правильности определения остаточной стоимости техники	ежемесячно
3	Проверка своевременности оприходования материальных ценностей	ежемесячно
4	Проверка документального оформления расчетов	в конце месяца
5	Правильность составления корреспонденций счетов	во время проведения предыдущей проверки
6	Годовая инвентаризация	На 1 января текущего года

При проведении проверок внутри предприятия следует обратить внимание на сроки их проведения, предусматривая при этом занятость работников бухгалтерии, сроки проведения проверок других участков учета как внутренних, так внешних.

На предприятиях могут отсутствовать документы, раскрывающие исчисления страховой премии, в итоге будет невозможно проверить правильность расчета. Поэтому с целью совершенствования контроля за правильностью расчетов можно предложить в обязательном порядке прикладывать к страховому полису все необходимые документы, раскрывающие суть проводимых расчетов (Акты, описи, Справки-расчеты и др. документы).

Можно сделать вывод, что в целях совершенствования организации внутривозрастного контроля расчетов по имущественному и личному страхованию необходимо:

- определить ответственных лиц,
- применять график проверок расчетов,
- обеспечить наличие всех необходимых документов, подтверждающих произведенные расчеты по каждому страховому договору и др.

Данные меры позволят не только повысить качество учетной информации по имущественному и личному страхованию, но и окажут значительное влияние на улучшение состояния платежной дисциплины на предприятиях.

УДК 631.162:657.47:631.173.2:004.9(476)

## **АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА**

**Гузова Н. С.** – студентка

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

УО«Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Главной задачей, стоящей перед работниками машинно-тракторного парка в настоящее время, остается своевременное, качественное и полное удовлетворение народного хозяйства и населения в транспортных и сельскохозяйственных работах и повышение экономической эффективности работы отрасли.

Успешное решение данной задачи невозможно без принятия эффективных управленческих решений на основе информации бухгалтерского учета. Получить информацию высокого качества в современных условиях позволяют бухгалтерские программы, которые комплексно автоматизируют учетный процесс.

Одной из таких программ является ТПК «Нива-СХП», который представляет собой комплекс программных средств, относящихся к классу типовых проектных решений, на базе которого создается полнофункциональная масштабируемая автоматизированная информационная система сельскохозяйственной организации.

Типовой программный комплекс «НИВА-СХП» включает в себя подсистему автоматизации учета работы автотранспорта, машинотракторного парка и учета горюче-смазочных материалов, а также подсистему автоматизации учета затрат.

Подсистему автоматизации учета работы автотранспорта, машинотракторного парка и учета горюче-смазочных материалов обеспечивает учет работы автотранспорта с обработкой путевых листов автомобилей, расчетом показателей работы водителя: пробег, пробег с грузом, выполнено тонно-километров, расчетом расхода ГСМ по норме и фактически, расчетом прямой заработной платы водителю за выполненные работы по путевому листу. Также она осуществляет учет работы машинно-тракторного парка с обработкой учетных листов трактористов-машинистов, расчетом показателей работы тракториста-машиниста: выполнено норм, эталонных гектаров, расход ГСМ по норме и фактически, расчет прямой зарплаты тракториста-машиниста за выполненные работы по учетному листу. Информация о начисленной заработ-



ной плате трактористов-машинистов передается в подсистему для полного расчета.

Подсистемой учета затрат на производство предусмотрено: учет затрат в основном производстве (растениеводстве, животноводстве, промышленном производстве); учет затрат во вспомогательных производствах (ремонтная мастерская, гужевой транспорт и др.); учет расходов по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; учет общепроизводственных затрат в растениеводстве, животноводстве, учет общехозяйственных расходов; учет расходов в обслуживающих хозяйствах и производствах; распределение затратных счетов по каждому виду деятельности и объекту затрат (ШПЗ), а также реализован механизм автоматических хозяйственных операций.

В данном программном продукте предусмотрена возможность выполнять в автоматическом режиме вариантное пропорциональное распределение затрат на содержание основных средств, общепроизводственных, общехозяйственных и др. распределяемых затрат между сельскохозяйственными видами продукции и калькулировать в себестоимость той или иной продукции.

Для автоматизации операций по учету затрат и работ МТП используются такие документы, как Учетный лист тракториста-машиниста, Акт на списание и расход ТМЦ, Расчеты за услуги оказанные, Ведомость начисления амортизации, Автоматические операции по закрытию затратных счетов и др.

При этом используется справочная информация: Справочник ТМЦ, Подразделения, Сотрудники, Статьи затрат, Шифры производственных затрат.

В программе формируются стандартные отчеты: Анализ счета, Карточка счета, Журнал-ордер и ведомость по счету, Обороты счета, Главная книга и др.

Таким образом, данный программный продукт обладает рядом преимуществ по сравнению с предлагаемыми ранее на рынке системами автоматизации деятельности организации: он разработан в соответствии с методологией бухгалтерского учета для сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь, печатные формы документов соответствуют формам первичных документов, утвержденным Министерством сельского хозяйства и продовольствия РБ, комплекс обеспечивает интеграцию бухгалтерской отчетности организации в единую информационную вертикаль Министерства сельского хозяйства и продовольствия РБ.

## САМОСТРАХОВАНИЕ КАК МЕТОД УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

**Гурская Д. В.** – студентка

Научный руководитель – **Лабурдова И. П.**

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

В настоящее время в условиях нестабильной экономической, политической, социальной ситуаций в стране предпринимательская деятельность связана с огромным количеством разнообразных рисков.

С целью обеспечения максимально стабильной долгосрочной деятельности хозяйствующего субъекта необходимо всячески бороться с негативными воздействиями рисков на реализацию инвестиционных проектов, на работу как отдельных подразделений, так и предприятия в целом. А это означает, что следует принимать меры, которые дали бы возможность снизить вероятность наступления неблагоприятного события или уменьшить величину убытков до минимально возможного уровня.

Особое внимание следует уделить такому методу минимизации рисков на предприятии, как самострахование в виде резервирования.

Создание страхового финансового резерва на покрытие непредвиденных расходов представляет собой способ минимизации риска, предусматривающий установление соотношения между потенциальными рисками, влияющими на стоимость проекта, и размером расходов, необходимых для преодоления сбоев в реализации инвестиционного проекта.

Самострахование в виде резервирования применяется при низком уровне рисков, т. е. небольшие потери и высокая частота. Управление предпринимательскими рисками посредством самострахования представляет собой создание предпринимательской фирмой специального резервного фонда (фонда риска) за счет отчисления из прибыли на случай возникновения непредвиденной ситуации. Фонд самострахования дает возможность преодолеть временные затруднения в процессе производства [1].

Если предприятие, формируя резервный фонд (фонд риска), пополняет его равными платежами через равные промежутки времени, то будущую стоимость данного фонда можно рассчитать с помощью формул расчета финансовой ренты.

Финансовая рента – поток платежей, все члены которого являются положительными величинами, а временные интервалы одинаковы.

Будущая стоимость финансовой ренты – это сумма платежей с начисленными процентами к концу срока финансовой ренты.

Также важно различать обыкновенную (постнумерандо) и авансовую (пренумерандо) финансовую ренту.

Обыкновенная финансовая рента – это рента, когда платежи производятся в конце каждого периода.

Авансовая финансовая рента – это рента, когда платежи производятся в начале каждого периода.

Для расчета будущей стоимости обычной (формула 1) и авансовой (формула 2) финансовой ренты используются следующие формулы:

$$S = \frac{R}{r} * ((1 + r)^n - 1) \quad (1)$$

$$S = \frac{R}{r} * ((1 + r)^n - 1) * (1 + r) \quad (2)$$

где S – будущая стоимость обычной и авансовой финансовой ренты,

R – годовой регулярный платеж,

r – годовая процентная ставка,

n – срок ренты.

Использование самострахования как метода управления рисками имеет следующие преимущества:

1) отсутствуют затраты на выплату комиссионных брокерам, на содержание администрации страховщиков и не предусматривается их валовая прибыль;

2) доход от инвестирования средств фонда принадлежит страхователям;

3) размер взносов страхователей не увеличивается благодаря отсутствию требований о возмещении убытков других фирм;

4) существует прямой стимул уменьшать и контролировать риск убытков;

5) не возникает споров со страховщиками по вопросу требований о возмещении убытков;

6) прибыль от функционирования фонда увеличивается в пользу страхователя.

Но самым оптимальным решением является все-таки комплексное использование самострахования в виде резервирования и других методов управления рисками, т. к. это позволяет компенсировать недостатки этих методов, также фонд риска подвержен воздействию инфляции, создание его требует дополнительных организационных за-

трат, а также существует вероятность недооценить уровень возможных рисков.

#### ЛИТЕРАТУРА

Хохлов Н. В. Управление риском: Учебное пособие для вузов / Н. В. Хохлов – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2009. – 239 с.

УДК 631.16:658.14 (476)

### **КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ КАК ИСТОЧНИК КРАТКОСРОЧНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Гуштын Д. И.** – студент

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

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

В экономике кредиторская задолженность заняла прочные позиции в качестве источника финансирования текущей деятельности, она возникает в случае несовпадения даты поступления и оплаты работ или услуг.

Кредиторская задолженность оказывает существенное влияние на обеспеченность оборотными средствами предприятий. Выстраивается цепочка, когда компании перекладывают свои финансовые трудности друг на друга. Значительные суммы кредиторской задолженности приводили к росту неплатежей по всей цепочке и к ее разрыву. Накопление кредиторской задолженности в составе обязательств предприятия является одним из факторов, способствующих банкротству.

На протяжении последних трех лет на предприятии УСП «Совхоз «Порозовский» наблюдается увеличение кредиторской задолженности всего, а также рост просроченной. Наибольший размер просроченной задолженности с 2013 по 2015 г. приходится на лизинг, 54,4 и 27,1% соответственно. Предприятие не может своевременно рассчитываться за минеральные удобрения и средства защиты, также существует проблема с оплатой электроэнергии и газа, что может объясняться ростом себестоимости производимой продукции и снижением выручки вплоть до того, что в 2015 г. себестоимость выше выручки.

В процессе анализа рассчитываются и оцениваются показатели оборачиваемости кредиторской задолженности. На данном предприятии из-за роста просроченной задолженности коэффициент имеет отрицательную динамику: 2013 г. – 1, 25; 2014 г. – 1,06; 2015 г. – 0,91.

Это говорит об увеличении срока оборачиваемости в днях и снижении уровня платежеспособности предприятия.

Таблица – Расшифровка кредиторской задолженности

Наименование показателей	2013		2014		2015	
	Всего	в т. ч. просроч-я	всего	в т. ч. просроч-я	Всего	в т. ч. просроч-я
кредиторская задолженность всего	28757	2520	37616	6973	48068	14766
в т. ч. за электричество	125		855	736	3051	3051
за газ	186		707	629	1104	1104
за минеральные удобрения и средства защиты	2247		7165	2195	8897	5167
по лизингу	10408	1370	10440	1636	9630	4012
бюджетам всех уровней	858	518	2292	1778	967	967
фонду социальной защиты	1961		1624		1826	100
из нее пени и штрафы	1027		1027		1027	

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании отчетности хозяйства.*

Для повышения эффективности деятельности предприятия и улучшения состояния расчетов необходимо: формировать внутренние отчеты о состоянии и динамике кредиторской задолженности; осуществлять контроль за состоянием просроченной кредиторской задолженности; контролировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, классифицировать кредиторскую задолженность в зависимости от объема закупок, поставщиков, предлагаемых условий оплаты и др.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Вержбицкая И. В. «Значение анализа кредиторской задолженности для предотвращения банкротства юридического лица» // Наука и современность. 2012. № 19-2 – С.162-167.
2. Волков Н. Г. «Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Сроки расчетов и исковой давности» //Главбух № 15 – 2006. – С. 30-41.

УДК 631.158:658.3:343.148.5

**ПОРЯДОК ИССЛЕДОВАНИЯ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ  
ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ОТРАСЛИ ЖИВОТНОВОДСТВА  
ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ  
СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ**

**Дешкевич В. Ю.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время субъекты хозяйственной деятельности получили право самостоятельного определения направлений деятельности, что предоставляет им широкие возможности и свободу предпринимательства. Контроль является основной гарантией соблюдения действующего законодательства. Бухгалтерская экспертиза позволяет наиболее точно и правильно, используя многочисленные способы и методы, выявить и в дальнейшем предотвратить неблагоприятные события в деятельности организации.

Судебная бухгалтерия представляет собой специальную комплексную дисциплину, находящуюся на стыке экономической и юридической отраслей знаний, которая занимается исследованием и разработкой теоретических и практических вопросов использования специальных экономических и бухгалтерских знаний в конкретных областях юридической практики [1].

Судебно-бухгалтерская экспертиза представляет собой экономическое исследование конфликтных ситуаций в хозяйственной деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, которые стали объектами расследования правоохранительных органов.

Проверка расчетов с персоналом по оплате труда включает контроль начисления и перечисления сумм начисленных вознаграждений и их целевого использования.

При исследовании операций в области расчетов с персоналом по оплате труда эксперт-бухгалтер использует как приемы общей методики, так и частные приемы в зависимости от особенностей преступлений, места их совершения, документирования и учета операций, применяемых в данной организации.

Порядок исследования экспертом-бухгалтером учета расчетов с персоналом по оплате труда в отрасли животноводства зависит от характера злоупотребления. Наиболее часто встречаемые виды злоупо-

треблений и порядок исследования документов по части оплаты труда в животноводстве представим в таблице.

Таблица – Порядок исследования документов при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы

Вид злоупотребления	Перечень исследуемых документов
начисление заработной платы подставным лицам	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ приказ о зачислении на работу,</li> <li>➤ трудовая книжка,</li> <li>➤ трудовое соглашение (контракт),</li> <li>➤ личная карточка работника</li> </ul>
начислена заработная плата за неполученную продукцию	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ акт на оприходование приплода животных,</li> <li>➤ ведомость взвешивания животных,</li> <li>➤ журнал учета надоя молока,</li> <li>➤ табель учета рабочего времени и начисления заработка работникам животноводства</li> </ul>
неверно произведены отчисления и удержания из заработной платы	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ проверка произведенных удержаний согласно действующему законодательству,</li> <li>➤ согласие работников на удержание из заработной платы (содержание в ДДУ и т. д.)</li> <li>➤ исполнительные листы</li> </ul>
злоупотребления с выдачей заработной платы	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ расчетно-платежная ведомость по начислению оплаты труда,</li> <li>➤ платежная ведомость,</li> <li>➤ расходно-кассовый ордер на выдачу заработной платы</li> </ul>

*Примечание. – Источник: собственная разработка автора.*

Таким образом, в процессе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы по части оплаты труда в животноводстве решаются вопросы:

- проверки правильности и правдивости соблюдения правил ведения бухгалтерского учета;
- проверки и выявления фактов отклонений от действующего на территории Республики Беларусь законодательства;
- определения недостатков в системе бухгалтерского учета и отчетности.

#### ЛИТЕРАТУРА

Каштанова, И. А. Судебная бухгалтерия: учеб. пособие для студентов специальности «Правоведение» учреждений, обеспечивающих получение высшего образования / И. А. Каштанова. – Минск: ИВЦ Минфина, 2006. – 132 с.

УДК 636.2.034.636.087.7

## **ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

**Джатдоева С. А.** – студент

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

ФВБГУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»  
г. Ставрополь, РФ

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

Нормативное регулирование процесса бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда представлено следующими документами: ФЗ «О бухгалтерском учете», Трудовой кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, а также др. нормативно-правовыми документами.

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Счет является пассивным, т. к. на нем отражают операции, связанные с образованием и погашением кредиторской задолженности компании по оплате труда перед персоналом. По кредиту счета 70 отражают операции по начислению заработной платы за счет всех источников в корреспонденции со счетами, на которых эти источники предусматриваются. Сальдо счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» кредитовое. Оно показывает задолженность компании перед персоналом по начисленной заработной плате (т. е. общую сумму к выплате на конец месяца). Сальдо может быть дебетовым (например, при излишне выплаченной заработной плате, либо выплате неотработанного аванса). Основанием для записи по счету 70 являются расчетные, расчетно-платежные и платежные ведомости, отчеты кассира, реестры невыданной заработной платы. В случае, если сотрудник вовремя не получил заработную плату, компания хранит ее в течение трех лет и учитывает ее на счете 76, субсчет «Депонированная заработная плата».

Аналитический учет расчетов по оплате труда проводится по каждому сотруднику компании. На каждого работника открывается лицевой счет, расчетные и расчетно-платежные ведомости, налоговая карточка учета совокупного дохода физического лица.



Согласно законодательству, из заработной платы работника могут производиться удержания, которые предполагают собой вычеты, уменьшающие начисленную заработную плату. Страховые взносы не удерживаются из заработной платы работника. Рассчитываются страховые взносы на каждого работника и уплачиваются работодателем в фонд обязательного медицинского страхования (ставка составляет 5,1%), фонд пенсионного страхования (22%) и фонд социального страхования (2,9%). В обязательном порядке из заработной платы работника удерживается налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Базой для начисления НДФЛ считается доход физического лица за вычетом стандартных, социальных и имущественных вычетов.

Максимальное удержание из заработной платы работника не должно превышать 50% от общей суммы заработка. Исключениями являются вычеты при отбывании исправительных работ, взыскании алиментов на несовершеннолетних детей, возмещении вреда, причиненного здоровью другого лица, возмещении вреда лицам, понесшим ущерб в связи со смертью кормильца, и возмещении ущерба, причиненного преступлением. Величина удержаний из заработной платы в данных вариантах не может превышать 70% [3].

В Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности отмечено, что важнейшим условием обеспечения качества бухгалтерской отчетности является результативный контроль. Ядром системы контроля является аудит, который представляет собой оценку полноты отражения выполненных операций в бухгалтерском учете, проверку соблюдения компанией требований налогового и трудового законодательства. Следовательно, аудит в настоящее время становится одним из важнейших и необходимых инструментов повышения качества бухгалтерского учета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О Бухгалтерском учете».
2. Постановление Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922 (ред. от 15.10.2014) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».
3. «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 30.12.2015), ст. 138. Ограничение размера удержаний из заработной платы.
4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) // Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] / Режим доступа <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/> (дата обращения: 1.02.2017).
5. Дружиловская Т. Ю. Новые требования к составу бухгалтерской отчетности и составлению бухгалтерского баланса в российских стандартах бухгалтерского учета и в международных стандартах финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. - 2012. № 4. – С. 2-13.

УДК631.162:657.24(476.7)

**МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ  
ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ  
НА ПРОИЗВОДСТВО РАПСА В ОАО «ЛЮБАНЬ»**

**Добрук Ю.**– студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Каждая организация, независимо от организационно-правовых форм собственности, должна располагать экономическими ресурсами. Руководство предприятия должно иметь четкое представление, за счет каких источников ресурсов оно будет осуществлять свою деятельность. Забота об обеспечении бизнеса необходимыми финансовыми ресурсами является ключевым моментом в деятельности любого предприятия. Финансовую основу предприятия представляет сформированный им собственный капитал.

Собственный капитал организации включает в себя следующие составляющие:

- уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд);
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- паевой капитал;
- нераспределенная прибыль;
- неоплаченный капитал;
- изъятый капитал и прочие резервы [1].

Ключевое значение в эффективной деятельности предприятий играет оценка эффективности собственного капитала. Так, Ковалевская Е. В. оценивает особенности функционирования и использования собственного капитала организации на основании следующих показателей: доле собственного капитала в структуре баланса, рентабельности собственного капитала, собственном капитале на 100 га сельскохозяйственных угодий. При этом, если данные показатели значительно увеличились, то это говорит о высокой финансовой устойчивости предприятия. Подобный анализ статей собственного капитала позволяет выявить его основные функции: обеспечение непрерывности деятельности, гарантия заемного капитала, кредитов и возмещение убытков, участие в распределении полученной прибыли, участие в управлении предприятием [2].

Оценка эффективности собственного капитала происходит различными методами. Одним из наиболее эффективных методов является анализ оценки некоторых экономических показателей. Например, Доронь А. О. использует следующие показатели оценки эффективности и интенсивности использования капитала: темп роста собственного капитала, темп роста оборотного капитала, рентабельность продаж и рентабельность собственного капитала. Определенная зависимость наблюдается также между собственным и оборотным капиталами [3].

Бурба Д. Ю. же считает, что такими показателями также могут быть темп роста капитала, коэффициент оборачиваемости оборотных средств, а также рентабельность продаж. При этом главной целью для повышения эффективности использования капитала является максимизация дохода (прибыли) на вложенный капитал при обеспечении устойчивой и достаточной платежеспособности предприятия [4].

Шимбаревич Е. Ф. и Окулевич В. А. посчитали весьма актуальной проблеме повышения эффективности использования собственного капитала. При этом эффективность оценивается рядом показателей, таких как доходность (рентабельность) (ВЕР, отношение суммы брутто прибыли к среднегодовой сумме совокупных активов), рентабельность собственного капитала (ROE, отношение нетто прибыли к сумме собственного капитала) [5].

Таким образом, собственный капитал предприятия представляет собой разницу между суммой активов и суммой внешних обязательств предприятия. Его величина может быть определена только расчетно на основе данных баланса при помощи системы показателей.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Лишиленко, А. В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / А. В. Лишиленко. – 3-е изд., перераб. и доп. – Киев: 2011. – 5 95 с.
2. Ковалевская, Е. В. Особенности функционирования и использования собственного капитала организациями АПК / Е. В. Ковалевская, В. П. Немец // Бухгалтерский учёт: сборник научных статей: по материалам XV международной студенческой научной конф., Гродно, 15 мая 2014 г. / Издательско-полиграфический отдел УО «ГТАУ». – С. 115-116.
3. Доронь, А. О. Оценка эффективности и интенсивности использования капитала сельскохозяйственными организациями Гродненской области / А. О. Доронь, Л. Н. Кривенкова-Леванова // Бухгалтерский учёт: сборник научных статей: по материалам XV международной студенческой научной конф., Гродно, 15 мая 2014 г. / Издательско-полиграфический отдел УО «ГТАУ». – С. 86-88.
4. Бурба, Д. Ю. Капитал сельскохозяйственных предприятий и пути повышения эффективности его использования в сельскохозяйственных предприятиях Гродненской области / Д. Ю. Бурба, В. П. Немец // Бухгалтерский учёт: сборник научных статей: по материалам XV международной студенческой научной конф., Гродно, 15 мая 2014 г. / Издательско-полиграфический отдел УО «ГТАУ». – С. 42-43.
5. Шимбаревич, Е. Ф., Окулевич, В. А. Анализ эффективности использования собственного капитала / Е. Ф. Шимбаревич, В. А. Окулевич, С. Ю. Щербатюк // Бухгалтерский учет: сборник научных статей: по материалам XII международной студенческой научной

УДК 657.6:006.3(476)

## **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МСА 200 С АНАЛОГОМ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Дубицкая Д. Д., Попкович Н. В.** – студенты

Научный руководитель – **Бурачевская Ю. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Аудиторские организации в Республике Беларусь на настоящий момент сумели добиться сильного укрепления позиций по отношению к своим международным коллегам. Однако чтобы и дальше продвигаться по лестнице конкурентоспособности, предстоит добиться решения немалых задач. Одной из них является совершенствование отечественных стандартов аудиторской деятельности и приближение их к международным стандартам аудита (МСА). В данной работе будут рассматриваться сущность, сходства и различия НПАД – «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности» и МСА 200 «Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита». Эти стандарты относятся к группе стандартов, распределяющих обязанности в рамках аудиторской деятельности.

НПАД устанавливает единые цели и основные принципы проведения аудита финансовой отчетности, которые аудиторская организация или индивидуальный аудитор обязаны соблюдать. Данное правило-стандарт разработано с учётом международных стандартов аудита.

В таблице рассмотрены сходства и различия НПАД и МСА 200 по самым важным пунктам стандартов.

В ходе рассмотрения вышеуказанных стандартов и их изучения были выявлены следующие сходства.

Сущность обоих стандартов подразумевает установление единых целей аудита бухгалтерской отчетности. Оба стандарта дают схожее определение профессионального скептицизма, подразумевающее критическое отношение аудитора к получаемым доказательствам и скептический склад ума. Также предъявляются идентичные требования к определению объёма аудита – совокупность аудиторских процедур, которые необходимы для достижения целей аудита.

Таблица – Сравнительная характеристика МСА 200 «Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с МСА» и НПАОД РБ «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Объекты сравнения	МСА	НПАД
Цель аудита	Предоставление аудитору возможности выразить мнение в отношении того, подготовлена ли финансовая отчетность по всем существенным аспектам в соответствии с применяемой основой представления финансовой отчетности	Повышение доверия предполагаемых пользователей к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Профессиональный скептицизм	Означает, что аудитор критически и с сомнениями оценивает вескость полученных аудиторских доказательств и настороженно относится к аудиторским доказательствам, которые противоречат или ставят под сомнение надежность документов.	Позиция аудиторской организации, заключающаяся в осознании того, что при формировании аудиторского мнения ей следует принимать во внимание существование объективных и субъективных фактов и обстоятельств, указывающих на возможное искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Объем аудита	Определяется обеспечением охвата всех аспектов объекта, относящимся к финансовой отчетности, рассматриваемое как единое целое.	Совокупность аудиторских процедур, которые необходимы для достижения целей аудита при определенных обстоятельствах его проведения.
Проведение аудита	Аудитор должен планировать и выполнять аудит с определенной долей профессионального скептицизма, сознавая, что могут существовать обстоятельства, влекущие за собой существенное искажение финансовой отчетности	Аудиторская организация должна планировать и проводить аудит с профессиональным скептицизмом, учитывая, что могут существовать обстоятельства, влекущие за собой существенное искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности

*Примечание. Источник: Собственная разработка на основании источников [1,2].*

В целом по представленным стандартам можно сделать вывод, что МСА 200 более широко раскрывает сущность поставленных перед аудитором на время проверки целей и средств для их достижения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт аудита 200 «Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с МСА» от 15.12.2005 // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://online.zakon.kz/>.
2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь №114 от 26.10.2000 Национальные Правила Аудиторской Деятельности «Цели и общие принципы аудита

бухгалтерской(финансовой) отчетности»: в редакции постановления Министерства финансов Республики Беларусь 30.06.2011 N 51: Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] - Дата доступа: 28.10.2016.

УДК 657.6.012.16

## **ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ КАССЫ КАК МЕТОДИЧЕСКИЙ ПРИЕМ АУДИТА ОПЕРАЦИЙ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ**

**Ермолаева А. Ю.** – студентка

Научный руководитель – **Скиданенко Ю. Д.**

Полтавская государственная аграрная академия  
г. Полтава, Украина

На сегодняшний день значительное число субъектов предпринимательской деятельности перешло на безналичные расчеты и с работниками в том числе. Это дает возможность уменьшить затраты на организацию и содержание помещения кассы и обезопасить денежные средства предприятия. Сельскохозяйственные предприятия не всегда имеют возможность полностью перейти на безналичные расчеты. Это связано с рядом объективных и субъективных причин, которые обусловлены спецификой аграрного производства, ментальностью сельских жителей, отсутствием банкоматов в достаточной близости от места проживания людей.

Одним из методических приемов аудита операций с наличными средствами является инвентаризация кассы. По мнению В. Брюховецкого, инвентаризацию кассы следует проводить в начале или в конце рабочего дня, поскольку именно тогда в кассовой книге закрыты записи про все кассовые операции [1]. В дополнение к этому следует отметить, что если на момент тестирования внутреннего контроля на предприятии у аудитора возникли сомнения относительно соблюдения законодательства, то следует провести внезапную инвентаризацию кассы.

Основным документом, регулирующим процесс инвентаризации на предприятиях всех форм собственности в Украине, является Положение об инвентаризации активов и обязательств, утвержденное приказом Министерства финансов Украины от 02.09.2014 г. № 879.

Согласно п. 6 Положения № 879, наличие денежных средств, ценных бумаг, денежных документов (оплаченных санаторно-туристических путевок, почтовых марок, и т. д.) и бланков документов строгой отчетности устанавливается инвентаризационной комиссией и оформляется актом инвентаризации.

В акте инвентаризации наличных средств указывается фактический остаток и остаток согласно данным учета и определяется результат инвентаризации. Информация о наличных средствах в иностранной валюте вносятся в акт в соответствии с названием и суммой иностранной валюты, курса Национального банка Украины на начало рабочего дня инвентаризации и суммы иностранной валюты в пересчете в денежную единицу Украины.

В акт инвентаризации денежных документов, бланков документов строгой отчетности вносятся данные о названии, номере, серии и номинальной стоимости.

При инвентаризации средств, которые находятся в дороге, сверяются суммы, обозначенные в счете, с данными квитанций учреждения банка, почтового отделения, копий сопроводительных документов на сдачу выручки инкассаторам банка [2].

Инвентаризация кассы осуществляется в соответствии с п. 4.10 Положения № 637. В соответствии с планом, составленным аудитором, руководитель выдает приказ о проведении инвентаризации в кассе. Для проведения инвентаризации создается комиссия, состав которой также утверждается приказом руководителя. После окончания инвентаризации комиссия составляет акт о результатах инвентаризации наличных средств [3].

Аудитор составляет рабочий документ о результатах инвентаризации в кассе, в котором указывает суммы денежных средств и прочих активов, выявленных инвентаризационной комиссией, и сравнивает их с данными бухгалтерских документов. На основании проведенного исследования аудитор может сформулировать мнение относительно правильности ведения учета кассовых операций на исследуемом предприятии и дать рекомендации по устранению выявленных недостатков и проблем.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Брюховецкий В. Инвентаризация кассы / В. Брюховецкий // Дебет – Кредит. – 2012. - № 47 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://online.dtkr.ua>
2. Положение об инвентаризации активов и обязательств, утвержденное приказом Министерства финансов Украины № 879 от 02 сент. 2014 г. [Электронный ресурс] / Верховная Рада Украины. – Режим доступа :[http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/site2/p\\_bills\\_stand\\_laws](http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/site2/p_bills_stand_laws)
3. Положение о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине, № 637 от 15 дек. 2004 г. [Электронный ресурс] / Верховная Рада Украины. – Режим доступа :[http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/site2/p\\_bills\\_stand\\_laws](http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/site2/p_bills_stand_laws)

УДК 336.711.65(476)

## СОВЕТ РУКОВОДИТЕЛЕЙ ВЫСШИХ ОРГАНОВ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ГОСУДАРСТВ-УЧАСТНИКОВ СНГ, ЕГО ВОЗНИКНОВЕНИЕ И РОЛЬ В РАЗВИТИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Ермоловская Г. Е. – студентка

Научный руководитель – Гостилевич Е. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Совет руководителей ВОФК государств-участников СНГ – это независимая неполитическая организация, созданная 3 ноября 2000 г. в Москве на I сессии Совета. Главной целью его создания выступает укрепление взаимодействия и координация деятельности в области государственного финансового контроля и обмена опытом работы.

Членами Совета являются руководители высших органов финансового контроля государств-участников СНГ, которые представлены на рисунке.



Рисунок – Члены Совета ВОФК государств-участников СНГ

*Примечание. Источник: собственная разработка автора*

Как независимая организация в своей деятельности Совет руководствуется регламентом и положением о Совете, а также положением о его секретариате. Кроме того, Совет осуществляет свою деятельность в соответствии с принципами Международной организации высших контрольных органов – ИНТОСАИ, Европейской и Азиатской организаций высших контрольных органов – ЕВРОСАИ и АЗОСАИ соответственно.

Согласно Положению о Совете руководителей высших органов финансового контроля государств-участников СНГ основной формой деятельности Совета являются его сессии. За время существования Со-



вета руководителей ВОФК государств-участников СНГ в Республике Беларусь сессия проводилась 2 раза – в 2006 г. и в 2016 г. (VII и XVI сессии соответственно).

Председателем совета на последней сессии стал Л. В. Анфимов – руководитель Комитета государственного контроля РБ. В работе приняли участие делегации ВОФК стран-участниц СНГ, за исключением Украины. В качестве гостя присутствовала делегация Высшего контрольного управления Словацкой Республики.

Актуальным вопросом, который рассматривали на XVI сессии, явился «О роли высших органов контроля государств-участников СНГ в обеспечении экономической безопасности: современные подходы, новые перспективы и возможности, адаптация к происходящим изменениям». Члены делегаций выступили на данную тему, поделились опытом и достижениями с учетом специфики национальных законодательств, затем сессия завершилась подписанием итоговых документов – Решение и Резолюция XVI сессии Совета, а также План работы Совета на период между XVI и XVII сессиями.

Следует отметить, что по итогам 16 прошедших сессий были приняты следующие документы, помимо резолюций по каждой сессии, которыми руководствуются ВОФК государств-участников СНГ, в том числе Комитет государственного контроля РБ: Декларация об общих принципах деятельности ВОФК государств-участников СНГ и Декларация об основах их независимости. Также были утверждены стандарты, разработанные Рабочей группой по разработке Стандартов государственного финансового контроля (аудита) для ВОФК СНГ – «Внешняя оценка деятельности ВОФК (аудита) государств-участников СНГ» и «Организация и проведение совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (аудитов) ВОФК государств-участников СНГ».

Комитет государственного контроля РБ придает большое значение сотрудничеству с ВОФК государств-участников СНГ. При этом развивается сотрудничество и с др. государствами. Так, в целях обмена опытом и проведения совместных контрольных мероприятий Комитет подписал двусторонние соглашения о сотрудничестве с ВОФК Вьетнама, Израиля, Китая, Кореи, Латвии, Литвы, Польши.

Таким образом, участие в деятельности международных организаций позволяет Комитету госконтроля быть полноправным участником международного сообщества, обеспечивает осведомленность относительно последних наработок и достижений ВОФК иностранных государств, предоставляет возможность внедрять в его деятельность

международный опыт, а также формировать позитивный имидж РБ за рубежом.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Положение о Совете руководителей высших органов финансового контроля государств – участников Содружества Независимых Государств / Комитет государственного контроля РБ [Электронный ресурс] – 2010 г. – Режим доступа: [http://kgk.gov.by/uploads/files/000051\\_604935\\_reglament.pdf](http://kgk.gov.by/uploads/files/000051_604935_reglament.pdf). - Дата доступа: 12.01.2017 г.
2. Совет руководителей ВОФК государств–участников СНГ/Комитет государственного контроля РБ [Электронный ресурс] – 2017 г. Режим доступа: <http://kgk.gov.by/ru/vofk-ru/>. - Дата доступа: 12.01.2017 г.

УДК 631.16:658.155.2:338.51 (476.6)

### **ВЛИЯНИЕ ЦЕНОВОГО ФАКТОРА НА ИЗМЕНЕНИЕ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ**

**Ермоловская Г. Е.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На прибыль от реализации продукции оказывает влияние множество факторов: объем производства и продаж, их структура, цена реализации, а также себестоимость реализованной продукции и др. При этом цена выступает важнейшим фактором, воздействующим на прибыль, т. к. именно уровень цен в период действия Государственной программы устойчивого развития села на 2011-2015 гг. доводился директивно до сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь, т. е. цены регулировались государственными органами.

Целью исследования в данной работе выступило определение административного влияния на финансовые результаты сельскохозяйственных организаций, посредством реализации механизма ценового регулирования аграрной отрасли. Источник исследования – отчетность сельскохозяйственных организаций Гродненской области за 2011 и 2015 гг.

В период реализации Государственной программы устойчивого развития села на 2011-2015 годы вариация цен на сельскохозяйственную продукцию, закупаемую для государственных нужд, зависела от качества (классности) и состава продукции, а также от целей её реализации. При этом для реализации продукции растениеводства устанавливались предельные максимальные цены, а на продукцию животноводства – фиксированные. Следует отметить, что в отношении сель-

скохозйственной продукции, поставляемой не для государственных нужд, применялся механизм свободного ценообразования согласно законодательству Республики Беларусь.

Согласно проведенному факторному анализу прибыли от реализации отдельных видов сельскохозяйственной продукции её величина в 2015 г. по сравнению с 2011 г. сократилась на 81% и составила в итоге 24458 тыс. долл. США. При этом её положительная величина была сформирована преимущественно за счет незначительного снижения себестоимости и увеличения объема реализации продукции. Следует отметить, что на полученную прибыль отрицательное влияние оказали цены реализации продукции. За счет их снижения за данный период хозяйства Гродненской области потеряли около 184329 тыс. долл. США прибыли.

Снижение цен в фактическом периоде наблюдалось практически по всем видам продукции растениеводства и животноводства: зерновым культурам, рапсу, картофелю, сахарной свекле, овощам, мясу скота и птицы, молоку и др. Так, например, в 2015 г. цена рапса за 1 т составила 226,9 долл. США, что на 50% меньше величины 2011 г., цена зерновых сократилась на 31%, при этом в фактическом году составляла около 110 долл. США за 1 т. Цена на молоко снизилась на 12%, а на мясо птицы практически на 50%.

Данное снижение цен при слишком незначительном снижении себестоимости и повлекло такое отрицательное изменение прибыли. Уровень покрытия себестоимости ценой по многим видам продукции формировался на уровне безубыточности, т. е. когда цена равна себестоимости продукции, а по некоторым видам даже формировалась ниже себестоимости. Так, например, цена сформировалась ниже себестоимости на картофель (20%) и льнотресту (40%), на мясо КРС (30%), птицы (70%) и лошадей (40%). Нулевой уровень покрытия наблюдался по мясным продуктам собственного производства, реализованным в переработанном виде, по овощам защищенного грунта и плодовым культурам. Следует отметить, что всё же были виды продукции, по которым цена формировалась выше их себестоимости: зерновые культуры, рапс, сахарная свёкла, семена льна, мясо свинины, а также свинине, реализованной на племенные цели и др. Однако их средний уровень покрытия составил лишь 20%, что является достаточно малым для дальнейшего самофинансирования деятельности и развития производства.

Таким образом, в период реализации Государственной программы развития отсутствовала самостоятельность органов управления сельскохозяйственных организаций в установлении цен на реализуемую продукцию. За счет этого цены устанавливались вне зависимости

от понесенных затрат, что отрицательно повлияло на размер полученной прибыли в 2015 г. В связи с этим можно сделать вывод, что основная цель реализации данной программы не была достигнута, а административное регламентирование ценового фактора привело к существенному снижению доходов аграрных предприятий и получению убытков по отдельным видам продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

О Государственной программе устойчивого развития села на 2011–2015 годы: Указ Президента Республики Беларусь, 1 августа 2011 г. № 342: с изм. и доп. от 17.11.2014 г. // Министерство сельского хозяйства и продовольствия РБ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.mshp.gov.by/prog/gosprog\\_ustrazvitsela2011\\_2015.docx](http://www.mshp.gov.by/prog/gosprog_ustrazvitsela2011_2015.docx). – Дата доступа: 28.01.2017 г.

УДК 631.16:658.155.2 (476.6.)

### **ДИНАМИКА ТОВАРНОЙ СЕГМЕНТАЦИИ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ**

Ермоловская Г. Е. – студентка

Научный руководитель – Солович Е. А.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Дифференцированный характер сельскохозяйственного производства, достаточно большое количество выпускаемых видов продукции растениеводства и животноводства предопределяет необходимость анализа товарной сегментации прибыли, т. е. участия отдельных видов выпускаемых товаров в формировании финансового результата по текущей деятельности организаций.

Цель исследования: оценка изменения товарной сегментации прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции организаций АПК Гродненской области. Источником исследования выступила отчетность сельскохозяйственных организаций Гродненской области за 2011 и 2015 гг.

Как показало проведенное исследование, сегментация – это объединение объектов в группы по общим признакам [3]. Под сегментированием рынка Акулич И. Л. понимает выделение определенных групп потребителей, имеющих одинаковые или схожие запросы и потребности по отношению к данному товару [1]. Особенности сегментации в аграрной отрасли определяются особенностями сельского хозяйства: зависимостью результатов от природных условий и земельных ресурсов, несовпадением рабочего периода и периода производства, сезон-

ностью производства, участием государственных органов в развитии отрасли.

Согласно проведенному анализу в настоящее время большую величину прибыли сельскохозяйственным организациям Гродненской области приносит реализация продукции растениеводства, в 2015 г. её удельный вес в общей структуре прибыли составил чуть более 57%. В связи с этим на долю прибыли от реализации продукции животноводства пришлось около 43%. Следует отметить, что в 2011 г. была практически обратная ситуация. Доля прибыли от реализации продукции растениеводства была чуть более 39%, а на реализацию продукции животноводства приходилось более 60%.

При этом данное изменение объясняется тем, что в 2015 г. удельный вес прибыли от реализации продукции животноводства не покрывает долю убытков практически на 13 п. п. В 2011 г. данное расхождение было, но лишь 4 п. п. Такое отрицательное влияние оказало увеличение доли убытка в 2015 г., при сокращении доли прибыли от реализации основной продукции животноводства: КРС и свиньи на мясо, КРС на племенные цели, продукция животноводства собственного производства, реализованная в переработанном виде. Удельный вес прибыли увеличился только от реализации молока цельного, практически на 37%, при этом доля убытка также увеличилась на 29%.

Удельный вес прибыли от реализации продукции растениеводства и в 2011 г. и 2015 г. покрывал сформированную долю убытков. Однако в 2015 г. сложилась более благоприятная ситуация, что обусловлено положительной динамикой изменения доли участия в формировании прибыли зерновых культур и рапса, а также продукции растениеводства собственного производства, реализованная в переработанном виде. Также сократились доли убытков от реализации зерновых, льнотреста, овощей открытого грунта, а также продукции растениеводства собственного производства, реализованной в переработанном виде.

Оценка устойчивости товарной сегментации, т. е. вариация доли участия товаров в формировании прибыли показала, что рассмотренная совокупность неоднородна и средняя для нее недостаточна типична. Это означает, что в хозяйствах Гродненской области нет устойчивого источника формирования их прибыли.

Таким образом, реализация государственной программы устойчивого развития села на 2011-2015 гг. не смогла обеспечить устойчивость товарной сегментации прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции. Источники формирования прибыли в хозяйствах Гродненской области носят изменчивый характер, т. е. хозяйствами не было

выделено определенного товарного сегмента, на котором бы они специализировались и достигали максимального финансового результата. Также следует отметить, что в период реализации программы величина прибыли формировалась значительно ниже прогнозного значения. Так, например, несовпадение данных величин в 2015 г. достигло 90%. Отсюда следует, что за данную пятилетку не удалось достигнуть основных целей реализации программы: повышение экономической эффективности АПК и обеспечение устойчивости социально-экономического развития села.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Акулич, И. Л. Маркетинг: Учебник. / И. Л. Акулич – Мн.:Вышэйшая школа, 2014 г. – 480 с.
2. О Государственной программе устойчивого развития села на 2011–2015 годы: Указ Президента Республики Беларусь, 1 августа 2011 г. № 342: с изм. и доп. от 17.11.2014 г. // Министерство сельского хозяйства и продовольствия РБ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.mshp.gov.by/prog/gosprog\\_ustrazvitsela2011\\_2015.docx](http://www.mshp.gov.by/prog/gosprog_ustrazvitsela2011_2015.docx). – Дата доступа: 28.01.2017 г.
3. Сегментация // Словарь терминов маркетинга [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.marketch.ru/marketing\\_dictionary/marketing\\_terms\\_s/segmentation/](http://www.marketch.ru/marketing_dictionary/marketing_terms_s/segmentation/). – Дата доступа: 28.01.2017 г.

УДК 364.3:631.14:636.5(476.5)

### **ПРОБЛЕМЫ УЧЁТА РАСЧЁТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ В ОАО «ПТИЦЕФАБРИКА ОРШАНСКАЯ». ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ**

**Житова Т. Л.** – студентка

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

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

Наличие социальной защиты населения характерно практически для всех стран. Современный этап становления социально-ориентированной рыночной экономики Республики Беларусь требует создания действенного механизма формирования страховых взносов в Фонд социальной защиты населения, что дает возможность работникам организаций в будущем быть материально обеспеченными.

Социальная защита населения выражается в том, что государство гарантирует своим гражданам материальную поддержку при утрате ими трудоспособности в результате старости, инвалидности, потере кормильца, при рождении ребенка, уходом за детьми в возрасте до 3 лет и др. случаев, предусмотренных законодательством Республики

Беларусь. Все они финансируются из соответствующих фондов социального обеспечения.

Органом государственного руководства средствами социального страхования является Фонд Социальной Защиты Республики Беларусь.

Цель исследования: изучение системы и разработка предложений по совершенствованию учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению в ОАО «Птицефабрика Оршанская».

Периодические экономические издания. Использованы общенаучные методы познания: анализ, синтез.

Согласно Закону Республики Беларусь от 29 февраля 1996 г. № 138-ХІІІ «Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь» плательщиками обязательных страховых взносов являются:

- работодатели – юридические лица, представительства и филиалы юридических лиц, выделенные на самостоятельный баланс, индивидуальные предприниматели и т. д.;
- 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 любых организационно-правовых форм, физические лица, являющиеся собственниками имущества (участниками, членами, учредителями) юридического лица и выполняющие функции его руководителя;
- физические лица, самостоятельно уплачивающие обязательные страховые взносы, – индивидуальные предприниматели, физические лица, осуществляющие предусмотренные законодательными актами виды ремесленной деятельности по заявительному принципу без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусы и адвокаты и т. д.

К первой категории относится ОАО «Птицефабрика Оршанская», организованное на основании приказа Минсельхозпрода Республики Беларусь от 15 ноября 1967 г. № 1402/10. Бухгалтерия организации работает в соответствии с принятой учетной политикой и графиком документооборота. В организации применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета с применением пакетных файлов MS-DOS.

Согласно Рабочему плану счетов в организации открыт счет 69 «Расчеты по социальному страхованию», который является активно-пассивным (расчётным) и имеет открытый 41 объект учёта.

Главной проблемой данной организации является неполное отражение операций в документации, а именно аналитический учет расче-

тов по социальному страхованию. В ОАО «Птицефабрика Оршанская» применяется журнал-ведомость по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию» и журнал-ведомость по счету 69/39 «Взносы на ППС», которые недостаточно полно отражают операции, проходящие в организации.

Наиболее эффективным способом решения данной проблемы является смена автоматизированной формы с MS-DOS на «1С:Бухгалтерия Птицефабрики», которая разработана на основе типовой конфигурации «1С:Бухгалтерия предприятия». Данная программа позволяет наиболее точно вести документацию, т. е. согласно специализации предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь: Закон Республики Беларусь, 29 фев. 1996 г., N 138-ХШ.

УДК 364.3:631.14:636.5(476.5)

### ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ ЗА РАСЧЕТАМИ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ В ОАО «ПТИЦЕФАБРИКА ОРШАНСКАЯ»

**Житова Т. Л.** – студентка

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

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

В современных условиях социальная сфера является важнейшим аспектом жизни любого государства. Социальная защита – это система, призванная обеспечивать определенный уровень доступа к жизненно необходимым благам и определенный уровень благосостояния граждан, которые в силу обстоятельств не могут обеспечивать себя доходами. Страховые взносы предназначены для мобилизации средств по реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь.

Цель исследования: изучение организации контроля за расчетами по социальному страхованию и обеспечению в ОАО «Птицефабрика Оршанская» Витебской области.

Использованы общенаучные методы познания: анализ, синтез.

Учет и контроль расчетов с Фондом социальной защиты населения ведется на основе государственных, региональных и отраслевых



законодательных норм регулирования трудовых отношений работников и администрации предприятий. Основными задачами проверки расчетов по социальному страхованию и обеспечению в ОАО «Птицефабрика Оршанская» являются установление правильности начисления сумм платежей, своевременности взносов (перечислений) причитающихся сумм, правильность отражения в бухгалтерском учете этих операций и составление отчетности.

Исходя из вышеизложенного, в организации проверяется: правильность определения фонда оплаты труда для начисления страховых взносов; правильность применения тарифов страховых взносов; своевременность и обоснованность начисления пособий, пенсий и т. д., выплачиваемых из средств социального страхования; правильность отражения в бухгалтерском учете операций по начислению взносов и их перечислению; соответствие записей аналитического и синтетического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; правильность и своевременность составления форм отчетности по видам страховых взносов и своевременность их сдачи.

Правильная организация контроля за расходованием бюджетных средств на оплату труда является одним из важных заданий контроля. Действенный контроль за использованием трудовых ресурсов и средств на оплату труда в значительной мере содействует росту производительности труда, укреплению трудовой дисциплины и эффективному применению установленной системы оплаты труда [1].

Свои особенности имеет проверка правильности отчисления на социальное страхование. Контроль за полным поступлением сумм страховых взносов и расходованием средств по назначению осуществляют местные органы Фонда, которым ОАО «Птицефабрика Оршанская» ежеквартально (до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом) представляет в двух экземплярах: «Отчет по средствам фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь», форма 4-Фонд (Минтруда и соцзащиты).

В ОАО «Птицефабрика Оршанская» в соответствии с Положением организации, организован и ведется внутренний контроль, основная цель которого – строгое соблюдение норм ведения бухгалтерского учета и отчетности, сохранность товарно-материальных ценностей. Для этих целей создана инвентаризационная комиссия, которая в соответствии с планом работы проводит проверки по сохранности ТМЦ, денежных средств, списание и оприходование ТМЦ.

Организатором внутривозвратного контроля в ОАО «Птицефабрика Оршанская» является главный бухгалтер организации.

В осуществлении функции внутрихозяйственного контроля принимают участие члены ревизионных комиссий, а также руководители служб и подразделений, главные специалисты в соответствии с должностными инструкциями, утвержденными руководителем в установленном порядке в соответствии с квалификационными характеристиками должностей работников сельского хозяйства.

В заключение можно сделать вывод, что организации внутреннего контроля в ОАО «Птицефабрика Оршанская» уделяется большое внимание. Внутренний и внешний контроль осуществляется в соответствии с законодательными и нормативными актами РБ. При проверке расчетов по социальному страхованию уделяется большое внимание соблюдению законности по удержанию из заработной платы налогов и сборов, а также начислению на фонд оплаты труда и соответственно перечислению вышеуказанных сумм в фонды социального страхования.

#### ЛИТЕРАТУРА

Чепелова, А. И. Сущность социального страхования / В. И. Чепелова, В. М. Сницарева // Научный поиск молодежи XXI века: науч. тр. / Белорусская государственная сельскохозяйственная академия. - Горки, 2013. - 427 с.

УДК 339.187.62:006.032(476)

### **РЕГУЛИРОВАНИЕ ЛИЗИНГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ В МЕЖДУНАРОДНОЙ И БЕЛОРУССКОЙ ПРАКТИКЕ**

**Завадская Е. В.**

Научный руководитель – **Жарикова О. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Лизинг является одним из наиболее прогрессивных методов финансирования производства, способным открыть современным организациям доступ к самой передовой технике. В последнее время в мировых экономических отношениях широкое распространение получили международные арендные операции и в первую очередь лизинг как особая форма аренды.

Данное направление активно развивается и в Республике Беларусь. Однако несмотря на то, что наша страна входит в состав СНГ, сотрудничество с Россией и Казахстаном в сфере лизинга осложнено в связи с расхождениями в законодательстве по поводу определения финансовой аренды (лизинга). Кроме того, актуальным является вопрос о сближении учёта лизинговых операций в Республике Беларусь с Международными Стандартами Финансовой Отчётности (МСФО).

В рамках данного исследования нами проведено сравнение порядка учета лизинговых операций в Республики Беларусь с другими странами СНГ и Украиной, а также с положениями международных стандартов финансовой отчетности (таблица).

Таблица – Сравнительная характеристика лизинговых отношений в международной и белорусской практике

Показатель	МСФО 17	Республика Беларусь	Российская Федерация	Украина	Республика Казахстан
1	2	3	4	5	6
Финансовая аренда	Аренда, предусматривающая передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом	Предпринимательская деятельность по приобретению лизингодателем в собственность имущества в целях его предоставления за плату во временное владение и пользование юридическому или физическому лицу	Предпринимательская деятельность по приобретению лизингодателем в собственность указанного лизингополучателем имущества у определённого им продавца и предоставлению лизингополучателю этого имущества за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей	Аренда, предусматривающая передачу арендатору всех рисков и выгод, связанных с правом пользования владением активов	Вид инвестиционной деятельности, при которой лизингодатель обязуется передать приобретенный в собственность у продавца и обусловленный договором лизинга предмет лизинга лизингополучателю за определенную плату и на определенных условиях во временное владение и пользование на срок не менее трех лет для предпринимательских целей.
Учет объекта лизинга	На балансе арендатора	Определяется в договоре лизинга	Определяется в договоре лизинга	Определяется в договоре лизинга	На балансе лизингополучателя
Стоимость объекта лизинга	Справедливая стоимость объекта или дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	Контрактная стоимость	Контрактная стоимость	Контрактная стоимость	Контрактная стоимость
Финансовые расходы	Распределяются по периодам в течение всего срока аренды	Включены в контрактную стоимость	Включаются в контрактную стоимость	Включаются в контрактную стоимость	Распределяются по периодам в течение всего срока аренды

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6
Амор- тизация объекта лизинга	По правилам, которые он применяет для аналогичного собственного имущества	Устанавливаются между сторонами сделки в договоре лизинга	Стороны договора вправе по взаимному согласению применять ускоренную амортизацию. В ином случае применяется метод уменьшаемого остатка	Устанавливаются между сторонами сделки в договоре лизинга.	По правилам, которые он применяет для аналогичного собственного имущества

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании [1, 2, 3, 4, 5]*

Таким образом, определение лизинговой деятельности в Республике Беларусь практически не отличается от такового в РФ и Украине, кроме самого определения финансовой аренды. Однако даже различия в определениях могут вызвать трудности при заключения договора лизинга с данными странами. МСФО 17 «Аренда» определяет практически все аспекты лизинговой деятельности, в то время как в Беларуси такие нюансы могут оговариваться в договоре лизинга.

Сближение регулирования лизинговой деятельности Республики Беларусь с МСФО позволит усовершенствовать учёт лизинговых операций.

**ЛИТЕРАТУРА**

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь от 7 декабря 1998 г. (в ред. от 11 ноября 2016 г.): принят Палатой представителей 28 октября 1998 г. – Минск : Амалфея, 2015. – 393 с.
2. Гражданский кодекс Республики Казахстан от 1 июля 1999 г. № 409-І(в ред. от 26.07.2016 г.): принят Верховным Советом Республики Казахстан 27 декабря 1994 года. – Астана.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ (в ред. от 03.07.2016 N 354-ФЗ): принят Государственной Думой 21 октября 1994 г. – Москва.
4. Гражданский кодекс Украины от 16 января 2003 г. № 435-IV (в ред. от 06.10.2016 г.): принят Верховным советом Украины 1 января 2003 г. – Киев.
5. Международный стандарт финансовой отчётности ISA 17 «Аренда (Leases)» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.minfin.ru/common/upload/library/2014/06/main/ RU IAS 17 GVT 2009 1.pdf>. – Дата доступа: 29.12.2016.

**ПОДХОДЫ К УПРАВЛЕНИЮ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ**

Загдай Н. А. – студентка

Научный руководитель – Болтач А. Р.

УО «Гродненский государственный аграрный университет

г. Гродно, Республика Беларусь»

Денежные средства выступают как наиболее ликвидный ресурс коммерческой организации независимо от сферы деятельности, без которого невозможно ее функционирование. Важной задачей на современном этапе является внедрение на предприятиях научно обоснованной практической методики эффективного управления движением денежных средств.

Искусство управления денежными потоками состоит в формировании достаточного объема денежных средств и распределении их по направлениям использования таким образом, чтобы на счетах субъектов хозяйствования находилась минимально необходимая сумма денежных средств, которая нужна для текущей производственной деятельности. Сумма денежных средств, которая требуется для хорошо управляемой организации, – это страховой запас, предназначенный для покрытия кратковременной несбалансированности денежных потоков.

Вопрос управления денежными потоками на предприятиях различной формы собственности остается актуальным ввиду отсутствия глубокой теоретической базы, а также практических рекомендаций. При этом в экономической литературе отдельными авторами разработаны подходы к управлению потоками денежных средств, краткая характеристика которых представлена в таблице.

Таблица – Подходы к управлению денежными потоками

Глеужев Р. М.	Кузнецова И. Д.	Бланк И. А., Попов Е. М.
1	2	3
1. Планирование разработки системы управления денежными потоками	1. Анализ денежных потоков	1. Полный и достоверный учет денежных потоков и формирование необходимой отчетности
2. Анализ денежных потоков предприятия в предшествующем периоде	2. Оптимизация денежных потоков	2. Анализ денежных потоков предприятия в предшествующем периоде
3. Оптимизация денежных потоков	3. Планирование и управление денежными потоками	3. Оптимизация денежных потоков

Продолжение таблицы

1	2	3
4. Разработка документальных форм планирования денежных потоков	4. Прогнозирование денежных потоков	4. Планирование денежных потоков
5. Обеспечение системой эффективного контроля за денежными потоками (проверка исполнения управленческих решений)	5. Расчеты показателей, характеризующих денежные потоки	5. Обеспечение эффективного контроля денежных потоков (выполнение установленных плановых заданий)

Как следует из таблицы, управление потоками денежных средств осуществляется в несколько этапов, которые сводятся к анализу, оптимизации, планированию и контролю. При этом на первом этапе Глеужев Р. М. предлагает осуществлять планирование разработки системы управления денежными потоками, Кузнецова И. Д. – проводить анализ денежных потоков, а Бланк И. А. и Попов Е. М. – обеспечить полный и достоверный учет денежных потоков, на основе которого в последующем проводить анализ движения денежных средств. Кроме последовательности реализации этапов данные подходы различаются и содержанием этапов. Например, Бланк И. А. и Попов Е. М. в оптимизацию потоков включают выявление резервов, позволяющих снизить зависимость от внешних источников финансирования; обеспечение сбалансированности денежных потоков; повышение суммы и качества чистого денежного потока. Кузнецова И. Д. к оптимизации относит синхронизацию и сбалансированность денежных потоков; определение денежных потоков прямым и косвенным методами; расчет ликвидного денежного потока.

Необходимо отметить, что несмотря на некоторые отличия приведенных методик управления денежными потоками, они не исключают друг друга, поскольку направлены на достижение единой цели, а именно на обеспечение финансового равновесия коммерческой организации в процессе ее развития путем балансирования объемов поступления и расходования денежных средств и их синхронизации во времени.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бланк, И. А. Управление денежными потоками / И. А. Бланк. – Киев: Эльга: Ника-Центр, 2002. – 736 с.
2. Кузнецова, И. Д. Управление денежными потоками предприятия: учебное пособие / И. Д. Кузнецова. – Иванова: Иван. гос. хим.-технол. ун-т, 2008. – 193 с.
3. Попов, Е. М. Финансы предприятий: учебник / Е. М. Попов. – Минск: Вышэйшая школа, 2005. – 573 с.

## **АНАЛИЗ ЭКСПОРТА ЗЕРНА В СТАВРОПОЛЬСКОМ КРАЕ**

**Зарудня Е. В.** – магистрант

Научный руководитель – **Стеклова Т. Н.**

ФГБОУ ВО Ставропольский государственный аграрный университет  
г. Ставрополь, РФ

В экономическом отношении зерно как сельскохозяйственная продукция имеет ряд преимуществ. Во-первых, оно хорошо хранится в сухом виде и легко перевозится на большие расстояния, во-вторых, имеет высокую степень сыпучести. Конечно же, без развитого зернового производства невозможно специализировать экономические районы на производство продукции животноводства, развивать производство технических культур и др. отраслей сельского хозяйства.

Важно отметить, что в настоящее время население планеты прирастает быстрыми темпами, это тянет за собой увеличение потребления пищевой продукции. Как известно, зерно и продукты его переработки являются во всём мире основными продуктами питания человека. В то же время по всему миру идет сокращение земельных угодий, пригодных для выращивания сельхозкультур. В связи с этим возникает дефицит продуктов питания.

У России имеются серьезные ресурсы, позволяющие занять господствующие позиции как на продовольственном рынке, так и на биоэнергетическом. Россия – лидер по количеству посевных площадей, причем подавляющее большинство этих площадей относится к высокоплодородным. При этом население страны по отношению к ее площадям является незначительным, что может способствовать реализации большого объема экспорта.

Так, для Ставрополя производство зерна – самый емкий и прибыльный сектор экономики. Ежегодно вырабатывается 3,5 тыс. т продукции на человека. Ставропольский край экспортирует порядка 7 млн. 300 тыс. т зерновых в 2016 г. Об этом сообщает пресс-служба краевого Министерства сельского хозяйства.

Производимое зерно в Ставропольском крае преимущественно 3 и 4 класса, т. е. продовольственное. Оно очень востребовано в Азербайджане, Египте, Иране, Марокко, Турции, Саудовской Аравии, Бангладеше. По предварительным расчетам, за 2016 г. по этим направлениям экспортировано порядка 7300 тыс. т продукции.

Отметим, что показатель экспорта зерна из Ставропольского края регулярно рос, начиная с отметки 2,7 млн. т в 2012 г. По данным ми-

нистерства, край входит в тройку российских лидеров по производству зерновых культур – 9% от российского объема. Площадь земель, отведенных под зерновые на Ставрополье, составляет 2 млн. 386 тыс. га, или 76,9% от всех сельхозугодий.

Отметим, что объем производства зерновых в мире в 2016-2017 гг. может составить более 2,5 млрд. т, что на 0,6% (20 млн. т) выше показателей 2015-2016 гг. Ожидания по пшенице, рису и ячменю улучшились, однако прогноз производства кукурузы значительно снижен.

С учётом рекордных начальных запасов мировое предложение зерна в текущем сезоне будет самым большим за всю историю. Запасы намного превзойдут показатели прошлого сезона – 482 млн. т против 467 млн. т в прошлом году.

В 2015-2016 гг. зерно из России привычно поставлялось в основном в страны Азии, Африки и Ближнего Востока, в Южную Америку и Европу. В текущем сезоне первенство удерживает Египет с долей рынка в 18%, затем Турция с долей импорта в 11,8% и Саудовская Аравия, чьи закупки зерна снизились на 0,7%.

В 2016 г. на Ставрополье был собран рекордный урожай зерновых и бобовых – 10,3 млн. т. Однако Ставрополью, по мнению экспертов, выгодней развивать собственную переработку, а не экспортировать зерно по низким ценам. Поэтому в крае экспорт зерна в 2016 г. сократился по сравнению с 2015 г. на 1 млн. т и составил около 3,5 млн. т.

Безусловно, производство зерна – основа всего сельскохозяйственного производства. От уровня развития зернового хозяйства во многом зависит развитие всех остальных отраслей сельского хозяйства. Это определяется многосторонними связями зернового производства с сопредельными отраслями сельского хозяйства и промышленности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Стеклова Т. Н., Стеклов А. Н. Анализ инновационной активности АПК региона // Учетно-аналитические аспекты и перспективы развития инновационной экономики : Международная научно-практическая конференция. Ставрополь. 2010. – С. 146-149.
2. Стеклова Т. Н., Стеклов А. Н. Оценка предпринимательских рисков в условиях кризиса // Закономерности и тенденции развития современного предпринимательства : Международная научно-практическая конференция. Ставрополь. 2009. – С. 65-70.
3. Стеклов А. Н., Стеклова Т. Н. Аналитическая система идентификации ситуации на зерновом рынке // Россия: экономические проблемы в условиях глобализации : Сборник материалов I Международной научно-практической конференции. Ставрополь. 2005. – С. 266-271.
4. Стеклов А. Н., Стеклова Т. Н. Проблема информационного обеспечения участников рынка АПК в Ставропольском крае // Актуальные вопросы экологии и природопользования. Международная научно-практическая конференция: сб. науч. ст.- Ставрополь, 2005. – С. 207-210.



## ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ ПРИ РАСЧЕТАХ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

**Иванова А. А.** – студентка

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

«Ставропольский государственный аграрный университет»  
г. Ставрополь, РФ

Выдавать деньги под отчет можно только на основании заявления сотрудника на имя руководителя. В нем фиксируют конкретный срок, на который выданы средства. Установить срок руководитель может как в виде определенного периода (например, 14 рабочих дней), так и в виде конкретной даты (например, до 9 июня).

В законодательстве не предусмотрено никаких исключений для ситуации, когда подотчетным лицом является руководитель организации.

Однако не совсем логично руководителю писать заявление на свое же имя. В данной ситуации есть два варианта оформления.

1. Заявление обязательно должно содержать собственноручную запись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который они выдаются, подпись руководителя и дату. Если руководитель берет деньги под отчет, он может написать распоряжение (служебную записку) об их выдаче, указав в нем сумму, срок, на который берутся деньги, дату и поставив свою подпись.

2. Можно оставить в качестве наименования документа «заявление».

Формулировку «Прошу выдать» можно заменить фразой «Необходимо выдать». А в шапке вместо «Директору...» указать просто наименование организации (например: В ПАО «Сигнал»).

Поскольку в законодательстве РФ прямо сказано, что визу на заявлении о выдаче подотчетных сумм проставляет именно руководитель, актуальным является вопрос, как передать данное полномочие другому сотруднику. Такая необходимость может возникнуть, например, в период отпуска или болезни руководителя.

На этот счет есть две точки зрения.

Первая заключается в том, что полномочие по визированию заявлений на выдачу подотчетных сумм должно передаваться по доверенности. Дело в том, что только руководитель организации вправе представлять ее интересы без доверенности. Выдача подотчетных сумм связана с принятием управленческого решения по расходованию де-

нежных средств юридического лица. Без соответствующих полномочий иные сотрудники принимать данное решение не вправе.

Вторая позиция заключается в следующем: для передачи полномочий доверенность не нужна, достаточно оформить приказ в произвольной форме. Объясняется это так.

Согласно пункту 1 статьи 185 ГК РФ «Удостоверение доверенности» (введена Федеральным законом от 07.05.2013 № 100-ФЗ) доверенностью признается письменное уполномочие, выдаваемое одним лицом другому лицу для представительства перед третьими лицами. Под представительством в гражданском законодательстве понимается совершение сделок одним лицом (представителем) от имени другого лица (представляемого) (п. 1 ст. 182 ГК РФ «Представительство»).

Подписание заявления на выдачу подотчетных сумм сделкой не является: данное действие не направлено на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей. Следовательно, оформлять доверенность не требуется.

На наш взгляд, более обоснованной является первая точка зрения и доверенность лучше оформить. В хозяйственной практике доверенности оформляются не только собственно для заключения сделок, но и для осуществления других «представительских» функций. Например, доверенность нужна сотруднику, который забирает документы о праве собственности организации на недвижимость, если данный сотрудник руководителем юридического лица не является.

#### **ЛИТЕРАТУРА**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (с изм. от 23.05.2016 №149-ФЗ).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (с изм. от 28.12.2016 N 497-ФЗ, с изм., внесенными Федеральными законами Постановлением Конституционного Суда РФ от 27.06.2012 №15-П).

## ОСНОВНЫЕ ДОСТИЖЕНИЯ РОССИИ В СФЕРЕ АПК ЗА 2016 ГОД

**Калашникова А. А.** – студентка

Научный руководитель – **Углицких О. Н.**

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

Агропромышленный комплекс представляет собой серьезный составной элемент экономики Российской Федерации, где осуществляется производство жизненно необходимой для всего общества продукции.

Необходимо отметить, что минувший год стал прогрессивным для агропромышленного комплекса России. В связи с этим можно выделить следующие результаты страны:

1. Агропромышленный комплекс стал первым по темпам роста в экономике России. Крупномасштабная работа в сфере импортозамещения и текущий курс рубля обеспечили сельскому хозяйству ключевую роль в стратегическом развитии национальной экономики. Также значительный прирост объемов аграрного производства позволил существенно сократить затраты на закупки продуктов питания за рубежом почти на 40%, что составляет около \$26 млрд.

В 2016 г. российскими сельхозпроизводителями собран самый большой в новейшей истории страны урожай зерновых, рекордный объем пшеницы.

2. Экспортная экспансия. Нельзя не отметить, что в первый раз Россия из крупнейшего импортера превратилась в нетто-экспортера мяса птицы и заняла первое место в мире по экспорту пшеницы, обогнав даже США и Канаду, которые считаются несомненными лидерами в этой сфере. Значительным достижением прошедшего года является выход на зерновой рынок Китая, кратное увеличение поставок в Бангладеш, что, конечно, положительно повлияло на позицию России на азиатском рынке. Потребителями российского зерна стали также Мозамбик, Алжир и Марокко.

В свою очередь успехом закончилось и освоение российскими производителями мирового рынка мясной продукции. Уже первые поставки реализованы на рынок Африки. В будущем планируется экспорт в ОАЭ, Саудовскую Аравию и Ирак.

3. Селекция и генетика как основа национальной безопасности. Важным знаковым направлением стал курс АПК на инновационное обновление отрасли посредством внедрения прогрессивных отече-

ственных разработок в селекции, семеноводстве, генетике. В связи с этим планируется увеличить размер финансовой поддержки, направленной на создание и модернизацию селекционно-семеноводческих центров, осуществление научно-исследовательских работ с учетом регионализации.

4. Бум фермерской продукции. Четвертый тренд связан с ростом конкурентоспособности фермерской продукции в результате успешной реализации политики импортозамещения. Фермеры активно осваивают не только новые сегменты продовольственного рынка, но и альтернативные торговым сетям направления продаж. В 2016 г. появились новые магазины фермерских товаров. Например, в некоторых областях и краях России появились магазины в формате онлайн. Из этого следует, что путь фермерской продукции до конечного потребителя стал еще короче, а спрос – выше.

5. Считать по-новому. Пятым достижением уверенно можно считать изменение структуры АПК. За последние десять лет общее количество фермерских хозяйств сократилось на 40%, при этом наблюдается значительный рост обрабатываемой ими земли – в 2,5 раза. Речь идет о серьезном укрупнении крестьянских (фермерских) хозяйств, расширении возможностей использования ими современных технологий, росте их производственного и социального потенциала.

Наряду с концентрацией производства фермерских хозяйств, начал развиваться так называемый сельский туризм – альтернативный вид занятости на селе. По предварительным подсчетам экономический эффект от развития агротуристического рынка к 2030 г. может составить 50 млрд. руб. в год. Данная отрасль способна обеспечить 60 тыс. новых рабочих мест в сельской местности,кратно повысить доходы малого и среднего агробизнеса.

Таким образом, сельское хозяйство Российской Федерации выходит уже на качественно новый уровень развития, который позволяет закрепить за Россией статус мощной продовольственной державы.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Балашов А. И. Экономика [Электронный ресурс] : учебник / А. И. Балашов, С. А. Тертышный. - Москва: Инфра-М Магистр, 2015. - 432 с.
2. Савицкая Г. В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных М. : ИНФРА, 2011. – 368 с.
3. Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.mcx.ru/navigation/docfeeder/show/342.htm>

УДК 631.16:658.155.2 (476.6)

## **АНАЛИЗ ФАКТОРОВ, ОКАЗЫВАЮЩИХ ВЛИЯНИЕ НА ПОЛУЧЕНИЕ ПРИБЫЛИ В КОЛХОЗЕ ИМ. В. И. КРЕМКО ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА**

**Калугина О. А.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях рыночной экономики важное значение приобретают показатели прибыли и рентабельности, которые являются экономическими результатами производственно-коммерческой деятельности организации. Поэтому в условиях рынка ориентация организации на получение прибыли является неприемлемым условием предпринимательской деятельности. Прибыль характеризует абсолютную эффективность хозяйствования организации, является важнейшим показателем оценки его производственной и коммерческой деятельности, деловой активности и финансового состояния.

Факторы, влияющие на получение прибыли, делят на две основные группы:

1. Внутренние факторы – факторы, которые осуществляют воздействие на размер прибыли предприятия через увеличение объема выпуска и реализации продукции, улучшение качества продукции, повышения отпускных цен и снижение издержек производства и реализации продукции.

2. Внешние факторы – эти факторы не зависят от деятельности предприятия, но могут оказывать значительное влияние на величину прибыли.

Основную часть прибыли в колхозе им. В. И. Кремко получают от реализации продукции растениеводства и животноводства. Прибыль от реализации продукции в целом по предприятию зависит от таких факторов первого уровня соподчиненности, как объем реализации продукции (РП<sub>i</sub>); себестоимость (С<sub>i</sub>) и уровень среднереализационных цен (Ц<sub>i</sub>).

Проведем факторный анализ прибыли от реализации продукции по следующей формуле:

$$\Pi = \text{РП}_i \times (\text{Ц}_i - \text{С}_i).$$

Расчет влияния этих факторов на сумму прибыли можно выполнить способом цепной подстановки, используя данные, приведенные в таблице.

Таблица – Факторный анализ прибыли от реализации основных товарных видов продукции колхоза им. В. И. Крэмко

Вид продукции	ВПИ, т		Ц <sub>i</sub> , тыс. руб		С <sub>i</sub> , тыс. руб.			
	2014	2015	2014	2015	2014	2015		
Зерно	2422	1377	2143,6	2039,2	1480,6	1879,5		
Картофель	1765	1989	2335,4	2304,1	1747,3	2219,7		
Сахарная свекла	63337	29137	399,8	532,1	275,6	617,2		
Молоко	15338	16336	5246,4	4991,7	2668,6	3118,1		
КРС на мясо	1090	1750	19480,7	19754,3	19084,4	22471,4		
Свиньи на мясо	4097	4000	19516,2	22680,5	13631,7	16173,3		
Продолжение таблицы								
Вид про- дукции	Пр <sub>рп</sub> , млн. руб.				Изменение прибыли, млн. руб.			
	2014	Усл.1	Усл.2	2015	Общее	В том числе за счет		
						ВПИ	Ц <sub>i</sub>	С <sub>i</sub>
Зерно	1606	913	769	220	-1386	-693	-144	-549
Картофель	1038	1170	1107	168	-870	132	-62	-939
Сахарная свекла	7871	3619	7474	-2481	-10352	-4252	3855	-9955
Молоко	39538	42111	37950	30606	-8932	2573	-4161	-7344
КРС на мясо	432	694	1172	-4755	-5187	262	479	-5927
Свиньи на мясо	24109	23538	36195	26029	1920	-571	12657	-10166
Всего	74594	72044	84668	49787	-24807	-2550	12624	-34881

*Примечание. Источник: собственная разработка*

Из анализа таблицы вытекает, что общий спад прибыли от реализации продукции против уровня базисного года составляет 24807 млн. руб. в целом по анализируемым видам продукции. Результаты расчетов показывают, что снижение прибыли обусловлено в основном снижением объема реализации продукции и ростом себестоимости производимой продукции. Однако вследствие роста среднерезультативных цен колхоз им. В. И. Крэмко получил прибыль в размере 49787 млн. руб.

Таким образом, снижение объема прибыли от реализации продукции обусловлено, главным образом, затратным фактором, а ее рост – ценовым фактором.

#### ЛИТЕРАТУРА

Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г. В. Савицкая: - 7-е изд. испр. – Минск: Новое знание, 2007. – 680 с.

## **ПЕРВИЧНЫЙ УЧЁТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ЖИВОТНОВОДСТВЕ**

**Каминский В. И.** – студент

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

УО «Белорусская сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Одним из главных направлений деятельности бухгалтерии любой организации является учет заработной платы работников предприятия.

Оплата труда – важнейшее средство повышения заинтересованности работников в результатах своего труда, его производительности, увеличении объемов и улучшении качества производимой продукции.

Размер оплаты труда зависит от сложности и условий выполняемой работы, профессионально-деловых качеств работника, результатов его труда и хозяйственной деятельности предприятия.

Цель работы – рассмотреть первичный учёт расчётов с персоналом по оплате труда в животноводстве.

Теоретическую и методологическую основу написания работы составляют статьи специалистов в сборниках, журналах и иных периодических изданиях.

Заработная плата – это совокупность вознаграждений в денежной или натуральной форме, получаемых работником за фактически выполненную работу, а также за периоды, включаемые в рабочее время.

Вопросы трудовых отношений и заработной платы в Республике Беларусь регулируются Трудовым [1] и Гражданским кодексами Республики Беларусь, декретами и указами Президента Республики Беларусь, др. законодательными и нормативными документами.

Для учета затрат труда, выполненных работ и начисления оплаты в сельскохозяйственных организациях используются различные формы первичных документов.

В животноводстве оплату труда начисляют в зависимости от количества и качества полученной продукции и некоторых других показателей, поэтому для учета выработки и подсчета заработка используются данные первичных документов на оприходование продукции и по движению животных: журналы учета надоя молока, ведомости взвешивания животных, ведомости определения прироста живой массы, акты на оприходование приплода животных, акты настрига и приема шерсти, акты на перевод животных, карточки учета движения поголовья птицы. Начисление оплаты труда производится по каждому работ-

нику с подсчетом итогов в целом по подразделению. Для группировки данных, накопленных в первичных документах, и учета отработанного времени каждым работником животноводства применяют таблицу учета рабочего времени и начисления заработка работникам животноводства (ф. № 501-АПК), который составляет заведующий фермой или другое уполномоченное на это лицо. Сумму заработка каждого работника определяют путем умножения расценки на объем полученной продукции. В конце месяца таблица учета рабочего времени и подсчет заработка передается в бухгалтерию хозяйства, где на его основании вносят данные о начисленной оплате в производственный отчет по животноводству и составляют расчетно-платежную ведомость.

В установленные планом документооборота сроки первичные документы сдаются в бухгалтерию, где производится их дальнейшая обработка и исчисление основной и дополнительной видов оплаты труда.

Данные первичных документов об отработанном времени и начисленной оплате труда подлежат обобщению по двум направлениям: по каждому работнику хозяйства для организации расчетов по оплате труда и по объемам учета затрат для включения в затраты на производство.

Обобщение данных по расчетам с работниками производится в расчетно-платежных ведомостях, которые составляются по структурным подразделениям. Основанием для составления расчетно-платежных ведомостей являются накопительные ведомости, первичные документы.

В складывающихся новых условиях хозяйствования как в народнохозяйственном, так и в отраслевом разрезе, оплата труда перестала быть жестко управляемой, что привело к необходимости совершенствования учета труда и его оплаты. Большое внимание уделяется совершенствованию форм первичной и сводной документации, где учитываются современные стандарты построения и обработки документации. Появление новых хозяйственных операций и переход на Новый план счетов отражается на формировании новых корреспонденций счетов и их отражении.

#### ЛИТЕРАТУРА

Трудовой кодекс Республики Беларусь от 20.07.2007г №272-3: в редакции Закона Республики Беларусь от 31.12.2009 г. № 114-3 // Эталон -Беларусь / Нац. Центр правовой информации Республики Беларусь - Минск 2016



УДК 631. 162: 657. 213: 004. 9 (476)

## **АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ТПК «НИВА-СХП»**

**Кандыба А.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Компьютерный учет представляет собой особую форму бухгалтерского учета, при котором принципиально меняется технология отражения хозяйственных операций, назначение и смысл учетных регистров. Учетные регистры из первичных форм обобщения и группировки информации превращаются в выходные формы аналитической направленности. Автоматизация учета позволяет организовать работу подразделений бухгалтерии в единой программно-информационной среде; повысить достоверность, оперативность и защищенность данных; улучшить оперативность обеспечения должностных лиц нормативно-справочной информацией.

На сегодняшний день существует большое разнообразие программ для ведения бухгалтерского учета. Наиболее приспособленной для бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях, на наш взгляд, является ТПК «НИВА-СХП». Её основными достоинствами является то, что в автоматизированном режиме позволяет разрабатывать сценарии перспективных производственных программ по растениеводству, животноводству, использование большого количества нормативно-справочной информации, а также позволяет формировать все формы документов, необходимых при составлении программы по растениеводству и животноводству.

Учет расчетов по кредитам и займам производится в подсистеме «учет денежных средств и расчетных операций».

Учет расчетов по рублевым краткосрочным кредитам осуществляется на счете 66.01 «Расчеты по краткосрочным кредитам банка». По долгосрочным кредитам на счете 67.01 «Расчеты по долгосрочным кредитам банка». Аналитический учет на счетах 66.01 и 67.01 ведется по конкретным кредитным счетам, поэтому каждому кредитному счету соответствует своя банковская выписка. Принцип заполнения банковских выписок по краткосрочным кредитным счетам такой же, как и по долгосрочным.

Далее необходимо указать сумму сальдо. Если была выбрана операция «Поступление денежных средств» или «Поступление по валют-

ной выписке», сумма должна отражаться в столбце «Кредит», если же выбрана операция «Расход денежных средств» или «Расход по валютной выписке», то сумма должна отражаться в «Дебет». Иначе корреспонденция счетов сформирована не будет. Документ находится в Исследователе, в ветке «Банк и касса». Двойным щелчком мышки документ открывается. В верхней части журнала документа в поле «Счет» пользователь должен выбрать банковский счет, по которому он будет вносить сальдо. Для того, чтобы создать новый документ, необходимо нажать на кнопку «Добавить»

Проверить, сформировалась проводка по документу или нет, можно в журнале документа. Нажав на кнопку «Проводки», снизу появится таблица, в которой будет видна сформированная проводка.

На основании данных, внесенных в программу через электронные документы (банковская выписка, журнал хозяйственных операций), формируется отчет «Журнал-ордер» по заданному счету. Он находится в ветке «Бухгалтерия» Исследователя.

Нажав на кнопку «Печать» и выбрав из списка форму «Журнал-ордер», отчет можно вывести на печать.

Таким образом, типовой программный комплекс «НИВА-СХП» наиболее точно и оперативно позволит производить учет кредитов и займов в организации, исключит допущение многих ошибок. Благодаря данной программе снизится трудоемкость учета на данном участке и количество совершаемых ошибок.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. НИВА-СХП. Подробная аннотация // УП "ГИВЦ Минсельхозпрода" [Электронный ресурс]. – 2017 г. – Режим доступа: <http://givc.by/?q=niva-shp-all> – Дата доступа: 01.02.2017.
2. НИВА-СХП. Подробная аннотация : текст по состоянию на 01.01.2014г. [Электронный ресурс] – 2012. – Режим доступа: <http://givc.by/niva-shp-all> – Дата доступа: 21.04.2016.

## **ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИ УПЛАТЕ ЕСХН**

**Карбашова А. В.** – студентка

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

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

В современных условиях хозяйствования любой коммерческой организации формирование учетной политики является неотъемлемой частью для правильного и точного ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

В каждой организации учетная политика имеет свои особенности из-за режима налогообложения, организационно-правовой формы, сферы деятельности, размеров организации.

Так, например, сельскохозяйственные организации, находящиеся на специальном налоговом режиме – единый сельскохозяйственный налог, формируют учетную политику с определенными особенностями.

В настоящий момент методологические и организационные аспекты учета ЕСХН разработаны недостаточно. Тем не менее к разработке учетной политики организациям, уплачивающим ЕСХН, нужно подходить очень тщательно. Учетная политика должна включать график документооборота, где утверждаются формы бухгалтерских справок-расчетов по учету доходов и расходов, учитываемых при определении ЕСХН, а также рабочий план счетов, включающий аналитические счета доходов и расходов, влияющих на исчисление ЕСХН.

Необходимо утвердить порядок определения доходов и расходов, принимаемых и не принимаемых для целей исчисления ЕСХН. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы по ЕСХН, следует разделить на доходы от реализации продукции, работ, услуг и внереализационные доходы. Расходы, уменьшающие полученные доходы, должны быть поделены на виды.

В целом учетная политика для целей исчисления ЕСХН должна давать четкое представление о доходах, учитываемых при исчислении ЕСХН, и расходах, уменьшающих полученные доходы.

Для плательщиков ЕСХН предусмотрен отдельный порядок признания расходов на приобретение (сооружение, изготовление) объектов основных средств и расходов на приобретение (создание) нематериальных активов.

Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) объектов основных средств и приобретение (создание) нематериальных активов, осуществленные до перехода на уплату ЕСХН, учитываются равномерно:

- в течение первого календарного года применения ЕСХН (для объектов, имеющих срок полезного использования до 3 лет включительно);

- в течение первого года использования режима налогообложения в виде ЕСХН – 50%, второго – 30%, третьего – 20% стоимости основных средств или нематериальных активов (для объектов, имеющих срок полезного использования от 3 до 15 лет включительно);

- в течение первых 10 лет применения ЕСХН (для объектов, имеющих срок полезного использования свыше 15 лет).

Существует вероятность спора с налоговыми органами при включении в состав расходов для целей исчисления ЕСХН остаточной стоимости продуктивного скота, сформированной при переходе с обычной системы налогообложения на уплату ЕСХН, т. к. до 01.01.2008 амортизация по данному виду основных средств в налоговом учете не начислялась. Однако суды встают на сторону налогоплательщиков, указывая, что рабочий, продуктивный и племенной скот (за исключением молодняка) в соответствии с гл. 25 НК РФ является амортизируемым имуществом и согласно Классификации относится к основным средствам со сроком полезного использования от 5 до 7 лет. Следовательно, расходы в виде остаточной стоимости скота относятся к расходам, учитываемым при определении налоговой базы по ЕСХН.

В настоящий момент возникают споры по вопросу о правомерности невключения доходов в виде целевых поступлений из бюджета в состав доходов при исчислении ЕСХН.

Минсельхоз России говорит о том, что полученные сельскохозяйственными кооперативами в рамках целевых программ бюджетные средства в виде субсидий (субвенций) не учитываются при определении налоговой базы при условии использования указанных средств получателями по целевому назначению.

К рассматриваемому вопросу в настоящий момент подход неоднозначен, поэтому организации следует принять управленческое решение по вопросу включения в состав доходов целевых поступлений из бюджета и закрепить данное положение в учетной политике при уплате ЕСХН.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Кулиш, Н. В. Формирование затрат и управление ими в условиях сельскохозяйственных организаций / С. А. Тунин, О. Е. Сытник, Н. В. Кулиш // Экономика и предпринимательство. – 2014. - № 11 -2. – С. 658-663.

2. Кулиш, Н. В. Формирование эффективной учетной политики сельскохозяйственной организации в условиях совершенствования нормативной базы бухгалтерского учета // Вестник ФГБОУ ВПО «Московский государственный агроинженерный университет им. В. П. Горячкина». -2012. -№ 5 (56). - С. 67-70.
3. Кулиш, Н. В. Влияние особенностей сельскохозяйственного производства на процесс формирования учетной политики как инструмента управления финансовыми результатами деятельности // Экономика и предпринимательство. - 2012. - № 6 (29). - С. 204-207.
4. Кулиш, Н. В. Учетная политика как инструмент формирования финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций / Н. В. Кулиш, О. Е. Сытник, С. А. Тунин // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. – 2009. - №4. – С. 181-185.

УДК 631.162:657.47:631.173.2(476)

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНЫХ РЕГИСТРОВ ПО УЧЕТУ ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА**

**Карпинец И. О.** – студентка

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

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

В настоящее время требуется такая организация учёта затрат на содержание машинно-тракторного парка, чтобы можно было найти способы снижения себестоимости тракторных работ и при этом повысить эффективность использования тракторов.

Для отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета используются учетные регистры. Совершенствование учетных регистров на предприятии является одним из важных способов совершенствования учета затрат машинно-тракторного парка.

В настоящее время аналитический учет затрат на содержание и эксплуатацию МТП рекомендовано вести в производственном отчете по вспомогательным производствам.

Согласно Письму Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь 14 января 2016 г. № 04-2-1-32/178 [1] расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды трактористов-машинистов, комбайнеров, а также стоимость нефтепродуктов, использованных тракторами, комбайнами и самоходными сельскохозяйственными машинами включают в состав затрат на возделывание сельскохозяйственных культур и затрат незавершенного производства, на содержание отдельных видов и технологических групп животных прямым способом с отражением по дебету соответствующих счетов: 20 «Основное производство» (субсчета 1 «Растениеводство»,

2 «Животноводство», 3 «Промышленное производство»), 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты» и др. счета и отражают в соответствующих производственных отчетах по растениеводству, животноводству и др.

Все остальные затраты по содержанию и эксплуатации тракторов, комбайнов, др. самоходных и сельскохозяйственных машин, используемых на сельскохозяйственных, погрузочно-разгрузочных и транспортных работах, учитываются на счете 24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования». Их учет следует вести по видам (группам) машин в зависимости от базы распределения данных затрат.

Учет данных рекомендовано вести в производственном отчете по вспомогательным производствам (ф. 18-в). Считаем, что данный регистр является недостаточно удобным и громоздким для отражения затрат МТП.

Нами была разработана ведомость учета затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка, в которой отдельные графы были выделены для учета затрат по видам машин, в строках следует указывать виды затрат на содержание основных средств машинно-тракторного парка, группируя их по статьям: «Содержание основных средств»; «Работы и услуги»; «Прочие затраты»

В отдельных строках следует справочно указать размер оплаты труда, отчислений на социальные нужды и стоимости топлива, которые необходимы для расчета себестоимости 1 эталонного гектара работы основных средств МТП.

Распределение затрат машинно-тракторного парка должно осуществляться пропорционально различным базам в зависимости от вида основных средств МТП.

Рекомендуется на предприятиях распределение затрат машинно-тракторного парка оформлять ведомостью распределения затрат машинно-тракторного парка. В ней целесообразно указать объекты учета затрат в растениеводстве и в др. отраслях, по каждому объекту аналитического учета указать применяемую базу.

Таким образом, совершенствование учета затрат машинно-тракторного парка представляет собой весьма сложную и многоплановую задачу. Для повышения эффективности использования машинно-тракторного парка необходимо вести своевременный и полный учет затрат по его эксплуатации и содержанию, установить его оптимальное количество и структуру, что позволит обеспечить выполнение всего комплекса сельскохозяйственных работ в установленные сроки и с наименьшими затратами труда и средств.

## ЛИТЕРАТУРА

О применении методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг): Письмо Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, 14 января 2016 г., № 04-2-1-32/178.

УДК 657.6(476)

### ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТА: РЕГУЛИРОВАНИЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И СОГЛАСНО МСА

**Карпович Г. А.** – студентка

Научный руководитель – **Бурачевская Ю. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время особую актуальность приобретает сопоставление международных стандартов аудита с белорусскими.

Порядок ведения документации в процессе проведения аудита финансовой отчетности регламентирован МСА 230 «Аудиторская документация». В Республике Беларусь для этих целей разработано национальное правило аудиторской деятельности «Документирование аудита», в котором более подробно рассмотрены формы документов и записи.

Более подробное сравнение МСА 230 и национальных правил представлено в таблице.

Таблица – Сравнение МСА 230 и ПАД

Элемент сравнения	МСА 230 «Аудиторская документация»	ПАД «Документирование аудита»
1	2	3
Цель	Установление стандартов и предоставление руководства в отношении ведения аудиторской документации.	Установление единых требований к составлению аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, рабочей документации в связи с проведением аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.
Определение	Аудиторская документация – отражение выполненных аудиторских процедур, полученных уместных аудиторских доказательств, а также заключений, достигнутых аудитором (иногда используется термин «рабочие документы»).	Аудиторская документация – документы, полученные или подготовленные аудиторской организацией в ходе проведения аудита, содержащие сведения о выполненных аудиторских процедурах, полученных аудиторских доказательствах и выводах, сделанных аудиторской организацией на их основании.

Продолжение таблицы

1	2	3
Назначение аудиторской документации	Своевременная подготовка достаточной и надлежащей аудиторской документации помогает улучшить качество аудита и способствует эффективному проведению обзора и оценки полученных аудиторских доказательств, а также сделанных заключений до завершения формулировки аудиторского отчета (заключения).	Рабочая документация подтверждает факт проведения аудита, позволяет оптимизировать затраты труда и времени при проведении последующих аудитов данного аудируемого лица, обеспечивает возможность осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторов, а также внешнего контроля качества работы аудиторской организации.
Требования к аудиторской документации	Аудиторская документация должна: – предоставлять достаточные и надлежащие записи для обоснования аудиторского отчета (заключения); – предоставлять доказательства того, что аудит был проведен в соответствии с МСА и применимыми требованиями законодательства и регулирования.	Рабочая документация должна: – содержать информацию по планированию и проведению аудита; – достаточным и надлежащим образом отражать основания для формирования аудиторского мнения; – служить доказательством того, что аудит проводился в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Беларусь.
Факторы, влияющие на форму, содержание и масштаб аудиторской документации	Характер аудиторских процедур; выявленные риски существенных искажений; масштаб суждений, требуемых при выполнении работ и оценке результатов; значительность полученных аудиторских доказательств; характер и масштаб выявленных исключений; необходимость документирования заключения или основы для заключения, которое еще невозможно сформулировать на основе документации по выполненной работе или полученным аудиторским доказательствам; используемая аудиторская методология и методы.	Характер аудиторского задания и требования, предъявляемые к итоговым документам аудита; характер и сложность деятельности аудируемого лица; характер выполняемых аудиторских процедур; достаточность и надлежащий характер полученных аудиторских доказательств; оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности; характер и размер выявленных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности; степень использования профессионального суждения в процессе проведения аудита и оценки его результатов; методология аудита, применяемые приемы и средства проверки.

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

Таким образом, можно сделать выводы, что Республиканские правила аудиторской деятельности максимально приближены к Международным стандартам аудита, при этом республиканские правила включают дополнительные нормы и положения, соответствующие законодательству Республики Беларусь.



## ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт аудита № 203 «Аудиторская документация» от 15.06.2006// [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://online.zakon.kz>
2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 23 об утверждении национальных правил аудиторской деятельности «Документирование аудита» от 04.08.2000 № 81 // Министерство финансов Республики Беларусь:[Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by>

УДК 631.162:657.6:633.1(476)

### **ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР**

**Карпович Г. А.** – студент

Научный руководитель – **Жарикова О. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных экономических условиях важное значение имеет проведение систематической комплексной проверки финансово-хозяйственных операций. Особую актуальность представляют вопросы правильности и своевременности отражения в учете поступления готовой продукции и обеспечения ее сохранности, что в конечном счете способствует эффективной деятельности предприятия в целом.

Целью проверки выпуска готовой продукции является установление законности, эффективности и целесообразности совершённых хозяйственных операций, а также соответствия применяемой в организации методики учёта операций действующим в Республике Беларусь нормативным актам.

Исходя из цели, основными задачами проверки операций по учету готовой продукции являются:

- проверка соблюдения и применения учетной политики на предприятии;
- проверка состояния складского хозяйства, условий хранения и обеспечения сохранности продукции, реальности числящихся остатков готовой продукции на складе (инвентаризация)
- проверка полноты и своевременности оприходования готовой продукции и правильности отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с её использованием;
- проверка правильности оценки готовой продукции;
- проверка организации аналитического и синтетического учета и достоверности отчетных данных по готовой продукции.

Основными источниками информации для ревизии являются:

1. Организационно-распорядительные документы: положение по учетной политике, положение о внутрихозяйственном контроле, приказ о проведении инвентаризации материальных ценностей, приказ о назначении материально ответственного лица, договор о полной материальной ответственности и др.

2. Первичные документы: реестр отправки зерна и другой продукции с поля, накопительная ведомость поступления от урожая сельскохозяйственной продукции, акт на сортировку и сушку зерна и другой продукции, акт на списание семян и посадочного материала, товарно-транспортная накладная и др.

3. Регистры учета: книга (карточка) складского учета, отчет о движении продукции и материалов, главная книга по счету 20, 43, журнал-ордер № 10-АПК.

4. Отчетность: форма № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 15-АПК «Баланс продукции»

На основании задач, поставленных перед ревизией и изучения материалов, характеризующих хозяйственно-финансовую деятельность проверяемого предприятия, рекомендуем составлять рабочий план (см. рис.), который включает перечень основных вопросов, подлежащих проверке, период, за который должна быть проведена ревизия, а также используемые способы проверки.

**Рабочий план**  
по проведению проверки финансово-хозяйственной деятельности  
ОАО «Чернышова» Витязской области, Дельского района  
(наименование проверяемой организации)  
Готовая продукция растениеводства  
(объект контроля)  
за период с по 04.07.2016 по 30.07.2016

№ п/п	Наименование работ	Способы проверки	Исполнители (Ф.И.О.)	Срок выполнения
1	Проверка применения и обоснованности учетной политики на предприятии	Выборочная	Карпович Г.А.	28.07
2	Проверка системы внутрихозяйственного контроля готовой продукции растениеводства на предприятии и оценка ее эффективности	Выборочная	Карпович Г.А.	28.07
3	Проверка состояния складского хозяйства и инвентаризационной работы в местах хранения готовой продукции растениеводства	Выборочная	Карпович Г.А.	28.07
4	Проверка правильности оценки готовой продукции растениеводства	Выборочная	Карпович Г.А.	29.07
5	Проверка правильности документального оформления, оценки, полноты и своевременности отражения в учете готовой продукции растениеводства	Выборочная	Карпович Г.А.	29.07
5.1	Формальная проверка первичных документов по учету готовой продукции растениеводства	Выборочная	Карпович Г.А.	29.07
5.2	Арифметическая проверка первичных документов по учету готовой продукции растениеводства	Выборочная	Карпович Г.А.	29.07
5.3	Визуальный контроль документов и оценка законности и обоснованности финансовых и количественных операций по данным корреспондирующих счетов по учету готовой продукции растениеводства	Выборочная	Карпович Г.А.	29.07
6	Проверка эффективности использования продукции растениеводства в деятельности хозяйства	Выборочная	Карпович Г.А.	30.07
7	Выявление основных нарушений совершенствования учета и контроля продукции сельскохозяйственного производства	Выборочная	Карпович Г.А.	30.07

Исполнитель: \_\_\_\_\_ Карпович Г.А.  
(подпись) (Ф.И.О.)

Рисунок – Рабочий план проверки

Примечание – Источник: собственная разработка

Данный план проверки может быть использован как внутренними, так и внешними проверяющими.

Правильно организованный контроль позволяет не только своевременно обнаружить недостатки в деятельности предприятия, но и вовремя принять меры к их устранению. Так, отлаженный контроль на предприятии является важнейшим элементом для успешной деятельности предприятия, повышения уровня рентабельности, сохранения и приумножения его активов.

#### ЛИТЕРАТУРА

Лемеш, В. Н. Ревизия и аудит: пособие для студентов экон. спец. В 2 ч. /– Минск : Изд-во Гревцова, 2008. – 384 с.

УДК 631.162:657.6(476.5)

### СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ КОНТРОЛЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В ОАО «ЧЕРЕЙЩИНА»

**Карпович Г. А.** – студент

Научный руководитель – **Жарикова О. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Роль внутреннего контроля в настоящее время возрастает, т. к. он представляет собой эффективный механизм управления деятельностью организации. Правильно организованный контроль позволяет не только своевременно обнаружить недостатки в деятельности предприятия, но и вовремя принять меры к их устранению.

В ходе проведения проверки, рекомендуем уделять внимание следующим вопросам:

1. Проверка применения и соблюдения учетной политики на предприятии;
2. Проверка системы внутривозвратного контроля готовой продукции растениеводства на предприятии и оценка её эффективности;
3. Проверка состояния складского хозяйства и инвентаризационной работы в местах хранения готовой продукции растениеводства;
4. Проверка правильности оценки готовой продукции растениеводства;

5. Проверка правильности документального оформления, оценки, полноты и своевременности отражения в учете готовой продукции растениеводства;

6. Проверка эффективности использования продукции растениеводства в деятельности хозяйства.

Организацией применяется журнально-ордерная форма ведения бухгалтерского учета без автоматизации учетных операций. Учет готовой продукции в ОАО «Черейщина» ведется на активном счете 43 «Готовая продукция». Для учета продукции растениеводства выделен отдельный субсчет 43/1 «Готовая продукция растениеводства», аналитические счета к данному счету не открываются.

По результатам проверки ОАО «Черейщина» можно сказать, что бухгалтерский учёт готовой продукции растениеводства организован достаточно эффективно, однако необходимо усилить систему внутрихозяйственного контроля.

В качестве совершенствования методики контроля рекомендуем результаты проверки операций по учету готовой продукции оформлять в виде следующих ведомостей (таблицы 1-3):

Таблица 1 – Ведомость проверки правильности переноса данных из первичных документов в регистры учета

Наименование документа	Наименование регистра, где отражена сумма оправдательного первичного документа	Количество, кг	
		В первичном документе	В учетном регистре
Требование - накладная от 6.09.15	Книга складского учета	8840	8840

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Таблица 2 – Ведомость арифметической проверки первичных документов

Документ		Расчет, кг	Количество указанное в документе, кг	Количество определенное после арифметической проверки документа, кг	Отклонение
Наименование	дата				
Лимитно-заборная карта	-	$7560+8400+5320=21280$	24280	24280	-

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Таблица 3 – Ведомость проверки тождественности данных синтетического учета и данных отчетности, млн. руб.

Сумма по статье актива (пассива) согласно бухгалтерской отчетности	Сумма по счету согласно данным Главной книги	Сумма по счету согласно проверке	Отклонения (+,-)		
			Данных бухгалтерской отчетности от данных Главной книги	Данных Главной книги от данных проверки	Данных бухгалтерской отчетности от данных проверки
1136 (Стр.214 актив Бухгалтерского баланса)	1136 (сч.43/1)	1136 (сч.43/1)	0	0 (сч.43/1)	0
	0 (сч.43/2)	0 (сч.43/2)		0 (сч.43/2)	

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Такие же ведомости проверки могут использовать и внешние проверяющие.

Таким образом, использование данных ведомостей позволит своевременно выявлять нарушения в учете готовой продукции растениеводства, что повысит эффективность системы внутрихозяйственного контроля.

УДК631.162:336.225.673 (476.6)

### **КОНТРОЛЬ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ В ФИЛИАЛЕ «ЖЕЛУДОКСКИЙ АГРОКОМПЛЕКС» ОАО «АГРОКОМБИНАТ СКИДЕЛЬСКИЙ»**

**Качан Д. Ю.** – студент

Научный руководитель – **Немец В. П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В общем виде контроль рассматривается как система наблюдения и проверки процесса функционирования и фактического состояния объекта для оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений и результатов их выполнения с целью выявления отклонений от требований этих решений и устранения неблагоприятных хозяйственных ситуаций. Налоговый контроль представляет собой систему действий налоговых и иных государственных органов по надзору за выполнением фискально обязанными лицами (в первую очередь налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами, кредитными организациями) норм налогового законодательства, являющуюся одним из этапов налогообложения. В широком

смысле налоговый контроль направлен на обеспечение правильного исчисления, своевременного и полного внесения налогов и сборов в бюджет (государственные внебюджетные фонды).

Проверка проводилась на основании информационной базы филиала «Желудокский агрокомплекс» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский».

Перед началом проверки нами был разработан перечень вопросов на подготовительном этапе проверки:

- имеется ли на предприятии учетная политика?
- раскрыт ли в учетной политике порядок учета расчетов по налогам и сборам?
- автоматизирован ли учет расчетов по налогам и сборам?
- проводится ли контроль за полнотой и своевременностью перечислений денежных средств в бюджет?
- является ли предприятие плательщиком единого налога для сельскохозяйственных производителей?
- в полной ли мере отражается информация о начисленных и уплаченных налогах, предусмотренная законодательными актами?
- проводятся ли ежеквартальные сверки по налогам и сборам перед составлением годовой бухгалтерской отчетности?

На основании проведения проверки расчетов по налогам и сборам в филиале «Желудокский агрокомплекс» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский» нами были выявлены только формальные ошибки по правильности заполнения первичных документов.

Также нами применялся такой прием документального контроля, как проверка правильности корреспондирующих счетов.

Таблица – Основные операции, подлежащие проверке

Основные хозяйственные операции, подлежащие проверке	Документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции	Учетная запись	
		Дт	Кт
1	2	3	4
Начислен единый налог для сельскохозяйственных производителей от выручки	Налоговая декларация по единому налогу сельскохозяйственных производителей, журнал-ордер 8 АПК.	90	68
Начислен НДС	ТТН, налоговая декларация по НДС, книга покупок, продаж	90	68
НДС по приобретенным товарам, работам и услугам	ТТН, декларация по НДС книга покупок, книга продаж, журнал-ордер 8 АПК.	18	60
Зачет входящего (исходящего) НДС	ТТН, декларация по НДС книга покупок, книга продаж, журнал-ордер 8 АПК.	68	18
Удержание подоходного налога	Расчетные ведомости по начислению заработной платы; бухгалтерские справки о суммах начисленных и уплаченных налогов, журнал-ордер 8 АПК.	70	68

Продолжение таблицы

1	2	3	4
Перечисление единого налога от выручки по текущей деятельности в бюджет	Декларация по единому налогу, журнал-ордер 8 АПК.	68	51
Начисление налога на добычу (изъятие) природных ресурсов	Налог декларация добычу (изъятие) природных ресурсов, журнал-ордер 8 АПК.	90	68

*Примечание – Источник: собственная разработка*

После проверки по корреспондирующим счетам в филиале «Желудокский агрокомплекс» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский» ошибок выявлено не было.

В заключение можно сказать, что налоговый контроль предполагает проверку соблюдения налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах и иных нормативно-правовых актов, касающихся налогов и сборов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Адаменкова С. И. Налогообложение и ценообразование: теория и практика: учебно-методологическое.-Минск:Элайда, 2013. - 312 с.
2. Акулич Ю. И. Ревизия и аудит. Практикум : учебное пособие / Ю. И. Акулич.- Минск. : Мисанта. 2005. - 2005. - 204 с.

УДК631.162:336.22(476)

### ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

**Качан Д. Ю.** – студент

Научный руководитель – **Немец В. П.**

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

Ведение налогового учёта является обязательным для всех юридических лиц, зарегистрированных на территории Республики Беларусь. Налоговый учет на предприятии организуется самостоятельно налогоплательщиком. Порядок ведения налогового учёта устанавливается в учётной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом руководителя.

Налоговый учёт – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным налоговым законодательством.

Ведение налогового учета на сельскохозяйственных предприятиях возможно двумя способами:

1. Создание автономной системы налогового учета, не связанной с бухгалтерским.
2. Создание системы налогового учета на основе данных бухгалтерского учета.

Порядок ведения регистров налогового учета отличается от порядка ведения регистров бухгалтерского учета.

Таблица – Отличия бухгалтерского и налогового учета.

Регистры бухгалтерского учета	Регистры налогового учета
хозяйственные операции отражаются в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета	не подразумевает отражение операций по счетам

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании обзора литературных источников*

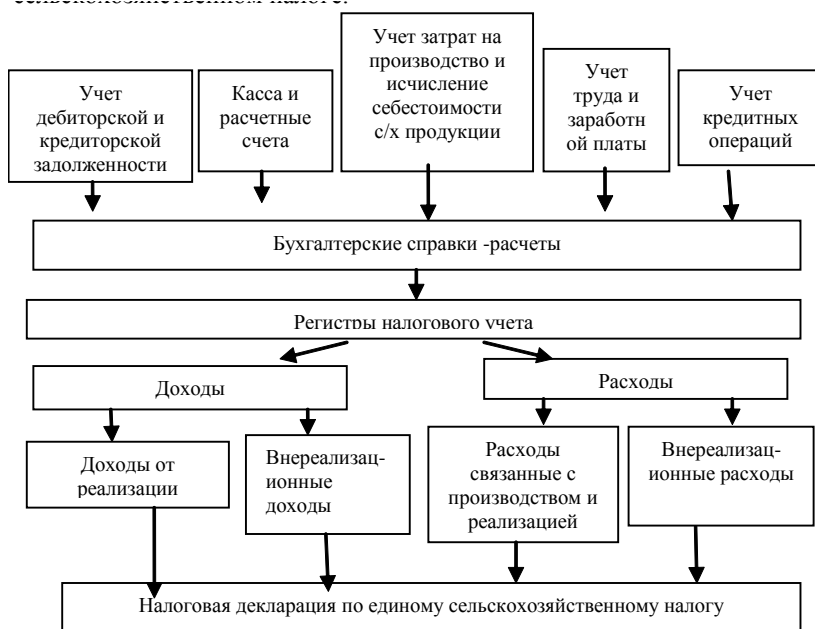


Схема – Порядок налогового учета при едином сельскохозяйственном налоге

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании обзора литературных источников*



Данные для ведения налоговых регистров берутся из данных бухгалтерского учета и путем применения (либо неприменения) к ним расчетных корректировок определяются показатели налогового учета.

Только после отражения всех хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета можно приступать к ведению регистров налогового учета. Данные из регистров налогового учета переносятся в налоговую декларацию (расчет), где все показатели отражаются уже нарастающим итогом с начала календарного года.

Для систематизации и накопления информации, например, о доходах и расходах, формирующих налоговую базу организации, могут быть использованы:

- регистры бухгалтерского учета;
- регистры бухгалтерского учета, дополненные необходимыми реквизитами (при недостаточности информации для определения налоговой базы);
- аналитические регистры налогового учета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Адаменкова С. И. Налогообложение и ценообразование: теория и практика: учебно-методологическое. - Минск: Элайда, 2013. - 312 с.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) 29 декабря 2009 г. № 71-3: послед. изм. и доп. от 13.06.2016 г. № 224-З // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] - дата доступа: 10.01.2017.

УДК 657.6:006.3(476)

### **СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МСА 510 «ПЕРВИЧНЫЕ СОГЛАШЕНИЯ — НАЧАЛЬНЫЕ САЛЬДО» И НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Кашетаите К. Р., Куралёва Ю. С.** – студентки

Научный руководитель – **Бурачевская Ю. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В последнее время особую актуальность приобретает сопоставление белорусских и международных стандартов аудита и внедрение наилучших мировых практик в отечественную аудиторскую деятельность.

Ответственность аудитора за начальные остатки по счетам в случаях, когда аудиторская проверка финансовой отчетности проводится впервые или в предшествующем году она была проверена другим аудитором,

определена МСА 510 «Первичные соглашения – начальные сальдо». Этот стандарт применяется также в тех случаях, когда аудитор выявил условные факты, обязательства, существовавшие на начало периода.

В Республике Беларусь данный вопрос регулируется национальным правилом аудиторской деятельности «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности». Для установления сходств и различий в отечественном и международном ведении документирования аудита произведём сравнение национальных правил и МСА.

Таблица – Сравнительная характеристика МСА 510 и НПАД РБ

Объекты сравнения	МСА 510	НПАД
Цель	Установление стандартов и предоставление руководства в отношении рассмотрения начальных сальдо, если аудит финансовой отчетности проводится впервые или если аудит финансовой отчетности за предыдущий период проводился другим аудитором.	Устанавливают требования к аудиторским организациям, аудиторам, осуществляющим деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, в отношении проверки в ходе аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица начальных и сопоставимых данных в бухгалтерской отчетности.
При первичном аудите аудиторская организация должна получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что:	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Начальные сальдо не содержат искажений, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность текущего периода;</li> <li>2. Конечные сальдо предыдущего периода были правильно перенесены на начало текущего периода</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Начальные данные не содержат искажений, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность текущего отчетного периода;</li> <li>2. Конечные данные предшествующего отчетного периода правильно перенесены в начало текущего отчетного периода.</li> </ol>
Достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств, которые аудитору необходимо получить в отношении начальных сальдо, зависят от следующих аспектов:	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Учетная политика, которой следует субъект.</li> <li>2. Был ли проведен аудит финансовой отчетности предыдущего периода, и если да, то был ли аудиторский отчет (заключение) модифицирован.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Существенности начальных данных для бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего отчетного периода;</li> <li>2. Особенности ведения бухгалтерского учета аудируемым лицом</li> </ol>

*Примечание: собственная разработка на основании источников [1,2].*

Проведя сравнительный анализ МСА 510 «Первичные соглашения – начальные сальдо» с национальным правилом аудиторской деятельности «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской (финансовой) отчет-

ности», можно сделать вывод о том, что национальное правило аудиторской деятельности в целом максимально приближено к МСА 510.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь №23 Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности» от 28.04.2015// Министерство финансов Республики Беларусь : [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by>
2. Международный стандарт аудита № 510 «Первичные соглашения - начальные сальдо» от 15.12.2004 // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://online.zakon.kz>

УДК 657.1:637.5(476.6)

### **АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В ОАО «ГРОДНЕНСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА**

**Кемежук Н. В.** – студент

Научный руководитель – **Гирда Н. Г.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Бухгалтерский баланс – это таблица, в которой имущество организации сгруппировано по составу, функциональной роли, а источники образования по целевому назначению. Валюта баланса должна быть равна всегда, т. к. в двух частях группируется одно и то же имущество по разным направлениям.

Бухгалтерский баланс является основной отчетной формой, которая характеризует финансовое состояние организации. В рекомендуемой Министерством финансов РБ форме бухгалтерского баланса актив баланса состоит из двух разделов: «Внеоборотные активы» и «Оборотные активы». В пассиве баланса источники формирования имущества сгруппированы в три раздела: «Собственный капитал», «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства».

В каждом из указанных пяти разделов в отдельных строках, называемых статьями баланса, отражены соответствующие виды имущества и источники их формирования, указанные в классификациях имущества по составу и функциональной роли, по источникам образования и целевому назначению. Рассмотрим бухгалтерский баланс одного из крупнейших предприятий г. Гродно ОАО «Гродненский мясокомбинат».

Как видно из структуры актива баланса (рис. 1), за 2015 г. произошло увеличение активов на 319833 млн. руб. Данное изменение связано с изменением количества внеоборотных и оборотных активов.

Внеоборотные активы увеличились на 280703 млн. руб., а оборотные – уменьшились на 39130 млн. руб. Внеоборотные активы увеличились за счет увеличения нематериальных активов на 126 млн. руб.; увеличения основных средств на 514060 млн. руб.; из-за небольших вложений в долгосрочные активы, составляющие 27 982 млн. руб. Оборотные активы уменьшились за счет уменьшения запасов незавершенного производства на 285 млн. руб.; увеличения расходов будущих периодов на 294 млн. руб.; увеличения краткосрочной дебиторской задолженности на 7699 млн. руб.; увеличения налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам на 126 млн. руб.

№ п/п	Наименование статей баланса организации	Показатели структуры актива баланса					
		на начало периода		на конец периода		прирост (-), снижение (-)	
		абсолютная величина	УСОВ, млрд руб, %	абсолютная величина	УСОВ, млрд руб, %	абсолютная величина	УСОВ, млрд руб, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<b>Внеоборотные активы</b>	658 921	68,7%	939 624	73,5%	280 703	4,8%
1.1	основные средства	159 460	27,5%	373 520	63,3%	514 060	30,6%
1.2	нематериальные активы	102	0,0%	328	0,0%	126	0,01%
1.3	долевые вложения в материальные активы	38 540	4,0%	37 643	2,9%	-892	-1,1%
1.4	вложения в долгосрочные активы	160 573	27,2%	27 982	1,2%	-232 591	-25,0%
1.5	долгосрочные финансовые вложения	246	0,0%	246	0,0%	-	0,0%
2	<b>Оборотные активы</b>	339 221	35,4%	300 092	23,5%	-39 130	-11,9%
2.1	запасы	108 466	11,3%	133 667	10,6%	27 001	-0,7%
2.1.1	материалы	77 466	2,1%	99 612	7,8%	22 146	-0,3%
2.1.2	животные на выращивании и откорме	4 916	0,5%	5 959	0,5%	1 043	0,0%
2.1.3	незавершенное производство	6 520	0,7%	7 235	0,6%	715	-0,1%
2.1.4	готовая продукция и товары	19 764	2,1%	21 861	1,8%	3 097	-0,3%
2.1.5	товары отгруженные	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2.2	Расходы будущих периодов	2 564	0,3%	5 858	0,5%	3 294	0,2%
2.3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	541	0,1%	667	0,1%	126	0,0%
2.4	Краткосрочная дебиторская задолженность	177 741	18,3%	185 440	14,5%	7 699	-4,0%
2.5	денежные средства и их эквиваленты	10 580	1,1%	11 590	0,9%	1 010	-0,2%
2.6	прочие краткосрочные активы	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
3	<b>Баланс</b>	959 013	100,0%	1 278 346	100,0%	319 333	X

Рисунок 1 – Активы ОАО «Гродненский мясокомбинат», 2015 г.

Как видно из структуры пассива (рис. 2) баланса за 2015 г. произошло изменение капитала и долгосрочных и краткосрочных обязательств. Изменение «Собственного капитала» в сторону увеличения на 25760 млн. руб. произошло вследствие увеличения резервного капита-

ла на 747 млн. руб.; увеличения нераспределенной прибыли на 26969 млн. руб. Изменение «Долгосрчных обязательств» в сторону увеличения на 176449 млн. руб. произошло вследствие: увеличения долгосрочных кредитов и займов на 117484 млн. руб.; увеличения прочих долгосрочных обязательств на 8859 млн. руб.

Изменение «Краткосрочных обязательств» в сторону увеличения на 117624 млн. руб. произошло вследствие увеличения краткосрочных кредитов и займов на 85105 млн. руб.; увеличения краткосрочной кредиторской задолженности на 6076 млн. руб.

№ п/п	Наименование статей Пассива организации	Изменение структуры пассива в начале (конце) периода					
		на начало периода		на конец периода		изменение (%)	
		«Изменения в млн. руб.»	«% к началу периода»	«Изменения в млн. руб.»	«% к концу периода»	«Изменения в млн. руб.»	«% к началу периода»
1	Собственный капитал	222 821	84,0%	241 401	84,7%	20 580	+9,3%
1.1	Уставный фонд	20 221	9,1%	20 221	8,4%	-	-
1.2	Дополнительный плат. резервный капитал	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
1.2.1	Собственные акции (доли в уставном капитале)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
1.2.2	Резервный капитал	20 221	9,1%	20 221	8,4%	-	-
1.3	Законный капитал	202 600	90,9%	221 180	91,7%	21 580	+10,6%
1.4	Сверхприбыльная прибыль (резервный субфонд)	118 300	53,1%	148 280	61,4%	29 980	+25,4%
1.5	Целевая прибыль (убыток) в течение периода	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
1.6	Целевая финансирование	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
1.7	Долгосрчные обязательства	122 184	55,0%	179 221	74,3%	57 037	+46,7%
1.7.1	Долгосрчные кредиты и займы	122 184	55,0%	169 240	70,1%	47 056	+38,5%
1.7.2	Прочие долгосрочные обязательства	0 000	0,0%	10 000	4,1%	10 000	+100,0%
2	Краткосрочные обязательства	277 218	124,9%	300 442	125,7%	23 224	+8,4%
2.1	Краткосрочные кредиты и займы	24 118	8,7%	71 221	29,5%	47 103	+195,3%
2.2	Краткосрочные кредиторские обязательства	253 100	116,2%	229 221	94,2%	-23 879	-9,4%
2.2.1	Кредиторские обязательства, связанные с операционной деятельностью	253 100	116,2%	229 221	94,2%	-23 879	-9,4%
2.2.2	на начало периода	700	0,3%	1 221	0,5%	1 521	+217,3%
2.2.3	на конец периода	2 521	0,9%	1 000	0,4%	-1 521	-60,3%
2.2.4	на кредитном, корреспондентном и «заемном»	2 521	0,9%	2 000	0,8%	-521	-20,7%
2.2.5	на начало периода	2 521	0,9%	2 000	0,8%	-521	-20,7%
2.2.6	на расчетные счета	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2.2.7	субсидии на счетах	200	0,0%	200	0,0%	0	0,0%
2.2.8	прочие кредиторы	200	0,0%	200	0,0%	0	0,0%
2.3	Обязательства, корреспондирующие друг другу	0 000	0,0%	0 000	0,0%	0 000	0,0%
2.4	резервы кредитных организаций	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2.5	прочие кредиторские обязательства	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
3	Баланс	499 939	100,0%	542 842	100,0%	42 903	+8,6%

Рисунок 2 – Пассивы ОАО «Гродненский мяскокомбинат», 2015 г.

Таким образом, по данным бухгалтерского баланса можно выявить причины изменения ряда показателей финансово-хозяйственной деятельности организации. Кроме того, анализируя бухгалтерский баланс предприятия, в нашем случае ОАО «Гродненский мяскокомбинат», можно также сделать оценку его активов и обязательств, можно судить о динамике собственного капитала и прочих фондов, а также резервов

организации, динамике заемных средств, дебиторской и кредиторской задолженности и др. активов предприятия. В результате проведенной работы видно, что происходит увеличение задолженности, однако данное предприятия является прибыльным, т. к. происходит увеличение капитала и увеличение оборотных активов.

#### ЛИТЕРАТУРА

Стражева Н. А, Бухгалтерский учёт: Учебно-методическое пособие / Н. А. Стражева, А. В. Стражев. - 14-е изд., перераб. и доп. – Минск: Современная школа, 2011.

УДК 631.16:637

### **ПРЕИМУЩЕСТВА АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК**

**Климук Б. А.** – студент

Научный руководитель – **Шостко И. А.**

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

Основной информационной базой эффективного управления сельскохозяйственным производством является учет, анализ и контроль. При этом важное значение имеют формы и методы представления информации, ее систематизации, обобщения для принятия управленческих решений хозяйствующими субъектами и внешними пользователями.

Широкое внедрение в процесс управления производством современных средств вычислительной техники и ПЭВМ обеспечивает, с одной стороны, оперативное и трудоемкое решение задач по учету, а с другой – высокое качество.

В настоящее время предприятиями применяется автоматизированная система учета «1С:Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия для Беларуси», которая содержит функции, обусловленные особенностями управленческого и бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях. Ведение учета в животноводстве благодаря данной программе осуществляется следующим образом.

В подсистеме «Животноводство» созданы специализированные справочники, документы и отчеты.

Для удобства работы в подсистеме используются следующие справочники: по видам движения животных и птиц; по материально-

ответственным лицам; по поступлению животных (приобретение животных со стороны).

Также в подсистему включены следующие документы:

- по учету поступления, перемещения и выбытия молока;
- поступления приплода животных по счетам учета и выпуска продукции животноводства по соответствующим счетам учета затрат;
- для оформления перевода животных из одной половозрастной группы в другую, кроме перевода в основное стадо;
- для перемещения животных из одной фермы в другую;
- для оформления операций по забоям и падежу животных;
- для отражения реализации животных сторонним покупателям;
- для фиксации факта реализации (отгрузки) молока и другой сельскохозяйственной продукции в физическом и зачетном весе.

Одновременно нами обращено внимание на достоинства применения данной программы, которыми являются:

1. Значительное сокращение трудовых затрат на обработку информации, связанную с учетом затрат на производство, соответственно, значительная экономия средств на оплату труда;

2. Получение отчетности по учету затрат на производство в самых различных разрезах и формах, не затрачивая на это дополнительных усилий;

3. Повышение качества, аналитики, оперативности учета затрат на производство;

4. Повышение экономичности и эффективности бухгалтерского учета;

5. Совмещение бухгалтерского и оперативного учета.

Таким образом, автоматизация участка по учету продукции животноводства позволит упростить ведение данных аналитического и синтетического учета, сократить трудовые затраты на ведение бухгалтерского учета, повысить достоверность и целостность вводимых данных.

УДК 336.711(476)

## **ПРОБЛЕМЫ БАНКОВСКОГО КРЕДИТОВАНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Климук Б. А.** – студент

Научный руководитель – **Шостко И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Являясь важнейшей сферой деятельности банков, кредитование оказывает существенное влияние на развитие экономики. Посредством банковских кредитов оказывается финансовая поддержка ведущим и социально значимым предприятиям, населению, что положительным образом влияет на развитие реального сектора экономики.

Банковское кредитование способствует подъему национальной экономики и через экономическое оздоровление клиентуры приведет к повышению финансовой устойчивости и надежности банковской системы страны.

В современных условиях круг проблем, мешающих эффективно функционированию рынка банковского кредитования, достаточно широк: несовершенство законодательства, сложный механизм реализации залога, невозврат и нецелевое использование кредитов и т. п.

Одновременно к основным проблемам банковского кредитования в Республике Беларусь можно отнести следующие:

- 1) Слабость ресурсной базы банков.
- 2) Несоблюдение требований ликвидности.
- 3) Большое число убыточных и неплатежеспособных предприятий.
- 4) Неразвитость такого сектора экономики.
- 5) Отсутствие активной конкуренции в банковской сфере и наличие значительного числа государственных банков, имеющих различно-го рода преференции.
- 6) Проблема недостаточного количества эффективных инвестиционных проектов предприятий.
- 7) Проблема создания вторичного рынка банковских кредитов.

Кредитный рынок Республики Беларусь отстает по своему развитию от аналогичных структур высокоразвитых стран, но он перенимает прогрессивные тенденции.

Таким образом, банковское кредитование является главным инструментом перелива ссудного капитала из одной отрасли в другую, что определяет его роль в развитии экономики государства. В Республике



Беларусь банковское кредитование имеет множество проблем, решив которые оно может перейти на новый уровень развития. Особое внимание следует акцентировать на развитии кредитных отношений коммерческих банков с субъектами хозяйствования, которое зависит как от государственной политики, так и от работы и усилий коммерческих банков и предприятий-заемщиков.

УДК 336:221.4 (476)

## **НАЛОГИ И СБОРЫ КАК ОСНОВНОЙ ИСТОЧНИК ДОХОДОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Козел В. И.** – студент

Научный руководитель – **Немец В. П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, 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.

Налог считается установленным в случае, когда определены плательщики и следующие элементы налогообложения:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка (ставки);
- порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты.

При установлении сборов (пошлин) определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам (пошлинам).

При установлении налогов, сборов (пошлин), взимаемых таможенными органами, определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным налогам, сборам (пошлинам), взимаемым таможенными органами.

При установлении налога, сбора (пошлины) могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования плательщиком.

Плательщики налогов, сборов (пошлин), взимаемых в республиканский бюджет таможенными органами (далее – таможенные платежи), и отдельные элементы обложения применительно к таможенным платежам могут определяться настоящим Кодексом, таможенным законодательством Таможенного союза, Законом Республики Беларусь от 10 января 2014 г. «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 22.01.2014, 2/2127) и (или) актами Президента Республики Беларусь.

Бюджетная система Республики Беларусь включает республиканский и местные бюджеты.

Доходы бюджета формируются за счет налогов, определяемых законом, др. обязательных платежей, а также иных поступлений.

В Республике Беларусь устанавливаются республиканские налоги, сборы (пошлины) и местные налоги и сборы.

В Республике Беларусь налоги рассчитываются и перечисляются в бюджет в национальной валюте – в белорусских рублях.

Налоговые отчеты в Республике Беларусь практически по всем налогам и другим платежам предоставляются в налоговые органы не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом. А перечисление налогов (и доначисленных сумм по перерасчету при авансовых платежах) должно быть осуществлено не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Налоговые платежи выступают основным источником доходной части бюджета и важнейшей гарантией защиты национальных интересов в сфере финансовой деятельности. Только при достаточной наполняемости денежными средствами бюджета государство способно осуществлять свои функции и решать стоящие перед ним задачи. Конституционное право собственности и конституционная обязанность граждан принимать участие в финансировании государственных расходов взаимообусловлены и взаимосвязаны.

Право устанавливать налогообложение, которое в определенной мере ограничивает право собственности, вытекает из закрепленных Конституцией полномочий государства по регулированию экономической деятельности в интересах человека и общества (часть пятая статьи 13), а также ответственности гражданина перед государством за неукоснительное исполнение обязанностей, возложенных на него Конституцией (часть вторая статьи 2). Размер налога должен быть справедливым и разумным, обеспечивать оптимальное сочетание (баланс) государственных, общественных и частных интересов (решения от 11 октября 2010 г., от 26 декабря 2011 г., от 16 октября 2012 г., от 27 декабря 2013 г., от 24 декабря 2014 г. и от 28 декабря 2015 г.).

УДК 336:221.4 (476)

## **НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕЕ РАЗВИТИЯ**

**Козел В. И.** – студент

Научный руководитель – **Немец В. П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г.Гродно, Республика Беларусь

Налоговая система государства формируется согласно его общественно-политическому устройству, конечным целям экономической политики.

Налоговая система Республики Беларусь была сформирована в 1992 г. Основу ее составил Закон «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь», а также специальные акты налогового законодательства, определяющие по каждому виду налога конкретные объекты налогообложения, порядок уплаты, ставки и льготы. Первоначально налоговая система включала 15 основных налогов и 8 видов отчислений в различные внебюджетные фонды. Принятый перечень налогов и некоторые методики исчисления имели формальные признаки налогообложения рыночного типа. Однако ее логику и внутреннее содержание определяли потребности сложившегося соотношения доходов и расходов государственного бюджета. В дальнейшем налоговая система постоянно корректировалась: изменялись состав налогов и сборов, порядок расчета.

Формирование налоговой системы происходило в условиях фискального кризиса 1990-х гг., характерного для всех стран с переходной экономикой и обусловленного сокращением доходов бюджета и возрастающими расходами на стабилизацию экономики.

Налоговая система Беларуси создавалась по образцу европейских налоговых систем, включала схожие налоговые платежи и ориентировалась на европейские налоговые ставки по основным видам налогов.

Первоначально налоговая система включала 15 основных налогов. Кроме того, юридические лица уплачивали 8 видов отчислений в различные внебюджетные фонды, доля которых в общем уровне налоговой нагрузки на экономику была довольно значительной – более 1/3. В дальнейшем налоговая система неоднократно корректировалась с точки зрения перечня налогов, размеров ставок, предоставления льгот.

По состоянию на 1 января 2004 г. действующие в Республике Беларусь налоги и другие обязательные платежи в бюджет в зависимости от выполняемых функций и источника уплаты могут быть объединены в 9 укрупненных групп.

Необходимо отметить, что в 1992 г. налоговая система формировалась в условиях нарастающего экономического кризиса, который обострил проблему мобилизации доходов в государственный бюджет, и потому налоговая политика того периода приобрела исключительно фискальный характер, который выразился в чрезмерном изъятии доходов у налогоплательщиков и в недостаточно эффективных способах его осуществления. С 1992 г. проводились многочисленные корректировки налогового законодательства, которые несколько уменьшали уровень налоговых изъятий, но принципиально не улучшали саму налоговую систему. Уровень налоговой нагрузки на экономику снизился по сравнению с 1992 г., но все равно остается достаточно высоким.

К настоящему времени в республике создана систематизированная нормативно-методическая база налогообложения, центральным звеном которой является принятый в 2002 г. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Несмотря на объемность этой базы, она позволяет плательщику найти ответ практически на любой вопрос, возникающий при исполнении им налоговых обязательств.

Для кардинального изменения сложившейся ситуации необходимо снижение налоговой нагрузки на средства, предназначенные на оплату труда. Вместе с тем это возможно только при условии расширения базы налогообложения и полной легализации сумм заработной платы, т. е. при условии роста доходов населения. Достичь этого можно, в частности, путем установления минимальной почасовой ставки оплаты труда, принятия др. мер, способствующих легализации реальных доходов населения, а также создания благоприятных условий для развития малого бизнеса.

В Республики Беларусь особое внимание уделяется не расширению налоговой базы, а сбалансированности бюджета.

УДК 631.162:657.4(476.6)

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ  
С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА  
В ОТРАСЛИ ЖИВОТНОВОДСТВА  
В СПК «ГОЖА» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА**

**Козел К. Ю.** – студентка

Научный руководитель – **Гирда Н. Г.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Учет расчетов с персоналом по оплате труда является одним из важнейших участков учета. Данный учет является наиболее трудоемким и ответственным. С этой стороны деятельности бухгалтерии сталкивается не только руководство и персонал предприятия, но и лица, которые проводят аудит (ревизию) расчетов с персоналом по оплате труда. В связи с этим руководству и персоналу предприятия хотелось бы, чтобы он происходил безошибочно и своевременно.

В ходе исследования расчетов с персоналом по оплате труда в отрасли животноводства в СПК «Гожа» мы обнаружили недостаток: табель учета рабочего времени и начисления заработка работникам животноводства заполняется в произвольной форме.

Для устранения данного недостатка в СПК «Гожа» мы предлагаем вести табель учета рабочего времени и начисления заработка работникам животноводства в разработанной автоматизированной форме в Microsoft Excel (рисунок).

Форма разработана специально для предприятия с целью сокращения трудовых затрат по расчету заработной платы работников как с повременной формой оплаты труда, так и со сдельной.

При сдельной форме оплаты труда по каждому работнику СПК «Гожа» будет заполняться количество полученной продукции и соответствующая сумма. А при повременной форме количество отработанного времени в часах и днях удобно подсчитывать с помощью колонки «отработано часов» по конкретному работнику предприятия путем суммирования. Расчет доплат за санитарный час и за отработанное время сверх норм производится путем определенного алгоритма с помощью формул. Итоги будут подсчитываться компьютером посредством совершения работником бухгалтерии простых манипуляций.

Данная форма табеля упростит учет расчетов с персоналом по оплате труда в отрасли животноводства в СПК «Гожа», а также существенно снизит вероятность ошибок.

Организация		Табель учета рабочего времени и начисления заработка работникам животноводства за 201_ года																				Сумма заработной платы, руб																																		
Подразделение		Оработано часов								Молоко								Вид продукции				Средняя повременная з.п.	За санитарный час	Сверх норм час	Часов отработанных	Сумма																														
Ф.И.О.	Должность	1	2	3	4	5	6	7	8	измерения		сумма, руб.		измерения		сумма, руб.		измерения		сумма, руб.							измерения		сумма, руб.																											
		9	10	11	12	13	14	15	16																																															
17	18	19	20	21	22	23	24																																																	
25	26	27	28	29	30	31	к																																																	
Итого																																																								
Итого																														гол	ц																									
Итого по таблице																														гол	ц																									
Руководитель																																																								
Главный бухгалтер																																																								

Рисунок – Табель учета рабочего времени и начисления заработка работникам животноводства

*Примечание – Источник: собственная разработка автора*

## **АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ ФОРМА УЧЕТА ДЛЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

**Колпаков А. Г.** – магистрант

Научный руководитель – **Татарина М. Н.**

ФГБОУ ВО Ставропольский государственный аграрный университет  
г. Ставрополь, РФ

В большинстве своем малые предприятия, занятые в розничной или оптовой торговле, применяют специальные режимы налогообложения: упрощенную систему налогообложения и единый налог на вмененный доход. При использовании обоих режимов у предприятия возникает возможность не вести бухгалтерский учет в полном объеме, а вести его в достаточном для управленческих нужд виде (за исключением основных средств и нематериальных активов).

Упрощение процедур ведения учета приводит к тому, что его функции сводятся к одной – фискальной, тогда как в бизнесе необходимы данные для построения бизнес-планов, смет доходов и расходов и текущего учета товаров как минимум.

В настоящее время разработаны десятки программ, позволяющих автоматизировать бухгалтерский учет на предприятиях с помощью персональных компьютеров.

Все программы предлагают стандартный набор инструментов, позволяющих облегчить и автоматизировать работу бухгалтера. Большинство программ универсальны и дают возможность автоматизировать бухгалтерский учет любого вида сложности.

После исследования и анализа рынка бухгалтерских программ можно увидеть, что на рынке представлен широкий спектр различных программ, таких как «Инфо-Предприятие Бухгалтерия», «Инфо-Бухгалтер 10», «1С: Бухгалтерия».

Основной источник информации в программах автоматизации бухгалтерского учета – журнал хозяйственных операций. Данные вводятся в журнал в виде первичных документов, проводок или типовых операций, перечень которых можно изменить и дополнить. Обработывая этот журнал, программы делают разnosку операций по счетам, определяют обороты и сальдо, составляют оборотную ведомость, готовят итоговый баланс и др. отчеты. Программы позволяют вести различные виды учета: синтетический и аналитический, суммовой и количественный, валютный учет, проводить расчет заработной платы и действующих налогов.

В комплект поставки программ входит стандартный набор бланков первичных документов и отчетности, а также других документов, соответствующих текущему законодательству. В программах имеется возможность оперативно корректировать план счетов, ставки налогов, добавлять новые отчетные формы в соответствии с любыми изменениями в законодательстве.

При введении автономных бухгалтерских программ на предприятии необходимо выбрать необходимую систему, исходя из задач, которые необходимы бухгалтеру. При автоматизации бухгалтерского учета важно не просто интегрировать всю бумажную работу на компьютер. Нужно, чтобы это повысило эффективность работы бухгалтерии и улучшило контроль финансового сектора предприятия, что увеличивает эффективность управления и эффективность его работы.

Хорошее бухгалтерское программное обеспечение вне зависимости от его стоимости и функционала должно обеспечивать качественное ведение учета, быть защищенным и удобным для пользователя.

После анализа программных продуктов для учета на малых предприятиях можно сделать вывод, что преимущество имеет программа «Инфо-Предприятие Бухгалтерия». Она наиболее проста и удобна как в освоении, так и в работе. Распространяется бесплатно, что делает ее наиболее выгодной по сравнению с другими программами, которые имеют более низкие показатели по ряду критериев отбора.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Информационные системы в экономике: Балдин К. В., Уткин В. Б.: Учебник - 3е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2006.
2. Азбука кадровика: все документы по работе с персоналом: - 2-е изд.: - Москва: Вершина, 2011.
3. Компьютер для бухгалтера. Самоучитель. 2-е изд.- СПб.: Питер, 2011. «1С: Зарплата и Кадры»:практическое руководство/ Н.А. Аручиди. - Изд. 2-изд. - Ростов н/Д: Феникс, 2012.
4. Дистанционный тренинг, полный курс по 1С Бухгалтерии 8 (редакция 3.0), Часть 1: Начало работы и основные настройки, Гилев Е., Насипов Ф, 2014.
5. Татарина М. Н. Методические аспекты организации деятельности малого предпринимательства / Татарина М. Н. // Вестник АПК Ставрополья. 2011. № 4. С. 113-119.
6. Татарина М. Н., Гришанова С. В. ABC-XYZ-анализ как эффективное средство управления затратами // Kant. 2012. № – С. 29-31.
7. Ветрова М. Н., Костюкова Е. И. Особенности организации бухгалтерского учета на малом предприятии // Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2011. № 3. – 76 с.



УДК 335.226.1(476)

## **СРАВНЕНИЕ МСФО 19 «ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ» И НАЦИОНАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

**Кондратович А.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Расширение участия Республики Беларусь в мировой экономической интеграции выдвигает новые задачи перед национальным бухгалтерским учетом и требует принятия системных мер, направленных на обеспечение высокого уровня сопоставимости, надежности и достоверности финансовой информации в различных секторах экономики. В качестве основного инструмента реформирования национальной учетной системы приняты международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

В МСФО имеются два стандарта, регламентирующих учет расчетов с персоналом по оплате труда, а именно МСФО 19 «Вознаграждения работникам» и МСФО 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)».

Отпуск – это освобождение от работы по трудовому договору на определенный период для отдыха и иных социальных целей с сохранением прежней работы и заработной платы в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом Республики Беларусь (ст. 150 ТК).

Оплата отпусков, т. е. вознаграждение за фактическое отсутствие работников в соответствии с МСФО, может производиться по различным причинам: по случаю ежегодного отпуска, по болезни (краткосрочная нетрудоспособность), по уходу за детьми, для работы в качестве присяжного заседателя в суде или для исполнения воинской обязанности.

Важно отметить, что специально разработанного документа, который бы целиком регулировал порядок учета и раскрытий в финансовой отчетности вознаграждений работникам, включая пенсионные планы, в Республике Беларусь нет.

Сравнение учета отпусков в соответствии с законодательством Республики Беларусь и с МСФО IAS 19 представим в таблице.

Таблица – Сравнительная характеристика учета отпусков

Критерий	Законодательство Республики Беларусь	МСФО IAS 19
Виды отпусков	1) трудовые отпуска: основные и дополнительные; 2) социальные отпуска: – по беременности и родам; – по уходу за детьми; – в связи с обучением; – в связи с катастрофой на Чернобыльской АЭС; – по уважительным причинам личного и семейного характера.	1) накапливаемые (могут быть перенесены и выплачены в будущих периодах, если не были использованы в течение времени, в котором они заработаны); 2) неаккумулируемые (учитываются в момент наступления отпуска).
Учет и выплата отпусков	В Республике Беларусь отпуска начисляются за счет средств, отчисленных в специальные фонды, и в расходы данного периода непосредственно не включаются.	Чаще всего накапливаемые отпускные выплачиваются в виде компенсации за неиспользованный отпуск и за двойное время двух и более очередных отпусков. Отпускные накапливаются в учете на отдельном счете по мере зарабатывания права на отпуск и в тех же периодах относятся на текущие расходы компании. Следовательно, эти суммы подлежат начислению ежемесячно (ежеквартально) на увеличение резервируемых обязательств. При выплате отпускных резервируемые обязательства погашаются. Неаккумулируемые отпускные не переносятся на будущие периоды. Они начисляются как обязательства и признаются расходом в том периоде, в котором предоставляется отпуск.

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании [2], [3].*

Таким образом, на основании данных таблицы можно сделать вывод, что в белорусском законодательстве нет разграничения отпусков на накапливаемые и неаккумулируемые. Все отпуска в отечественном законодательстве делятся на трудовые и социальные.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 28.02.2012 № 29 «Об утверждении Рекомендаций по премированию работников коммерческих организаций по результатам финансово-хозяйственной деятельности» // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2017.
2. Трудовой кодекс Республики Беларусь: Кодекс Республики Беларусь от 15.07.2015 г. №305-3 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2016) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2017.
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

УДК 335.226.1(476)

## УЧЕТ ВЫХОДНЫХ ПОСОБИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

**Кондратович А.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Выходные пособия в МСФО IAS 19 выделены в отдельную категорию выплат, т. к. причиной возникновения обязательств является расторжение трудового договора, а не его продолжение или прекращение по естественным причинам.

Выходное пособие в нашей стране выплачивается в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом Республики Беларусь и иными актами законодательства. Размер выходного пособия зависит от основания прекращения трудового договора (таблица).

Таблица – Сравнительная характеристика учета выходных пособий в Республике Беларусь и в соответствии с МСФО

Критерий	Законодательство Республики Беларусь	МСФО IAS 19
Определение	Выплачиваются работнику в случае увольнения по инициативе нанимателя за невиновные действия по не зависящим от работника причинам, а также по обстоятельствам, не зависящим от воли сторон.	Это вознаграждения работникам, в результате: решения предприятия расторгнуть трудовое соглашение с работником до достижения им пенсионного возраста; или решения работника об увольнении по собственному желанию при сокращении штатов в обмен на такого рода вознаграждения.
Признание	Выходным пособием признается денежная сумма, выплачиваемая при увольнении работника и относимая на расходы организации.	Выходные пособия не обеспечивают предприятию каких-либо будущих экономических выгод и немедленно признаются в качестве расходов.
Выплата	Во всех случаях выплаты выходного пособия, его размер определяется, исходя из среднего заработка работника за определенный период. Выходное пособие выплачивается работнику в окончательный расчет зарплаты при увольнении	Пособия, выплачиваемые по истечении 12 мес. после отчетной даты, учитываются в дисконтированном виде

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании [5], [2] и [3]*

Из данных таблицы следует, что различия в учете выходных пособий в отечественном законодательстве и по МСФО IAS 19 разительны. Так, при определении категории «выходные пособия» имеет значение причина прекращения трудовых отношений. В соответствии с действующим законодательством выплата выходного пособия работнику производится в момент прекращения трудовых взаимоотношений, в соответствии же с МСФО IAS 19 пособия могут выплачиваться более длительное время.

Таким образом, перевод отчетности отечественных предприятий на международные стандарты обеспечил бы иностранных инвесторов наиболее доступной информацией об их финансово-экономическом состоянии, что играет немаловажную роль в получении дополнительных средств для развития предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 28.02.2012 № 29 «Об утверждении Рекомендаций по премированию работников коммерческих организаций по результатам финансово-хозяйственной деятельности» // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2017.
2. Трудовой кодекс Республики Беларусь: Кодекс Республики Беларусь от 15.07.2015 г. №305-3 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2016) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2017.
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

УДК 631.158:658.328(476.6)

## СТИМУЛИРОВАНИЕ ТРУДА РАБОТНИКОВ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

**Косолапова А. И.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

При обеспечении качества труда важная роль отводится системе стимулирования и выплатам стимулирующего характера. Фонд оплаты труда представляет собой источник средств, предназначенных для выплат заработной платы и выплат социального характера. Фонд заработной платы состоит из заработной платы за выполненную работу и отработанное время, выплат стимулирующего характера, выплат компенсирующего характера, оплаты за неотработанное время и др. выплат, включаемых в состав фонда заработной платы.

Целью исследования выступает анализ системы стимулирования труда работников сельского хозяйства Гродненской области в процессе реализации Государственной программы устойчивого развития села на 2011-2015 гг в Республике Беларусь [1].

Проведенное исследование показало, что при структурировании процесса оплаты труда и формирования системы стимулирования важно осознавать, что мотивация – внутренний, а стимулирование – внешний процесс по отношению к субъекту воздействия, т. е. работнику организации [2]. Стимул – побудительная причина поведения, заинтересованность в совершении работником определенных действий или повышения качества их осуществления, а стимулирование труда важно трактовать как систему действий руководства организации, направленную на формирование заинтересованности в качественном осуществлении работниками их трудовых обязанностей.

На основе анализа структуры фонда заработной платы сельскохозяйственных организаций Гродненской области в 2015 г., можно сделать вывод, что наибольший удельный вес занимает заработная плата, которая составляет 65,6%, а наименьший удельный вес занимают другие выплаты, составляя 2,8% от общего числа выплат. Сумма выплат стимулирующего характера за 2015 г. составила 118 616 млн. руб., что составило в структуре за 2015 г. 21,2%. На одного работника были выплаты в размере 2,82 млн. руб. В 2013-2015 гг наблюдается положительная абсолютная динамика данного показателя – увеличение на 28 448 млн. руб.

В свою очередь в состав выплат стимулирующего характера входят надбавки (доплаты) к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, премии и вознаграждения, независимо от источников их выплат, др. регулярные выплаты стимулирующего характера, единовременные (разовые) премии и вознаграждения, единовременная материальная помощь.

Наибольший удельный вес в структуре за 2015 г. занимают надбавки (доплаты) к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, премии и вознаграждения 39,9%, а наименьший удельный вес занимают другие регулярные выплаты стимулирующего характера 2,78%. Надбавки (доплаты) к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство с 2013 на 2015 г. возросли на 7856 млн. руб., а другие регулярные выплаты стимулирующего характера возросли на 159 млн. руб.

Источниками выплат стимулирующего характера являются выплаты, включаемые в себестоимость продукции, выплачиваемые за счет прибыли и прочие источники. Наибольший удельный вес в струк-

туре выплат стимулирующего характера за 2015 г. занимают выплаты, включаемые в себестоимость продукции 79,73%. Наблюдается положительная динамика данного показателя за 2013-2015 гг, он увеличился на 23 885 млн. руб. Наименьший удельный вес занимают прочие источники, которые в структуре за 2015 г. составили 0,08%. Немаловажным показателем является показатель размера стимулирующих выплат на 1 работника. Данный показатель в течении 3 лет возрос на 5,5 млн. руб.

Таким образом, на протяжении периода с 2013 по 2015 г. в целом по Гродненской области наблюдаются положительные тенденции в системе стимулирования труда работников. Происходит постепенное увеличение выплат стимулирующего характера, как в суммарном виде, так и на одного работника. Следовательно, формируются условия для повышения производительности труда и роста эффективности сельскохозяйственного производства в целом. Можно дать следующие рекомендации в области стимулирования работников: расширить использование прибыли как источника выплат; учитывать период сотрудничества работника с организацией и обеспечивать рост стимулирования в условиях долгосрочного качественного осуществления трудовой деятельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О Государственной программе устойчивого развития села на 2011-2015 годы: Указ Президента Республики Беларусь, 1 августа 2011 г. № 342: с изм. и доп. от 17.11.2014 г. // Министерство сельского хозяйства и продовольствия РБ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.mshp.gov.by/prog/gosprog\\_ustrazvitsela2011\\_2015.docx](http://www.mshp.gov.by/prog/gosprog_ustrazvitsela2011_2015.docx). – Дата доступа: 28.01.2017 г.
2. Корзенко, Н. И., Тимакова Т. В. Мотивация и стимулирование трудовой деятельности в управлении персоналом // Вестник Челябинского государственного университета - № 1 (356) – 2015. – С.124-126.

УДК 631.158:658.328(476)

### **ЭФФЕКТИВНОСТЬ СТИМУЛИРОВАНИЯ ТРУДА РАБОТНИКОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Косолапова А. И.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Эффективность стимулирования труда основана на сопоставлении темпов роста производительности труда и выплат стимулирующего ха-

рактера, при этом должна быть обеспечена прямая зависимость между ростом производительности труда и объемом его стимулирования.

Цель исследования – анализ эффективности стимулирования труда работников сельскохозяйственных организаций Гродненской области.

Источником проведения анализа выступила отчетность сельскохозяйственных организаций Гродненской области за 2013-2015 гг.

Проведенное исследование показало, что возможным является использование трех методов для оценки эффективности стимулирования труда: 1. Оценка уровня участия прибыли в стимулировании работников; 2. Расчет коэффициента эластичности для оценки эффективности стимулирования труда; 3. Ранжирование предприятий по качественным критериям системы стимулирования труда.

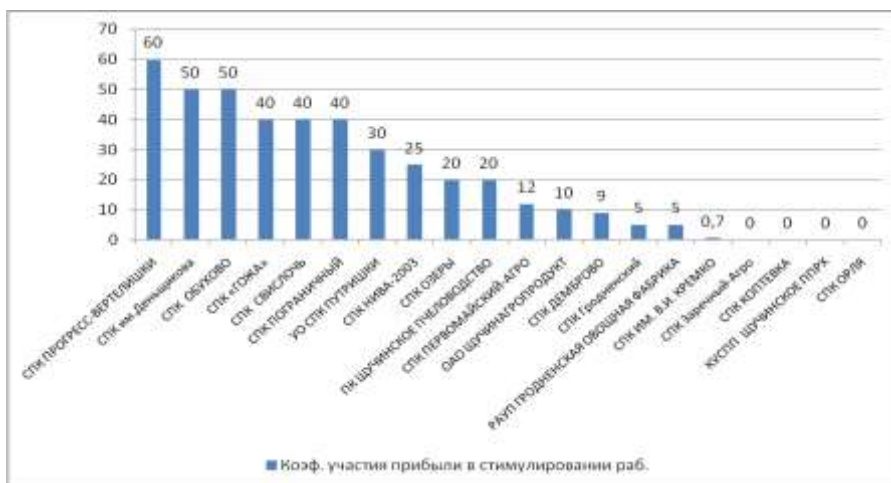


Рисунок – Коэффициент участия прибыли в стимулировании работников по хозяйствам Гродненского и Щучинского районов

Анализ показал, что коэффициент участия прибыли в стимулировании работников присутствует не на всех предприятиях, но наибольший показатель в СПК «Прогресс-Вертелишки» 60% в Гродненском районе, а в Щучинском – 20% (ПК «Щучинское пчеловодство»).

Относительно второго метода можно отметить, что в современной экономической литературе эластичность (англ. – *elasticity*) рассматривается как мера чувствительности одной переменной (например: производительности труда) к изменению другой (например: уровня стимулирования), показывающая на сколько процентов изменится первый показатель при изменении второго на 1%.

Коэффициент эффективности стимулирования труда, определяемый на основе формы расчета коэффициента эластичности, рассчитывается путем соотношения темпов роста производительности труда к темпам роста выплат стимулирующего характера. Исходя из расчетов, можно сделать вывод о том, что в 2014 г. коэффициент стимулирующих выплат составил 0,95, что меньше 1, следовательно, стимулирующие выплаты были не эффективными, а в 2015 г. этот показатель составил 1,28, что больше 1, следовательно, стимулирующие выплаты были эффективными.

При проведении рейтингового анализа хозяйств Гродненского и Щучинского районов рассматривались такие показатели, как доля стимулирующих выплат в фонде заработной платы, темпы роста стимулирующих выплат и коэффициент участия прибыли в стимулировании работников.

В Гродненском районе по такому показателю, как доля стимулирующих выплат в ФЗП, наилучший результат показал СПК «Заречный-Агро» – 0,42, наименьший СПК «Прогресс-Вертелишки» – 0,13. В Щучинском районе лучшим стал КУСПП «Щучинское ППРХ» и ОАО «Щучинагропродукт» с показателем 0,24. По темпам роста стимулирующих выплат в Гродненском районе лидирует СПК им. Деньщикова 1,5, а в Щучинском районе – СПК «Демброво» 1,05. Выплаты стимулирующего характера на 1 работника на предприятиях различны. Наибольшие выплаты в Гродненском районе – СПК им. В. И. Кремко 39,2, в Щучинском – СПК «Демброво» 15,8. В результате проведения рейтингового анализа хозяйств Гродненского и Щучинского районов лидирующую позицию занимает СПК «Нива-2003». На втором месте расположилось СПК «Заречный-Агро». Рейтинговая оценка позволила выявить наиболее эффективные системы стимулирования работников.

Проведенное исследование показало существенное различие в системах стимулирования труда в отдельных сельскохозяйственных организациях и улучшение эффективности стимулирования труда в целом в хозяйствах Гродненской области.



## **РОЛЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

**Коцур О. Д.** – студент

Научный руководитель – **Ракутин В. Г.**

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

В настоящее время жизнь общества, а также функционирование современных организаций невозможно представить без использования информационных технологий.

Информационные технологии основательно вошли в нашу жизнь и коренным образом оказывают влияние на экономические аспекты жизнедеятельности общества, в том числе на всю систему бухгалтерского учета, ускоряя при этом качество получения и использования необходимой информации в осуществлении любой хозяйственной деятельности.

Основным техническим средством переработки в учете информации является персональный компьютер, он облегчает работу при обработке документов.

Внедрение бухгалтерских программ позволяет автоматизировать бухгалтерский учет, что повышает не только эффективность и достоверность учета, но и позволяет привести в порядок всю имеющуюся у организации документацию, также предоставляет возможность в короткие сроки производить расчеты с заработной платой и обеспечивает своевременность сдачи бухгалтерской отчетности.

На рынке компьютерных программ представлен достаточно широкий спектр бухгалтерских программ. В настоящее время в нашей стране активно применяются такие автоматизированные системы, как «1С: Бухгалтерия», «Инфо-Бухгалтер», «Галактика», «БЭСТ», «Анжелика» и др.

Данные программы могут выполнять как минимальный, так и расширенный набор операций. Сравнительная характеристика программ представлена в таблице.

Преимуществом информационных систем перед ручной формой бухгалтерского учета являются характерные особенности автоматизированной формы, например, регистрация первичной информации в данной системе бухгалтерского учета происходит единожды и используется многократно. Также немаловажным преимуществом является автоматизированная обработка различных операций бухгалтерского

учета, при которой невозможно появление случайных ошибок, характерных для ручной обработки.

Таблица – Сравнительная характеристика бухгалтерских информационных программ

Возможности программ	Программы				
	1С: Бухгалтерия	Галактика	БЭСТ	Анжелика	Инфо-Бухгалтер
Множество способов ввода информации	+	-	-	-	-
Возможность ведения учета в динамике	-	+	+	+	+
Простота в освоении программы	-	-	+	+	+
Ведение учета по общей, упрощенной системе налогообложения без приобретения и изменения версии	-	-	+	-	+
Ведение учета нескольких организаций	+	-	-	-	-
Высокая скорость проведения вычислений и выдачи форм	-	-	+	+	+

По данным таблицы можно сделать вывод, что каждая из программ имеет свои преимущества и недостатки, поэтому пользователи могут приобрести абсолютно любую программу, которая будет удовлетворять специфике работы предприятия.

Из этого следует, что современные информационные технологии охватывают самые разнообразные стороны бухгалтерского учета. Бухгалтер обрёл в персональном компьютере надёжного партнёра, с помощью которого деятельность предприятия, организации или отдельной фирмы может быть представлена в виде различных информационных характеристик, также использование автоматизированных систем бухгалтерского учета облегчает деятельность работнику бухгалтерии, перенося основную информацию на компьютер.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Роль информационных технологий в бухгалтерском учёте [Электронный ресурс]/ Н. В. Тимошкова, К. А. Тимошков // Реферат – Режим доступа: <http://refdb.ru/look/1646027.html>. - Дата доступа: 10.12.2016.
2. Информационные технологии в бухгалтерском учете [Электронный ресурс]//учебные материалы – Режим доступа: <http://abc.vvsu.ru/books/inftechbu/page0001>. - Дата доступа: 10.12.2016.
3. Ильина О. П. Информационные технологии бухгалтерского учета: учебное пособие/ О. П. Ильина – Питер. 2001. - 55 с.
4. Хайдаршина. А. Р. Информационные системы в бухгалтерском учете: учебное пособие/ А. Р. Хайдаршина.- ИКЦ «Март». 2009. – 123 с.
5. Сидорова. М. И. Методология бухгалтерского учета в условиях современных информационных технологий: М. И. Сидорова. – Издательский дом «бухгалтерский учет» 2013. - 155 с.

## **ХАРАКТЕРИСТИКА ИНВОЙСА – КОММЕРЧЕСКОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ**

**Кудлай А. Е., Маракасова М. В.** – студенты

Научный руководитель – **Ельчанинова О. В.**

Ставропольский государственный аграрный университет  
г. Ставрополь, РФ

Коммерческий счет-фактура является самым основным документом, используемым в международной торговле, составляется со стороны экспортера. Счет-фактура – это документ, который выдается для проданного, произведенного товара или за оказанную услугу. Счета-фактуры, которые являются документом, содержащим информацию о виде продукции, ее объеме и стоимости за единицу, по возможности, должны включать в себя широкую информацию, данные должны быть точные, указываться так, чтобы человек с ограниченным знанием иностранного языка сумел разобраться в ней [1].

У понятия счет-фактура имеется другое название – инвойс – слово, пришедшее из английского технического языка и означающее «отправку, отправление, отсылку». Под инвойсом или счет-фактурой понимается платежный документ стандартной формы, который выступает в роли письменного уведомления о необходимости уплаты указанной в нем суммы. Счет-фактура выдается продавцом покупателю для выполнения расчетов по определенным операциям.

Однако в российской практике стандартный инвойс не используется. Все потому, что счет-фактура выступает в роли документа, применяемого исключительно для выполнения налогового контроля, а значит, ее нельзя считать аналогом инвойса. В России инвойс используется при международных поставках продукции, в этом он очень похож на документ «Счет на оплату».

Вместе с тем коммерческий инвойс является главным документом, используемым при таможенном контроле. Он ложится в основу проведения расчетов по аккредитивам или при инкассации платежа за перевозимые товары. Коммерческий инвойс во многом идентичен стандартной счет-фактуре, однако применяется преимущественно при проведении внешнеторговых операций, поскольку содержит определенные условия, специфичные только для внешней торговли.

В обиходе часто встречается понятие «инвойсировать», что означает выставить счёт-фактуру, выписывать накладную или отфактуровать. Также употребляют оборот «инвойсная цена» – цена по счету-фак-

туре или цена, указанная в счете-фактуре. К слову, она зачастую включает транспортные расходы, оплату погрузочно-разгрузочных работ, страхование, оплату экспортной пошлины, различные сборы и налоги [2].

Инвойс – коммерческий счет-фактура, который выписывается продавцом на покупателя в момент перехода права собственности и служит основанием для расчетов покупателя с продавцом.

Счета-фактуры, используемые во внешней торговле: Местный счет-фактура (Domestic Invoice, Internal Invoice), Проформа счет-фактура (Proforma Invoice), Оригинальный (Коммерческий) счет-фактура (Original Invoice, Commercial Invoice, Sales Invoice), Счет-фактура на перевозку (Freight Invoice), Консульский счет-фактура (Consular Invoice), Легализованный счет-фактура (Legalized Invoice).

В счете должны быть указаны обязательные для стран покупателя и продавца специальные данные, в письменной форме должна быть написана общая сумма счета, банк экспортера и номер SWIFT этого банка, а именно код банка в этой системе, используемый в цивилизованных странах, чтобы не указывать много раз все его реквизиты. Также заполняется инкотермс FCA-FAS- FOB [3].

Если инвойс входит в состав документации, сопровождающей груз, необходимо:

1. Убедиться в наличии 1 оригинала и 5 копий инвойса.
2. Проверить коммерческий инвойс на наличие в нем описания содержимого отправления. Если описание содержимого отсутствует или недостаточно четкое (например, содержимое указано как образцы, части, печатная документация), необходимо дать более полное описание.
3. Проверить, указана ли в коммерческом инвойсе объявленная ценность товаров для таможенных целей в валюте соответствующей страны.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Е. И. Костюкова, О. В. Ельчанинова, Манжосова И. Б., Ветрова М. Н., Бобрышев А. Н., Гришанова С. В. Ставрополь, – 2010.
2. Elchaninova O. V. Supply price making acquiring under import contracts / Elchaninova O. V. Сборник научных трудов Sworld. 2013. Т. 32. № 2. – С. 48-56.
3. Булавина Л. Н., Ельчанинова О. В. Бухгалтерский учет курсовых и суммовых разниц. Ставрополь, – 2000.
4. Ельчанинова О. В. Особенности учета запасов, приобретаемых по импортным контрактам / О. В. Ельчанинова Вестник АПК Ставрополья. 2013. № 4 (12). С. 109-112.
5. Учетно-аналитическое обеспечение внешнеэкономической деятельности сельскохозяйственных организаций / Е. И. Костюкова, О. В. Ельчанинова. Бухучет в сельском хозяйстве. 2011. № 8. – С. 36-41.

УДК631.16:658.14 (476.6)

## ОЦЕНКА ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ И ЛИКВИДНОСТИ УО СПК «ПУТРИШКИ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

Кульев А. Н. – студент

Научный руководитель – Луцкая Т. С.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях анализ платежеспособности предприятий АПК приобрел чрезвычайно актуальное значение, т. к. значительная часть из них не являются платежеспособными. Поэтому платежеспособность в большинстве случаев ассоциируется с ликвидностью, т. е. возможностью превращения активов предприятия в деньги для последующей оплаты долгов. Платежеспособность оценивают по данным бухгалтерского баланса на основе диагностики ликвидности краткосрочных активов.

Показатели анализа платежеспособности (ликвидности) тесно связаны с показателями финансовой устойчивости, поскольку они характеризуют степень риска банкротства предприятия.

Финансовое состояние предприятие во многом зависит от того, какие средства оно имеет в своем распоряжении и куда они вложены. По степени принадлежности используемый капитал подразделяется на собственный и заемный. По продолжительности использования различают капитал долгосрочный постоянный (перманентный) и краткосрочный. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

Таблица 1 – Агрегированный баланс для оценки платежеспособности по абсолютным показателям за 2015 г.

Группировка активов в балансе	Сумма, млн. руб.		Группировка ресурсов в балансе	Сумма, млн. руб.		Платежный излишек/недостаток, млн. руб., ±	
	на начало	на конец		на начало	на конец	на начало	на конец
1	2	3	4	5	6	7	8
Наиболее ликвидные активы – А1	661	832	Наиболее срочные обязательства-П1	4591	4421	3930	3589

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6	7	8
Быстро реализуемые активы – А2	8387	3057	Краткосрочные пассивы – П2	8832	10270	445	7213
Медленно реализуемые активы – А3	52832	57924	Долгосрочные пассивы – П3	27396	33380	-25436	-24544
Трудно реализуемые активы – А4	114439	128982	Постоянные пассивы – П4	135500	142724	21061	13742
Валюта баланса	176319	190795	Валюта баланса	176319	190795	0	0

Таким образом, анализ агрегированного баланса позволяет утверждать, что абсолютное значение валюты баланса за исследуемый период увеличилось. Баланс УО СПК «Путришки» не является абсолютно ликвидным, т.к. не выполняются все неравенства  $A1 > P1$ ,  $A2 > P2$ ,  $A3 > P3$ ,  $A4 < P4$ .

Наряду с абсолютными величинами для оценки ликвидности предприятия рассчитывают относительные показатели ликвидности

Таблица 2 – Анализ показателей платежеспособности (ликвидности) УО СПК «Путришки» в 2011-2015 гг.

Наименование показателя	Годы					Откл-е, ±
	2011	2012	2013	2014	2015	
1. Коэффициент общей платежеспособности	1,2	0,20	0,49	0,46	0,42	-0,78
2. Коэффициент перспективной платежеспособности	5,54	3,73	12,09	6,41	5,85	+0,31
3. Коэффициент текущей ликвидности	3,9	4,13	3,92	4,61	4,21	+0,31
4. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,55	0,23	0,03	0,05	0,06	-0,49
5. Коэффициент промежуточной(быстрой) ликвидности	0,81	0,96	0,51	0,79	0,37	-0,44

Данные таблицы свидетельствуют о снижении уровня платежеспособности организации в отчетный период. Так, коэффициент абсолютной ликвидности и коэффициент промежуточной ликвидности за анализируемый период снизились и в 2015 г. составили 0,06 и 0,37 соответственно, что не удовлетворяет нормативным значениям. Это значит, что краткосрочные финансовые обязательства на 6% обеспечены абсолютно ликвидными активами. Что касается коэффициента текущей ликвидности, то его значение значительно превышает установленный

норматив для сельскохозяйственных организаций, что может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала.

#### ЛИТЕРАТУРА

Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебное пособие / Г. В. Савицкая. - М. ИНФРА – М. 2012. – 654 с.

УДК 657.2(476)

### **ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ДАННЫХ СИНТЕТИЧЕСКОГО И АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА КАК ЭТАП ПОДГОТОВИТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Кучинская Т. Ю.** – студент

Научный руководитель – **Валюшко Е. Л.**

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

Составлению годовой бухгалтерской отчетности предшествует большая подготовительная работа, имеющая целью обеспечить своевременное и качественное ее составление, поэтому вопросу проверки выполнения подготовительных работ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности должно быть уделено должное внимание.

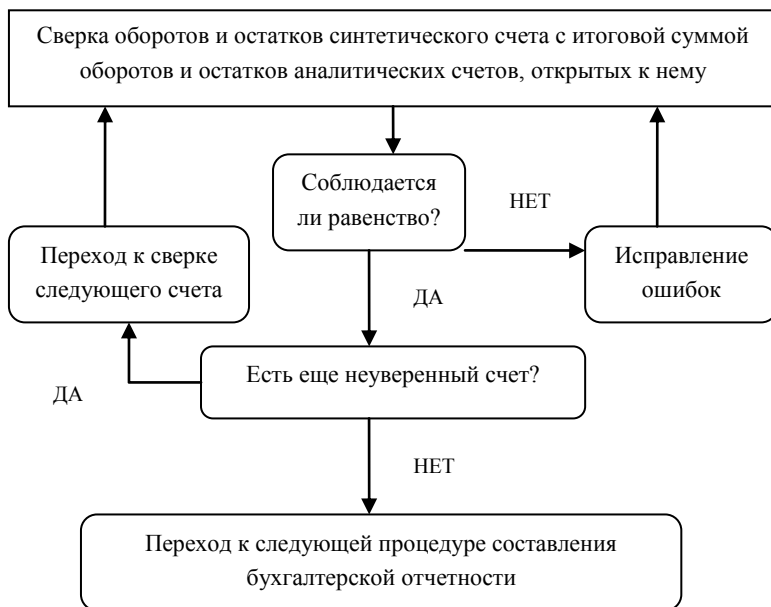
Основными задачами контроля выполнения подготовительных работ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности являются:

- проверка своевременности и правильности проведения инвентаризации, правильность определения результатов инвентаризации и отражение их в бухгалтерском учете;
- проверка процедур по закрытию операционных и калькуляционных счетов, составления отчетных калькуляций;
- проверка процедур по закрытию счетов финансовых результатов и реформации баланса;
- проверка периодичности и правильности проведения переоценки основных средств;
- проверка тождественности показателей отчетности итоговым данным синтетического и аналитического учета;
- обобщение результатов проверки (составление акта проверки).

Нередко на практике встречаются случаи формального отношения бухгалтеров к проведению проверки соответствия данных аналитического и синтетического учета, правильности бухгалтерских записей на счетах и их соответствия в учетных регистрах. Это является существенным

нарушением, т. к. от правильности и тождественности этих данных зависит достоверность, полнота и качество бухгалтерской отчетности.

В связи с этим, мы рекомендуем уделить должное внимание данному этапу подготовительной работы и осуществлять сверку данных синтетического и аналитического учета по следующему алгоритму



(рисунок).

#### Рисунок – Алгоритм проведения сверки данных синтетического и аналитического учета

Таким образом, соблюдение предложенного алгоритма при проведении сверки данных синтетического и аналитического учета позволит выявить и исправить допущенные ошибки, что в дальнейшем обеспечит качественное составление годовой бухгалтерской отчетности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Дробышевский Н. П. Ревизия и аудит : учеб.пособие / Н. П. Дробышевский. - Минск : Мисанта, 2004. - 265 с;
2. Корнеева Л. Н., Четкин А. С. Бухгалтерская отчетность: учеб. Пособие / Л. Н. Корнеева, А. С. Четкин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2008. – 376 с.



УДК 336.201.2(47)

## **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА**

**Кучинская Т. Ю.** – студент

Научный руководитель – **Валюшко Е. Л.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях кризиса неплатежей и применения ко многим предприятиям процедур банкротства объективная оценка их финансового состояния имеет приоритетное значение. Главными критериями такой оценки являются показатели платежеспособности.

Оценка платежеспособности организации осуществляется на основе анализа ликвидности текущих активов с помощью коэффициентов платежеспособности, которые определяются на основе структуры баланса каждого конкретного предприятия.

Нами был проведен сравнительный анализ показателей, используемых для оценки платежеспособности и их нормативных значений в Республике Беларусь, Российской Федерации и Республике Молдова.

Одним из основных коэффициентов платежеспособности является коэффициент текущей ликвидности. При почти повсеместном использовании данного коэффициента как индикатора финансового состояния организации, необходимо отметить существенные расхождения в отношении его нормативного значения.

Так, в Республике Беларусь нормативные значения данного коэффициента, дифференцированные по видам экономической деятельности, установлены постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 12 декабря 2011 г. № 1672 «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования» (в ред. от 22.01.2016 г. № 48) [1]. В соответствии с постановлением, нормативное значение коэффициента текущей ликвидности составляет от 1,0 (торговля, ремонт автомобилей, бытовых изделий и предметов личного пользования) до 1,7 (горнодобывающая промышленность). При этом для сельского хозяйства нормативное значение коэффициента текущей ликвидности составляет 1,5. В Федеральном законе от 9 июля 2002 г. № 83-ФЗ «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей» предполагается более жесткое ограничение для сельхозтоваропроизводителей Кт.л.  $\geq 2$  [3].

В соответствии с постановлением № 761 правительства Республики Молдова «Об утверждении положения о санации, реорганизации и ликвидации неплатежеспособных предприятий» [2] структура баланса предприятия признается неудовлетворительной, а предприятие – неплатежеспособным при условии Кт.л.  $< 1$  на конец отчетного периода.

Для оценки платежеспособности хозяйствующих субъектов также используют коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами. В Республике Беларусь нормативное значение данного коэффициента варьирует от 0,1 (торговля, ремонт автомобилей, бытовых изделий и предметов личного пользования) до 0,3 (горнодобывающая промышленность). В методических рекомендациях госкорпорации «Росатом» установлен менее жесткий норматив к коэффициенту обеспеченности собственными средствами, он должен быть  $K_{осс} > 0,03$ . В Республике Молдова значение коэффициента обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода менее 0,1 свидетельствует о неплатежеспособности предприятия.

Таким образом, при оценке платежеспособности организаций необходимо учитывать специфику бизнеса в различных сферах деятельности (к примеру, у промышленных компаний это соотношение может быть достаточно высоким из-за необходимости удерживать значительные запасы и значительной дебиторской задолженности из-за предоставления товарного кредита, а у компаний розничной торговли продуктами питания нормальным будет гораздо более меньшее значение данного показателя, потому что они хранят быстро обновляемые запасы товаров). Поэтому более правильным будет учет отраслевой специфики, что и сделано в Республике Беларусь.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования: утв. Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 12.12.2011 №1672 (в ред. от 22.01.2016 г. № 48).
2. Об утверждении Положения о санации, реорганизации и ликвидации неплатежеспособных предприятий: утв. Постановлением Правительства Республики Молдова от 13.10.1994 № 761 (в ред. от 17.11.2009 № 693).
3. Федеральный закон от 9 июля 2002 г. № 83-ФЗ «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей».

## **МЕЖДУНАРОДНОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО В ОБЛАСТИ БАНКОВСКОГО НАДЗОРА**

**Ленец Я. И.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Международное сотрудничество в области банковского надзора осуществляется путём использования двух механизмов – институционного и нормативного. Институционный механизм означает создание структурного образования (органа), в рамках которого вырабатываются взаимосогласованные подходы; нормативный механизм включает комплекс нормативных инструментов (документов, актов и т. д.), содержащих единообразные стандарты банковского регулирования.

Импульсом к началу развития международного сотрудничества в области банковского регулирования и надзора послужил крах крупного западногерманского банка «Банкхаус Херштатт» в 1974 г., произошедший в результате массивных потерь из-за необдуманно рискованных валютных операций. Этот кризис привел к созданию органа международного сотрудничества государств в области банковского регулирования, широко известного в настоящее время как Базельский комитет по банковскому надзору. Базельский комитет включает представителей центральных банков группы десяти, а также Люксембурга, Швейцарии и Испании. С самого начала своего существования, как неформальный форум международного сотрудничества, Базельский комитет поставил цель сформулировать единообразные подходы к существенным вопросам банковского контроля посредством выработки рекомендаций и обмена информацией между органами банковского надзора государств, представленных в нем.

Кульминационным этапом развития международного банковского регулирования и надзора была разработка Базельский комитет «Основных принципов эффективного банковского надзора», которые вступили в силу в 1997 г. [1].

В работе над документом приняли участие не только представители центральных банков государств-участников Базельского комитета, но и ряда др. государств, в частности России, Китая, Мексики, Чили, Чехии, Гонконга, Таиланда. Документ содержит 25 принципов эффективного банковского надзора, которые сгруппированы следующим образом:

- условия для эффективного банковского надзора (принцип 1);
- лицензирование и структура (принципы 2-5);
- пруденциальное регулирование и стандарты (принципы 6-15);
- методы текущего банковского надзора (принципы 16-20);
- требования к информации (принцип 21);
- формальные полномочия надзорных органов (принцип 22);
- трансграничная банковская деятельность (принципы 23-25).

«Основные принципы» явились новым и весьма важным шагом на пути развития международного сотрудничества в области правового регулирования банковской деятельности. Очевидно, что имеет место тенденция выравнивания, унификации требований, предъявляемых к банковской деятельности в разных государствах, причем это касается как трансграничных банковских учреждений, так и исключительно внутригосударственных. Не будучи формальными юридическими актами, документы Базельского комитета вместе с тем содержат в себе элемент юридической обязательности. Он выражается в том, что государства, юридически не обязанные следовать положениям его документов, тем не менее стараются как можно полнее и шире использовать их при создании своего внутригосударственного правового регулирования банковской деятельности [2].

Таким образом, именно стремление государств инкорпорировать выработанные Базельским комитетом принципы в свое внутреннее право придает документам комитета элемент юридической обязательности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Алексеева, Д. Г., Пыхтин, С. В., Хоменко, Е. Г. Банковское право: Учебник / Д. Г. Алексеева, С. В. Пыхтин, Е. Г. Хоменко. – Москва: Юрайт, 2009. – 137 с.
2. Ерпылёва, Н. Ю. Международное Банковское право: теория и практика применения / Н. Ю. Ерпылева - Москва: НИУ ВШЭ, 2012. – 671 с.

УДК 631.158:631.115 (476)

### ПРИНЦИПЫ И ЗАДАЧИ МАТЕРИАЛЬНОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ТРУДА РАБОТНИКОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

**Ленец Я. И.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Материальное стимулирование – это сознательно организуемая предприятием система поощрений и взысканий, обеспечивающая зави-

симось получаемых работником жизненных благ от его личного трудового вклада и капитала [1].

Задачи материального стимулирования определяются его функциями, основными из которых являются:

во-первых, материальное стимулирование должно нацеливать работников на выполнение важных производственных и экономических показателей, направляя их деятельность в русло решения наиболее значимых в данный период времени;

во-вторых, материальное стимулирование должно дополнительно оплачивать те стороны деятельности, которые трудно учесть или оценить обычными методами. Это относится к таким личностным характеристикам работника, как добросовестность, обязательность, высокое качество выполнения технологии или указаний специалиста, профессионализм и т. д. [2].

Принципы материального стимулирования работников заключаются в следующем:

1) стимулирование высокой производительности труда работников;

2) мотивация наемного работника к эффективному и качественному труду.

В материальном стимулировании работников можно выделить два самостоятельных направления:

- премирование по результатам труда, включающее в себя доплаты, надбавки к заработной плате, компенсации;
- материальное поощрение.

Премия стимулирует особые повышенные результаты труда и ее источником является фонд материального поощрения. Премирование должно осуществляться за достижение отдельным работником или трудовым коллективом определенных производственных показателей. Исследования показывают, что порогом заинтересованности можно считать премию в размере 12% к заработной плате. Поэтому минимальный общий размер премии следует устанавливать на уровне 12-15% к заработной плате.

Материальное поощрение существенно отличается от премирования. Прежде всего, оно может осуществляться не за выполнение каких-либо определенных показателей, а назначаться лучшему работнику по профессии, цеху и т. д. Кроме того, материальное поощрение не обязательно выражается в денежной форме, а может выдаваться в виде памятного подарка, путевки, определенных социальных льгот или премуществ и т.д. Чтобы материальное поощрение было достаточно эф-

фективным, оно должно быть объективным при оценке и выявлении лучших работников и достаточно гласным [3].

Таким образом, применяемые системы премирования работников АПК могут быть эффективны и дать свои положительные результаты только в том случае, если они учитывают конечные результаты производства, конкретные количественные и качественные показатели, уровень технологической и трудовой дисциплины, производительность труда. Но при этом должно быть оптимальное количество этих показателей и условий премирования. При организации материального стимулирования труда работников сельского хозяйства необходимо опираться на функции заработной платы, трудовое законодательство и накопленный опыт применения прогрессивных систем материального стимулирования аграрного труда.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Герасимов, Б. И., Косов, Н. С., Добрышева В. В. Экономическая теория. Введение в экономику. Микроэкономика: учеб. Пособие / Б. И. Герасимов, Н. С. Косов, В. В. Дробышева и др.; под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. Б. И. Герасимова и д-ра экон. наук, проф. Н. С. Косова. – 2-е изд., стер. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2009. – Ч. 1. – 232 с.
2. Грудько, С. В. Мотивация и основные формы ее проявления в сельскохозяйственных организациях республики/ С. В. Грудько // Сельское хозяйство - проблемы и перспективы: сборник научных трудов / под ред. В. К. Пестиса. - Гродно, 2012. - Т. 17: Экономика (Вопросы аграрной экономики). - С. 61-68.
3. Стражева, Н. С. Бухгалтерский учет: методическое пособие. 9-е изд., перераб. и доп./ Н. С. Стражева и А. В. Стражев. – Минск: изд. В.М.Скакун. – 2002. – 454 с.

УДК 631.158:331.101.3:631.115(476)

### СУЩНОСТЬ И ОСОБЕННОСТИ МОТИВАЦИИ ТРУДА РАБОТНИКОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

**Ленец Я. И.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Исследования показали, что категория «мотивация» обуславливается множественностью трактовок ее сущности, природы, структуры, а также методов изучения. Большинство авторов рассматривает экономическую категорию «мотивация» как процесс побуждения, активизации работников, в том числе аппарата управления. Вместе с тем существенным недостатком многих трактовок является то, что они не учитывают особенностей развития рыночной экономики и переходного периода, не придают должного внимания обеспечению социальной справедливости

и защищенности. Исходя из анализа проблемы, нами сформулировано следующее определение: мотивация труда – это совокупность мероприятий воздействия на работников (в том числе работников аппарата управления) в сложившейся системе взаимоотношений с учетом удовлетворения их потребностей и достижения необходимого и возможного уровня благосостояния и качества жизни, а также решение целевых социально-экономических и производственных задач, стоящих перед предприятием (увеличение производительности труда, рост эффективности производства и сбыта). Преимуществом данного определения является учет и взаимосвязь целей работников (уровень благосостояния, качества жизни) и задач организации, направленных на получение заданных конечных результатов хозяйственной деятельности.

Учитывая, что роль руководителей и специалистов сельскохозяйственных предприятий вытекает из выполняемых ими функций, в ходе исследований нами рассмотрено содержание основных функций, составляющих суть процесса управления (планирование, организация, регулирование, активизация, контроль, учет). Установлено, что ужесточаются требования к работникам аппарата управления предприятий АПК, увеличивается значимость таких функций, как «организация» и «регулирование», в частности, в связи с решением производственных и маркетинговых задач. Кроме того, в новых условиях применительно к управленческому персоналу повышается значимость функций финансового планирования, контроля и анализа ресурсов и экономического состояния организации. Возрастает результативность таких понятий, как активизация роли специалистов и руководителей, расширения мер стимулирования работников для достижения целевых результатов труда, усиление сути социальной справедливости.

Побудителями или факторами мотивации в данной системе выступают основные стимулы работников к труду – заработная плата, моральное поощрение, устранение административных и психологических барьеров между работниками, повышение квалификации.

В данной связи нами предлагаются следующие приемы и методы усиления трудовой активности, а также способы поощрения труда: использование прогрессивных форм оплаты, эффективное премирование с учетом индивидуального трудового вклада, совершенствование стиля управления персоналом и др. Следует подчеркнуть, что воздействие на поведение работников должно быть направлено на достижение целей мотивации – повышение привлекательности труда, увеличение производительности и т. д.

Нами изучен зарубежный опыт мотивации труда и найма работников, выявлены действующие в экономически развитых странах фор-

мы организации оплаты труда аппарата управления, меры материального и морального стимулирования, способы вознаграждения, которые увязаны с движением акционерного капитала. Установлено, что для условий Беларуси наибольшее значение имеют следующие предложения зарубежных ученых: дифференциация систем оплаты в зависимости от роли и значения специалистов подразделений; использование в системах материального стимулирования руководителей опционов на акции, бонусов; применение различных форм участия в прибылях.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Борисенко, А. О. Система основных стимулов мотивации труда / А. О. Борисенко // Устойчивое развитие экономики: состояние, проблемы и перспективы: сб. науч. статей Первой Междунар. конф., Пинск, 10–11 мая 2007 г.: в 4 ч. / Полесский гос. ун-т; редкол.: К. К. Шебеко [и др.]. – Пинск, 2007. – Ч. 1. – С. 32-35.
2. Научные принципы мотивации труда, стимулирования результативности труда / Н. А. Старовойтова, А. О. Борисенко, Ю. О. Санталова, Е. А. Титовцова, М. Д. Шкут // Экономические проблемы рыночной системы хозяйствования в АПК: вопросы теории и методологии / редкол.: В. Г. Гусаков [и др.]. – Минск: Ин-т систем. исслед. в АПК НАН Беларуси, 2011. – С. 177-178.

УДК631.162:657.4(476.6)

### АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ В КСУП «ПОГРАНИЧНЫЙ-АГРО»

Лёнина Д. Н. – студентка

Научный руководитель – Грудько С. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Расходы по организации производства занимают значительный удельный вес в себестоимости производимой продукции, поэтому для определения путей ее снижения важное значение имеет анализ структуры общепроизводственных затрат на основании данных аналитического учета.

Учет общепроизводственных расходов в КСУП «Пограничный-Агро» ведется в разрезе 2 субсчетов: «Общепроизводственные затраты растениеводства» и «Общепроизводственные затраты животноводства». Проведем анализ структуры общепроизводственных затрат растениеводства в КСУП «Пограничный-Агро» (рисунок 1).

Таким образом, наибольший удельный вес в структуре вышеуказанных затрат занимают затраты на Содержание основных средств (35%) и Расходы на оплату труда (22%). На третьем месте – статья «Прочие затраты» – 18%.





Рисунок 1 – Структура общепроизводственных затрат растениеводства в КСУП «Пограничный-Агро»

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Как показывает анализ структуры общепроизводственных затрат животноводства, наибольший удельный вес занимает статья «Расходы на оплату труда» – 43% (рисунок 2).



Рисунок 2 – Структура общепроизводственных затрат животноводства в КСУП «Пограничный-Агро»

*Примечание – Источник: собственная разработка*

На втором месте – статья «Материалы» около 15%. В связи с тем, что заработная плата имеет большой удельный вес, соответственно начисления на неё также будут велики (13%).

Таким образом, статьи затрат, которые значительно влияют на общий размер общепроизводственных расходов растениеводства и животноводства, должны подлежать строгому контролю. Также необходимо выявление резервов их сокращения, например, применение ускоренной амортизации основных средств общепроизводственного назначения, применение прогрессивных систем и форм оплаты труда общепроизводственных работников, совершенствование организационной структуры управления и др.

УДК631.162:657.4(476.6)

### **НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЮ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК**

Лёнина Д. Н. – студентка

Научный руководитель – Грудько С. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Расходы по организации производства и управлению занимают значительную долю в себестоимости продукции предприятия, поэтому важно осуществлять контроль их учета и своевременно устранять все выявленные нарушения. Основные недостатки учета и контроля общепроизводственных и общехозяйственных расходов и мероприятиями по их устранению на предприятиях АПК представлены в таблице.

Таблица – Основные недостатки учета и контроля расходов по организации производства и управлению на предприятиях АПК и направления по их устранению

№	Недостаток учета	Мероприятия по устранению
1	2	3
1.	Неаккуратное и неполное заполнение первичных учетных документов	Усилить контроль работниками бухгалтерии за полнотой и правильностью оформления документов, заполнением всех обязательных реквизитов
2.	Отсутствует планирование расходов по организации производства и управлению	Составление смет общепроизводственных и общехозяйственных расходов, а также усиление контроля за выполнением плана и экономии данных расходов

Продолжение таблицы

1	2	3
3.	Ошибки в отражении хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета	Усилить контроль за соблюдением методики учета
4.	Формы регистров синтетического и аналитического учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов несовершенны, ненаглядны и неудобны для анализа	Разработка более совершенных либо использование типовых форм регистров учета расходов по организации производства и управлению
5.	Отсутствие субсчетов к счету 26 «Общехозяйственные расходы»	Предусмотреть в рабочем плане счетов следующих субсчетов: 26-1 «Административно-управленческие расходы»; 26-2 «Хозяйственные расходы»; 26-3 «Непроизводительные расходы»
6.	Ведение учета расходов без четкого выделения статей затрат	Использовать типовую номенклатуру статей учета расходов по организации производства и управлению
7.	Не соблюдается методика распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, указанная в Учетной политике	Усилить контроль за соблюдением Учетной политики в части распределения расходов по организации производства и управлению

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Таким образом, для совершенствования учета и контроля расходов по организации производства и управлению необходимо:

- усилить контроль работниками бухгалтерии за оформлением первичных документов;
- разработать сметы расходов по организации производства, контроль за выполнением плана и экономии данных расходов;
- разработать более совершенные либо использовать типовые формы регистров учета;
- открыть субсчета к счетам учета расходов по организации производства и управлению;
- усилить контроль за соблюдением учетной политики.

В целом внедрение вышеперечисленных мероприятий позволит повысить аналитичность, оперативность и достоверность бухгалтерского учета и контроля общепроизводственных и общехозяйственных расходов, следовательно, и эффективность производственно-хозяйственной деятельности.

УДК 338.432

## **ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА В РОССИИ**

**Логачева А. В.** – студентка

Научный руководитель – **Углицких О. Н.**

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

Агропромышленный комплекс играет немаловажную роль в развитии всей экономики нашей страны. Именно в нем сосредоточилась значительная часть производственных фондов и высокая численность работников. Процесс развития АПК помогает повысить уровень жизни общества, обеспечивает население продовольственными товарами, а промышленность – сырьем.

Актуальность работы состоит в том, что обстановка развития сельского хозяйства на сегодняшний день оставляет желать только лучшего. Ведь кризис в этой отрасли может нанести колоссальный удар по всей российской экономике.

Цель исследования работы – определить главные проблемы, препятствующие активному развитию сельского хозяйства в России.

АПК состоит из трех звеньев. Первое представляет собой отрасли промышленности, которые обеспечивают предприятия основными средствами, второе – сельское и лесное хозяйство, а третье звено осуществляет хранение, переработку и транспортировку продукции сельского хозяйства.

В России именно сельское хозяйство сталкивается со множеством проблем, многие из которых на протяжении многих лет остаются нерешенными.

Рассмотрим главные из них:

1. Климат. В России только 30% всей территории имеют благоприятные и предсказуемые погодные условия, в которых возможно ведение безрисковой сельскохозяйственной деятельности. Примерно раз в два-три года случается неблагоприятное воздействие климата на урожай: засуха, сильные морозы, наводнения, град, резкое похолодание и др.

2. Высокая стоимость горючего. Данная проблема влечет за собой невозможность обеспечить высококонтентное производство продукции сельского хозяйства. Даже если предприятия перейдут на газ, то понадобится множество дополнительных средств, чтобы переоборудовать весь парк машин.

3. Высокие процентные ставки за кредит. Многие банки не могут снизить процентные ставки, поскольку они не уверены в возвратности

заемных средств. Это оправдывается тем, что в стране все еще продолжается передел собственности.

4. Финансирование. Предприятиям недостаточно финансовой поддержки со стороны государства, т. к. перечисленные деньги не всегда направляются на развитие сельскохозяйственной деятельности, зачастую средства используются не по назначению, либо нерационально.

5. Устаревшее оборудование и изношенные машины сельскохозяйственного назначения. По этой причине отечественным фермерам достаточно сложно конкурировать с западными хозяйствами, у которых техника имеет гораздо большую производительность и меньшую стоимость.

6. Человеческий фактор. Эта проблема характеризуется экономической неграмотностью управленческого персонала предприятия. Что касается руководителей, то они зачастую не заинтересованы в эффективности деятельности организации, вследствие чего в одном климатическом поясе у предприятий могут сильно отличаться показатели урожайности.

Таким образом, на пути активного развития сельского хозяйства лежит множество проблем, многие из которых решить можно. Но для этого необходима не только стабильная поддержка со стороны государства, но и рациональное управление руководителями предприятия. Только совместными усилиями наша страна может стать на новый путь развития сельского хозяйства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Актуальные проблемы социально-экономического развития региона : сб. науч. тр. по материалам Всерос. науч.-практ. конф. (г. Ставрополь, СтГАУ, 20 окт. 2016 г.). - Ставрополь : АГРУС, 2016. - 260 с.
2. Коноваленко, Л. Ю. Опыт производства органической продукции в России: науч. аналит. обзор / Л. Ю. Коноваленко ; МСХ РФ. - М. : Росинформагротех, 2015. - 56 с.
3. Костюченко, Т. Н. Прогнозирование и планирование социально-экономического развития : учеб. пособие для студентов вузов по направлению 38.03.01 "Экономика" (квалификация/степень "бакалавр") / Т. Н. Костюченко, О. М. Лисова ; СтГАУ. - Ставрополь : АГРУС, 2016. - 168 с.
4. Настоящее и будущее агропромышленного комплекса России : сб. докл. V Всерос. конгресса экономистов-аграрников 21-22 ноября 2013 г., посвященного 125-летию А. В. Чаянова. Т. 2 / Рос. гос. аграрный ун-т - МСХА им. К. А. Тимирязева ; МСХ РФ. - Москва : Росинформагротех, 2014. - 192 с.

УДК631.162:657.4(476.6)

**АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ  
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ:  
1С:БУХГАЛТЕРИЯ, ГАЛАКТИКА, БЭСТ – ЧТО ВЫБРАТЬ?**

**Магир С. В.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Каждая сельскохозяйственная организация является плательщиком налогов и для их отражения в бухгалтерском учете использует различные регистры. В то время, когда разработаны различные программы по бухгалтерскому учету, сельскохозяйственные организации в большинстве случаев заполняют документы вручную.

Одним из элементов совершенствования учета расчета по налогам и сборам на предприятиях сельского хозяйства является полная автоматизация учета. Автоматизированные системы бухгалтерского учёта способны помочь подготовить и сохранить в электронном виде первичные и отчётные документы, а также бланки часто повторяющихся форм с уже сформированными реквизитами предприятия. Некоторые предприятия имеют частичную автоматизацию учета. Это зависит от одной из двух причин:

- 1) не существует программы, охватывающей определенный участок работы;
- 2) организация не использует программу по некоторым другим причинам.

Существует несколько программ для бухгалтерии, например, 1С:Бухгалтерия, Галактика, БЭСТ, Инфа-Бухгалтер, Нива-СХП и т. д. Проведем сравнительный анализ преимуществ и недостатков отдельных из них (таб.).

Для автоматизации бухгалтерского учета можно использовать любую программу. При выборе необходимо учитывать масштабы обхвата выбранной программы. При переходе на полную автоматизацию необходимо учитывать и учет расчетов по налогам и сборам. Не каждая программа позволяет вести учет при упрощенном налогообложении.

По нашему мнению, самой оптимальной программой для автоматизации учета расчетов по налогам и сборам является 1С:Бухгалтерия. «1С:Бухгалтерия» – универсальная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского учета. Она может использоваться на предприятиях разных направлений деятельности и форм собственности.

Таблица – Сравнительная характеристика программ

	1С:Бухгалтерия	БЭСТ	Галактика
Достоинства:	Автоматическое заполнение книги покупок, выставление счетов-фактур. Автоматический учет удержаний из заработной платы работников. Обновление формы отчетности по последним изменениям в законодательстве. Готовые настройки по документам. Поддержка разных систем налогообложения.	Готовые настройки по документам. Гибкие средства регистрации фактов хоз. деятельности с отражением в бухгалтерском, налоговом и управленческом учете. Поддержка разных систем налогообложения.	Ведение учета по международному стандарту. К базовым контурам относятся Главная книга, заработная плата. Возможность из отчета перейти к первичному документу. Гибкая настройка аналитического учета.
Недостатки:	Необходимость дорабатывать по требованию предприятия. Возможны проблемы при использовании других версий и программ. Затруднен поиск ошибок, сделанных в процессе работы и невысокая скорость проведения вычислений. Сложна в освоении и требует специального обучения.	Закрытая система для модификаций и неизменяема пользователем. Возможны проблемы при использовании других версий и других программ. Дорогостоящий процесс обслуживания и доработки.	Сложность в освоении и требует дополнительного обучения. Невысокая скорость проведения вычислений и выдачи форм. Затруднен поиск ошибок, сделанных в процессе работы.

*Источник: собственная разработка автора*

Программа позволяет автоматизировать ведение всех разделов бухгалтерского учета, что позволит внедрить комплексную автоматизацию учета на предприятии.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Дрозд В. Бухгалтерские программы для автоматизации бухгалтерского учета// Главный Бухгалтер [Электронный ресурс]. – 2013 г. – Режим доступа: <https://www.gb.by> – Дата доступа: 01.02.2017.
2. Ильина А. П. Автоматизация бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам [Текст] / А. П. Ильина // Актуальные направления научных исследований: от теории к практике : материалы VII Междунар. науч.–практ. конф. (Чебоксары, 12 февр. 2016 г.) / редкол.: О. Н. Широков [и др.]. – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2016. – № 1 (7). – С. 268-269.

УДК 631. 162: 336. 22 (476.6)

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ СУБСЧЕТОВ  
ДЛЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ  
В СПК ИМЕНИ ДЗЕРЖИНСКОГО**

**Магир С. В.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Каждая сельскохозяйственная организация в Республике Беларусь является налогоплательщиком. Для отражения хозяйственных операций, связанных с налогообложением, Типовым планом счетов предусмотрены два счета – счет 18 и 68.

К счету 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» открываются следующие субсчета:

18-1 – Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам;

18-2 – Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам;

18-3 – Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам;

18-4 – Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам.

К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» открываются субсчета:

68-1 – Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг;

68-2 – Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг;

68-3 – Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода);

68-4 – Налоги на доходы физических лиц;

68-5 – Прочие налоги, сборы и отчисления.

На основании Типового плана счетов каждое сельскохозяйственное предприятие разрабатывает и утверждает Рабочий план счетов с указанием всех счетов и субсчетов, используемые на данном предприятии.

Согласно Рабочему плану счетов СПК им. Дзержинского к счету 18 открываются следующие субсчета:

18-1 – налог по приобретенным товарам;

18-2 – НДС по уплаченным товарно-материальным ценностям;

18-3 – налог по приобретенным основным средствам;

18-4 – НДС по приобретенной лизинговой технике;

18-5 – НДС по приобретенным ТМЦ за счет бюджета;



18-6 – НДС по строительству.

К счету 68 на предприятии открываются следующие субсчета:

68-1 – единый налог;

68-2 – НДС;

68-3 – подоходный налог с граждан.

Следует отметить, что Рабочий план счетов данного предприятия не в полной мере отражает все особенности применяемой в СПК системы налогообложения, т. к. отдельные операции, указанные в регистрах синтетического учета, не имеют своего субсчета. К такой операции относится начисление налога на добычу природных ресурсов, а также приобретение нематериальных активов.

Для усовершенствования системы субсчетов для учета расчетов по налогам и сборам в СПК им. Дзержинского предлагается к указанным счетам изменить открываемые субсчета.

К счету 18 следует открыть следующие субсчета:

18-1 – налог по приобретенным товарам;

18-2 – НДС по уплаченным товарно-материальным ценностям;

18-3 – налог по приобретенным основным средствам;

18-4 – НДС по приобретенной лизинговой технике;

18-5 – НДС по приобретенным ТМЦ за счет бюджета;

18-6 – налог на добавленную стоимость по строительству;

18-7 – НДС по приобретенным нематериальным активам.

К счету 68 на предприятии следует открыть субсчета:

68-1 – единый налог;

68-2 – НДС;

68-3 – налог на добычу;

68-4 – подоходный налог с граждан;

68-5 – прочие налоги и сборы.

Таким образом, следует отметить, что на основании Типового плана счетов каждое предприятие разрабатывает и утверждает Рабочий план счетов. Для охвата всех моментов бухгалтерского учета необходимо открывать к счетам дополнительные субсчета для конкретизации и правильности отражения учета. Своего рода Рабочий план счетов показывает индивидуальность каждого предприятия, т. к. при его составлении учитываются все процессы, происходящие на предприятии.

#### ЛИТЕРАТУРА

Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г. № 50: текст по состоянию на 30 июня 2014 г. – Минск, 2014.

## ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АГРОХОЛДИНГОВ

**Магомадов Р. Ю.** – магистрант

Научный руководитель – **Лещева М. Г.**

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

Важнейшим условием устойчивого функционирования и развития агрохолдингов является наличие эффективной системы управления, в которой одну из главных ролей играет экономический анализ, способный в рамках современных гибких инструментов и технологий оказывать неоценимую помощь в управлении интегрированным формированием.

Политика управления бизнесом, направленная на достижение многомерной цели интегрированного формирования, реализуется с использованием системы ключевых показателей эффективности, которые должны разрабатываться для организации в целом и для каждого центра финансовой ответственности.

Для агрохолдингов актуальны показатели, оценивающие эффективность инвестированного капитала, реальный экономический рост компании. Одним из таких показателей является стоимость компании. Она определяется путем расчета дисконтированного денежного потока или капитализацией прибыли организации. Имеется в виду, что стоимость создает не набор активов предприятия, а его деятельность; стоимость определяется на основе денежного потока, формируемого при функционировании бизнеса.

Применение этого показателя для оценки результатов создания и функционирования агрохолдингов имеет ряд преимуществ. Во-первых, нет ни одного другого показателя, который был бы так всеобъемлющ, информативен и взаимосвязан с другими показателями оценки деятельности организации. Стоимость как мера результатов деятельности организации характеризуется динамичностью, возможностью учета рыночного воздействия и оценки альтернативного использования капитала.

Рост экономической и рыночной стоимости бизнеса является одной из наиболее общих и перспективных целей интеграции. Показатели экономической и рыночной стоимости бизнеса и их изменения в динамике безусловно отражают стратегический эффект интегрирования. Экономическая стоимость интегрированной компании рассматривается при этом как стоимость действующей организации, активы которой обеспечивают ее собственникам поток денежных средств.

Стоимость компании приравнивается к сумме всех финансовых поступлений от деятельности компании, дисконтированных по средневзвешенной стоимости ее капитала. При этом сумма финансовых поступлений и расходов включает в себя: положительный денежный поток от основной деятельности; положительный денежный поток от реализации неиспользуемых основных средств; положительный денежный поток от реализации бизнеса в конце расчетного периода; затраты по организации интегрированного формирования; отрицательный денежный поток, связанный с погашением просроченной кредиторской задолженности; отрицательный денежный поток по инвестиционной деятельности в расчетный период; отрицательный денежный поток по текущей деятельности в расчетный период.

Эффект интеграции выражается в приросте результатов деятельности интегрированного образования по сравнению с теми же предприятиями до включения их в состав интегрированного формирования. При формах интеграции, основанных на владении пакетами акций или долями в уставном капитале, эффект объединения определяется по отношению к интегрированному формированию в целом. Эффектом от интеграции на основе объединения собственности является увеличение стоимости всей компании.

Стратегический эффект выражается в увеличении стоимости интегрированной компании по сравнению с суммой стоимостей организаций до объединения, т. е. состоит в том, что стоимость интегрированной компании превышает сумму стоимостей ее составных частей.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Lescheva M. G., Ivolga A. G., Labenko O. M. Special methodological aspects of economic analysis for rural territories development / Актуальні проблеми економіки. 2014. Т. 159. № 9. – С. 432-439.
2. Лещева М. Г., Юлдашбаев Ю. А. Аграрная сфера региона: тенденции развития и инвестиционные возможности / Зоотехния. 2013. № 12. – С. 17-19.
3. Лещева М. Г., Юлдашбаев Ю. А. Малые формы хозяйствования в развитии аграрной сферы региона / Аграрная наука. 2013. № 11. – С. 2-5.
4. Лещева М. Г. Экономическое обоснование целесообразности создания и эффективности функционирования интегрированных формирований в аграрной сфере экономики монография / М. Г. Лещева. Ставрополь, 2008
5. Лещева М. Г. Тенденции развития и инвестиционные возможности сельского хозяйства региона / Региональная экономика: теория и практика. 2014. № 12. – С. 2-8.
6. Лещева М. Г. Интеграция частного бизнеса в сельское хозяйство: способы внедрения и характер деятельности / Аграрная наука. 2005. № 10. – С. 2-5.

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЮ

Май М. А. – студентка

Научный руководитель – Осипчук И. Ю.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Главным поставщиком информации о внутренней среде предприятия является система управленческого учета, которая нацелена на получение своевременных данных о себестоимости производимых продуктов, стоимости обслуживания покупателей, себестоимости заказов и контрактов и др. данных [3].

В результате обработки информации управленческого учета составляются внутренние (сегментарные) отчеты, данными которых пользуются администрация предприятия и менеджеры всех уровней управления. В основе сегментарных отчетов должна лежать операционно-ориентированная методика их составления.

1. Внутренний отчет должен быть адресным и конкретным, т. е. он не принесет желаемых результатов, если:

- информация будет собираться главным образом для учета объема продаж или определения затрат и не будет связана с информационными запросами конкретных управляющих, возглавляющих центры ответственности;

- отчет будет адресован не конкретному менеджеру, а его более высокому руководителю;

- будет содержать информацию по общим вопросам. Эффективный управленческий контроль предполагает наличие конкретной отчетной информации.

2. Для принятия управленческих решений полезна оперативная информация. Управление использованием ресурсов и всем бизнесом выдвигает определенные требования к составу необходимой для этого оперативной информации: оценка затрат и их эффективности всегда должна соответствовать действительности.

3. Информация должна предоставляться в форме, понятной для персонала предприятия, непосредственно участвующего в бизнес-процессе.

4. Отчетность не должна быть перегружена расчетами. Управляющему центром ответственности необходим минимальный объем данных систематизированных так, чтобы на их основе он мог принимать

оптимальные управленческие решения и осуществлять конкретные действия [5].

В условиях жесткой конкуренции отечественные предприятия вынуждены пересматривать существующие внутренние организационные структуры, методы ведения и учет бизнес-деятельности на основе современных методик менеджмента. Речь идет о повышении эффективности структурных подразделений, их вклада в конечный результат деятельности предприятия [1].

Расчеты, основанные на ABC-модели, позволяют распределить накладные расходы в соответствии с участием их в процессах изготовления и сбыта тех или иных видов готовой продукции, полуфабрикатов, работ, услуг. Одновременно результаты, полученные в ходе указанных расчетов, обеспечивают информацией для принятия управленческих решений в других проблемных областях, например в ценообразовании, в том числе трансфертном, в освоении производств, повышении качества продукции и др. [2].

Снижению расходов способствуют эффективная организация системы учета и внутреннего контроля. Основными направлениями современного учета затрат являются:

- Автоматизация учета;
- Детализация статей;
- Оперативность учета в системе автоматизированного учета;
- Совершенствование процесса бюджетирования расходов [4].

Эффективное решение задач управленческого учета может быть достигнуто за счет комплексности в построении и функционировании управленческого учета, которая обеспечивается использованием следующих принципов формирования, разработки, внедрения и использования системы управленческого учета:

1. Структуризация деятельности предприятия как совокупности взаимосвязанных и непрерывных бизнес-процессов – групп операций, действий, направленных на получение определенного конечного результата, являющегося важным для функционирования предприятия и осуществления им своей основной финансово-хозяйственной деятельности.

2. Возможность постоянной оценки прогнозируемых, планируемых и фактических результатов в системе управленческого учета финансово-хозяйственной деятельности организации как по предприятию в целом, так и в разрезе бизнес-процессов, центров ответственности – структурных подразделений, сотрудников, проектов компании и т. д.

3. Обязательность регламентации выполнения и операционного учета результатов бизнес-процессов на основе соответствующих внеш-

них и внутренних стандартов (регламентов) – нормативных документов международного, национального, отраслевого или корпоративного уровня, определяющих порядок, сроки выполнения операций, результаты и качество их выполнения и реализации.

4. Комплексность и аналитичность используемых для управленческого учета результатов и характеризующих их оценочных показателей, которые обеспечивают их репрезентативность и сбалансированность по отношению к поставленным стратегиям развития, целям и задачам организации в целом, принимаемым и реализуемым управленческим решениям [2].

Таким образом, построение системы управления затратами должно основываться на принципе экономической эффективности и определения степени детализации затрат, т. е. эффект от внедрения такого управленческого блока на предприятии должен значительно превышать затраты на его разработку и внедрение. Также необходимо отметить, что вся система должна быть единой, так как управление затратами эффективно только на основе комплексного и системного подхода к решению проблемы.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Алборов Р. А. Основы аудита / Р. А. Алборов, Л. И. Хоружей, С. М. Концевая. - М.: Дело и Сервис, 2011.
2. Богаченко, П. В. Формирование системы управленческого учета на основе процессных методов управления компанией / П. В. Богаченко, О. К. Хан // Журнал «Управленческий учет» [Электронный ресурс]. № 1. – Режим доступа: <http://dis.ru/> - Дата доступа: 21.12.2016.
3. Закатимова, Т. В. Совершенствование управленческого учета и пути снижения затрат на производство продукции / Т. В. Закатимова // «Студенческий научный форум 2015» [Электронный ресурс]. 2015 – 4 – Режим доступа: <https://www.scienceforum.ru/2015/> - Дата доступа: 24.12.2016.
4. Иванова Ж. А. Анализ поведения переменных и постоянных затрат // Вестник ТГТУ. 2015. Том 16. № 4.
5. Илюхина, Н. А. Модель управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции по операционным сегментам / Н. А. Илюхина // Московский экономический журнал 2/2016. – Режим доступа: <http://qje.su/> - Дата доступа: 24.12.2016.

УДК:343.359.2(476)

## АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Меламед А. А. – студент

Научный руководитель – Гостилович Е. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Налоговым законодательством Беларуси предусмотрены определенные меры, которые могут быть использованы органами взыскания для обеспечения соблюдения налоговых обязательств. Эти меры применяются в случае неисполнения, несвоевременного или ненадлежащего исполнения налогоплательщиком требований налогового законодательства по уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды налогов и др. платежей.

За различные нарушения, касающиеся уплаты налогов и налоговой отчетности, индивидуальные предприниматели могут быть наказаны в соответствии с законодательством.

Главным нормативно-правовым актом в области налогового контроля является Налоговый кодекс Республики Беларусь. Меры административной ответственности за совершенные правонарушения в налоговой сфере предусмотрены главой 13 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях.

Таблица – Виды налоговых правонарушений и предусмотренные меры административной ответственности

Виды правонарушений	Меры ответственности	Статьи Кодекса
1	2	3
Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе	предупреждение или штраф в размере 0,5 БВ за каждую полную или неполную неделю просрочки, но не более 5 БВ	КоАП ст. 13.1
Осуществление деятельности без постановки на учет в налоговом органе.	5 БВ за каждый полный или неполный месяц осуществления деятельности	КоАП ст. 13.2
Нарушение срока представления налоговой декларации: 1) при просрочке не более 3 дней 2) при просрочке более 3 дней 3) совершенные повторно в течение одного года	1) 0,2-2 БВ 2) в размере 10% от суммы налога (не менее 2 БВ) 3) в размере 25% от суммы налога (не менее 3 БВ)	КоАП ст. 13.4.

Продолжение таблицы

1	2	3
Отсутствие у налогового агента учета начисленных и выплаченных плательщику доходов	2-10 БВ	КоАП ст. 13.5.
Неуплата или неполная уплата суммы налога	25% от неуплаченной суммы налога (не менее 2 БВ)	КоАП ст. 13.6
Невыполнение или выполнение не в полном объеме обязанности по удержанию и (или) перечислению суммы налога, сбора (пошлины): 1) не более 4 БВ 2) более 4 БВ	1) 0,2-2 БВ 2) в размере 20% от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению (не менее 2 БВ)	КоАП ст. 13.7
Непредставление документов и иных сведений для осуществления налогового контроля либо представление недостоверных сведений	2 БВ с увеличением его на 1 БВ за каждые 3 дня просрочки (не более 30 БВ)	КоАП ст. 13.8
Отсутствие при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг документа об уплате единого налога или справки	штраф 2-5 БВ	КоАП ст. 13.13

Таким образом, на сегодняшний день сформирована эффективная система мер административной ответственности за нарушение налогового законодательства индивидуальными предпринимателями. За нарушение в области уплаты налогов ИП может выноситься предупреждение или налагаться штраф.

**ЛИТЕРАТУРА**

Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях: Кодекс Республики Беларусь с изм. и доп., 31.12.2006. - № 208-3.



УДК 631.16:658.14(476)

## **АГРАРНАЯ ОТРАСЛЬ В УСЛОВИЯХ УМЕНЬШЕНИЯ ОБЪЕМА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ**

**Меламед А. А.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время агропромышленный комплекс не способен успешно функционировать без государственной поддержки. Это обусловлено тем, что в сфере инвестиционных вложений сельское хозяйство является непривлекательной отраслью. Предприятия агропромышленного комплекса обеспечивают большую часть продовольственных ресурсов, поэтому продовольственная безопасность страны напрямую зависит от уровня развития аграрной отрасли.

В настоящее время в Республике Беларусь возникла необходимость снижения бюджетного субсидирования отрасли. Это связано с тем, что государство обязалось при вступлении в Таможенный союз снизить уровень государственной поддержки сельского хозяйства. Данный вопрос урегулирован Соглашением о единых правилах государственной поддержки сельского хозяйства, которое вступило в силу 9 декабря 2010 г. В его основу положены нормы соглашения по сельскому хозяйству Всемирной торговой организации.

С учетом подходов и требований данного нормативно-правового акта государственная поддержка сельского хозяйства в республике оказывается в виде:

1. Прямого перевода денежных средств;
2. Предоставления гарантий исполнения обязательства;
3. Приобретения товаров, услуг, ценных бумаг предприятия по ценам, превышающим рыночные;
4. Полного или частичного отказа от взимания причитающихся доходов бюджетов государства;
5. Льготного или безвозмездного предоставления товаров или услуг;
6. Ценовой поддержки, которая объединяет меры, направленные на поддержание уровня рыночных цен.

В статье 6 Соглашения для Республики Беларусь устанавливается переходный период до 2016 г., в течение которого Республика Беларусь обязуется снизить разрешенный объем государственной поддержки сельского хозяйства. Так, к 2016 г. ее объем должен был составить не более 10%.

Процесс сокращения субсидирования государством производственных расходов АПК будет нелегким, поскольку вследствие высокой и разносторонней государственной поддержки в последние годы у сельхозпроизводителей Беларуси отчасти сформировался иждивенческий менталитет по отношению к бюджету государства.

В связи с этим необходимо:

- уделить внимание повышению уровня эффективности использования бюджетных средств;
- повысить качество планирования деятельности и применять системный подход при использовании государственной поддержки.

Данные меры позволят выделить оптимальные направления для вложения бюджетных средств, что в конечном итоге окажет положительное влияние на финансовые результаты.

Таким образом, проблемой снижения государственного субсидирования можно решить посредством полномасштабной модернизации всех сфер производства аграрной отрасли, что позволит результативнее использовать собственные ресурсы и увеличить эффективность использования бюджетных средств.

УДК 631.16:657.92(476.6)

## **ОПТИМИЗАЦИЯ НОМИНАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ РСУП «ОЛЕКШИЦЫ»**

**Меламед А. А.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г.Гродно, Республика Беларусь

Налоговая нагрузка предприятия зависит от ряда факторов, в число которых входят виды хозяйственной деятельности и формы ее осуществления, налоговый режим, организационно-правовая форма предприятия, особенности ведения налогового и бухгалтерского учета, закрепленные в учетной политике предприятий.

РСУП «Олекшицы» применяет особый режим налогообложения и производит уплату единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, а также они являются плательщиками налога на добавленную стоимость и налога за добычу (изъятие) природных ресурсов.

При проведении анализа номинальной налоговой нагрузки РСУП «Олекшицы» был выявлен ряд проблем в области налогообложения. С

целью стимулирования развития сельскохозяйственного производства и повышения его экономической эффективности необходимо найти пути снижения налоговой нагрузки предприятия в рамках действующего законодательства.

Номинальная налоговая нагрузка при особом режиме налогообложения на протяжении 5 лет увеличивалась и составила в 2015 г. 11,93%, что на 0,59% больше уровня нагрузки 2011 г. Значительное влияние на налоговую нагрузку оказывает налог на добавленную стоимость, удельный вес которого составил в 2015 г. 10,89%.

Из этого следует, что налоговое бремя РСУП «Олекшицы» находится на достаточно высоком уровне, что говорит о том, что предприятию необходимо принять мероприятия по оптимизации налогообложения предприятия путем внедрения системы налогового планирования.

Одним из вариантов уменьшения налогового бремени является переход на общую систему налогообложения. При такой системе РСУП «Олекшицы» будет уплачивать налог на прибыль, НДС, налог за добычу (изъятие) природных ресурсов, а также земельный налог. Для анализа целесообразности этого перехода был проведен анализ налоговой нагрузки при общей системе в 2015 г.

В ходе анализа было выявлено, что предприятию было бы выгоднее перейти в 2015 г. на общую систему налогообложения, чем уплачивать единый налог. Это связано с тем, что чистая прибыль организации уменьшается с каждым годом в значительной мере. Так, нами было установлено, что налоговая нагрузка в 2015 г. составила бы 11,02% при общей системе, а при уплате единого налога для сельскохозяйственных производителей налоговое бремя составляет 11,93%.

Таким образом, при применении общей системы налогообложения налоговое бремя РСУП «Олекшицы» снизится на 0,91%. Это позволит предприятию направить освободившиеся денежные средства на модернизацию технологий, расширенное воспроизводство или уменьшение зависимости от государственной поддержки.

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА  
МСА 560 «ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ»  
И НПАД «ОТРАЖЕНИЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ  
СОБЫТИЙ, ПРОИЗОШЕДШИХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ»**

**Мигун Д. О.** – студент

Научный руководитель – **Бурачевская Ю. А.**

УО «Гродненский Государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

С развитием рынка и интеграционных процессов в экономике разных стран и превращением отдельных аудиторских организаций в крупные международные группы появилась необходимость унификации аудита в международном масштабе.

Так, в последнее время особую актуальность приобретает не только сопоставление отечественных и международных стандартов аудита, но внедрение международных стандартов в национальные правила аудиторской деятельности.

В мировой практике аудиторской деятельности существует МСА 560 «Последующие события». Данный стандарт применяется в тех случаях, когда существует вероятность влияния последующих событий на финансовую отчетность и аудиторское заключение. В Республике Беларусь данный вопрос регулируется национальным правилом аудиторской деятельности «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты».

Для установления сходств и различий в данных нормативных документах произведём сравнение национальных правил и МСА.

Таблица – Сравнение МСА и НПАД

Критерий сравнения	МСА 560 «Последующие события»	НПАД «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты»
1	2	3
Структура (разделы)	1. Общие положения 2. События, произошедшие в период между отчетной датой и датой аудиторского заключения 3. Факты, обнаруженные после даты аудиторского заключения, но до даты выпуска бухгалтерской отчетности 4. Факты, обнаруженные после выпуска бухгалтерской отчетности 5. Эмиссия ценных бумаг	1. Общие положения 2. Порядок действия и ответственность аудиторской организации при оценке событий, произошедших после отчетной даты, но до подписания аудиторского заключения 3. Порядок действия и аудиторской организации по выявлению и оценке событий, произошедших после даты подписания аудиторского заключения

Продолжение таблицы

1	2	3
цель	Установление порядка проведения аудита событий после отчетной даты и ответственности аудитора в отношении событий, произошедших после отчетной даты	Выявление событий, произошедших после отчетной даты, но до даты подписания аудиторского заключения.
Термины	Последующие события – события, произошедшие в период между датой финансовой отчетности и датой аудиторского заключения, а также факты, которые стали известны аудитору после даты аудиторского заключения	Последующие события – факт хозяйственной деятельности, который имел место между отчетной датой и датой подписания аудиторского заключения и который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние и (или) финансовые результаты деятельности аудируемого лица, а также потребовать внесения корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность либо раскрытия информации в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
	Дата опубликования финансовой отчетности – дата, в которую аудиторское заключение и аудиторская финансовая отчетность становятся доступны третьим лицам.	Дата представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности - наиболее ранняя дата ее почтового отправления или передачи с помощью программных или технических средств, или фактической передачи собственнику имущества (учредителям, участникам) аудируемого лица и иным лицам в соответствии с законодательством;

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

Так, по итогам проведенного сравнения можно выразить мнение о том, что данных нормативные документы являются практически идентичными, за исключением некоторых представленных выше аспектов.

**ЛИТЕРАТУРА**

1. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь №23 об утверждении национальных правил аудиторской деятельности «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности» от 28.04.2015// Министерство финансов Республики Беларусь: [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by>.
2. Международный стандарт аудита № 560 «Последующие события» от 15.12.2004 // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://online.zakon.kz>.

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА  
МСА 700 «ФОРМИРОВАНИЕ МНЕНИЯ И СОСТАВЛЕНИЕ  
ЗАКЛЮЧЕНИЯ О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»  
И НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Михальчя В. Ю.** – студентка

Научный руководитель – **Бурачевская Ю. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сравнение белорусских и международных стандартов аудита и внедрение мировой практики в отечественную является особенно актуальным вопросом в настоящее время.

Обязанности аудитора по формированию мнения о финансовой отчетности устанавливаются МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности».

В Республике Беларусь данный вопрос регулируется национальным правилом аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности». Для установления сходств и различий ведения аудита в международной и отечественной практике проведем сравнение национальных правил и МСА.

Таблица – Сравнительная характеристика МСА 700 и НПАД РБ

Объекты сравнения	МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»	НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности»
1	2	3
Цель	Устанавливает обязанности аудитора по формированию мнения о финансовой отчетности. Кроме того, в нем описываются форма и содержание аудиторского заключения, выпущенного в результате аудита финансовой отчетности.	Устанавливает единые требования к действиям аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, при подготовке ими аудиторского заключения по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, содержащего выраженное в установленной форме аудиторское мнение о достоверности отчетности аудируемого лица.

Продолжение таблицы

1	2	3
Факторы, учитываемые при формировании аудиторского мнения	1. Выводы аудитора о том, были ли получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства, 2. Выводы аудитора о том, являются ли неисправленные искажения, взятые в отдельности или в совокупности, существенными 3. Результаты оценки.	1. Получены ли в ходе аудита достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения аудиторского мнения, 2. Являются ли не устраненные искажения, взятые по отдельности или в совокупности, существенными.

*Примечание: собственная разработка на основании источников [1,2].*

Также имеются следующие несущественные отличия:

1) в соответствии с МСА мнение аудитора отражается в аудиторском отчете по финансовой отчетности. В отечественной практике мнение аудитора выражается в аудиторском заключении, которое состоит из двух документов: собственно аудиторское заключение и письменная информация (отчет) по результатам проведения аудита.

2) в международной практике причины выражения того или иного аудиторского мнения отражаются в аудиторском отчете по финансовой отчетности. В отечественной практике мнение аудитора обосновывается в письменной информации (отчете) по результатам проведения аудита.

Проведя сравнительный анализ МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» с национальным правилом аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности», можно сделать вывод о том, что национальное правило аудиторской деятельности в целом максимально приближено к МСА 700.

**ЛИТЕРАТУРА**

1. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 128 об утверждении национальных правил аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности» от 16.12.2014// Министерство финансов Республики Беларусь: [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by>.
2. Международный стандарт аудита № 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» от 09.11.2016 // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://online.zakon.kz>.

УДК 631.162:657.2:368.5 (476.1)

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЛИЧНОГО И ИМУЩЕСТВЕННОГО  
СТРАХОВАНИЯ В ОАО «СТАРОБИНСКИЙ»  
СОЛИГОРСКОГО РАЙОНА МИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Мицкевич Е. А.** – студент

Научный руководитель – **Немец В. П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Согласно учетной политике бухгалтерский учет в ОАО «Старобинский» осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером на правах отдела, подчиняется директору ОАО.

Для ведения бухгалтерского учета используется комбинированная форма учета: журнально-ордерная форма учета с ручной обработкой данных и с использованием автоматизированной системы учета: «1-С».

Для обобщения информации о расчетах с разными дебиторами и кредиторами по операциям некоммерческого характера, по имущественному и личному страхованию, по претензиям, за товары, проданные в кредит, и др. предназначен счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Для учёта расчётов по имущественному страхованию предусмотрен субсчет 76-2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию».

На субсчете 76-2 учитываются расчеты по страхованию имущества организации, когда организация выступает страхователем (на данном субсчете не учитываются расчеты по социальному страхованию и обеспечению).

Размер страховых взносов по добровольным видам страхования определяется соглашением сторон, а по обязательным – законодательством.

Для осуществления расчетов по страхованию между организацией и страховой организацией заключается договор страхования, в котором оговариваются условия страхования.

В ОАО «Старобинский» заключены договор добровольного страхования имущества и договор обязательного страхования имущества. При заключении договора страхования организация уплачивает страховщику плату за страхование – страховые взносы.

Начисление сумм страховых взносов (платежей) отражается по дебету счетов учета затрат на производство (20, 25, 26 и др.), 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту субсчета 76-2. Перечисление страхо-



вых платежей находит отражение по дебету субсчета 76-2 с кредита счетов учета денежных средств. Начисление страхового возмещения показывается по дебету субсчета 76-2 и кредиту счетов 01, субсчет «Выбытие основных средств», 10, 11, 20,43 и др. Получение сумм страхового возмещения отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту субсчета 76-2».

На субсчете 76-2 отражаются расчеты по страхованию персонала организации. Так, в соответствии с действующим законодательством организация должна осуществлять страхование ветеринарных специалистов, кассиров и др.

Для ведения аналитического учета по субсчету 76-2 предназначена ведомость аналитического учета № 39-АПК. Учет в ней организуется по страховщикам и отдельным договорам страхования. Ведомость № 38-АПК построена в виде оборотной ведомости, где указывается информация об остатках задолженности на начало и конец отчетного периода, дебетовых и кредитовых оборотах. Как показало исследование, обязательное страхование урожая сельскохозяйственных культур и сельскохозяйственных животных распространяется не на все виды сельскохозяйственной продукции, что ведет к непредвиденным расходам в случае гибели незастрахованного урожая, падежа животных, не включенных в страхование. Таким образом, следует расширить перечень обязательного страхования урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы.

Основной тенденцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь является автоматизация бухгалтерского учета. Ознакомившись с ведением учета в ОАО «Старобинский» по личному и имущественному страхованию, предлагаю полностью автоматизировать учёт расчетов по имущественному и личному страхованию.

Аналитический учет в ОАО «Старобинский» рекомендуется вести по видам страхования, страховым организациям, объектам страхования. По мере необходимости можно использовать счета третьего порядка.

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ ЛИЧНОГО И ИМУЩЕСТВЕННОГО СТРАХОВАНИЯ

Мицкевич Е. А. – студент

Научный руководитель – Немец В. П.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Агропромышленный комплекс – важнейшая отрасль экономики любого государства. Особенность сельскохозяйственного производства в том, что оно подвержено серьёзным рискам. Исходя из этого, страхование, как особая деятельность по защите общественных интересов, занимает важное место среди мер по сохранению устойчивости и стабильности в развитии аграрного сектора.

В сельском хозяйстве можно выделить три группы страхования:

– имущество, транспортные средства и сельскохозяйственная техника;

– урожай сельскохозяйственных культур, скот и птица;

– несчастные случаи на производстве и профессиональные заболевания.

Страхование в аграрном секторе проводится как в обязательной, так и в добровольной форме. В отличие от добровольного страхования, которое осуществляется по инициативе страхователя и распространяется на выбранные им объекты, инициатором обязательного страхования выступает государство, а страхованию подлежат все указанные в правовом акте объекты.

Страхование строений и других основных и оборотных фондов осуществляется от пожаров, взрывов, аварий и стихийных бедствий в размере балансовой стоимости, а основных фондов – по остаточной стоимости, т. е. со скидкой на износ.

В соответствии с действующим законодательством в Республике Беларусь обязательному страхованию подлежат урожай сельскохозяйственных культур, а также племенное маточное поголовье КРС, свиней, кур. Страхователями по обязательному страхованию сельскохозяйственной продукции являются юридические лица, основной вид деятельности которых – выращивание (производство) сельскохозяйственных культур, скота и птицы. Также сельскохозяйственные организации проводят обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, гражданской ответственности владельцев автотранспорта, страхование строений.

Указом президента Республики Беларусь «Об обязательном страховании с государственной поддержкой урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы» от 10 марта 2014 г. утвержден перечень сельскохозяйственных культур, скота и птицы, а также тарифы по обязательному страхованию с государственной поддержкой урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы. Расчет ущерба в случае гибели сельскохозяйственных культур производится в соответствии с Инструкцией о порядке расчета ущерба в случае гибели сельскохозяйственных культур по обязательному страхованию с государственной поддержкой урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы.

Добровольное страхование в сельском хозяйстве включает имущество предприятий и сельскохозяйственной техники. Однако сельскохозяйственные производители добровольно страхуют только некоторые наиболее дорогие объекты основных средств ввиду того, что страховые взносы осуществляются из прибыли предприятия.

Таким образом, главной целью имущественного страхования является возмещение ущерба при наступлении страхового случая.

Личное страхование представляет систему отношений между страхователями и страховщиками по оказанию страховой услуги, когда защита имущественных интересов связана с жизнью, здоровьем, трудоспособностью и пенсионным обеспечением страхователей или застрахованных.

Личное страхование в РБ в целом является дополнительной формой государственного социального страхования и обеспечения. Как правило, оно является добровольным.

Таким образом, страхование жизни представляет совокупность разновидностей личного страхования, предусматривающих обязанность страховщика по выплате страхового обеспечения в страховых случаях.

Имущественное и личное страхование является неотъемлемой частью финансовой деятельности любой сельскохозяйственной организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Литвинова, Е. С. Некоторые аспекты обязательного страхования имущества и сельскохозяйственных организаций. // Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики: сборник научных трудов по материалам международной научной конференции (22-23 мая 2014 года). – Горки, 2014. – С. 122-123.
2. Червинская, И. Р. Страхование в сельском хозяйстве: актуальные проблемы и перспективы. // XVI международная научно-практическая конференция «Современные технологии сельскохозяйственного производства». – Гродно, 2013. – С. 218-220.

## БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА КАК ФОРМА КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

**Мокрова Е. С.** – студентка

Научный руководитель – **Мацкевич В. И.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Бухгалтерская экспертиза является наиболее действенной формой контроля финансово-хозяйственной деятельности организации, она позволяет не только наиболее точно и правильно выявить, но и предотвратить неблагоприятные события в деятельности организации.

Бухгалтерскую экспертизу необходимо назначать в целях выявления нарушений и недостатков в бухгалтерском учете и отчетности, а также системе внутреннего контроля организации. Основаниями назначения экспертизы могут являться распоряжение собственников, акционеров или руководителей предприятий.

В процессе проведения бухгалтерской экспертизы на предприятиях АПК решается ряд задач:

- проверка и установление наличия или отсутствия недостач либо излишков товарно-материальных ценностей, денежных средств, периода их образования, а также размера причиненного ущерба;
- проверка и определение факта свершения хозяйственных операций, не получивших должного отражения в данных бухгалтерского учета;
- выявление фактов отклонений от требований налоговой, бюджетно-сметной или кассовой дисциплины;
- определение и анализ недостатков в системе бухгалтерского учета и отчетности;
- определение правильности методики поведения ревизии [1].

Методика исследования бухгалтерских документов организации при производстве бухгалтерской экспертизы состоит из пяти этапов, каждый из которых обусловлен конкретным методом исследования и видом проверки (таблица).

Таблица – Методика исследования бухгалтерских документов при производстве бухгалтерской экспертизы

Этап	Метод исследования	Вид проверки
1	2	3
формирование первичной учетной документации	исследование отдельного учетного документа	формальная; арифметическая; нормативная;

Продолжение таблицы

1	2	3
формирование взаимосвязанных документов	исследование разных экземпляров одного документа и сопоставление различных категорий документов (не только бухгалтерских)	встречная проверка и взаимный контроль
составление бухгалтерской корреспонденции	исследование на основании первичного учётного документа бухгалтерской проводки	принятия документа к учёту
формирование регистров бухгалтерского учета	исследование правильности переноса данных первичного документа в учётный регистр и обоснованность бухгалтерской записи	прослеживание
равенство итоговых оборотов по дебету и кредиту по всем счётам главной книги	исследование соблюдения контрольных равенств	контрольные равенства

*Примечание – Источник: собственная разработка автора на основании обзора литературных источников*

Существенным преимуществом соблюдения предложенной методики является то, что по результатам контрольных действий каждого этапа можно выявить конкретные нарушения и предложить мероприятия по их дальнейшему предотвращению.

Таким образом, бухгалтерскую экспертизу можно определить как исследование документов, отражающих хозяйственные и финансовые операции организации. Методика проверки бухгалтерских документов при производстве бухгалтерской экспертизы решит вопросы соблюдения правил ведения бухгалтерского учета, выявления причин нарушений, лиц, ответственных за их совершение и документальное оформление, а также формирование предложений по устранению выявленных нарушений, их профилактике и предупреждению в будущем

**ЛИТЕРАТУРА**

Каштанова, И. А. Судебная бухгалтерия: учеб. пособие для студентов специальности «Правоведение» учреждений, обеспечивающих получение высшего образования / И. А. Каштанова. – Минск: ИВЦ Минфина, 2006. – 132 с.

## **ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК РОССИИ**

**Мухина А. В.** – студентка

Научный руководитель – **Углицких О. Н.**

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

Весь агропромышленный комплекс, а также его ведущая отрасль – сельское хозяйство, представляют собой основные системообразующие сферы экономики страны. Сельскому хозяйству действительно отводится особое место в АПК, поскольку оно является жизнеобеспечивающей и одной из важнейших отраслей экономики различных стран. Также следует отметить, что сельскохозяйственное производство обладает рядом особенностей, которые диктуют потребность государственной поддержки и регулирования агропромышленного производства.

Целью данной работы является исследование особенностей финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса.

АПК, являясь одной из частей экономики страны, подчиняется базовым нормам экономического развития, но при этом все же имеет ряд характерных особенностей.

Кроме общеэкономических проблем АПК страны также сталкивается с рядом специфических проблем, которые обуславливаются несовершенством производственно-экономических отношений в агропродовольственной сфере.

На сегодняшний день развитие агропромышленного комплекса страны происходит довольно неоднозначно, поскольку, с одной стороны, имеют место положительные результаты, к которым можно отнести рост производства в ряде отраслей, увеличение количества предприятий, получающих прибыль. Но также существует и другая сторона, в которой остаются и продолжают развиваться отрицательные процессы. Эти негативные процессы преобладают над положительными сдвигами, что в конечном итоге даёт оценку положения отрасли и можно выделить его как сложное, которое не отвечает задачам развития экономики. Главной отрицательной тенденцией в сельском хозяйстве является сокращение всех элементов производственного потенциала как отдельных организаций, так и целой отрасли. Одним из основных аспектов реконструкции АПК является участие государства в этом

процессе. Очень важно участие государства, например, путём прямых инвестиций в сферу АПК. В последнее время такая поддержка была совсем незначительной либо же отсутствовала совсем. Решением данной проблемы может послужить объединение усилий центральной власти и регионов. Иначе говоря, необходимо создать фонд развития агропромышленного комплекса за счёт федерального и местного бюджетов, а также отчислений средств бизнес-структур от получаемой прибыли в размере, определяемом администрацией региона.

Одним из значимых направлений реконструкций в АПК является обновление и наиболее полное применение материально-технической и технологической основы производства. В условиях сложного финансового положения наиболее приемлемым инструментом является лизинг, который обладает рядом преимуществ.

Сельскохозяйственное производство организаций абсолютно всех форм собственности будет развиваться удачно, если исполнительная и законодательная власть на федеральном и региональном уровнях направит все свои силы на решение следующих крайне важных задач:

- проведение мероприятия по улучшению финансового состояния сельскохозяйственных организаций;
- усиление материально-технической базы сельскохозяйственных организаций;
- необходимо создать все условия для социально-экономического развития сельских территорий, стабильного роста производства сельскохозяйственных организаций всех форм собственности;
- меры, направленные на улучшение демографической ситуации, принятие федеральной целевой программы заботы о молодежи села;
- систематическое проведение повышения уровня квалификации кадров.

При решении поставленных задач можно обеспечить устойчивое развитие производства в АПК.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Балашов А. И. Экономика [Электронный ресурс] : учебник / А. И. Балашов, С. А. Тертышный. - Москва: Инфра-М Магистр, 2015. - 432 с.: ил. - Бакалавриат. - Библиогр. в конце гл. - Глоссарий: – С. 410-419.
2. . Зеленовский А. А., Королев А. В., Синельников В. М. Экономика предприятий и отраслей АПК. Практикум; Издательство Гревцова - Москва, 2014. - 320 с.
3. Макаравцев Н. Г. Организация сельскохозяйственного производства. М.: РДЛ, 2013. – 370 с.
4. Савицкая Г. В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных М. : ИНФРА, 2011. – 368 с.
5. Солодкина Л. А. «Состояние И Пути Развития Материально-Технической Базы АПК»; Фрунзе: Кыргызстан - Москва, 2012. - 393 с.

УДК: 005.932

## **ПРОБЛЕМАТИКА В УЧЕТЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ПО МСФО IAS 2 «ЗАПАСЫ»**

**Нарель В. М.** – студентка

Научный руководитель – **Хобец А. М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях хозяйствования появляется большая потребность в наличии своевременной, достоверной и полной информации для изучения и оценки финансового положения организации и результатов её хозяйственной деятельности. Одним из источников такой информации является бухгалтерская отчётность.

Внедрение МСФО является одним из элементов международной привлекательности как предприятия, так и экономики страны в целом. Отсутствие или частичное внедрение препятствует привлечению в страну инвестиций. Для инвесторов это свидетельствует об отсутствии прозрачности финансовой отчетности, что является причиной отсутствия доверия со стороны инвесторов, а значит и инвестиций, которые являются залогом делового роста предприятия.

Целью исследования является учет производственных запасов в Республике Беларусь и по МСФО IAS 2 «Запасы».

Объектом исследования является схожие и различные черты ведения бухгалтерского учета производственных запасов по требованиям Инструкции по бухгалтерскому учету запасов № 133 и МСФО IAS 2 «Запасы».

Для осуществления деятельности предприятию необходимы материальные производственные запасы. Производственные запасы являются предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс организации, в котором они используются однократно. Их стоимость полностью передается на вновь созданный продукт, занимая при этом довольно высокий удельный вес.

Международный стандарт финансовой отчетности IAS 2 «Запасы» ставит перед собой следующую цель: определить порядок учета запасов. Основным вопросом при учете запасов является определение суммы затрат, которая признается в качестве актива и переносится на будущие периоды до признания соответствующей выручки. Настоящий стандарт содержит указания по определению затрат и их последующему признанию в качестве расходов, включая любое списание до



чистой цены продажи. Он также содержит указания относительно способов расчета себестоимости, которые используются для отнесения затрат на запасы.

Величина запасов, признанных в качестве расходов в течение периода, которую часто называют себестоимостью продаж, состоит из тех затрат, которые ранее включались в оценку уже проданных запасов, а также из нераспределенных производственных накладных расходов и сверхнормативной производственной себестоимости запасов. Специфика деятельности предприятия также может потребовать включения других сумм, таких как затраты на сбыт продукции. Некоторые предприятия используют такой формат отчета о прибылях и убытках, который предусматривает раскрытие других величин вместо себестоимости запасов, признанных в качестве расходов в течение отчетного периода. Согласно этому формату предприятие представляет анализ расходов с использованием классификации, основанной на характере затрат. В этом случае предприятие раскрывает информацию о затратах, признанных в качестве расходов применительно к сырью и расходным материалам, затратам на оплату труда и прочим затратам вместе с суммой чистого изменения остатков запасов за период.

Проанализируем основные требования, предусмотренные Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов № 133 и МСФО IAS 2 «Запасы».

Таким образом, принципы учёта материально-производственных запасов в Республике Беларусь достаточно близки к МСФО.

Но в Республике Беларусь имеются и различия, оценка производится по следующим способам: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО). А в соответствии с МСФО применяются следующие способы: метод сплошной идентификации; метод ФИФО; метод средней стоимости.

Также присутствуют различия в том, что принимается в качестве запасов. Например, в Республике Беларусь в состав запасов входят животные на выращивании и откорме, а в соответствии с МСФО они в состав запасов не входят, т. к. являются биологическими объектами.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учёту запасов, утверждённая Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 г. N 133.
2. МСФО IAS 2 «Запасы».

УДК: 005.932

**УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ:  
ОПРЕДЕЛЕНИЕ СОСТАВА СЕБЕСТОИМОСТИ  
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ПО МСФО IAS 2 «ЗАПАСЫ»**

**Нарель В. М.** – студентка

Научный руководитель – **Хобец А. М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях хозяйственной деятельности вопрос внедрения международных стандартов финансовой отчетности стал более актуальным для привлечения в страну иностранных инвестиций.

Для осуществления своей деятельности предприятиям необходимы производственные запасы. Следовательно, актуален вопрос о том, что включается в себестоимость запасов в соответствии с Инструкцией № 133 и МСФО IAS 2 «Запасы».

На основании Инструкции № 133 фактическая себестоимость запасов, приобретенных за плату, определяется в сумме фактических затрат организации на приобретение.

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся: стоимость запасов по ценам приобретения; таможенные сборы и пошлины; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретены запасы; затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, включая расходы по страхованию; затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях; транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Фактическая себестоимость запасов при их изготовлении в организации определяется в сумме фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Фактическая себестоимость запасов, полученных организацией безвозмездно, определяется, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация устанавливает стоимость таких же или аналогичных запасов, или исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных в обмен на другие не денежные активы, признается рыночная стоимость полученных запасов. Разница между рыночной стоимостью полученных запасов и стоимостью запасов передающей стороны относится на финансовые результаты. Если рыночную стоимость запасов, полученных в обмен на

не денежные активы, невозможно определить, то запасы принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости передаваемых или подлежащих передаче другой организации не денежных активов, по которой они были отражены в бухгалтерском учете передающей стороны.

В фактическую себестоимость запасов, определяемую в соответствии с вышеизложенным, включаются также фактические затраты организации на доставку запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Себестоимость запасов в соответствии с МСФО должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются предприятию налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Торговые уценки, скидки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету при определении затрат на приобретение. Затраты на переработку запасов включают в себя прямые затраты на оплату труда, которые непосредственно связаны с производством продукции. Они также включают систематически распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы, возникающие при переработке сырья в готовую продукцию.

Прочие затраты включаются в себестоимость запасов только в той мере, в которой они были понесены для обеспечения текущего местонахождения и состояния запасов. Например, может быть целесообразным включение в себестоимость запасов непроизводственных накладных расходов или затрат по разработке продуктов для конкретных клиентов.

Таким образом, состав себестоимости материально-производственных запасов в Республике Беларусь достаточно близок к МСФО. Но в Республике Беларусь имеются и различия: отнесение к фактическим затратам таможенных сборов и пошлин; вознаграждения, уплаченные посреднической организации; затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, включая расходы по страхованию.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учёту запасов, утверждённая Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 г. N 133.
2. МСФО IAS 2 «Запасы».

## **ЗАТРАТЫ, ИЗДЕРЖКИ, СЕБЕСТОИМОСТЬ, РАСХОДЫ**

**Неделевская А. В.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Понятия «затраты», «расходы», «издержки», «себестоимость» всегда находились под пристальным вниманием отечественной теории и практики. С переходом к определению финансового результата деятельности предприятия как разницы между доходами и расходами, а больше – с необходимостью гармонизации российских и международных стандартов бухгалтерского учета усиливается необходимость определения новых подходов к этим понятиям.

Затраты – расходы на производство, обращение, сбыт продукции, выраженные в денежной форме. Экономическое содержание понятия «затраты» аналогично «издержкам», однако на практике в бухгалтерском учете чаще употребляются словосочетания с «затратами», в экономическом анализе – с «издержками».

Согласно международным стандартам финансовой отчетности, затраты – потребленные в хозяйственной деятельности ресурсы, еще не признанные расходами и отражаемые в балансе на конец года в виде остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных и т. д.

Затраты – это явные (фактические, расчетные) издержки предприятия, расходы – уменьшение средств предприятия или увеличение его долговых обязательств в процессе хозяйственной деятельности. Расходы означают факт использования сырья, материалов, услуг.

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

Термин «издержки», применяемый в экономической теории, означает суммарные траты предприятия, связанные с выполнением определенных операций, включающих в себя как явные (бухгалтер-

ские, расчетные), так и вмененные (альтернативные) издержки. Издержки обращения по своему содержанию – текущие затраты, расходуемые каждый год полностью и требующие ежегодного авансирования.

Главное сущностное содержание себестоимости заключается в том, что этот показатель отвечает на вопрос, во сколько же обошлось предприятию производство товара и продвижение его до потребителя. При этом товар понимается в широком смысле – это и продукция, и услуги, и работы, и извлечение выгоды из правообладания активами.

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

Таким образом, рассмотрев различные определения терминов, а также подходы различных авторов позволили нам конкретизировать следующие определения:

– Себестоимость – это затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции.

– Затраты – выраженные в денежной форме расходы предприятий, предпринимателей, частных производителей на производство, обращение, сбыт продукции. Издержки – это совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции в целом или ее отдельных частей.

– Расходы – это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию. В отличие от затрат расходы не могут быть в состоянии запасоемости, не могут относиться к активам предприятия. Они отражаются при расчете прибыли предприятия в отчете о финансовых результатах.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Харитонов, Н. А. Управление расходами промышленного предприятия/ Н. А. Харитонов. - М.: Экономика, 2010. - 26 с.
2. Трубочкина, М. И. Управление затратами предприятия: учеб. Пособие / М. И. Трубочкина. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 25 с.

## **КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ**

**Неделевская А. В.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Классификация затрат – это их группировка по определенным признакам, которая обеспечивает точность и унификацию расчетов. Затраты на производство продукции классифицируются по различным признакам.

Затраты в сфере производства – это затраты производственной стадии, которые включают затраты труда и средств производства, направленные непосредственно на производство продукции. В зависимости от места возникновения, затраты подразделяются по конкретным отраслям и видам производств:

- затраты в основном производстве (растениеводстве, животноводстве, промышленном производстве);
- затраты во вспомогательных производствах, т. е. обслуживающих основные отрасли, не имея при этом самостоятельного и первостепенного значения в организации;
- затраты в обслуживающих производствах.

По отношению к процессу производства затраты разделяют на основные и накладные. Основные – непосредственно связаны с процессом производства, например, оплата труда работников, стоимость семян, удобрений, кормов и т. д. Накладные затраты связаны с организацией и управлением производством в целом по предприятию и отдельными его отраслями. Это расходы на оплату труда аппарата управления, амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств, общехозяйственные расходы.

По экономической однородности затраты можно разделить на простые (элементарные) и сложные (комплексные). Простые затраты однородны по своему экономическому содержанию и не требуют разделения на составные части (оплата труда, затраты на семена). Сложные затраты состоят из нескольких элементов, различных по своему экономическому содержанию.

В зависимости от частоты появления затраты подразделяются на текущие и однократные. Текущие затраты постоянно присутствуют в производственном процессе (затраты на покупку сырья, материалов

и др.). Однократные – необходимы для разработки и выпуска новых видов продукции, запуска дополнительных производств и т. д.

Существуют также и внепроизводственные, коммерческие затраты, которые связаны с поиском покупателей и реализацией продукции. Коммерческие затраты можно классифицировать следующим образом:

- управление сбытом, т. е. содержание управленческого аппарата сбытовых служб, командировочные расходы, расходы на рекламу;
- вывоз готовой продукции на склад, т. е. расходы по погрузке, разгрузке и доставке готовой продукции на склад;
- образование и содержание товарных запасов, т.е. расходы по хранению, упаковке продукции;
- доставка готовой продукции на предприятия магистрального транспорта и её сбыт, т.е. доставка на пристань, станцию отправления, оплата услуг посреднических организаций, а также проч. расходы (на специальные анализы продукции и т. д.);
- послепродажное обслуживание, т. е. расходы на содержание персонал, на обмен информацией и т. д.

В зависимости от экономических элементов, затраты подразделяют на:

1. Материальные затраты (за вычетом возвратных отходов). Сюда относят затраты на сырье, материалы, запасные части для ремонта, комплектующие изделия, топливо и энергию со стороны, услуги сторонних организаций производственного характера и т. п.;

2. Затраты на оплату труда. Сюда относят выплаты работникам организации в денежной и натуральной форме; стимулирующие доплаты и компенсирующие выплаты; премии и др. платежи;

3. Отчисления на социальные нужды (в фонд социальной защиты населения, фонд занятости);

4. Амортизация основных средств и нематериальных активов;

5. Прочие затраты. Сюда относят налоги, сборы, страховые взносы, плату по процентам за ссуды, расходы на рекламу, оплату услуг по сертификации продукции, лизинговые платежи и др.

Таким образом, классификация затрат на производство продукции имеет большое значение как для анализа и планирования себестоимости, так и для выявления источников ее снижения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Вахрушева, О. Б. Управленческий учет: Курс лекций для ВУЗов. Эксмо, 2010.
2. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет. 9-е изд., Омега-Л, 2011.

## **НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ВЫРАЩИВАНИЮ И ОТКОРМУ КРС**

**Окулевич В. А.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Совершенствование учета затрат – важный источник развития народного хозяйства. Именно снижение себестоимости продукции работ и услуг позволит изыскать дополнительные средства для предприятия. Задачей системы учета затрат на любом предприятии является полное и систематическое определение величины затрат, а также обоснованное распределение их по отдельным видам продукции. В сельском хозяйстве данная проблема приобретает особую актуальность в связи с тем, что калькуляционные процедуры имеют ярко выраженную отраслевую специфику, что отмечается рядом авторов [1, 2, 3, 4].

Кроме того, практика показывает, что сельхозпредприятиями допускаются отклонения от отраслевых рекомендаций в части отражения затрат в разрезе аналитических статей, объектов учета, исчисления себестоимости сельхозпродукции, списания калькуляционных разниц между фактической и плановой себестоимостью продукции.

Все эти проблемы вызывают необходимость исследования причин такого положения и поиска путей совершенствования учета затрат в отраслевом разрезе. В частности, наше исследование сконцентрировалось на таком объекте учета затрат, как выращивание и откорм КРС.

Рассмотрев первичные документы и регистры по учету затрат по животным на выращивании и откорме в хозяйстве Гродненской области, мы установили, что данный участок учетной работы не автоматизирован. На предприятии регистры синтетического и аналитического учета заполняются вручную, в связи с чем снижается надежность предоставляемой информации, увеличивается количество допускаемых ошибок, что впоследствии может привести к некачественному, несвоевременному и ненадлежащему ведению учета.

Следует отметить, что в исследуемом хозяйстве во многих регистрах реквизиты заполняются не полностью или отсутствуют вовсе, следовательно внутрихозяйственный контроль за учетными процедурами осуществляется в недостаточной степени.

Аналитический учет затрат на выращивание и откорм КРС ведется в приспособленном регистре в разрезе статей затрат, которые



не вполне отвечают рекомендованной в сельском хозяйстве номенклатуре.

Исчисление фактической себестоимости продукции выращивания и откорма КРС производится согласно методическим рекомендациям для сельхозорганизаций. Данные о затратах на выращивание и откорм КРС по учетным регистрам соответствуют данным формы 13-АПК. При этом выявлены следующие недостатки калькуляционных процедур: должным образом не составляются калькуляционные расчеты и ведомости списания калькуляционных разниц. Также установлено, что калькуляционные разницы списываются не пропорционально живой массе скота в целом по хозяйству, а в нужных размерах, чтобы обеспечить положительный финансовый результат на фермах хозяйства. Таким образом, такая «подгонка» данных в калькуляционных расчетах не позволяет определить реальную рентабельность выращивания скота по отдельным фермам, что снижает ценность учетной информации для целей управления предприятием, искажает возможные направления поиска резервов снижения себестоимости продукции выращивания и откорма КРС.

Чтобы устранить указанные недостатки в настоящий момент времени и предупредить их возникновение в будущем нами предлагаются следующие меры, которые можно систематизировать по двум направлениям: автоматизация учета и организация действенной системы внутрихозяйственного контроля на сельхозпредприятии.

В рамках реализации первого направления считаем целесообразным его внедрение в хозяйстве ТПК «НИВА-СХП», т. к. данная программа более приспособлена для сельскохозяйственных организаций. Стоимость внедрения типового программного комплекса автоматизации бухгалтерского учета и отчетности рассчитывается индивидуально для каждого предприятия на основании обследования.

К числу преимуществ ТПК «Нива-СХП» относится то, что передача программного комплекса сельскохозяйственным организациям осуществляется в соответствии с лицензионным договором и платежи со стороны сельскохозяйственной организации за право пользования программой предусмотрены по льготным условиям.

В целях повышения грамотности учетного персонала, оперативной актуализации нормативно-правовой информации рекомендуем внедрить аналитическую правовую систему «Бизнес-Инфо» либо справочную правовую систему «КонсультантПлюс».

При организации системы внутрихозяйственного контроля следует реализовать мероприятия, отраженные в таблице.

Таблица – Систематизация мероприятий в рамках внутрихозяйственного контроля затрат и исчисления себестоимости продукции выращивания и откорма КРС

Мероприятие	Прием проверки	Ответственное лицо
Регулярные выборочные проверки заполнения первичной документации (за соблюдением заполнения реквизитов документов и правильности произведенных расчетов)	Формальная и арифметическая проверка документов	Бухгалтер участка, Главный бухгалтер
Проверка соответствия затрат по экономическому содержанию статьи, на которой они отражены	Нормативно-правовая, логическая проверка	Главный бухгалтер, ревизионная комиссия
Проверка законности отражения затрат	Нормативно-правовая проверка	Бухгалтер участка, Главный бухгалтер, ревизионная комиссия
Проверка обоснованности отражения затрат по сумме	Сопоставление записей с оправдательными документами	Главный бухгалтер, ревизионная комиссия
Регулярная проверка калькуляционных процедур	Арифметическая проверка	Главный бухгалтер, ревизионная комиссия
Сверка данных о затратах, полученном приросте живой массы КРС, о движении скота с калькуляционными расчетами	Сопоставление по связанным операциям	Главный бухгалтер, ревизионная комиссия
Сверка данных учетных регистров с данными отчетности и калькуляционными расчетами	Сопоставление записей с оправдательными документами	Главный бухгалтер, ревизионная комиссия

*Примечание – Источник информации: собственная разработка*

Таким образом, предложения по автоматизации учетного процесса позволят достичь более качественного уровня ведения бухгалтерского учета, наиболее развернутой его аналитики по всем параметрам, быстро и качественно получить сводные учетные данные, вести управленческий и налоговый учет и качественно исчислять себестоимость продукции, оперативно составлять отчетность в сжатые сроки.

Внедрение же внутрихозяйственного контроля учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции выращивания животных на выращивании и откорме КРС способствует совершенствованию всего учетного процесса в хозяйстве, а также повысит достоверность учетной информации для целей управления бизнес-процессами.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Клипперт, Е. Н. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях; учебн. пособие / Е. Н. Клипперт, А.С.Чечеткин- Мн.Амалфея,2009г. – 566 с.

2. Михалкевич, А. П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве; учеб./ А. П. Михалкевич, П. Л. Папковская, С. К. Матальцкая и др.: под общ. ред. А. П. Михалкевича. 5-изд., перераб. и доп. – Мн.: БГЭУ, 2012. – 383 с.
3. Пизенголец, М. З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 2 Ч. 2. Бухгалтерский управленческий учет. Ч. 3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 400 с.
4. Стешиц Л. И. Бухгалтерский учет и аудит в АПК: учебник для студентов экон. специальностей с.-х. вузов/ Л. И. Стешиц. – Мн.: «ИВЦ Минфина», 2005. – 537 с.
5. Типовой программный комплекс «НИВА-СХП»: рекомендации по исп. в учебном процессе при подготовке студ. экономич. спец., переподготовке и повышении квалиф. спец. АПК / БГАТУ, Кафедра экономической информатики; сост.: Ю. Ю. Королев, О. Л. Сапун, Е. М. Исаченко. - Минск, 2008. - 110 с.

УДК 657.372.12

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ**

**Орехова Н. В.** – студентка

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

Ставропольский государственный аграрный университет  
г. Ставрополь, РФ

В условиях рыночной экономики основа экономического развития – прибыль – важнейший показатель эффективности работы предприятия, источник его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. За счет прибыли выполняются обязательства предприятия перед бюджетом, банками и др. организациями. Поэтому достоверность исчисления финансового результата (бухгалтерской прибыли) становится важнейшей задачей бухгалтерского учета.

Учет конечного финансового результата деятельности ведется на пассивно-активном счете 99 «Прибыли и убытки». Этот счет предназначен для обобщения информации о формировании прибыли или убытка и складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По кредиту счета отражаются прибыли (доходы), а по дебету счета – убытки (потери, расходы) организации.

При ведении бухгалтерского учета информация о доходах и расходах организации, а также конечный финансовый результат ее деятельности за отчетный период отражаются на счетах, предусмотренных Планом счетов и Инструкцией по его применению.

Для обобщения информации о доходах и расходах организации, а также выявления конечного финансового результата деятельности за отчетный период согласно Плану счетов применяются счета:

- 90 «Продажи»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- 97 «Расходы будущих периодов»;
- 98 «Доходы будущих периодов»;
- 99 «Прибыли и убытки».

Конечный финансовый результат предприятия формируется за счет доходов и расходов от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. Первые формируются на счете 90 «Продажи», а вторые на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Счет 99 активно-пассивный, сальдо его показывает нарастающим итогом финансовый результат, полученный с начала года до отчетного периода. По дебету счета 99 отражают убытки (потери, расходы), а по кредиту прибыль (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период и показывает конечный финансовый результат отчетного периода. Сальдо как разница между суммами оборотов может быть дебетовым (конечный финансовый результат убыток) или кредитовым (прибыль). Доходы и расходы, прибыли и убытки регистрируются нарастающим итогом с начала отчетного года, следовательно, счет 99 отражает динамику процесса получения прибыли.

В конце каждого месяца на счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» формируется финансовый результат от деятельности за прошедший месяц.

Выявлена прибыль от обычных видов деятельности:

Дебет счета 90 «Продажи»;

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Выявлен убыток от обычных видов деятельности:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»;

Кредит счета 90 «Продажи».

Также на счете 99 «Прибыли и убытки» отражается сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц:

Выявлен финансовый результат (прибыль) по прочим доходам и расходам:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» ;

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Выявлен финансовый результат (убыток) от прочей деятельности:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»;

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В течение календарного года из месяца в месяц на счете 99 «Прибыли и убытки» накапливаются прибыль и убытки. В каждом месяце считается конечное сальдо и переносится в следующий.

Кроме указанных выше доходов и расходов, на формирование финансового результата оказывают также влияние начисление налога на прибыль:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки», субсчет 2 «Налог на прибыль»;

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В конце года подсчитывается итоговый финансовый результат от деятельности организации, а счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Для этого подсчитается итоговое сальдо в конце декабря по счету 99, полученное дебетовое сальдо говорит о том, что у организации за год убытки превысили прибыль, кредитовое сальдо говорит об обратном.

Полученное итоговое сальдо отражается на 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»;

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – на сумму нераспределенной прибыли.

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» – на сумму непокрытого убытка.

В результате этих действий счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Отраженная на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» итоговая прибыль может быть использована на нужды организации.

В заключение отметим, что деятельность любого экономического субъекта определяется конечным финансовым показателем. Финансовым результатом деятельности организации является прибыль, которая обеспечивает потребности самого предприятия и государства в целом, или убыток.

В настоящее время для определения конечного финансового результата деятельности организаций целесообразно применять группировку доходов и расходов, представленную в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО). В них группировка осуществляется в зависимости от трех видов деятельности: операционной, инве-

стиционной и финансовой. Это позволяет обеспечить контроль, во-первых, за степенью риска вложений капитала, во-вторых, за эффективностью операций. Кроме того, подобная классификация позволит определить рентабельность активов по каждому из видов деятельности.

Существующее до сих пор несовершенство бухгалтерской отчетности приводит к осознанной манипуляции показателем выручки от продажи продукции, работ, услуг. В настоящее время в Российской Федерации отсутствует статистика о применяемых способах искажения отчетных данных по организациям. Причина манипулирования показателем выручки свидетельствует о том, что бухгалтерские стандарты в части признания выручки отстают от усложняющегося характера коммерческих отношений.

Таким образом, проведенные нами исследования показали необходимость признания и применения в бухгалтерском учете принципов Международной финансовой отчетности, что даст возможность определить реальный финансовый результат и обеспечить единство подхода к учету конечного финансового результата деятельности организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Российская федерация. Конституция (1993). Конституция Российской Федерации: офиц. текст. – М.: Маркетинг, 2014. – 39 с.
2. Российская Федерация. Законы. Гражданский Кодекс Российской Федерации: офиц. текст. // Консультант Плюс.
3. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. // Консультант Плюс.
4. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: утв. Указом Президента РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // Консультант Плюс.
5. Российская Федерация. Министерство финансов. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. №94н. // Консультант Плюс.
6. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н с изменениями от 06.04.2015 г. // Консультант Плюс.
7. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н с изменениями от 06.04.2015 г. // Консультант Плюс.
8. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02: утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н, ред. от 06.04.2015 г. // Консультант Плюс.
9. Вещунова, Н. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / Н. А. Вещунова, Л. А. Фомина. – Изд. 3-е, перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 624 с.
10. Ларионов, А. Д. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов / А. Д. Ларионов, А. И. Нечитайло. – СПб.: Юридический центр Пресс, 2015. – 318 с.
11. Леонтьева, Ж. Г. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов коммерческих организаций / Ж. Г. Леонтьева, О. П. Гладких. – СПб.: Юридический центр Пресс, 2013. – 394 с.
12. Пекуров А. В. Формирование финансовых результатов деятельности организации // Бух. учет - № 8. – 2013.

УДК 657.471 (476)(470+571) (477)

## **КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И УКРАИНЕ**

**Палейчик А. А.** – студент

Научный руководитель – **Валюшко Е. Л.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время идет активная работа по унификации законодательств Республики Беларусь, Российской Федерации и Украины и приближение их к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). В этой связи нами проведено сравнение положений законодательств Республики Беларусь, Российской Федерации и Украины в области расходов, что представлено ниже.

В Республике Беларусь нормативным актом по учету расходов является Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утв. Постановлением Министерства финансов № 102. Понятие расходов в данной инструкции трактуется как увеличение экономических выгод в течение отчетного периода путем увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества, распределением между учредителями (участниками). Классификация: расходы по текущей деятельности; расходы по инвестиционной деятельности; расходы по финансовой деятельности.

В Российской Федерации нормативно-правовым актом по учету расходов является «Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99». В данном документе расходами организации являются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочими расходами являются: расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации; расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций: проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.).

В Украине нормативно-правовым документом по учету расходов служит «Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 Расходы». Расходами отчетного периода признаются или уменьшение активов, или увеличение обязательств, что приводит к уменьшению собственного капитала предприятия (за исключением уменьшения капитала вследствие его изъятия или распределения собственниками), при условии, что эти расходы могут быть достоверно оценены.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что Положения сравниваемых стран существенно не отличаются. Это свидетельствует о приближении законодательств Республики Беларусь, Российской Федерации и Украины к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 №102 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» // Эталон - Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2013.
2. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (с изменениями и дополнениями).
3. Приказ Министерства финансов Украины от 31 декабря 1999 г. № 318 «Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 "Расходы"». Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 19 января 2000 г. под № 27/4248 (с изменениями и дополнениями, последние из которых внесены приказами Министерства финансов Украины от 31 мая 2011 г. № 664, от 26 сентября 2011 г. № 1204, от 9 декабря 2011 г. № 1591).



УДК 631.162: 657.47: 636.2.034 (476.6)

## **ОСОБЕННОСТИ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА**

**Палейчик А. А.** – студент

Научный руководитель – **Валюшко Е. Л.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Себестоимость продукции является одним из наиболее важных показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства. Она показывает, во что обходится производство сельскохозяйственной продукции конкретному предприятию.

В управленческом учете для целей исчисления себестоимости продукции, работ, услуг составляется калькуляция. Калькуляция – заключительный этап управленческого учета затрат на производство, методический прием (способ) бухгалтерского учета, предназначенный для группировки и распределения затрат.

Важным методологическим моментом при калькуляции себестоимости является определение и выбор объекта калькуляции.

В соответствии с Письмом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14 января 2016 г. № 04-2-1-32/178 «О применении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг)» объектами калькулирования фактической себестоимости продукции крупного рогатого скота по молочному стаду является молоко (единица измерения – 1 ц) и приплод (единица измерения – 1 голова).

Исчисление фактической себестоимости продукции молочного скотоводства осуществляется одновременно с окончательным закрытием калькуляционных счетов в конце года.

Для определения себестоимости молока и приплода применяется комбинированный метод калькуляции. Его принцип в следующем:

1. По основному молочному стаду себестоимость продукции определяют следующим образом.

2. Из общей суммы затрат, учтенных на аналитическом счете, исключают стоимость побочной продукции в установленной оценке (навоз, волос-сырец, шерсть-линька, кожи, утилизированные туши павших животных и др.).

3. Оставшиеся затраты относят на валовой выход основной продукции – молоко и приплод. Затраты между этими сопряженными

видами продукции распределяют в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко 90%, на приплод 10% (в таком же порядке распределяют расходы по отдельным статьям затрат на молоко и приплод).

4. Себестоимость 1 ц молока исчисляют делением суммы затрат, приходящейся на его производство, на физическую массу полученного молока, а себестоимость 1 головы приплода – делением затрат, отнесенных на него, на полученное количество голов приплода [1].

Данные методы не лишены недостатков: для приравнивания сопряженных видов продукции используются условные значения; объем полученной и использованной побочной продукции учитывается не полностью; в аналитическом учете объекты побочной продукции не выделяются отдельно для отражения прямых и косвенных затрат в нормативных размерах; при исчислении себестоимости не принимаются в расчет качество полученной продукции.

А. В. Кудрявцева считает, что целесообразно исчислять себестоимость молока, исходя не только из его физического веса, но и из его качественных признаков (процентное содержание жирности в молоке). Так как производство молока определенных качественных характеристик обеспечивается соответствующей технологией, то целесообразно выделять эту продукцию в самостоятельный объект калькуляции [2].

На наш взгляд, система Метод Direct-Costing (учёт переменных затрат) считается самой точной для калькуляции затрат, а ее применение в сельском хозяйстве позволит получить дополнительную информацию для рационализации и повышения эффективности производства.

Таким образом, совершенствование учета затрат на производство позволит осуществлять более качественную и более эффективную деятельность, а также позволит снизить производственные затраты, что в конечном итоге повлияет на себестоимость продукции, ее цену и на финансовый результат деятельности предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Письмо министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14 января 2016 г. № 04-2-1-32/178 «О применении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг)». // Эталон - Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2013.
2. Кудрявцева А. В. «Исчисление себестоимости продукции для целей управленческого учета» / А. В. Кудрявцева // Учет, анализ и аудит: состояние и перспективы развития: материалы I Международной научно-практической конференции, г. Луганск, 25 апреля 2016 г. – Луганск: ЛГУ им. В. Даля, 2016. – 658 с.

## **ЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ**

**Попова А. А.** – студентка

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

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

Финансовый результат представляет собой прирост или уменьшение стоимости собственного капитала организации, который образовался в процессе ее предпринимательской деятельности за отчетный период. Он характеризуется показателем прибыли или убытка, который формируется в течение календарного (хозяйственного) года и является разницей между суммами доходов и расходов.

Исходя из того, что основной целью любой коммерческой предприятия является извлечения прибыли, а финансовый результат является важнейшим показателем прибыльности компании, правильное формирование и качественный анализ данного показателя является основополагающей целью бухгалтерского учета.

В современных кризисных условиях большинство предприятий вынуждены аккумулировать все существующие внутренние ресурсы, существенную роль в данном процессе играет анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

Правильный учет и анализ финансовых результатов предприятий помогает определить наиболее рациональные способы использования различных ресурсов, а значит, и сформировать структуру ресурсов того или иного предприятия. Информационной базой финансового анализа является бухгалтерская отчетность.

К проблеме формирования финансового результата каждая организация должна подходить как к комплексному вопросу, охватывающему весь бухгалтерский учет на предприятии, т. к. именно на этот показатель влияют множество способов приемов и методов учета, выбранные предприятием.

Важное внимание нужно уделить счетам:

- 90 «Продажи» – для определения финансового результата по доходам и расходам от обычных видов деятельности;
- 91 «Прочие доходы и расходы» – для определения финансового результата по доходам и расходам от прочих видов деятельности;

• 99 «Прибыли и убытки» – предназначенный для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности в отчетном году;

• 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)» – предназначенный для обобщения информации о конечном финансовом результате.

Однако на финансовый результат оказывают влияние основные средства и выбранный метод амортизации, налоги, МПЗ и др. области учета. Поэтому немаловажное значение имеет создание правильной учетной политики, которая будет способствовать формированию наиболее выгодного финансового результата.

В бухгалтерском учете формирование финансового результата можно изобразить следующей схемой:

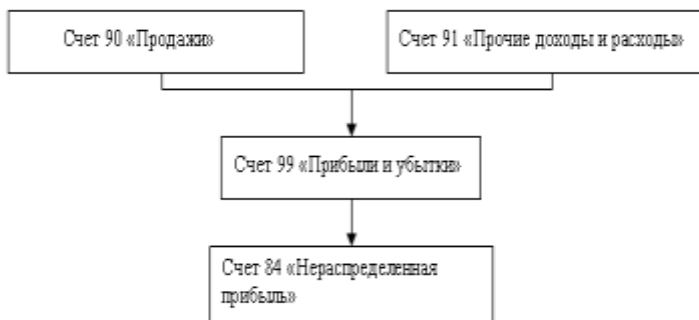


Рисунок – Формирование финансового результата

Формирование финансового результата имеет специфический характер и подвержено влиянию многих факторов хозяйственной деятельности предприятия. В современных условиях конкурентной среды и целью максимизировать прибыль финансовый результат играет большую роль, а совершенствование бухгалтерского учета данного показателя требует большого внимания со стороны как руководителя предприятия, так и бухгалтерии, экономического отдела в частности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.
2. Кистерева, Е. В. Бухгалтерская отчетность и анализ финансовых результатов/ Е. В. Кистерева // Справочник экономиста. - 2013. - № 10. - С. 28-41.

## **ЗНАЧЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ДЛЯ РАЗВИТИЯ ОТРАСЛИ ЖИВОТНОВОДСТВА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК**

**Похилько А. Т.** – студент

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

ФГБОУ ВО Ставропольский государственный аграрный университет  
г. Ставрополь, РФ

На сегодняшний день значимость сельского хозяйства для экономики трудно оценить. Именно сельское хозяйство обеспечивает население необходимыми продуктами питания, а перерабатывающую промышленность – необходимым сырьем. Более половины потребляемых благ производится из продукции сельского хозяйства, что говорит о стратегической важности данной отрасли для экономики страны и благосостояния населения. Именно продовольственная безопасность страны – гарант стабильности в удовлетворении населения в продуктах питания.

Животноводство – значимая отрасль сельского хозяйства, составляющей более половины валовой продукции данной отрасли. Важность животноводства проявляется не только в значительном влиянии на экономику страны, но и на уровень обеспеченности населения необходимыми продуктами питания.

Современное состояние животноводства в РФ характеризуется резким спадом на протяжении более десяти лет, о чем свидетельствуют данные о численности поголовья животных в хозяйствах агропромышленного комплекса страны.

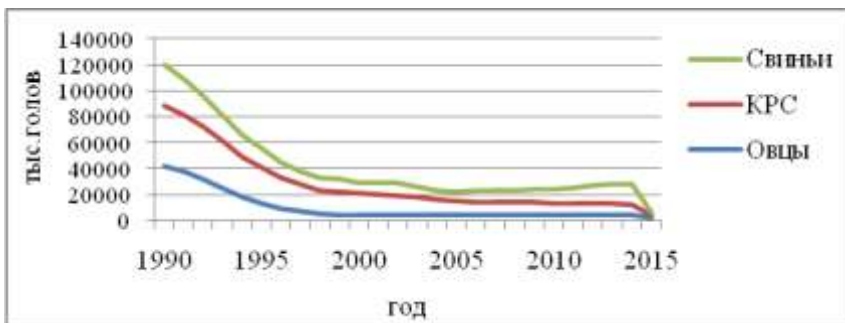


Рисунок – Данные о поголовье сельскохозяйственных животных в сельскохозяйственных организациях России (тыс. голов)

По данным, представленным на графике, следует отметить, что резкое снижение поголовья животных началось после распада СССР и продолжалось до двухтысячных годов, далее снижение поголовья продолжается, но уже более низкими темпами.

На сегодняшний день перед сельскохозяйственными товаропроизводителями стоит задача по увеличению поголовья животных, а также по обеспечению его полной сохранности, построению системы правильного выращивания животных, созданию прочной и необходимой кормовой базы, а следовательно, по обеспечению высоких показателей прироста живой массы.

Животноводство – сложная, многоуровневая производственно-экономическая система, характеризующаяся различным составом затрат и особенностями их распределения. Именно налаженная система управленческого учета дает необходимую информацию о затратах, их распределении и формировании себестоимости готовой продукции, которая и является показателем эффективной деятельности предприятия.

В связи с этим особую актуальность приобретает внедрение системы управленческого учета на предприятиях агропромышленного комплекса. Эффективное управление деятельностью хозяйствующего субъекта во многом зависит от информационного обеспечения структурных подразделений. Поиск новых форм учета, планирования и контроля – все это отражает сущность управленческого учета предприятия.

Снижение затрат сельскохозяйственной продукции является главным направлением повышения экономической эффективности хозяйствующего субъекта. Чем дешевле произведена продукция, тем большими возможностями она обладает, тем более эффективнее становится процесс производства.

Таким образом, управленческий учет в современных условиях хозяйствования является одним из ключевых направлений в оптимизации производственного процесса в отрасли животноводства и повышении эффективности ее функционирования путем оперативного управления затратами и принятия управленческих решений в краткосрочном периоде.

УДК 364.3 (476.7)

**УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ  
И ОБЕСПЕЧЕНИЮ В ОАО «ОПОЛЬ-АГРО»  
ИВАНОВСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Псыщаница Е. Н.** – студентка

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

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

Социальное страхование и обеспечение – это одна из форм социальной защиты населения от различных возможных рисков, которые связаны с потерей здоровья, трудоспособности, работы, заработка и прочего дохода. Аккумулятиванием и распределением страховых взносов в Республике Беларусь занимается Фонд социальной защиты населения (ФСЗН).

Цель исследований заключается в изучении организации учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению в ОАО «Ополь-Агро» Ивановского района Брестской области.

При написании работы были использованы следующие методы: монографический, абстрактно-логический, аналитический.

ОАО «Ополь-Агро» является плательщиком страховых взносов в ФСЗН. Средства ФСЗН используются организацией на выплату следующих пособий: по временной нетрудоспособности; по беременности и родам; по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет; на погребение и др.

Пособия по временной нетрудоспособности назначаются лицам, на которых в соответствии с законодательством распространяется государственное социальное страхование, в случаях утраты трудоспособности в связи с заболеванием или травмой в быту, ухода за больным членом семьи, ухода за ребенком в возрасте до 3 лет и ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет, карантина.

Для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию и обеспечению, в том числе пенсионному, в ОАО «Ополь-Агро» предназначен активно-пассивный счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Сальдо по кредиту счета показывает наличие непогашенной кредиторской задолженности перед Фондом социальной защиты населения на начало и конец месяца. Дебетовое сальдо показывает наличие непогашенной дебиторской задолженности Фонда социальной защиты населения по переплатам. По кредиту отражается начисление страховых взносов, а по дебету – перечисление средств, их использование.

В ОАО «Ополь-Агро» бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме учета с применением программы «1С: Предприятие 7.7» с использованием типовых бухгалтерских проводок. Ежемесячно в программе формируются стандартные отчеты по счету 69.

Отчет «Анализ счета 69» содержит обороты счета за выбранный период. Анализ счета представляет собой таблицу, в которой содержатся обороты счета за период, а также сальдо на начало и на конец периода.

В отчет «Карточка счета 69» включаются все проводки с данным счетом по конкретным значениям объектов аналитического учета. Операции по счету отражены на конкретную дату с указанием номера выписки банка, корреспондирующего счета, суммы, а также сальдо на начало периода, текущее сальдо (Д – дебетовое, К – кредитовое) и сальдо на конец периода.

В исследуемой организации учет по счету 69 ведется в разрезе видов платежей в ФСЗН и отдельно по датам осуществления этих вы плат. Отчет «Анализ счета по датам: 69» предназначен для получения оборотов и остатков по счету 69 на каждую дату определенного периода (месяца).

Для счета 69 можно получить разбиение остатков и оборотов по конкретным объектам аналитического учета (субконто). Для этого формируют «Оборотно-сальдовую ведомость по счету 69». Ведомость представляет собой список по значениям каждого вида платежей, производимых за период. Каждая строка ведомости содержит наименование объекта аналитического учета (субконто), остаток на начало периода, дебетовый и кредитовый обороты и остаток на конец периода. В нижней части списка выведены итоговые данные: сальдо по счету в целом, развернутое сальдо (отдельно суммы по дебетовым и кредитовым остаткам) и суммарные обороты.

Программное обеспечение «1С: Предприятие 7.7», которое использует организация, является одним из самых современных, удобных и самых популярных в стране. Однако следует следить за выходом новых версий данного программного продукта.

#### ЛИТЕРАТУРА

Гудкова, Е. А. Бухгалтерский учет в системе автоматизированной обработки информации: курс лекций / Е. А. Гудкова, С. В. Гудков. – Горки: Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2011. – 80 с.



УДК 631.16:658.152(476.6)

## АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Ращевская Ю. А. – студентка

Научный руководитель – Довнар Н. К.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для сельскохозяйственного производства характерно медленное движение капитала, низкая хозяйственная маневренность, высокая зависимость от природно-климатических условий и повышенная степень риска. Все эти факторы отрицательно сказываются на инвестиционной привлекательности отрасли. Чтобы изменить данную ситуацию в положительную сторону, сельхозпроизводители должны разрабатывать методики анализа капитала, а также определять влияние сформированной структуры капитала на результаты хозяйственной деятельности и на финансовое положение организации в целом.

Целью анализа капитала является выявление факторов, влияющих на его величину и эффективность использования, которая позволила бы достигнуть наибольшей эффективности деятельности.

На основании бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках сельскохозяйственных организаций Гродненской области были рассчитаны основные показатели эффективности использования капитала и проведена оценка их динамики и влияние факторов на произошедшие изменения.

Таблица – Анализ влияния факторов на рентабельность совокупного капитала предприятий Гродненской области

Показатели	Годы			Отклонение 2015 г. от 2014 г., +/-
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	
А	1	2	3	4
Выручка от реализации продукции, млн. руб	8 316 911	9 545 363	10 014 827	+ 469 464
Общая сумма брутто-прибыли, млн. руб	-114 650	895 600	90 151	- 805 449
Прибыль от реализации продукции, млн. руб	617 628	1 025 968	394 160	- 631 808
Отношение брутто-прибыли к операционной прибыли	-0,186	0,873	0,229	- 0,644
Чистая прибыль, млн. руб	628 958	895 127	89 809	- 805 318

Продолжение таблицы

А	1	2	3	4
Средняя сумма совокупного капитала, млн. руб	23 511 444	25 027 516	27 387 059	+ 2 359 543
Средняя сумма собственного капитала, млн. руб	15 101 814	14 646 594	15 374 975	+ 728 381
Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала	0,354	0,381	0,366	- 0,015
Рентабельность продаж, %	7,426	10,748	3,936	- 6,812
Рентабельность совокупного капитала, %	-0,49	3,58	0,33	- 3,250
Изменение рентабельности совокупного капитала, % в т. ч. за счет факторов:	- 3,250			
Отношения брутто-прибыли к операционной прибыли	- 2,637			
Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала	-0,037			
Рентабельности продаж	- 0,576			

*Примечание – Источник: Собственная разработка автора на основании годовых сводных отчетов по Гродненской области за 2013-2015 гг.*

Анализируя полученные данные таблицы, можно сделать вывод о том, что рентабельность совокупного капитала снизилась в 2015 г. по сравнению с 2014 г. более чем на 3 п. п. Наибольшее снижение произошло за счет изменения отношения брутто-прибыли к операционной (-2,637 п. п.). Это связано, прежде всего, со снижением суммы брутто-прибыли на 805 449 млн. руб.

Также рентабельность совокупного капитала сократилась за счет снижения коэффициента оборачиваемости совокупного капитала и рентабельности продаж на 0,037 п. п. и 0,576 п. п. соответственно. Данное изменение свидетельствует о неэффективном использовании активов предприятиями Гродненской области.

Таким образом, для увеличения рентабельности совокупного капитала предприятиям необходимо увеличивать сумму прибыли и объемы реализации продукции, эффективно использовать производственные мощности, повышать оборачиваемость совокупного капитала.

## ОСОБЕННОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЙ

**Ращевская Ю. А.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Эффективное использование капитала играет большую роль в нормализации работы предприятия, повышении уровня рентабельности производства и зависит от множества факторов. Уровень эффективности хозяйственной деятельности предприятия во многом определяется целенаправленным формированием его капитала. Основной целью формирования капитала предприятия является удовлетворение потребности в приобретении необходимых активов.

Формируется капитал предприятия как за счет собственных (внутренних), так и за счет заемных (внешних) источников.

Основными источниками финансирования является собственный капитал. В его состав входят уставный капитал, накопленный капитал (резервный и добавочный капиталы, фонд накопления, нераспределенная прибыль) и прочие поступления (целевое финансирование, благотворительные пожертвования и др.).

Для эффективного использования капитала необходимо учитывать его положительные и отрицательные особенности.

Собственный капитал характеризуется следующими основными положительными особенностями:

1. Простотой привлечения, т. к. решения, связанные с увеличением собственного капитала (особенно за счет внутренних источников его формирования), принимаются собственниками и менеджерами предприятия без необходимости получения согласия др. хозяйствующих субъектов.

2. Более высокой способностью генерирования прибыли во всех сферах деятельности, т. к. при его использовании не требуется уплата ссудного процента во всех его формах.

3. Обеспечением финансовой устойчивости развития предприятия, его платежеспособности в долгосрочном периоде, а соответственно и снижением риска банкротства.

Вместе с тем ему присущи следующие недостатки:

1. Ограниченность объема привлечения, следовательно, и возможностей существенного расширения операционной и инвестицион-

ной деятельности предприятия благоприятной конъюнктуры рынка на отдельных этапах его жизненного цикла.

2. Высокая стоимость в сравнении с альтернативными заемными источниками формирования капитала.

3. Неиспользуемая возможность прироста коэффициента рентабельности собственного капитала за счет привлечения заемных финансовых средств, т. к. без такого привлечения невозможно обеспечить превышение коэффициента финансовой рентабельности деятельности предприятия над экономической.

Таким образом, исходя из рассмотренных особенностей, можно сделать вывод о том, что предприятие, использующее только собственный капитал, имеет наивысшую финансовую устойчивость, но ограничивает темпы своего развития (т. к. не может обеспечить формирование необходимого дополнительного объема активов в периоды благоприятной конъюнктуры рынка) и не использует финансовые возможности прироста прибыли на вложенный капитал. Предприятие, использующее заемный капитал, имеет более высокий финансовый потенциал своего развития и возможности прироста финансовой рентабельности деятельности, однако в большей мере генерирует финансовый риск и угрозу банкротства [1].

#### ЛИТЕРАТУРА

Бланк И. А. Финансовый менеджмент / И. А. Бланк. – К.: Ника-Центр, 2010. – 456 с.

УДК 631.162:657.28(476)

### СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

**Родкевич Л. Г.** – студент

Научный руководитель – **Валюшко Е. Л.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В рыночных условиях гарантом выживаемости и основой устойчивого положения предприятия является его финансовая устойчивость. Она отражает такое состояние финансовых ресурсов, при котором предприятие, свободно маневрируя денежными средствами, способно путем эффективного их использования обеспечить бесперебойный процесс производства и реализации продукции, а также его расширение.

Для оценки финансовой устойчивости предприятия необходим анализ его финансового состояния. Финансовое состояние предприятия представляет собой совокупность показателей, которые отображают наличие, размещение и использование финансовых ресурсов. Наличие финансовых ресурсов, их эффективное использование, оптимальное соотношение структуры источников их формирования определяют рыночную и финансовую устойчивость предприятия, его платежеспособность и ликвидность, деловую активность и конкурентоспособность. Так, можно наблюдать следующие отдельные показатели платежеспособности и финансовой устойчивости организаций в целом по Республике Беларусь.

Таблица – Отдельные показатели платежеспособности и финансовой устойчивости организаций Республики Беларусь

Показатели	Годы					Отклонение 2015 г. от 2014 г.
	2011	2012	2013	2014	2015	
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,061	0,250	0,193	0,124	0,1	-0,024
Коэффициент текущей ликвидности	1,534	1,333	1,239	1,142	1,111	-0,031
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами, %	0,338	0,350	0,380	0,427	0,495	0,068

На основе проведенного комплексного анализа платежеспособности и финансовой устойчивости организаций и филиала «Дитва» ОАО «Лидахлебопродукт» было отмечено, что коэффициент обеспеченности собственными оборотными активами в 2011 г. имел отрицательное значение, однако уже в 2012 г. наблюдаем положительную динамику данного показателя, который составил 0,250. На протяжении с 2012 по 2015 гг. наблюдается снижение исследуемого коэффициента по республике, и уже в 2015 г. он составил 0,1. Исследуемое предприятие филиал «Дитва» ОАО «Лидахлебопродукт» не располагает достаточным количеством собственного оборотного капитала, необходимого для обеспечения финансовой устойчивости, т. к. его значение на конец периода составляет -0,259, в то время как нормативное значение данного показателя для сельскохозяйственных предприятий установлено  $> 0,2$ .

Коэффициент текущей ликвидности в 2011 г. находится на уровне 1,534. В 2015 г. данный показатель составил 1,111, что ниже норматива для сельскохозяйственных предприятий (1,5). В филиале «Дитва» ОАО «Лидахлебопродукт», по сравнению с показателем в целом по стране, находится на уровне 0,81, это означает, что предприятие за счет своих оборотных активов не может в полной мере покрыть свои обязательства.

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами имеет динамику роста в целом по республике. Так, в 2011 г. показатель имел значение 0,338, а уже в 2015 г. он составил 0,495, что говорит о росте задолженности перед кредиторами.

Таким образом, проведя анализ финансового состояния предприятия, можно сказать, что необходимость в собственном капитале обусловлена требованиями самофинансирования предприятия. Он является основой самостоятельности и независимости предприятия. При этом привлечение в оборот заемных средств может снизить финансовую устойчивость и привести к усилению вероятности банкротства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Акулич В. В. Оценка финансового состояния организации / В. В. Акулич // Планово-экономический отдел. – 2012г. – №9 (111). – С. 28-31.
2. Национальный статистический комитет Республики Беларусь. [Электронный ресурс] /Режим доступа:[http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/finansy/operativnaya-informatsiya\\_14/finansovye-rezultaty-raboty-organizatsiy/](http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/finansy/operativnaya-informatsiya_14/finansovye-rezultaty-raboty-organizatsiy/) - Дата доступа: 10.12.2016 г.

УДК 631.16:658.152(476)(470+571)

### **СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЛЯ ОЦЕНКИ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ НА ПРИМЕРЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Родкевич Л. Г.** – студент

Научный руководитель – **Валюшко Е. Л.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Каждое предприятие для финансового анализа своей хозяйственной деятельности должно руководствоваться определенной нормативно-правовой документацией, установленной в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Нормативно-правовой основой для проведения анализа финансового состояния организации является Инструкция о порядке расчетов коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 27.12.2011 г. №140/206. Установлено, что в качестве показателей для оценки платежеспособности субъектов хозяйствования в Республике Беларусь используют следующие коэффициенты:

– коэффициент текущей ликвидности, характеризующий общую обеспеченность субъекта хозяйствования собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств (нормальным считается значение коэффициента от 1,5 до 2,5 в зависимости от отрасли);

– коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, характеризующий наличие у субъекта хозяйствования собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости (нормативное значение установлено в пределах от 0,1 до 0,3 в зависимости от отрасли);

– коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами, характеризующий способность субъекта хозяйствования рассчитываться по своим финансовым обязательствам после реализации активов (для всех видов экономической деятельности в Республике Беларусь – не более 0,85).

Основная цель проведения предварительного анализа финансового состояния предприятия – обоснование решения о признании структуры баланса неудовлетворительной, а предприятие – платежеспособным в соответствии с системой критериев, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 20 мая 1994 г. № 498 «О некоторых мерах по реализации законодательства о несостоятельности (банкротстве) предприятий». Основными источниками анализа являются ф. № 1 «Баланс предприятия», ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Так, в России, анализ и оценка структуры баланса предприятия проводятся на основе показателей: коэффициента текущей ликвидности; коэффициента обеспеченности собственными средствами. Основанием для признания структуры баланса предприятия неудовлетворительной, а предприятия неплатежеспособным является одно из следующих условий:

- коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного периода имеет значение менее 2 ( $K_{мл}$ );
- коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода имеет значение менее 0,1 ( $K_{occ}$ ).

Основным показателем, характеризующим наличие реальной возможности у предприятия восстановить (либо утратить) свою платежеспособность в течение определенного периода, является коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности. Если хотя бы один из коэффициентов меньше норматива ( $K_{мл} < 2$ , а  $K_{occ} < 0,1$ ), то рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности за период, установленный равным шести месяцам.

Коэффициент восстановления платежеспособности, принимающий значение больше 1, свидетельствует о наличии реальной возможности у предприятия восстановить свою платежеспособность (нормативное значение – не менее 1,0). Коэффициент восстановления платежеспособности, принимающий значение меньше 1, свидетельствует о том, что у предприятия в ближайшие шесть месяцев нет реальной возможности восстановить платежеспособность.

Данное сравнение показывает, что наша страна могла бы позаимствовать и рассчитывать данные коэффициенты. Мы считаем, что расчет данных показателей будет стимулировать предприятия к более эффективному функционированию; предприятия будут искать лучшие варианты производства продукции и ее сбыта; также расчет данных показателей поможет предприятиям точнее осуществлять планирование и прогнозирование на предстоящий период с целью наименьших затрат на производство и получение максимальной прибыли от своей деятельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Инструкции о порядке расчетов коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утв. Пост. М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва экономики Респ. Беларусь от 27.12.2011 г. №140/206 (с изм. и доп. от 22.02.2016 г. №9/10) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – № 8/30733 от 04.03.2016 г.
2. Федеральный закон от 20 мая 1994 года № 498 «О некоторых мерах по реализации законодательства о несостоятельности (банкротстве) предприятий».

УДК 658.14 (476)

### АНАЛИЗ ВНЕШНИХ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ

**Ропейко В. Ю.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Основными источниками финансирования функционирования предприятия являются внешние (заемные) и внутренние (прибыль) средства. Их соотношение формирует не только возможности предприятия эффективно функционировать, но и определяют финансовую устойчивость. Это позволяет оценить способность предприятия вести расчеты по своим долговым обязательствам с поставщиками и покупателями [1]. Исходя из специфики работы предприятия (нестабильный спрос, высокая конкуренция), можно оценить активное использование заемных средств как целесообразное.



В процессе проведения анализа доходов организации необходимо рассматривать изучаемые показатели в динамике, что позволит наиболее точно определить тенденцию их изменения под воздействием различного рода факторов.

Так, анализируя данные по Республике Беларусь, представленные в таблице 1, можно заметить положительную динамику по всем показателям за исключением коэффициента текущей ликвидности. Это говорит о том, что предприятия Республики Беларусь с каждым годом все меньше могут погашать свои текущие обязательства только за счет оборотных активов. В то же время наблюдается рост внешней кредитной задолженности.

Таблица 1 – Динамика показателей кредитования по Республике Беларусь

Показатель \ Год	2011	2012	2013	2014	2015	Отклонения 2015 к 2013 гг.
Коэффициент текущей ликвидности, процентов	167,2	153,4	133,3	123,9	114,2	-53
Внешняя кредиторская задолженность	43 909,7	45 274,7	54 436,3	63 333,4	89 388,9	45479,2
из нее просроченная	2 790,5	3 310,3	6 556,8	7 684,1	11 891,4	9100,9
Удельный вес просроч. кредиторской задолженности в общей сумме кредиторской задолженности, %	7,4	8,2	12,0	13,5	16,4	9
Задолженность по кредитам и займам	157 992,2	215 553,9	288 996,4	378 611,5	567 901,3	409909,1
из нее просроченная	1 359,9	1 351,9	3 462,2	6 575,9	14 806,4	13446,5

Рассматривая таблицу 2 можно сделать вывод, что с каждым годом поступление денежных средств: кредитов и займов снижается. Например с 2013 г. по 2015 г. наблюдается снижение практически на 900 млн. руб. Следовательно наблюдается уменьшение денежных средств, направленных на погашение кредитов и займов.

Таблица 2 – Движения денежных средств по финансовой деятельности

Наименование показателей \ Год	2013	2014	2015	Структура, % 2015 к 2013г	Отклонение 2015 от 2013 гг.
1	2	3	4	5	6
Поступило денежных средств: кредиты и займы	2 577 621	1 861 234	1 678 411	65,1	-899 210

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6
прочие поступления	149 736	132 442	133 150	88,9	-16 586
Направлено денежных средств: на погашение кредитов и займов	2 236 772	2 304 123	1 816 410	81,2	-420 362
на выплаты процентов	482 118	466 367	279 716	58,0	-202 402
на лизинговые платежи	60 368	65 069	63 946	105,9	3 578
прочие выплаты	312 016	332 504	187 058	60,0	-124 958

В результате проведенного анализа внешних источников финансирования сельскохозяйственных организаций следует отметить, что платежеспособность предприятий Республики Беларусь снижается, следовательно, возрастает потребность в дополнительном финансировании в виде кредитов и займов.

**ЛИТЕРАТУРА**

1. Иванович, Е. А. Совершенствование методики оценки эффективности кредитования сельскохозяйственных организаций / Е. А. Иванович // Экономика сельского хозяйства. – 2014. -№ 5 – С. 10-14.
2. Официальный сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь / Режим доступа: <http://belstat.gov.by/homep/ru/indicators/uroven.php> - Дата доступа: 12.01.2016.

УДК 631.16:658.152 (476)

**ВНЕШНИЕ ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК  
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Ропейко В. Ю.** – студент.

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Финансирование предприятия – это обеспечение предприятий необходимыми финансовыми ресурсами. Первоначально формирование финансовых ресурсов происходит в момент учреждения предприятия, когда образуется уставный фонд.

Источники финансирования предприятия делятся на внутренние и внешние. Внутренние источники называются собственными средствами предприятия: прибыль и амортизационные отчисления. Внешние источники

предполагают реализацию инвестиционных потоков, берущих свое начало за рамками данного предприятия: ассигнование из бюджетов различных уровней, средства фондов поддержки предпринимательства, иностранные инвестиции, заемные капиталы.

К займам относят кредиты, полученные от внебанковских субъектов хозяйствования по договорам займа. Займы в форме кредита, в том числе и вексельного, привлекают организации, испытывающие недостаток платёжных средств.

Наиболее распространённым видом заёмного финансирования является кредитное финансирование. Оно включает в себя любые обязательства предприятия платить фиксированные суммы или проценты за получение средств на определённый период. К кредитному финансированию относятся ссуды банков и других финансово-кредитных учреждений, коммерческий (торговый) кредит и финансирование посредством облигаций.

В кредитовании реального сектора Республики Беларусь сельское хозяйство занимает заметную долю. На 01.01.2017 удельный вес кредитов, выданных сельскому хозяйству (всего около 919,3 млн. руб.), в общем объеме кредитных вложений банков в экономику составил 5,1%. Следует отметить заметное снижение кредитования сельского хозяйства по сравнению с 2013 г. (8,7 п. п.). В общем объеме краткосрочных кредитов банков доля сельского хозяйства составила 3,6%, долгосрочных кредитов банков – 11,2%.

Наибольший удельный вес в кредитных вложениях банков в сельское хозяйство составляют краткосрочные кредитные вложения (58%). В структуре краткосрочных кредитных вложений банков в сельское хозяйство наибольший удельный вес занимают кредиты на приобретение товарно-материальных ценностей (семян, кормов, горюче-смазочных материалов, запасных частей и т. п.) и на оплату труда [1].

Доминирующее положение в кредитовании сельского хозяйства занимает ОАО «Белагропромбанк». Вместе с тем целесообразно более активное вовлечение других коммерческих банков в кредитование сельскохозяйственных организаций (например, на синдицированной основе), а также использование различных схем рефинансирования.

Среди внешних источников финансирования воспроизводства основных фондов в сельском хозяйстве является лизинг. Использование лизинга в качестве внешнего источника финансирования имеет свои преимущества: не требуется «живых» денег на покупку оборудования и обеспечения лизингового договора; платежи по лизингу относятся к издержкам бизнеса; при банкротстве нет проблем с возвратом кредита и продажи имущества, полученного по лизингу. Основными компани-

ями, осуществляющими деятельность на рынке агролизинга, являются ООО «АСБ Лизинг», ОАО «Промагролизинг», а также дочернее предприятие Белагпропромбанка – ОАО «Агролизинг».

Одним из видов краткосрочного заёмного финансирования может рассматриваться факторинг, который представляет собой продажу долговых обязательств факторинговой фирме до момента наступления платежей по ним.

Таким образом, выбирая источники внешнего финансирования, необходимо сравнивать размеры издержек при получении финансовых ресурсов из альтернативных источников. Главным здесь является уровень процентной ставки и сроки выплаты по долговым обязательствам, а также и другие возможные условия, определяемые с потенциальными инвесторами и кредиторами. Критериями выбора источников заёмного финансирования могут выступать вероятные ограничения поступления денег, риск перехода контроля за предприятием к внешним источникам финансирования, а также другие причины, которые могут повлиять на изменение поведения инвесторов и кредиторов.

#### ЛИТЕРАТУРА

Бюллетень статистики №12 (210) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.nbrb.by/statistics/bulletin>. - Дата доступа 12.01.2016.

УДК631.162:657.2

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК**

**Русак Я. Н.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время большое внимание уделяется расчетам с покупателями и заказчиками. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчетов. Одним из наиболее распространенных видов расчетов как раз и являются расчеты с покупателями и заказчиками за поставленную им продукцию, выполненные работы или оказанные услуги.

В целях усиления контроля за учетом расчетов с покупателями и заказчиками на предприятиях АПК рекомендуется применять в каче-

стве обязательного приложения к Учетной политике предприятия План проведения внутренних проверок на календарный год, в котором целесообразно определить направление проверки, срок ее проведения, вид проверки, состав группы проверяющих и срок предоставления материалов проверки (таблица 1).

Таблица 1 – План проведения проверок

Направление проверки	Срок проведения	Состав группы проверяющих	Срок предоставления материалов проверки
Проверка операций по основным средствам	Декабрь	Гл. бухгалтер Мат.-ответ. лица	Через 3 дня
Проверка кассовых операций	Ежемесячно	Гл. бухгалтер Мат.-ответ. лица	Через 3 дня
Проверка операций по счетам в банках	Январь	Гл. бухгалтер Мат.-ответ. лица	Через 3 дня
Проверка операций по оплате труда	Декабрь	Гл. бухгалтер Мат.-ответ. лица	Через 3 дня
Проверка операций с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками	На 1 апреля На 1 июля На 1 октября На 1 января	Гл. бухгалтер Бухгалтер по расчетам	Через 3 дня
Проверка операций по кредитам, займам и целевому финансированию	Май	Гл. бухгалтер Мат.-ответ. лица	Через 3 дня
Проверка операций по расчетам с подотчетными лицами	Ежеквартально	Гл. бухгалтер Мат.-ответ. лица	Через 3 дня
Проверка операций по материально-производственным запасам	Декабрь	Гл. бухгалтер Мат.-ответ. лица	Через 3 дня

*Примечание. Источник: собственная разработка*

В рамках расчетов с покупателями и заказчиками целесообразно применять разработанный Рабочий план проведения проверок с покупателями и заказчиками (таблица 2) на квартал, в котором целесообразно определить состав группы проверяющих, направление проверки, документы, которые надо проверить, сроки проведения проверки и предоставления материалов проверки.

Таблица 2 – Рабочий план проведения проверок расчетов с покупателями и заказчиками

Наименование работ	Документы, которые нужно проверить	ФИО исполнителя	Срок проведения
Проверка соблюдения договорной и расчётно-платёжной дисциплины	Договора, платежные документы	Гл. бухгалтер Бухгалтер по расчетам	На 1 апреля На 1 июля На 1 октября На 1 января
Проверка законности, правильности документального оформления в учете	Договора, ТТН, платежные документы, акты выполненных работ	Гл. бухгалтер Бухгалтер по расчетам	На 1 апреля На 1 июля На 1 октября На 1 января
Проверка достоверности, отражения в учете расчетов с покупателями и заказчиками	Сводные ведомости расчетов с покупателями, Ведомости анализа расчетов с покупателями, главная книга	Гл. бухгалтер Бухгалтер по расчетам	На 1 апреля На 1 июля На 1 октября На 1 января
Проверка полноты и своевременности отражения в учете расчетов с покупателями и заказчиками	Сводные ведомости расчетов с покупателями, Ведомости анализа расчетов с покупателями, главная книга	Гл. бухгалтер Бухгалтер по расчетам	На 1 апреля На 1 июля На 1 октября На 1 января

*Примечание. Источник: собственная разработка*

Указанные мероприятия позволят не только усовершенствовать организацию учета и контроля расчетов с покупателями и заказчиками, но и окажут значительное влияние на улучшение состояния платежной дисциплины на предприятии, что отразится на производственно-хозяйственной деятельности и поспособствует улучшению его финансового состояния и платежеспособности.

УДК:336.71.078.3(476)

## **ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В БАНКАХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Руткевич Р. С.** – студент

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

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

Согласно требованиям законодательства Республики Беларусь, в банках должна быть организована система внутреннего контроля, призванная обеспечивать надлежащий уровень финансовой надежности и информационной безопасности, соответствующий характеру и объемам осуществляемых банковских операций.

Внутренний контроль – процесс, осуществляемый банком в целях обеспечения упорядоченного и эффективного осуществления деятельности в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь и локальных нормативных правовых актов банка.

Система внутреннего контроля – совокупность внутреннего контроля, внутреннего аудита, организационной структуры, локальных нормативных правовых актов, определяющих стратегию, политику, методики и процедуры внутреннего контроля.

Организационная структура органов внутреннего контроля банка представлена на рисунке.



Рисунок – Организационная структура органов внутреннего контроля банков Республики Беларусь

В банке должны быть разработаны и утверждены локальные нормативные правовые акты, содержащие политику, методики и процедуры внутреннего контроля, которые должны быть последовательными, иметь степень детализации, адекватную масштабам и сложности деятельности банка, применяться единообразно во всех его подразделениях.

Система внутреннего контроля банка включает контроль за достижением поставленных стратегических целей; обеспечением эффективности и результативности финансовой и хозяйственной деятельности банка; сохранностью активов и вложений банка; достоверностью, полнотой и эффективностью ведения бухгалтерского учёта; распределением полномочий и ответственности; эффективностью функционирования системы управления рисками; деятельностью информационных систем, управлением информационными потоками, обеспечением информационной безопасности и др.

При осуществлении внутреннего контроля банки используют такие способы контроля, как контроль за распределением полномочий, бухгалтерский, правовой и технологический контроль, материальный контроль, контроль за соблюдением установленных лимитов.

Банки обязаны осуществлять следующие виды внутреннего контроля:

– предварительный контроль осуществляется до фактического совершения банковских и иных операций и используется в области подбора кадров; привлечения и размещения денежных средств; материальных ресурсов; разграничения обязанностей и полномочий;

– текущий контроль за совершаемыми банковскими операциями, соблюдением установленных процедур принятия решений по осуществлению банковских операций, установленного документооборота осуществляется в течение операционного дня банка в процессе исполнения работником возложенных на него обязанностей;

– последующий контроль осуществляется после совершения банковских операций. В процессе контроля проверяются обоснованность и правильность совершения операций, соответствие документов установленным формам и требованиям по их оформлению, соответствие выполняемых работниками обязанностей их должностным инструкциям.

Мониторинг системы внутреннего контроля осуществляется на постоянной основе в порядке наблюдения за функционированием системы внутреннего контроля на всех уровнях управления в целях оценки степени ее соответствия масштабам и характеру деятельности банков, выявления недостатков, разработки предложений и осуществления контроля за реализацией решений по совершенствованию системы контроля банков и осуществления контролирования реализации принятых решений.

Таким образом, можно сделать вывод, что эффективная система внутреннего контроля является залогом обеспечения надлежащего уровня финансовой надёжности и информационной безопасности банков Республики Беларусь.

#### ЛИТЕРАТУРА

Об утверждении Инструкции об организации системы внутреннего контроля в банках, открытом акционерном обществе «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах: постановление Правления Национального банка Республики Беларусь, 30 ноября 2012 г. № 625: текст постановления по состоянию на 29 июня 2016 г. // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» [Электронный ресурс] – Дата доступа: 10.01.2017 г.



УДК 330.322 (476)

## **ОЦЕНКА ДИНАМИКИ ЭФФЕКТА ФИНАНСОВОГО РЫЧАГА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Руткевич Р. С.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Финансирование производства сельскохозяйственной продукции строится на использовании как внутренних, так и внешних источников финансирования. Данная модель финансирования с позиции её эффективности предусматривает необходимость обеспечения положительно-го эффекта финансового рычага с целью роста доходов и покрытия ими дополнительных расходов, связанных с заёмным финансированием.

Целью исследования является анализ динамики эффекта финансового рычага в условиях необходимости снижения уровня внешней задолженности аграрного сектора экономики в условиях реализации Государственной программы устойчивого развития села 2011-2015 гг.

Источником данных для проведения исследования выступает отчётность сельскохозяйственных организаций Гродненской области за 2011-2015 гг.

В финансовом менеджменте эффект финансового рычага – это показатель, отражающий изменение рентабельности собственных средств, полученное благодаря использованию заемных средств. Эффект финансового рычага проявляется в разности между стоимостью заемного и размещенного капиталов, что позволяет увеличить рентабельность собственного капитала и уменьшить финансовые риски.

Он способствует формированию рациональной структуры источников средств предприятия в целях финансирования необходимых вложений и получения желаемого уровня рентабельности собственного капитала, при которой финансовая устойчивость предприятия не нарушается. На эффект финансового рычага оказывают влияние следующие факторы: структура совокупного капитала; уровень налогообложения; объём чистой прибыли; стоимость заёмного капитала.

С позиции особенностей финансового функционирования аграрного сектора Республики Беларусь можно выделить следующие специфические факторы влияния на уровень эффекта: функционирование в системе льготного налогообложения и смещение в сторону обложения доходов по ставке 1%; понижение ставок по банковским кредитам

и лизингу в условиях государственной поддержки сектора и компенсации банкам и лизинговым компаниям части процентов за счет средств бюджета; влияния административного фактора в сегменте ценового регулирования и формирования чистой прибыли.

Проведенное исследование показало, что за 2011-2015 гг. эффект финансового рычага сельскохозяйственных организаций Гродненской области значительно снизился. В 2011 г. данный показатель сформировался на положительном уровне, он составил 1,42%, т.е. при дополнительном привлечении заёмных средств рентабельность собственного капитала увеличивалась.

Начиная с 2013 г. данный показатель принимает отрицательное значение, т. е. дополнительное привлечение заёмного капитала приводит к убыткам организации. Объемы заемного финансирования отрасли возросли на 47%, при этом хозяйства не смогли сохранить темпы генерации прибыли. Так, в условиях роста кредитов прибыль снизилась на 63%, что привело к невозможности сохранения уровня ее покрытия процентов к уплате, величина которых повысилась на 33,5%.

Несмотря на снижение темпов наращивания заемного капитала и уменьшение на 7% к уплате по кредитам, в 2014 г. хозяйства не смогли выйти на положительный эффект и обеспечить прирост собственного капитала за счет использования в обороте заемных средств. В 2015 г. проблема «проедания» капитала сохранилась, а анализируемый показатель составил 1,56%.

Анализ показал, что в годы реализации программы устойчивого развития села эффект финансового рычага снизился на 211%. Прежде всего это связано со снижением рентабельности капитала. Снижение рентабельности с 6,8% в 2011 г. до 0,3% в 2015 г. уменьшило показатель эффекта финансового рычага на 3,78%. Также отрицательное влияние оказало увеличение доли заёмных средств в структуре совокупного капитала (снижение эффекта финансового рычага на 0,4%). Положительное влияние оказало снижение ставки ссудного процента с 4,4% до 2,3% (повышение эффекта финансового рычага на 1,19%). Также положительным моментом, влияющим на эффект финансового рычага, является то, что большинство предприятий не уплачивают налоги из прибыли. Таким образом, в 2011-2015 гг. эффект финансового рычага в сельскохозяйственных организациях Гродненской области существенно снизился. Начиная с 2013 г. привлечение дополнительной единицы заёмного капитала ведёт к получению предприятием убытков, т. к. цена привлечения заёмных средств превышает рентабельность капитала организации.

## ЛИТЕРАТУРА

Стоянова Е. С. Финансовый менеджмент: теория и практика: учебник – Москва: «Преспектива», 2010. – 656 с.

УДК 631.16(476)

### **СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ КРЕДИТОВАНИЯ АГРАРНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Руткевич Р. С.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Банковские кредиты выступают одним из основных внешних источников дополнительного финансирования производственных процессов в аграрном секторе экономики Республики Беларусь. Снижение эффективности аграрного производства негативно отразилось как на уровне кредитоспособности потенциальных заёмщиков, так и на росте просроченной кредиторской задолженности. При этом недостаточный уровень самофинансирования делает невозможным отказ от данной формы финансирования в условиях проведения банками сокращения кредитования проектов с высоким уровнем риска.

Цель исследования – оценка уровня кредитования аграрной отрасли и определение возможных его перспектив в 2017 г.

Источником информации для проведения исследования являются аналитические материалы и статистическая информация, предоставленная Национальным банком Республики Беларусь.

Проведенное исследование показало, что в 2016 г. использовались два варианта кредитования аграрного сектора экономики: директивное кредитование и кредитование на общих коммерческих условиях.

Директивное кредитование – это кредитование, осуществляемое банками на основе правовых актов, предусматривающих оказание государственной поддержки. Данный вид кредитования могут осуществлять как коммерческие банки, так и ОАО «Банк развития Республики Беларусь». При этом устанавливаются лимиты директивного кредитования. Под лимитами понимаются максимальные объемы предоставления директивных кредитов, включая предоставление директивных кредитов по возобновляемым кредитным линиям. Компенсация потерь банкам от предоставления экспортных директивных кредитов производится Министерством финансов.

На 2016 г. установлены следующие лимиты директивного кредитования сельскохозяйственных предприятий: кредитование текущей деятельности организаций агропромышленного комплекса – 1046,89 млн. руб.; кредитование организаций в рамках государственных программ и мероприятий – 314,25 млн. руб.

Согласно проведённому исследованию, средняя задолженность предприятий по кредитам Республики Беларусь за 2016 г. составила 31688 млн. руб. Средняя задолженность сельскохозяйственных предприятий по кредитам составила 3436 млн. руб., что составляет около 10,9% от общей задолженности. Наибольшая задолженность приходится на февраль-март 2016 г. – около 3567 млн. руб., наименьшая – в октябре (3287 млн. руб.). На долгосрочную задолженность приходится около 84%, на краткосрочную – 16%.

Средняя просроченная задолженность по кредитам предприятий Республики Беларусь составила 1361 млн. руб., что составило около 4,3% от общей задолженности. Просроченная задолженность сельскохозяйственных предприятий на начало 2016 г. составила – 102,7 млн. руб. (12,7% от общей суммы просроченной задолженности предприятий по республике и 2,9% от задолженности сельскохозяйственных предприятий по кредитам). На конец 2016 г. просроченная задолженность увеличилась на 406% и составила 417 млн. руб. (27,1% от общей суммы просроченной задолженности предприятий по республике и 12,5% от задолженности сельскохозяйственных предприятий по кредитам). В структуре просроченной задолженности значительно увеличилась доля краткосрочной задолженности. Если в январе 2016 г. доля краткосрочной просроченной задолженности составила 34,6%, то в декабре 2016 г. – 62,9%. Соответственно снизилась доля долгосрочной просроченной задолженности с 65,4% в начале периода до 37,1% в конце периода. По валюте предоставления кредита наибольший удельный вес в структуре просроченной задолженности занимают кредиты в белорусских рублях – около 86,7%. Просроченная задолженность по кредитам в иностранной валюте составляет 13,3%.

Проанализировав данные за 2016 г., можно сделать прогноз о том, что просроченная задолженность сельскохозяйственных предприятий будет возрастать в 2017 г. и к концу года составит около 730 млн. руб.

Таким образом, к современным тенденциям кредитования аграрного сектора экономики Республики Беларусь относятся: значительное возрастание доли просроченной задолженности сельскохозяйственных предприятий как в настоящее время, так и в перспективе; значительное увеличение доли краткосрочной просроченной задолженности.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Национальный банк Республики Беларусь [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://nbrb.by>. Дата доступа: 31.01.2017 г.
2. О кредитовании государственных программ и мероприятий в 2016 г.: постановление Совета Министров Республики Беларусь, 8 февраля 2016 г., № 103: текст постановления по состоянию на 19 сентября 2013 г. // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» [Электронный ресурс] – Дата доступа: 31.01.2017 г.

УДК 631.16:658.715(476)

### **АНАЛИЗ УРОВНЯ ЦЕН НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННУЮ ПРОДУКЦИЮ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Рыбалко А. Д.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях хозяйствования коммерческими является подавляющее большинство предприятий. Не исключением выступают и сельскохозяйственные предприятия. Так, важнейшими показателями их деятельности являются прибыль и рентабельность. Именно этим определяется важность процесса анализа влияния различного рода факторов на размер прибыли предприятия и уровень рентабельности.

Одним из важнейших факторов, оказывающих влияние на величину прибыли, является уровень среднереализационных цен. Данные показатели находятся в прямо пропорциональной зависимости, т. е. при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает, и наоборот.

Под среднереализационной ценой понимают отношение выручки от реализации конкретного вида продукции к объёму его реализации. Для определения влияния уровня среднереализационных цен на размер прибыли первоначально проводят их факторный анализ. Результаты анализа обобщаются по каждому виду продукции. Это позволяет определить, какие именно факторы оказывают наибольшее влияние на изменение среднереализационных цен по каждому виду продукции.

В процессе проведения анализа имеет смысл рассматривать изучаемые показатели в динамике, что позволяет наиболее точно определить тенденцию их изменения под воздействием множества факторов.

Анализируя данные по Республике Беларусь, можно наблюдать увеличение уровня среднереализационных цен за период с 2011 по 2014 гг. на основные виды производимой сельскохозяйственными организациями продукции: зерно, молоко, картофель, сахарная свекла.

Таблица – Уровень цен и финансовый результат от реализации в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь, тыс. руб.

Показатели	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Рентабельность продаж, %	12	14,6	3,5	5,5	0,5
Средняя цена реализации 1 т:					
зерна	708	1575	1973	1993	1990
молока	1545	2876	3055	4231	4243
картофеля	975	1043	1920	2494	2219
сахарной свеклы	240	359	378	412	527

Тенденция к росту средних цен свидетельствует о повышении качества производимой продукции по стране. При этом, в 2015 г. наблюдается незначительное снижение уровня среднереализационных цен на зерно и картофель – на 3 тыс. руб. за 1 т и 275 тыс. руб. за 1 т соответственно. На критическом уровне в 2015 г. оказалась рентабельность продаж производителей сельскохозяйственной продукции. Данный показатель составил 0,5%, т. е. сумма прибыли в выручке в 2015 г. занимала незначительное место. Это обусловлено в первую очередь увеличением количества убыточных сельскохозяйственных организаций.

Уровень среднереализационных цен 1 т зерна и 1 т картофеля по Гродненской области за период с 2012 по 2015 г. был ниже сложившегося по стране в целом. Затратным оказалось выращивание картофеля. Так, рентабельность его реализации в 2012 и 2015 г. имела отрицательное значение, а в 2013-2014 гг. варьировалась от 3% до 6%. На фоне снижения цен наблюдается и уменьшение прибыли от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Так, в 2015 г. она снизилась на 746,4 млрд. руб. по сравнению с 2014 г. и составила 367 млрд. руб.

Таким образом, сложившийся уровень среднереализационных цен на основные виды сельскохозяйственной продукции не позволяет добиться наилучших финансовых результатов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г. В. Савицкая. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск: РИГТО, 2012. – 367 с.
2. Средние цены производителей сельскохозяйственной продукции // Официальный сайт национального статистического комитета Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/tseny/godovye-dannye\\_3/srednie-tsenty-proizvoditelei-selskokozyaistvennoi-produktsii/](http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/tseny/godovye-dannye_3/srednie-tsenty-proizvoditelei-selskokozyaistvennoi-produktsii/) - Дата доступа: 12.11.2016.

УДК 631.16(476)

## **ОЦЕНКА ВЗАИМОСВЯЗИ УРОВНЯ ЦЕН И ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК**

**Рыбалко А. Д.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современной рыночной экономике наблюдается усиление конкуренции между товаропроизводителями, что вынуждает сельскохозяйственные предприятия прибегать к анализу их хозяйственной деятельности с целью повышения её эффективности. Это обусловлено тем, что конечные финансовые результаты деятельности организаций находятся под воздействием разнообразных факторов, которые оказывают на них как положительное, так и негативное воздействие. С помощью анализа изучается влияние этих факторов, выявляются основные направления развития предприятия, определяется эффективность принятия управленческих решений.

С целью изучения влияния уровня цен на показатели финансового состояния сельскохозяйственных организаций была проведена сравнительная оценка эффективности их функционирования по ряду показателей. Для проведения анализа были выбраны такие показатели, как среднереализационная цена 1 т зерна, среднереализационная цена 1 т молока, рентабельность продаж молока и зерна, коэффициенты качества по двум видам продукции хозяйств Гродненского и Волковысского районов за 2015 г.

По итогам выполненного анализа наиболее высокие результаты в рейтинге среди рассматриваемых хозяйств получили СПК «Прогресс-Вертелишки» (рейтинговая оценка – 4,8115), на втором месте находится УО СПК «Путришки» (рейтинговая оценка – 4,2558) и замыкает лидирующие позиции СПК «Свислочь» (рейтинговая оценка – 4,1588). Это свидетельствует о наиболее эффективной ценовой политике рассматриваемых хозяйств и достаточно высоком качестве производимой продукции. Наименьшие значения в рейтинге получили СПК «Матвевцы» (3,2941) и СПК «Гожа» (3,1725).

Немаловажным в функционировании сельскохозяйственных организаций также является постоянный мониторинг их финансового состояния. Это обусловлено необходимостью обеспечения платежеспособности организации и возможности субъекта хозяйствования финансировать свою деятельность. Поскольку каждое сельскохозяй-

ственное предприятие стремится к устойчивому финансовому положению, то рассмотрим также влияние уровня среднереализационных цен на показатели финансовой устойчивости, платежеспособности и деловой активности с помощью корреляционного анализа. Для проведения корреляционного анализа были выбраны: коэффициент обеспеченности обязательств активами, коэффициент текущей ликвидности, рентабельность совокупного капитала.

В процессе корреляционного анализа были рассчитаны коэффициенты множественной корреляции, что позволило судить о наличии либо отсутствии связи между уровнем среднереализационных цен на основные виды сельскохозяйственной продукции (зерно, рапс, молоко, КРС на мясо) и показателями финансового состояния.

Таким образом, по итогам анализа было выявлено, что наибольшее влияние уровень среднереализационных цен по выбранным видам продукции оказывает на показатели финансовой устойчивости предприятия. Коэффициент корреляции составил 0,503. Это говорит о том, что связь между показателями заметная. Уравнение регрессии выглядит следующим образом:

$$Y = 2,52 - 0,0003x_1 - 5,47x_2 - 0,0001x_3 - 5,13x_4$$

Коэффициенты регрессии показывают, что коэффициент обеспеченности обязательств активами уменьшится на 0,0003 своего значения при увеличении уровня среднереализационных цен 1 т зерна на единицу при условии неизменности других факторов. При увеличении среднереализационных цен 1 т рапса на единицу коэффициент обеспеченности обязательств активами снизится на 5,47. Что касается изменения цен на молоко и мясо КРС на единицу в сторону их увеличения, то это также приведёт к уменьшению значения рассматриваемого коэффициента на 0,0001 и 5,12 соответственно. При этом вариация коэффициента обеспеченности обязательств активами объясняется вариацией изменения уровня среднереализационных цен на 25%.

Таким образом, можно отметить, что в процессе своей производственной деятельности каждое сельскохозяйственное предприятие должно обратить особое внимание на процесс ценообразования, т. к. это позволит достигнуть наибольшей эффективности функционирования и значительно снизит риск банкротства.



УДК 631.162:657.6:636.2(476.6)

## **КОНТРОЛЬ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ КРУПНОГО РОГАТОГО СКОТА НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В ЛРСУП «МОЖЕЙКОВО» ЛИДСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Савко М. Г.** – студентка

Научный руководитель – **Бурачевская Ю. А**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В данной статье нам представилось интересным изучить соответствие документального оформления операций с животными на выращивании и откорме, а также предложить проверочные контрольно-аналитические ведомости для систематизации результатов проверки, что и выступило целью настоящего исследования, проведенного на базе ЛРСУП «Можейково» Лидского района Гродненской области.

При проверке первичного учета КРС на выращивании и откорме следует установить: полноту и правильность заполнения всех обязательных реквизитов; наличие подписей должностных лиц, ответственных за учет животных на выращивании и откорме; неоговоренные исправления и подчистки. Такая проверка проводится по формальному признаку (таблица 1).

Таблица 1 – Результаты проверки первичных документов ЛРСУП «Можейково» по формальному признаку

Наименование документа	№ документа	Дата	Обнаруженные недостатки
Акт на выбытие животных и птицы	15	15.12.2015	Не прочёркнуты пустые строки, не указана учетная стоимость животных, нет росписи, даты утверждения
Ведомость взвешивания животных	34	31.12.2015	Не определен прирост ж.м., не указана дата предыдущ. взвеш., не подсчитан ср.прирост ж.м.1 головы

*Примечание: собственная разработка*

Таким образом, проверка первичных документов по формальному признаку может выявить некоторые отклонения, такие как: отсутствие номера документа; отсутствие стоимости живой массы; отсутствие подписи; отсутствие суммы, цены по итоговой строке; отсутствие даты проверки и др.

Для проверки правильности указанных в документах цифровых значений, произведенных подсчетов итоговых сумм и других арифметических действий проводят арифметическую проверку. Результаты

арифметической проверки некоторых первичных документов обобщены в таблице 2.

Таблица 2 – Результаты арифметической проверки первичных документов ЛРСУП «Можейково» по учету животных на выращивании и откорме

Документ		Живая масса на дату взвешивания, кг		Отклонения
Наименование	Дата	Указанная в документе	Определенная после арифметической проверки документа	
Ведомость взвешивания животных	Декабрь 2015г.	6005	550+572+656+620+657+560+500+624+602+664=6005	Не выявлены

*Примечание – Источник: собственная разработка*

В первичном учете должна соблюдаться тождественность взаимосвязанных документов между собой, для чего можно составить ведомость проверки (таблица 3).

Таблица 3 – Результаты проверки тождественности взаимосвязанных документов ЛРСУП «Можейково» за декабрь 2015 г.

Показатели	Акт на оприходование приплода животных № 698 от 15.12.2015 г.	Акт на падеж от 15.12.2015 г.
Вид животного	Нетель	Нетель
Родились мёртвыми, голов	1	1
Инвентарный номер, кличка матки	4570	4570
Причина падежа	-	Заворот передних конечностей

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Таким образом, предложенные нами ведомости проверки документального оформления операций с животными на выращивании и откорме позволяют систематизировать нарушения по формальному признаку, обобщить арифметические ошибки и установить тождественность взаимосвязанных документов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Королев, Ю. Ю. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие для студ. экон. спец. вузов / Ю. Ю. Королев. – Минск : Новое знание, 2007. – 304 с.
2. Стешиц, Л. И. Бухгалтерский учет и аудит в АПК: учеб. пособие/ Л. И. Стешиц; под ред. Л. И. Стешиц 2-е изд., с изм. Минск: БГЭУ, 2009. – 528 с.

УДК 631.162:658.14

## **НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА СРЕДСТВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЙ**

**Самушик М., Змитрукевич В., Кудлаш А.** – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь средства, полученные в виде государственной поддержки, спонсорской помощи, относятся к собственному капиталу.

Так, сельхозпредприятие может получать средства от других организаций и лиц, ассигнований из бюджета и других источников для финансирования мероприятий целевого характера. К таким мероприятиям можно отнести финансирование мероприятий государственных программ развития агропромышленного комплекса, включая финансирование аграрной науки, крестьянских (фермерских) хозяйств, кроме возмещения (части) процентов за пользование кредитами; проведение республиканских соревнований в агропромышленном комплексе; приобретение современной техники отечественного производства; удешевление стоимости льноволокна, поставляемого в счет государственных нужд и др. цели.

Учет таких целевых и безвозмездных поступлений производится в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г.

Интересным представилось изучить особенности отражения в учете поступлений в виде бюджетного финансирования на примере конкретной сельхозорганизации Гродненского района, что и явилось целью настоящего исследования.

Так, анализ учетной документации хозяйства Гродненского района показал, что полученные средства целевого финансирования отражаются на счете 98 «Доходы будущих периодов», что удовлетворяет требованиям действующего законодательства.

К счету 98 «Доходы будущих периодов» в хозяйстве открыты следующие субсчета: 98.01 – Доходы, полученные в счет будущих периодов; 98.02 – Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью недостающих ценностей.

Синтетический учет по счету 98 «Доходы будущих периодов» ведется в журнале-ордере «98» автоматизированной формы с использованием типового программного обеспечения «Нива-СХП».

За исследуемый период в хозяйстве на счете 98 «Доходы будущих периодов» были отражены доплаты к заработной плате молодым специалистам. Так, в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь № 353 от 12 августа 2013 г. специалисты с высшим и средним специальным образованием, отработавшие два года по распределению (перераспределению), направлению учреждений образования и продолжающих работать в организации, в течение последующих трех лет получают ежемесячную доплату в трехкратном размере тарифной ставки I разряда, установленной Правительством Республики Беларусь для оплаты труда работников бюджетных организаций за счет средств республиканского бюджета. Ежемесячные доплаты начисляются пропорционально отработанному времени. Основанием для начисления служит табель учета рабочего времени.

В соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 26 января 2016 г. № 62 из средств местных бюджетов предоставляются прямые выплаты в виде субсидий на единицу реализованной организациям, осуществляющим деятельность по обработке (переработке) сельскохозяйственной продукции на территории Республики Беларусь и (или) направленной в обработку (переработку) сельскохозяйственной продукции следующих видов: молоко; крупный рогатый скот, произведенный на животноводческих объектах по выращиванию и откорму крупного рогатого скота; треста льна-долгунца. Так, исследуемым хозяйством в 2015 г. были получены надбавки за молоко в сумме 305 755 300 руб. (сумма надбавки за 1 т молока базисной жирности составила 270 000 руб. и более).

Было установлено, что в хозяйстве согласно действующему законодательству полученные средства из бюджета, первоначально учтенные по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», после их целевого использования (например, на закупку удобрений) затем списываются на счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Учитывая специфику получаемых видов господдержки сельхозорганизациями, в качестве предложений предлагаем открыть иную систему субсчетов к счету 98 «Доходы будущих периодов»: 98.01 «Помощь молодым специалистам»; 98.02 «Надбавки к закупочным ценам»; 98.03 «Целевое финансирование под приобретение оборотных средств»; 98.04 «Целевое финансирование под приобретение основных средств»; 98.05 «Прочие доходы будущих периодов».

В итоге, такая система субсчетов по счету 98 «Доходы будущих периодов» позволит разделить суммы, учитывающиеся на данном счете, согласно целям их поступления и использования, а также позволит организовать аналитический учет на счете 98 «Доходы будущих пе-

риодов», исходя из целей, на которые поступают денежные средства в качестве финансовой помощи.

УДК 631.162:657.2:658.155.2

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИЧЕСКИХ ПРИЕМОВ ПРОВЕРКИ ПРАВИЛЬНОСТИ УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Самущик М., Змитрукевич В., Кудлаш А.** – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

После реформации баланса, когда сформирована общая сумма прибыли, определяют чистую прибыль, которая является конечным финансовым результатом. Этот показатель отражает долю прибыли, которую предприятие может использовать в соответствии с законодательством и учредительными документами на собственные нужды, например, для начисления вознаграждения собственниками организации, увеличения уставного фонда.

Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) используется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом типовой план счетов бухгалтерского учета не предусматривает субсчетов к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», что, по нашему мнению, требует уточнения.

Для обеспечения достоверности сведений о сформированной сумме чистой прибыли должен осуществляться контроль за правильностью выполнения заключительных учетных процедур, а также правильностью формирования отчетных форм и их взаимоувязки. В целях решения данных задач и определения методических приемов проверки правильности учета и отражения в отчетности нераспределенной прибыли организации было проведено настоящее исследование. В качестве эмпирической базы были использованы материалы хозяйства Гродненского района.

В ходе рассмотрения учетной политики исследуемого хозяйства, регистров аналитического и синтетического учета, соответствующих форм годовой бухгалтерской отчетности было установлено, что в соответствии с рабочим планом счетов хозяйства к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открыты следующие субсчета:

84.01 Нераспределенная прибыль (Фонд накопления образованный);  
84.02 Нераспределенная прибыль (Фонд потребления), что не соответствует действующему законодательству.

Поскольку сельхозорганизации не уплачивают налог на прибыль, то уменьшение общей прибыли не производится. При этом выявлено, что в исследуемом хозяйстве на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в 2015 г. имело место отражение операций по увеличению чистой прибыли за счет добавочного фонда. Недостатком является то, что указанная операция не была оформлена соответствующей бухгалтерской справкой.

Синтетический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организован в автоматизированном виде в журнале-ордере по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», данные из которого переносятся в Главную книгу. Так, по данным журнала-ордера «84» в декабре 2015 г. в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» были составлены следующие записи.

Таблица – Проверка отражения нераспределенной прибыли в бухгалтерской отчетности

Показатель отчетности	Отчет (строка)	На 01.01. 2016	На 01.01. 2015	Измене-ие капитала
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Бухгалтерский баланс (460)	73 244	64 832	+8 412
Совокупная прибыль (убыток) отчетного периода ( $\pm 210 \pm 220 \pm 230$ )	Отчет о прибылях и убытках (240)	7 677	x	+7 677
Увеличение прибыли за счет добавочного капитала	Отчет об изменении собственного капитала (190)	735	x	+735
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Отчет об изменении собственного капитала (140)	x	64 832	+8 412
	Отчет об изменении собственного капитала (200)	73 244	x	

*Примечание – Источник информации: собственная разработка на основе [1]*

Формирование сведений о чистой прибыли отражается в бухгалтерской отчетности: отчете и прибылях и убытках (стр. 210), в отчете об изменении собственного капитала (стр. 151), в бухгалтерском балансе (стр. 470). Проверка соответствия данных о капитале в указанных выше формах бухгалтерской отчетности (таблица) показала, что за

2015 г. увеличение капитала составило + 8 412 млн. руб. В хозяйстве обеспечена тождественность данных об изменении капитала в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках и отчете об изменении собственного капитала.

Правильность формирования финансового результата подтверждается данными Главной книги по счету 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала.

Использование предложенной контрольно-аналитической таблицы позволяет проверить правильность взаимосвязки отчетных показателей о нераспределенной прибыли предприятия. Ее можно использовать как предприятиям в целях самоконтроля, так и государственным органам, в сферу контрольной деятельности которых относятся проверки финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования. Также указанный прием может быть реализован и в ходе аудита достоверности бухгалтерской (финансовой отчетности).

#### ЛИТЕРАТУРА

Щербатюк, С. Ю. Диагностика финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций Гродненской области: рекомендации: учеб. – метод. пособие / С. Ю. Щербатюк; гродн. гос. аграрн. ун-т. – Гродно, 2009. – 24 с.

УДК 631.16:658.152

### **ФОРМИРОВАНИЕ УСТАВНОГО ФОНДА И УЧЕТ УСТАВНОГО КАПИТАЛА В УСЛОВИЯХ СМЕНЫ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ КООПЕРАТИВАМИ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЙ ФОРМЫ**

**Самущик М., Окулевич В., Кудлаш А.** – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Уставный капитал представляет собой совокупность вкладов, первоначально инвестированных учредителями организации при ее создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных в соответствии с законодательством в учредительных документах, в денежном выражении.

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 02.02.2001 № 49 «О некоторых вопросах организационно-правового обеспечения деятельности колхозов», колхоз является одной из форм

производственного кооператива и действует на основании устава, утвержденного общим собранием (собранием уполномоченных) членов колхоза (сельскохозяйственного производственного кооператива) в соответствии с Примерным уставом колхоза (сельскохозяйственного производственного кооператива). Однако с 1 января 2017 г. данный Указ признается утратившим силу в связи с нормами Указа Президента Республики Беларусь от 17.07.2014 № 349 «О реорганизации колхозов (сельскохозяйственных производственных кооперативов»).

В связи с этим перед колхозами и СПК на государственном уровне поставлена задача в срок до 31 декабря 2016 г. преобразоваться в хозяйственные общества. При этом возникают проблемы как определения нового размера уставного фонда, его распределения между административно-территориальной единицей и членами СПК, так и отражения в бухгалтерском учете указанных операций. Изучение указанных вопросов, а также попытка определить вариант отражения в бухгалтерском учете операций по изменению уставного капитала сельскохозяйственного предприятия, преобразуемого в открытое акционерное общество, и явились целевыми направлениями настоящего исследования, которое проводилось на материалах УО СПК «Путришки» Гродненского района.

Размер уставного капитала отражается в учредительных документах и фиксируется при регистрации в государственных органах. Минимальные размеры уставного капитала коммерческих организаций установлены в соответствии с положением о государственной регистрации субъектов хозяйствования, утвержденным Декретом Президента Республики Беларусь от 16 января 2009 г. № 1 (в редакции Декрета Президента Республики Беларусь от 24.01.2013 г. № 2).

Как уже было отмечено ранее, законодательством определен минимальный размер уставного капитала для коммерческих организаций. Так, для открытого акционерного общества он должен составлять не менее 400 базовых величин, т. е. по состоянию на 01.06.2016 г. он будет равен:  $210\ 000 * 400 = 84\ 000\ 000$  руб.

Нами определено, что сформированный по Инструкции № 27 уставный фонд составит 135 500 000 000 руб. > 84 000 000 руб., т. е. выполняется требование по минимальному размеру уставного фонда.

Обобщение информации о состоянии и движении уставного капитала в соответствии с рабочим планом счетов УО СПК «Путришки» ведется на пассивном счете 80 «Уставный капитал». Сальдо по кредиту счета 80 «Уставный капитал» показывает размер уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах организации. Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при формировании



уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

Информацию о состоянии уставного капитала в УО СПК «Путришки» можно найти в Главной книге по счету 80 «Уставный капитал». На предприятии за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г. не произошло изменение величины уставного капитала. Сальдо по кредиту на конец отчетного периода осталось равным сальдо по кредиту на начало отчетного периода и составило 2 387 550 руб.

Однако при реорганизации УО СПК «Путришки» необходимо произвести записи по увеличению уставного фонда и передаче акций райисполкому и членам кооператива. Так, увеличение уставного фонда составляет:  $135\,500\,000\,000 - 2\,387\,550 = 135\,498\,000\,000$  руб.

Увеличение уставного капитала производится в соответствии с Типовым планом счетов № 50 за счет взносов учредителей, добавочного капитала, нераспределенной прибыли.

Поскольку в хозяйстве на 01.01.2016 г. был сформирован добавочный капитал в сумме 69 478 000 000 руб., а также имелись остатки нераспределенной прибыли в сумме 73 244 000 000 руб., то уставный капитал УО СПК «Путришки» можно увеличить за счет добавочного капитала и нераспределенной прибыли (таблица).

Таблица – Бухгалтерские записи по увеличению уставного капитала УО СПК «Путришки»

Наименование хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
1. Увеличение уставного капитала до величины в соответствии с Инструкцией № 27	83	80.01	69 478 000 000
	84	80.01	66 020 000 000
2. Передача акций административно-территориальной единице	80.01	80.02.1	135 500 000 000 *
			95,185 % = 128 975 675 000
3. Передача акций членам кооператива	80.01	80.02.2	135 500 000 000 -
			128 975 675 000 = 6 524 325 000

*Примечание – Источник: собственная разработка на основе [1]*

Для того, чтобы организовать аналитический учет уставного капитала акционерного общества, считаем целесообразным предложить УО СПК «Путришки» открывать следующую систему субсчетов к счету 80 «Уставный капитал»:

- 80.01 Уставный капитал начисленный;
- 80.02 Уставный капитал сформированный;

– 80.02.1 Акции, переданные административно-территориальной единице;

– 80.02.2 Акции, переданные акционерам – физическим лицам.

Предложенные мероприятия по оценке уставного капитала СПК, преобразуемого в открытое акционерное общество, а также по его отражению в бухгалтерском учете позволят систематизировать учетную информацию о собственном капитале.

#### ЛИТЕРАТУРА

Щербатюк, С. Ю. Преобразование сельскохозяйственного производственного кооператива: определим доли без ошибок / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сельское хозяйство. – 2016. - № 3. С. 7-10.

УДК 338.43.01

### СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ

**Светличная В. Ю.** – студент

Научный руководитель – **Манжосова И. Б.**

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

Пшенице – ключевой культуре отрасли сельскохозяйственного производства необходим надлежащим образом построенный учет затрат и методически правильный порядок исчисления себестоимости. Результативная деятельность бухгалтерской службы неосуществима без организации и регулирования порядка и сроков поступления первичных документов, их обработки, составления сводных документов – документооборота, регламентируемого специальным графиком. Таким образом, необходимым элементом учетной политики можно считать график документооборота, который представлен в виде схемы направления движения документов в соответствующие подразделения организации и централизованную бухгалтерию в определенный срок. Во многих сельскохозяйственных организациях отсутствует график документооборота, а ведь этот документ могут потребовать налоговые органы при проведении проверок. Его отсутствие является несоответствием требований нормативных документов.

Оптимизация документооборота включает в себя два направления: увеличение качественного информационного состава (привязка к центрам ответственности; оптимальный набор и содержание показателей; высокое качество норм и нормативов; наличие информации об

отклонениях); повышение удобства и экономии времени для менеджеров (ликвидация дублирования информации; оптимизация маршрутов движения; совмещение первичного учета для бухгалтерии и оперативного управления и др., приведение названий документов в соответствии с содержанием). График документооборота должен систематизировать всю учетную работу организации, улучшить контрольные функции бухгалтерского учета, повысить уровень механизации и автоматизации учетных работ. Главный бухгалтер контролирует соблюдение исполнителями графика документооборота. В учетной политике не обязательно подробно описывать весь график документооборота, достаточно показать его основные положения.

Учет в сельском хозяйстве имеет определённые особенности, поэтому важно понимать, что по многим формам первичных документов возникает необходимость накопления и свода данных. Следовательно, необходимо ввести форму сводного учета – накопительную ведомость учета затрат. Ключевым направлением совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости зерновых культур является разработка необходимой номенклатуры калькуляционных статей. В действующей методике калькуляции себестоимости зерновых культур не включены точные качественные характеристики, что влечет за собой уменьшение аналитических функций учетной информации, а также искажается точность и объективность оценки результатов деятельности предприятия и его хозяйственных подразделений. Для более точного анализа отнесения затрат на себестоимость каждого вида выпускаемой продукции, необходимо относить расходы пропорционально стоимости сырья, т. к. сырье – основа себестоимости, при этом учет затрат отражать по отдельной культуре для более точного учета и исчисления себестоимости продукции.

Таким образом, для постановки рациональной системы учета затрат на производство озимой пшеницы важно своевременно получать надежную информацию о затратах посредством правильной документации и принятия решений на основе определённых данных аналитического учета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Российская Федерация. Министерство сельского хозяйства. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях: Утв. приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 6 июня 2003 г. № 792 // Министерство сельского хозяйства Российской Федерации. - Москва – 2003.
2. Бухгалтерский управленческий учет / Костюкова Е. И., Бобрышев А. Н., Татарнинова М. Н., Ельчанинова О. В., Манжосова И. Б., Гришанова С. В. // Москва, 2014.

3. Бухгалтерский финансовый учет / Богатая И. Н., Хахонова Н. Н. учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Москва, 2016.
4. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы / Костюкова Е. И., Яковенко В. С., Манжосова И. Б., Тунин С. А., Ельчанинова О. В., Джебелый Р. В., Бобрышев А. Н., Татарнинова М. Н., Дариенко Ж. Ю., Марусенко Е. А., Гришанова С. В. // Санкт-Петербург, 2015.

УДК 631.16:658.14 (476.6)

## **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Селедчик Е. А.** – студентка

Научный руководитель – **Катаева С. А.**

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

В силу своих особенностей сельскохозяйственные организации не могут функционировать только на условиях самофинансирования. Для обеспечения непрерывного процесса производства, а также расширения производственной деятельности часто возникает потребность во внешних источниках финансирования. Поэтому главной задачей каждого товаропроизводителя в современных условиях хозяйствования является решение проблемы выбора способов и форм мобилизации финансовых ресурсов, оценки их приемлемости для организации и управления структурой капитала.

Целью нашего исследования является определение источников финансирования деятельности сельскохозяйственных организаций Гродненской области.

Проанализировав динамику, состав и структуру капитала сельскохозяйственных организаций Гродненской области, мы пришли к выводу, что в структуре источников капитала наибольший удельный вес на протяжении пяти анализируемых лет (с 2011 по 2015 гг.) занимает собственный капитал, который в 2015 г. составил 14 772 128 млрд. руб. или 52,6% от общей суммы капитала. Заемный капитал в отчетном году составил 12 675 900 млрд. руб. или 45,1%, что значительно меньше уровня собственного капитала. При этом в динамике доля заемных средств возросла на 10,1 п. п. (с 35% в 2011 г. до 45,1% в 2015 г.) Данная ситуация прямо указывает на огромную роль внешнего финансирования в деятельности сельскохозяйственных организаций.

Отметим, что при этом удельный вес бюджетного финансирования, приравненного к собственным средствам, наоборот постепенно снижается и по итогам 2015 г. составляет всего 2,3% (644 820 млрд. руб.) от общей суммы капитала. Наибольшее его значение было зафиксировано в 2013 г. – 10,9% (901 106 млрд. руб.).

С целью более детального изучения состава и структуры собственного капитала мы проанализировали отдельные его слагаемые и пришли к выводу, что наибольший удельный вес в его структуре занимает добавочный капитал (10 189 629 млрд. руб. или 69,0% в 2015 г.), при этом в динамике его удельный вес постепенно снижается. На втором месте находится нераспределенная прибыль (4 401 016 млрд. руб. или 29,8%), по которой наблюдается наоборот тенденция к росту. Указанная тенденция снижения удельного веса добавочного фонда наряду с ростом доли нераспределенной прибыли как источника финансирования свидетельствует об уменьшении влияния государственных средств на уровень самофинансирования организаций.

Анализируя структуру внешних источников финансирования деятельности организаций области, можно отметить превосходство в 2015 г. в структуре заемного капитала доли кредиторской задолженности (4 990 254 млрд. руб. или 39,4%) и долгосрочных кредитов и займов (4 720 089 млрд. руб. или 37,2%). Важно помнить, что привлечение заемных средств в оборот предприятий способствует улучшению финансового состояния лишь при условии, что они не замораживаются на продолжительное время в обороте и своевременно возвращаются. При оценке источников финансирования важно оценивать темпы роста собственного капитала (отношение суммы реинвестированной прибыли к собственному капиталу).

В целом в области формирования и использования внешних источников финансирования организаций аграрного сектора экономики, можно выделить следующие основные проблемы:

- высокие процентные ставки по заемным средствам, что делает систему кредитных инвестиций в АПК малоэффективной;
- высокая действующая задолженность организаций АПК по всем возможным источникам субсидирования (банку, государству);
- убыточность и низкая рентабельность большого количества сельскохозяйственных организаций, что не позволяет обеспечить и эффективно использовать средства бюджетного финансирования.

Таким образом, основными составляющими источниками финансирования сельскохозяйственных организаций Гродненской области являются собственные средства – добавочный капитал и нераспределенная прибыль, а также заемные – долгосрочные кредиты и займы и

кредиторская задолженность всех видов. Кроме того, часть ресурсов поступает из бюджета в форме целевого финансирования.

УДК 631.16:658.14 (476)

## **ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Селедчик Е. А.** – студентка

Научный руководитель – **Катаева С. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сельскохозяйственное производство традиционно выступает важнейшей составной частью экономики Республики Беларусь, от уровня развития которого зависит состояние всего народнохозяйственного потенциала страны, уровень продовольственной безопасности государства и социально-экономическая обстановка в обществе. Успешное функционирование отрасли напрямую зависит от своевременности и стабильности финансирования деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей.

В своей деятельности организации в первую очередь ориентируются на использование внутреннего финансирования, предполагающего использование собственных средств, чистой прибыли и амортизационных отчислений. Финансирование за счет собственных средств имеет ряд преимуществ: за счет пополнения из прибыли организации повышается ее финансовая устойчивость; формирование и использование собственных средств происходит стабильно; минимизируются расходы по внешнему финансированию (по обслуживанию долга кредиторам); упрощается процесс принятия управленческих решений по развитию предприятия, т. к. источники покрытия дополнительных затрат известны заранее.

В то же время специфика сельскохозяйственного производства (продолжительность производственного цикла, зависимость от природно-климатических условий, разрыв между временем производства и рабочим периодом, ярко выраженный сезонный характер производства) создает трудности, связанные с несбалансированностью денежных потоков, что предопределяет возникновение потребностей во внешнем финансировании.

Главным источником внешнего финансирования аграрного сектора экономики в сложившихся условиях выступает кредит. Кредитные

ресурсы отличаются от собственных тем, что поступают во временное пользование, как правило, за определенную плату и подлежат возврату в конкретные сроки. Условия их поступления и возврата регламентируются договором, заключаемым между кредитором и заемщиком капитала. В договоре определяются его объем, форма предоставления, направления расходования средств, размер и способ установления материального обеспечения, сроки возврата, цена заемных средств и др. условия. Кредитные ресурсы предоставляются организациям на условиях платности, срочности, возвратности под обеспечения: гарантии, залог недвижимости и др. активов. Существуют следующие виды предоставляемых кредитов: банковские, государственные, коммерческие, ссуды под залог, кредитные линии, факторинг, лизинг.

Осознание важности аграрного сектора в современной экономике привело также к распространению государственной финансовой поддержки сельскохозяйственных производителей, осуществляемой в формах:

- бюджетного финансирования, представляющего собой предоставление денежного обеспечения в безвозвратном порядке из государственного (местного) бюджета для покрытия расходов. Может предоставляться в виде дотирования, субсидирования, ассигнований или субвенций;

- льготного налогообложения, устанавливаемого в виде освобождения от уплаты налога, скидок, уменьшающих его размер, пониженных ставок и др.

- льготного кредитования, выражаемого в виде снижения ставки ссудного процента или частичной компенсации процентной ставки из бюджетных средств.

Таким образом, эффективное функционирование сельскохозяйственных организаций обуславливается возможностями бесперебойного финансового обеспечения простого и расширенного воспроизводства. Наличие в достаточном объеме внутренних финансовых ресурсов и эффективное использование внешнего финансирования определяют хорошее финансовое положение предприятия, его платежеспособность и финансовую устойчивость.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гусаков, В. Основные направления развития АПК в современных условиях / В. Гусаков, А. Шпак и др. // Аграрная экономика. – 2014. – № 4. – С. 2-28.
2. Маханько, Л. С. Анализ формирования и распределения финансовых ресурсов организации / Л. С. Маханько // Бухгалтерский учет и анализ. – 2015.-№7. – С.3-9.
3. Современная система кредитования сельского хозяйства Республики Беларусь : монография / М. П. Самоховец. – Пинск : ПолесГУ, 2012. – 118 с.

УДК 657.47

**ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ МЕТОДОВ  
КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ  
В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ**

**Семашко А. А.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Метод учета затрат и калькулирования выбирается предприятием самостоятельно, т. к. его выбор зависит от индивидуальных особенностей предприятия. В странах с развитой рыночной экономикой учет затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции выделены в управленческий учет, призванный дать информацию для управления себестоимостью продукции специалистам и администрации организации и ее подразделений.

В отечественной практике учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, как правило, являются составной частью общей единой системы бухгалтерского учета. В связи с этим в отечественной и зарубежной практике используются различные модели и методы калькулирования. Их большое разнообразие приводит к различному восприятию калькулирования как к процессу исчисления себестоимости, поэтому методическое обеспечение процесса калькулирования имеет свои особенности.

Выбор метода калькулирования себестоимости продукции связан с технологией производства, его организацией, особенностями выпускаемой продукции. В условиях рыночной экономики представляется целесообразным использование на предприятии нескольких методов калькулирования, т. к. имея различные цели и задачи, в целом они направлены на получение прибыли. Но даже при таком многообразии моделей между ними можно провести параллель и выделить преимущества и недостатки от их использования.





Рисунок – Преимущества и недостатки методов калькулирования себестоимости

Примечание: собственная разработка на основании источников [2-4]

## ЛИТЕРАТУРА

1. Манько С. В. Методы исчисления себестоимости/ С. В. Манько // Студия финансового консалтинга Снежаны Манько: [Электронный ресурс] - 2011. Режим доступа: <http://www.snezhana.ru> -Дата доступа 21.12.2016.
2. Улина Г. В. Особенности учета и управления запасами по системе своевременных поставок/ Улина Г. В. , Улин Д. С // Економіка і управління: виклики та перспективи. Збірник матеріалів 13 - 14 лютого 2014 р. Дніпропетровськ: «ФОП Дробязко С. І.»: [Электронный ресурс] – 2014 Режим доступа: <http://mgimo.ru/library/publications/1009726/> Дата доступа 21.12.2016.
3. Burrows G. Target costing: first and second comings / G. Burrows, Chanhall R.H. // Accounting History Review. 2012. Vol. 22. №2.: [Электронный ресурс] – 2012 Режим доступа: [http://fbe.unimelb.edu.au/accounting/staff/honorary/geoffrey\\_burrows/](http://fbe.unimelb.edu.au/accounting/staff/honorary/geoffrey_burrows/)Дата доступа 21.12.2016.
4. Talha M. Role of supply chain management in target costing / M. Talha, Raja J.B. // Journal of Modern Accounting and Auditing. 2010. Vol. 6. №7.: [Электронный ресурс] – 2010 Режим доступа:<http://ecsocman.hse.ru/data/474/089/1217/article4.pdf>Дата доступа 21.12.2016.

УДК631.162:657.47(476.6)

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА В СПК «ОБУХОВО»**

**Семашко А. А.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время развитие рыночных отношений привело к необходимости совершенствования бухгалтерского учёта, в том числе учёта затрат на производство продукции. Это требует введения новых документов либо совершенствования существующих форм.

Изучение учёта затрат колбасного цеха в СПК Обухово показало, что предприятие для первичного учёта затрат на производство применяет документы типовых форм, но для сводного аналитического учёта применяются произвольные формы документов, что требует постоянного их совершенствования.

Затраты и стоимость полученной продукции, отраженные в первичных документах, обобщаются на предприятии в ведомости учета затрат на промышленные производства за месяц и с начала года и ведомости кредитовых оборотов.

Существенным недостатком использования произвольных форм документов в СПК «Обухово» при производстве промышленной продукции выступают:

1. Информация в документах отражается в целом по цеху без детализации на объекты, что нарушает принцип открытости бухгалтерского учета.

2. Учет ведется только в суммовом выражении по существу без указания количества и вида продукции, что усложняет калькулирование себестоимости, а учет становится непонятным для пользователей.

3. Отсутствуют сведения о калькуляционных разницах по видам продукции, что повышает вероятность возникновения ошибки при расчете отпускной цены, определения прибыли от реализации продукции и рентабельности.

С целью устранения указанных недостатков рекомендуется использовать разработанную форму ведомости затрат по колбасному цеху, где затраты учитываются по каждому месяцу и с начала года по каждой статье затрат в натуральных и стоимостных измерителях по 3 разделам:

1) общепроизводственные расходы на производство мясных и колбасных изделий;

2) затраты на производство мясных и колбасных изделий;

3) выход готовой продукции.

В первом разделе производится распределение общепроизводственных затрат, учтенных по цеху, пропорционально объему выпущенной цехом продукции. Затраты собираются и распределяются отдельно по убойному и колбасному цеху.

Во втором разделе целесообразно отражать затраты на производство по статьям затрат: амортизация основных средств, амортизация малоценных основных средств, сырье и материалы, топливо, запасные части, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, спецодежда, ядохимикаты, медикаменты износ, стройматериалы, проч. материалы, топливо на складе, топливо в баках, расчет по прочим операциям, водоснабжение, транспортное обслуживание, транспорт, ремонт, расчеты с поставщиками и подрядчиками, отчисления на соцстрахование, оплата труда, командировочные, госстрах, расчеты с населением за принятый скот, резерв отпусков.

Затраты отражаются по каждому виду продукции с указанием количества и суммы как за текущий месяц, так и с начала года для обеспечения достоверного калькулирования.

В третьем разделе следует отражать количество произведенной продукции и суммы затрат как за месяц, так и с начала года по видам произведенной продукции. Это существенно облегчит калькулирование себестоимости сырья для переработки в колбасном цеху и сделает учет понятным как для внутренних, так и для внешних пользователей.

Таблица – Выход продукции по колбасному цеху

Нсчета	Статья за- трат	Январь				.....				Всего			
		Кол-во	За месяц	Кол-во	С начала года	Кол-во	За месяц	Кол-во	С начала года	Кол-во	За месяц	Кол-во	С начала года
02 /1	Амортизация ОС												
...	.....	..	..	..	.....	..	..	..	.....	..	..	..	.....
96	Резерв от-пусков												
	ИТОГО												

Таким образом, правильная организация учета затрат даст возможность выявить резервы их снижения. Учет позволит своевременно отражать затраты и контролировать ход выполнения плана по издержкам обращения, расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Детализация учета затрат на производство промышленной продукции в СПК «Обухово» позволит усилить контроль за издержками обращения предприятия, провести анализ каждой статьи и выявить возможные резервы снижения себестоимости производимой продукции.

УДК 631.16:658.152(476)

### **ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Сидоркевич В. В.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовое положение предприятия, его платежеспособность и ликвидность находятся в непосредственной зависимости от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги. Рост неплатежей затрудняет ритмичную деятельность предприятия и ведет к увеличению дебиторской задолженности. В то же время излишнее отвлечение средств в производственные запасы, незавершенное производство, готовую продукцию приводит к омертвлению ресурсов и неэффективному использованию оборотного капитала.

Основная цель анализа эффективности использования краткосрочных активов – своевременное выявление и устранение недостатков

управления краткосрочными активами и нахождение резервов повышения интенсивности и эффективности их использования. Эффективность использования оборотных средств зависит от многих факторов, которые можно разделить на внешние, оказывающие влияние вне зависимости от интересов предприятия, и внутренние, на которые предприятие может и должно активно влиять.

Главная цель управления краткосрочными активами заключается в повышении эффективности использования всех его составных частей, чтобы обеспечить непрерывность хозяйственной и финансовой деятельности предприятия. При этом первостепенное значение приобретает обоснование оптимальной величины каждого элемента оборотных средств, источников их финансирования, вскрытие резервов, обеспечение ликвидности [1].

По мнению современных экономистов, поиск путей повышения эффективности использования краткосрочных активов предполагает:

- внедрение современных технологий, обеспечивающих экономию ресурсов, удешевление производства и рост качества продукции;
- совершенствование условий материально-технического снабжения, придание ему долговременного устойчивого характера;
- выбор форм расчетов, гарантирующих платежи и обеспечивающих ускорение завершения реализации продукции и поступление средств на счета предприятия [2];
- проведение глубокого анализа структуры оборотного капитала, состояния каждой статьи краткосрочных активов, исходя из фактических потребностей производства, затрат на их создание и содержание;
- снижение доли краткосрочных активов с высокой и средней степенью риска [3];
- выбор поставщиков товарно-материальных ценностей, способов их доставки, моделирование наиболее рациональных объемов и сроков поставок партий материальных ценностей, улучшение условий снабжения, складирования и расчетов, а также постоянный контроль за выполнением условий договоров [1].

Таким образом, средства предприятия, авансированные в оборотные производственные фонды и фонды обращения с целью обеспечения бесперебойного процесса производства и реализации, составляют его краткосрочные активы. Состав и структура краткосрочных активов являются важным индикатором коммерческой деятельности предприятий, на который влияет множество факторов производственного, организационного и экономического характера. Обоснование структуры и тенденций изменения элементов краткосрочных активов дают возмож-

ность прогнозировать перспективы развития хозяйственной деятельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Большаков, С. В. Финансы предприятий: теория и практика: учебник / С. В. Большаков. - Минск: Книжный мир, 2010. - 506 с.
2. Балащенко, В. Ф. Финансовый менеджмент: учебно-методическое пособие/ В. Ф. Балащенко, Т. Е. Бондарь. – Минск: ТетраСистемс, 2010. – 272 с.
3. Лешко, В. Н. Финансирование оборотного капитала за счет заемных средств: способы и расчет эффективности/ В. Н. Лешко // Планово-экономический отдел – 2016г. - № 9 (159), – С. 32-36.

УДК 631.16:005.334.4

### **ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

**Смольская Э. В.** – студентка

Научный руководитель – **Валюшко Е. Л.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Оценка вероятности банкротства является неотъемлемой частью кредитного анализа заемщика. Существует целый ряд моделей прогнозирования банкротства, позволяющих оценить и диагностировать перспективную степень платежеспособности предприятия.

Основной задачей диагностики является своевременное обеспечение принятия управленческих решений в целях снижения влияния негативных финансовых процессов. Ни одну модель банкротства нельзя считать совершенной, поэтому для объективности общего анализа рассматривается сразу несколько моделей.

Для оценки платежеспособности предприятия в рамках определения вероятности его банкротства в зарубежной практике используют следующие методы: пятифакторную модель Альтмана; модифицированную пятифакторную модель Альтмана; модель Фулмера; модель Стрингейта; модель Лиса и Таффлера. Однако эти модели не применимы в белорусских реалиях, т.к. не отражают особенностей национальной экономики. Для построения логит-регрессии Савицкой Г. В. были использованы данные по 2160 сельскохозяйственным предприятиям Республики Беларусь за 2003 г., которые послужили базой для расчета 15 коэффициентов, которые оказывают наиболее существенное влияние на степень финансовой устойчивости (неустойчивости) сельхозпредприятий.

В результате анализа Г. В. Савицкой было определено, что в изменении финансового положения сельскохозяйственных предприятий основную роль играют следующие показатели:

X1 – доля собственного оборотного капитала в формировании оборотных активов (коэффициент);

X2 – коэффициент оборачиваемости оборотного капитала;

X3 – коэффициент финансовой независимости предприятия (доля собственного капитала в общей валюте баланса);

X4 – рентабельность собственного капитала, %.

На основании вышеуказанных показателей была разработана логит-регрессионная модель для диагностики риска банкротства сельскохозяйственных предприятий, имеющая вид:

$$Z = 1 - 0,98X1 - 1,8X2 - 1,83X3 - 0,28X4 \quad (1)$$

В формуле расчета X2 и X4 присутствует усредненное значение величины собственного капитала. Берутся значения на начало отчетного периода и конец периода и делятся на 2.

Коэффициенты этой регрессии показывают вклад каждого фактора в изменение уровня интегрального показателя (Z-счета) при изменении соответствующего фактора на единицу.

В таблице рассчитаем значение Z-счета для сельскохозяйственных предприятий Гродненского региона на конец 2015 г.

Таблица – Анализ значения Z-счета для сельскохозяйственных предприятий Гродненского региона на конец 2015 г.

Предприятия	X1	X2	X3	X4	Z
СПК ИМ. КРЕМКО	0,45	0,5	0,96	0,14	-2,14
СПК «ОБУХОВО»	0,36	0,56	0,95	0,05	-2,11
СПК ИМ. ДЕНЬЩИКОВА	0,18	0,77	0,77	0,01	-1,97
СПК «КОПТЕВКА»	0,2	0,88	0,65	0,01	-1,97
СПК «СВИСЛОЧЬ»	0,41	0,47	0,89	0,15	-1,92
СПК «ЗАРЕЧНЫЙ-АГРО»	0,21	0,67	0,71	0,07	-1,73
УО СПК «ЛУТРИШКИ»	0,25	0,58	0,75	0,06	-1,68
СПК «ОЗЕРЫ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	0,25	0,57	0,75	0,06	-1,66
СКП «ПРОГРЕСС-ВЕРТЕЛИШКИ»	0,21	0,44	0,83	0,0005	-1,52
СПК «НИВА-2003»	0,13	0,77	0,51	0,02	-1,45
СПК «ПОГРАНИЧНЫЙ»	0,21	0,56	0,58	0,04	-1,29
СПК «ГОЖА»	0,17	0,52	0,6	0,03	-1,21
СПК «ГРОДНЕНСКИЙ»	0,1	0,5	0,47	0,02	-0,86

Интерпретация результата расчета показателя Z:

1. Если показатель Z равен 0 и ниже, то анализируемая организация оценивается как финансово устойчивое;

2. Если показатель Z равен 1,0 и выше, то компания относится к группе высокого риска;

3. Промежуточное значение от 0 до 1,0 характеризует степень близости или дальности компании от той или другой группы.

Таким образом, сельскохозяйственные предприятия Гродненского региона обладают высоким уровнем платежеспособности и финансовой устойчивости и не имеют риска вероятности банкротства согласно подходу Савицкой Г. В.

#### ЛИТЕРАТУРА

Жданов, В. Модели прогнозирования банкротства российских предприятий (MDA-модели) / В. Жданов /// Финансово инвестиционный блог Жданова Василия и Жданова Ивана [Электронный ресурс]. - 2016. - Режим доступа: <http://finzz.ru/modeli-prognozirovaniya-bankrotstva-rossijskix-predpriyatij-mda-modeli.html> – Дата доступа: 03.10.2016.

УДК 631.16:658.155 (476)

### **ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТЬ БЕЛОРУССКИХ КОМПАНИЙ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА НЕПЛАТЕЖЕЙ**

**Смольская Э. В.** – студентка

Научный руководитель – **Валюшко Е. Л.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Данные 2015 г. свидетельствуют о том, что в стране растет цепочка неплатежей. Просроченная задолженность предприятий (как кредиторская, так и дебиторская) увеличивается стремительно. Размер кредиторской задолженности предприятий в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличился на 24,3% до 353 трлн. руб. При этом размер просроченных финансовых обязательств компаний вырос сразу на 51,4% до 58 трлн. руб.

С возвратом денежных средств дела также обстоят неважно. Если размер дебиторской задолженности увеличился за 2015 г. на 23,3% до 269,8 трлн. руб., то просроченная выросла на 49,3% до 60,4 трлн. руб.

В наиболее печальном финансовом положении находятся предприятия агропромышленного комплекса. По состоянию на 1 марта просроченная внутренняя кредиторская задолженность предприятий АПК составляла 18,07 трлн. руб., просроченная дебиторская – 2,73 трлн. руб. [1]. Как видим, разрыв настолько велик, что даже если перед аграриями полностью рассчитаются контрагенты, просроченные долги АПК останутся большими.

Рост просроченной задолженности вызывает эффект домино, когда несвоевременный возврат долга одной компании приводит к кассо-



вым разрывам и отсутствию средств для расчета со своими контрагентами. Рост взаимных неплатежей приводит к вымыванию оборотных средств у предприятий и снижению платежеспособности.

На рисунке приведена динамика отдельных показателей платежеспособности предприятий Республики Беларусь.

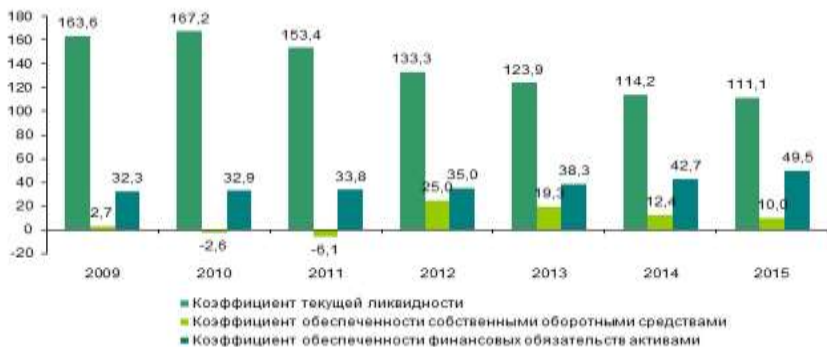


Рисунок – Анализ платежеспособности предприятий Республики Беларусь за 2009-2015 гг, % на конец года [3]

Из рисунка видно, что уровень коэффициента текущей ликвидности в анализируемом периоде имел тенденцию к снижению. Так, если на конец 2009 г. текущие активы предприятия на 63,6% превышали текущие обязательства, то на конец 2015 г. только на 11,1%. В мировой практике значение коэффициента текущей ликвидности выше 1 считается приемлемым, однако тенденция к снижению свидетельствует об ухудшении финансового положения и платежеспособности предприятий Республики Беларусь.

В 2012-2015 гг. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет положительное значение, что свидетельствует о наличии собственных оборотных средств. Несмотря на то, что в 2012-2015 гг. коэффициент был положительным, его значение снижалось. Это свидетельствует об уменьшении собственного капитала по сравнению с концом 2012 г., при этом возрастает риск возникновения просроченной задолженности и растет риск потери финансовой устойчивости. Так, на конец 2015 г. доля оборотных средств, профинансированных за счет собственных источников, составляет 10%. В мировой практике нормальным значением считается значение рассматриваемого коэффициента выше 0,1, т. е. если коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода имеет значение менее 0,1, то структура баланса компании признается неудовлетворитель-

ной. В законодательстве Республики Беларусь устанавливается нормативное значение в зависимости от видов деятельности от 0,1 до 0,3.

В Беларуси норма для коэффициента обеспеченности финансовых обязательств активами во всех отраслях экономики утверждена на уровне не выше 0,85. Суть в том, что стоимость обязательств не должна быть выше 85% суммы активов, потому что иначе фирме угрожает банкротство. Запас в 15% взят с учетом поправки на разницу в учетной и рыночной стоимости имеющихся у предприятия активов. В анализируемом периоде коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами возрастал и на конец 2015 г. составил 0,495, это значит, что предприятия республики могут рассчитаться по всем своим долгам, продав 49,5% своих активов, т. е. располагаемых активов достаточно, чтобы покрыть свои обязательства. В зарубежной практике рекомендуется норматив в пределах 0,2-0,5.

Эксперты отмечают, что механизмы решения проблем в реальном секторе могут быть разными: в одних случаях может помочь приход стратегического инвестора, в других – придется идти на банкротство. Эксперты считают, что так или иначе какие-то реформы в реальном секторе проводить придется. Углубление проблем в реальном секторе, рост неплатежей может создать серьезные проблемы для банков, за которыми, как известно, стоят вкладчики. При этом просроченные долги предприятий накапливаются, и чтобы избежать банковского кризиса государству придется проводить непопулярные реформы.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Заяц Д., В Беларуси нарастает кризис неплатежей [http://naviny.by/rubrics/finance/2016/04/25/ic\\_articles\\_114\\_191522](http://naviny.by/rubrics/finance/2016/04/25/ic_articles_114_191522).
2. Состояние расчетов [http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/finansy/godovye-dannye\\_14/sostoyanie-raschetov-v-respublike-belarus/](http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/finansy/godovye-dannye_14/sostoyanie-raschetov-v-respublike-belarus/)
3. Отдельные показатели платежеспособности и финансовой устойчивости организаций [http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/finansy/godovye-dannye\\_14/finansovoe-polozhenie-v-respublike-belarus/](http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/finansy/godovye-dannye_14/finansovoe-polozhenie-v-respublike-belarus/)

УДК 631.16 (476.6)

## **ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ОЦЕНКА ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА**

**Смольская Э. В.** – студентка

Научный руководитель – **Валошко Е. Л.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

У любого предприятия рано или поздно наступает стадия прекращения существования. Прекратить свою деятельность оно может само по себе или под влиянием различных внешних факторов (банкротство).

Традиционно в Республике Беларусь для выявления признаков неплатежеспособности используются коэффициенты, предусмотренные в Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности, утвержденного постановлением Министерства финансов и Министерства экономики Республики Беларусь 27.12.2011 № 140/206.

В таблице приведены показатели, характеризующие ликвидность и платежеспособность предприятий сельского хозяйства Гродненского региона в 2015 г.

Таблица – Анализ показателей, характеризующих ликвидность и платежеспособность предприятий Гродненского района в 2015 г.

Предприятие	Коэффициент текущей ликвидности	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными активами	Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	Коэффициент абсолютной ликвидности
СПК «ГОЖА»	2,37	0,58	0,4	0,04
СПК «ГРОДНЕНСКИЙ»	1,8	0,44	0,53	0,01
СПК «ЗАРЕЧНЫЙ-АГРО»	2,13	0,53	0,29	0,01
СПК ИМ. ДЕНЬЩИКОВА	2,09	0,52	0,23	0,05
СПК «КОПТЕВКА»	1,83	0,45	0,35	0,004
СПК «НИВА-2003»	1,62	0,38	0,49	0,003
СПК «ОБУХОВО»	11,26	0,91	0,05	1,89
СПК «ОЗЕРЬ»	4,15	0,76	0,25	0,28
СПК ИМ. КРЕМКО	19,31	0,95	0,04	4,02
СПК «ПОГРАНИЧНЫЙ»	3,11	0,68	0,42	0,01
СКП «ПРОГРЕСС-ВЕРТЕЛИШКИ»	3,13	0,68	0,17	0,03
СПК «СВИСЛЮЧЬ»	13,48	0,93	0,11	5,23
УО СПК «ПУТРИШКИ»	4,21	0,76	0,25	0,06

Из таблицы мы видим, что СПК Гродненской области обладают достаточным уровнем платежеспособности, т. к. коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на конец 2015 г. имеют значения больше, чем приведенные в нормативных значениях коэффициентов. Однако стоит отметить, что у предприятий наблюдаются существенные проблемы с наличными денежными средствами. Так, большинство рассматриваемых предприятий не в состоянии оплатить немедленно обязательства за счет денежных средств, особенно острая нехватка наблюдается у СПК «КОПТЕВКА» и СПК «НИВА-2003» – они немедленно могут оплатить менее 1% своих обязательств.

В то же время СПК «ОБУХОВО», СПК им. Кремко, СПК «СВИСЛОЧЬ» имеют существенный избыток денежных средств, что свидетельствует о нерациональной структуре капитала (слишком высокая доля неработающих активов в виде наличных денег и средств на счетах).

Таким образом, большинство предприятий Гродненского района имеют устойчивое финансовое состояние и риск вероятности их банкротства не существенен, что положительно характеризует развитие аграрной сферы Гродненского региона.

#### ЛИТЕРАТУРА

Об утверждении Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь от 27 декабря 2011 г. № 140/206 // Юридическая помощь [Электронный ресурс]. - Минск, 2016.

УДК 637.03:657.471.7

### **ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ЭТАПЫ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ В КОЛБАСНО-КУЛИНАРНОМ ЦЕХЕ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ОРГАНИЗАЦИЮ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

**Соловей Е., Бальцевич Е., Богушевич М., Ёда Е.** – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Мясная промышленность имеет большое значение в обеспечении бесперебойного снабжения населения высококачественными продуктами питания. В настоящее время основными задачами, стоящими перед мясной промышленностью, являются: совершенствование техноло-

гий производства продукции, использование безотходных технологий, экономное расходование ресурсов. Выполнение этих задач во многом зависит от организации управленческого учета на предприятии.

В настоящее время производство продукции в колбасно-кулинарном цехе представляет собой ряд сменяющих друг друга этапов, представленных в таблице.

Таблица – Технологические этапы производства продукции в колбасно-кулинарном цехе

Название этапа	Описание этапа
1. Подготовка сырья	Подготовка сырья включает размораживание (при использовании замороженного мяса), разделку (расчленение туш или полутуш на более мелкие отрубы), обвалку (отделение мышечной, жировой и соединительной тканей от костей) и жиловку (отделение шпика, мелких костей, хрящей, станových жил и крупных сухожилий).
2. Измельчение и посол мяса	При посоле мясо приобретает соленый вкус, липкость (клейкость), устойчивость к воздействию микроорганизмов, повышается его влагоудерживающая способность при термической обработке, что важно в производстве для вареных колбас, сосисок, сарделек и мясных хлебов, формируется вкус.
3. Приготовленные фарша	В зависимости от вида колбасных изделий степень измельчения сырья различна. Наиболее тщательно мясо измельчают при производстве сосисок, сарделек, вареных и ливерных колбас. При производстве полукопченых, варено-копченых, сырокопченых и сыровяленых колбас не обязательно полностью разрушать клеточную структуру сырья, однако оно должно быть достаточно измельченным, чтобы получить однородный вязкий фарш.
4. Формование батонов	Процесс формования колбасных изделий включает: подготовку колбасной оболочки, шприцевание фарша в оболочку (т. е. наполнение колбасной оболочки фаршем), вязку и штриковку колбасных батонов (удаления воздуха, попавшего в фарш при его обработке), их навешивание на палки и рамы.
5. Термическая обработка колбасных изделий	Термическая обработка включает осадку (выдержка фарша после формования батона), обжарку, варку, копчение, охлаждение и сушку. Мясные хлебы и паштеты запекают.

*Примечание. Источник: собственная разработка на основании [2, 3].*

Колбасно-кулинарное производство не единственный вид деятельности мясоперерабатывающих предприятий, поэтому производственные затраты в данном цеху учитываются обособленно от других. Объектами учета затрат в колбасно-кулинарном цехе являются виды колбас и колбасных изделий, выпускаемых на данном производственном участке.

Несмотря на то, что процесс производства продукции в колбасно-кулинарном цехе с технологической точки зрения является непрерывным, выпуску продукции предшествует движение сырья и материалов по переделам. Если прохождение технологических этапов производ-

ства колбасно-кулинарной продукции осуществляется в одном цеху, то учет затрат может быть организован прямым методом, в противном случае уместным будет использование поперечного метода учета затрат на производство.

Из вышеизложенного следует, что от масштабов деятельности мясоперерабатывающего предприятия зависит территориальная разобщенность технологических работ при производстве колбасно-кулинарной продукции, а значит – и выбор метода учета затрат.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Особенности бухгалтерского учета в других отраслях народного хозяйства : пособие / О. В. Ефимова [и др.]. – Минск : БГЭУ, 2011. – 153 с.
2. Рогов И. А., Забашта А. Г., Казюлин Г. П. Общая технология мяса и мясопродуктов - М.: Колос, 2000.
3. Соколов А. А., Павлов Д. В., и др. Технология мяса и мясопродуктов (Под ред. Соколова А. А.). - М., Пищевая промышленность, 1970.

УДК 658.27 (576)

### **СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Сорока А. Д.** – студентка

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

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

Учет основных средств является особо важным в экономической составляющей не только отдельных предприятий, но и страны в целом. Именно основные средства составляют большую часть актива баланса, что обуславливает их особенную значимость в учете.

Развитие взаимоотношений двух стран, России и Беларуси, происходит постоянно. Этому сопутствует заключенное соглашение о создании союзного государства. Для реализации данного проекта каждая область хозяйственной деятельности обязана иметь одинаковый вид документации, ее учет, фиксацию и отражение хозяйственных операций.

В соответствии с законодательством Республики Беларусь организацией в качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий:

1) активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении

работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование;

2) организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;

3) активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 мес.;

4) организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 мес. с даты приобретения;

5) первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

Согласно законодательству Российской Федерации, при принятии к бухгалтерскому учету активов стоимостью более 40 000 рос. руб. в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

1) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

2) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока, продолжительностью свыше 12 мес. или обычного операционного цикла, если он превышает 12 мес.;

3) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

4) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Таким образом, в белорусском учете основных средств при признании объектов в качестве основных средств отсутствует стоимостной критерий, тогда как в российском учете под основными средствами понимается часть имущества первоначальной стоимостью более 40 000 рос. руб.

Как в российской практике, так и в белорусской единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

В Республике Беларусь и в Российской Федерации объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. В Беларуси первоначальная стоимость приобретенных основных средств определяется в сумме фактических затрат на их приобретение, включая: стоимость их приобретения; таможенные сборы и пошлины; проценты по кредитам и займам; затраты по страхованию при доставке; затраты на услуги других лиц, связанные с приведением основных средств в состояние, пригодное для использования; иные затраты. В

России первоначальную стоимость определяют аналогично, за исключением процентов по кредитам и займам. В российской практике проценты по кредитам и займам на приобретение или строительство основных средств не увеличивают их первоначальную стоимость.

Таким образом, на сегодняшний день большая часть нормативов и рекомендаций по учету основных средств имеют схожий вид в двух государствах. Но небольшие отличия в признании основных средств и их стоимостной оценке сохранились, что может быть изменено с будущими дополнениями инструкции по учету основных средств.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету основных средств: Постановление Министерства Финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26 // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] – дата доступа: 26.01.2017.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: утв. Приказом Министерства Финансов России от 30.03.2001 № 26н.

УДК 631.16:658.152(476.7)

### **ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОЦЕНКА ЕГО ЭФФЕКТИВНОСТИ В СПК «ВОСХОДЯЩАЯ ЗАРЯ»**

**Сорочук А. В.** – студентка

Научный руководитель – **Гирда Н. Г.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь»

Внутрихозяйственный контроль выступает как самостоятельная форма управления внутри предприятия и отличается глубиной и точностью. Главное его назначение – наблюдение за эффективностью деятельности и устранение причин и условий, порождающих хищения и бесхозяйственность.

Система внутреннего контроля – это процесс определения качества и корректирования основных средств, их хранение, отпуск, учет и инвентаризация, оформление первичных документов, отклонение от заданий и корректирующие действия.

Первым этапом проверки операций по учету основных средств в СПК «Восходящая заря» является оценка системы внутреннего контроля предприятия, основная цель которой – создание основы для планирования проверки, а также для определения вида, времени проведения, объема аудиторских процедур, которые находят свое отражение в рабочей программе.



Для оценки эффективности системы бухгалтерского учета и средств внутреннего контроля выборочно проследим нескольких типовых операций из различных разделов через всю систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля путем проведения тестирования по составленному нами тесту.

Результаты проведенного тестирования оценки полноты и своевременности проведения инвентаризации основных средств и правильности отражения ее результатов в бухгалтерском учете показали, что в СПК «Восходящая заря» со всеми лицами, которым переданы основные средства для сохранности и использования, заключены и правильно оформлены договоры о полной материальной ответственности. Также результаты тестирования системы внутрихозяйственного контроля свидетельствуют о том, что в СПК на все объекты основных средств заводят инвентарные карточки, при этом сохраняется последовательность присвоения номеров. На все объекты основных средств имеется документация. Но на данном предприятии учет основных средств не полностью автоматизирован, что увеличивает вероятность существования ошибок.

При организации контроля основных средств первоочередное внимание было уделено проверке состояния их хранения и сохранности.

Важным условием обеспечения сохранности основных средств является качественное проведение инвентаризации основных средств работниками предприятия.

По результатам последней инвентаризации основных средств расхождений между фактическим наличием основных средств и учетными данными выявлено не было.

Результаты арифметической проверки инвентаризационной описи основных средств отразим в таблице.

Таблица – Результаты выборочной проверки документации по учету основных средств

Документ		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета		Отклонения +/-
Наименование	Дата	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.	
Инвентаризационная опись	21.12.2015 г.	14	20657389,78	14	20657389,78	-

*Примечание. Источник: собственная разработка.*

В ходе арифметической проверки инвентаризационной описи основных средств отклонений выявлено не было.

В ходе организации контроля основных средств первоочередное внимание было уделено проверке состояния их хранения и сохранности. Результаты проведенного тестирования системы внутрихозяйственного контроля основных средств в СПК показали наличие следующих недостатков:

- учет основных средств не полностью автоматизирован;
- акты выбытия основных средств не подписываются главным бухгалтером и не утверждаются руководителем организации.

В целом система бухгалтерского учёта и внутрихозяйственного контроля СПК «Восходящая заря» организована на должном уровне. Оценка надежности состояния системы бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля на основе проведенного тестирования показала высокую степень надежности – процент надежности равен 89,6%.

УДК 631.16:658.155 (476)

## **ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Старук М. И.** – студентка

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

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

Хозяйственная деятельность любой организации приводит к получению определенных финансовых результатов, которые характеризуют абсолютную эффективность предприятия. Важнейшими среди них являются показатели прибыли и рентабельности.

В настоящее время наиболее актуальными проблемами формирования финансовых результатов в аграрной сфере являются низкий уровень доходности, увеличение числа убыточных организаций, формальный подход к осуществлению планирования прибыли. В частности за 2011-2015 гг. возможности самофинансирования производителей сельскохозяйственной продукции значительно сократились. Объем полученной прибыли от реализации составил только 13% от уровня 2011 г. Впервые за последние 5 лет предприятиями был получен чистый убыток в размере 540,5 млрд. руб. Неуклонно растет число убыточных организаций – в 2015 г. их число составило 503. За указанный период рентабельность продаж снизилась до уровня 0,5%, рентабельность затрат – до 0,6%.

В сложившейся ситуации одной из самых первостепенных задач сельскохозяйственных товаропроизводителей становится изыскание возможных путей предотвращения банкротства и роста доходности. Основными способами повышения финансовых результатов текущей деятельности являются:

1. Улучшение качества производимой продукции. Можно достигнуть путем внедрения новых технологий производства, использования новых видов сырья и материалов, автоматизации производственного процесса.

2. Увеличение объемов выпускаемой продукции. Возможно обеспечить при помощи улучшения технологий производственного процесса, привлечения дополнительных инвестиций в производство.

3. Использование новых видов сырья и материалов. Подразумевает непосредственное внедрение в производство новых видов сырья и материалов.

4. Автоматизация производственного процесса.

5. Расширение рынков сбыта.

6. Рациональное использование ресурсов. Подразумевает экономию используемого сырья и материалов при производстве продукции.

На практике редко используют каждый способ в чистом виде. В целях повышения эффективности деятельности прибегают к нескольким взаимосвязанным способам. Например, повышение качества производимой продукции зачастую сопровождается расширением рынка сбыта; увеличение объемов производства нередко связано с рационализацией использования имеющихся ресурсов.

Кроме того, на результаты хозяйственной деятельности и положение сельскохозяйственных организаций всегда оказывали существенное влияние цены и ценообразование. Особенно усилилась их роль в последние годы, поскольку многие сельскохозяйственные товаропроизводители не только не образуют накопления, но и не возмещают затраты на производство продукции из-за серьезного нарушения эквивалентности обмена между сельским хозяйством и другими отраслями экономики.

Следовательно, в целях увеличения прибыли сельскохозяйственные организации должны совершенствовать механизм ценообразования, уделяя особое внимание качеству продукции, срокам реализации, конъюнктуре рынка, стоимости сырья и материалов, сезонности, платежеспособному спросу населения и др.

Таким образом, для повышения финансовых результатов деятельности сельскохозяйственным организациям необходима разработка мероприятий, направленных на увеличение доходов и сокращение рас-

ходов, с учетом производственных и технологических возможностей, размера капитала, наличия инвестиций.

УДК 631.162:657.4 (476)

## **СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ**

**Старук М. И.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Важным условием успешной деятельности коммерческой организации является грамотное ведение учета финансовых результатов, поскольку только в этом случае можно получить объективную информацию для их анализа и принять верное управленческое решение. Деятельность отечественных товаропроизводителей на международном рынке требует знания особенностей учета финансовых результатов зарубежных партнеров. Кроме того, повышение эффективности отечественного бухгалтерского учета невозможно без рассмотрения опыта других стран.

Исследование зарубежной практики показало, что основным нормативным документом, регулирующим порядок учета финансовых результатов в России, является План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций от 31.10.2000 г. № 94. В Украине руководствуются Планом счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций от 30.11.99 № 291. Отечественные предприятия в своей деятельности используют Типовой план счетов бухгалтерского учета от 29.06.2011 г. № 50. Обзор указанных нормативных документов показал наличие отличий в ведении учета финансовых результатов (таблица).

Таблица – Сравнительная характеристика учета финансовых результатов в различных странах

Признак	Республика Беларусь	Российская Федерация	Украина
1	2	3	4
Счет учета финансового результата по основной деятельности	90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	90 «Продажи»	70 «Доходы от реализации»

Продолжение таблицы

1	2	3	4
Субсчета	1. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг; 2. НДС; 3. Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг; 4. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг; 5. Управленческие расходы; 6. Расходы на реализацию; 7. Прочие доходы по текущей деятельности; 8. Прочие расходы по текущей деятельности; 9. Прибыль (убыток)	1. Выручка; 2. Себестоимость продаж; 3. НДС; 4. Акцизы; 9. Прибыль /убыток от продаж	1. Доход от реализации готовой продукции; 2. Доход от реализации товаров; 3. Доход от реализации работ и услуг; 4. Вычеты из дохода; 5. Перестрахование
Счет учета финансового результата по прочим видам деятельности	91 «Прочие доходы и расходы»	91 «Прочие доходы и расходы»	71 «Прочий операционный доход»; 73 «Прочие финансовые доходы» и др. 94 «Прочие расходы операционной деятельности»; 95 «Финансовые расходы» и др.
Субсчета	1. Прочие доходы; 2. НДС; 3. Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов; 4. Прочие расходы; 5. Сальдо прочих доходов и расходов	1. Прочие доходы; 2. Прочие расходы; 9. Сальдо прочих доходов и расходов	По видам доходов и расходов
Счет учета конечного финансового результата	99 «Прибыли и убытки»	99 «Прибыли и убытки»	79 «Финансовые результаты»

Таким образом, в Республике Беларусь учет финансовых результатов приближен к действующей системе учета Российской Федерации и имеет ряд отличий от Украины. Различия с российским учетом заключаются, главным образом, в названии счетов и субсчетов. В Украине учет доходов и расходов ведется на отдельных счетах по видам деятельности, что ближе к требованиям МСФО.

УДК 631.16: 657.224.2 (476.6)

**ОЦЕНКА ВЕРОЯТНОСТИ РИСКА БАНКРОТСТВА  
СПК ИМЕНИ ДЕНЬЩИКОВА ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА  
НА ОСНОВАНИИ КРИЗИСНО-ПРОГНОЗНОЙ МОДЕЛИ  
ЩЕРБАТЮК**

**Сулай В. О.** – студентка

Научный руководитель – **Хобец А. М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Банкротство (финансовый крах, разорение) – это подтвержденная документально неспособность субъекта хозяйствования платить по своим долговым обязательствам и финансировать текущую основную деятельность из-за отсутствия средств.

Основным признаком банкротства является неспособность предприятия обеспечить выполнение требований кредиторов в течение трех месяцев со дня наступления сроков платежей. По истечении этого срока кредиторы получают право на обращение в арбитражный суд о признании предприятия-должника банкротом.

В зарубежных странах для оценки риска банкротства и кредитоспособности предприятий широко используются факторные модели известных западных экономистов Альтмана, Лиса, Таффлера, Тишоу и др., разработанные с помощью многомерного дискриминантного анализа. Однако эти модели уже давно устарели и подходят больше для западных стран.

Целью работы является оценка риска банкротства СПК им. Деньщикова по кризисно-прогнозной модели Щербатюк. Объектом анализа выступает само предприятие.

Актуальность данной статьи заключается в том, что модель Щербатюк является новой и наиболее подходящей для анализа риска банкротства отечественных предприятий.

Для оценки риска банкротства представлено две модели. Первая модель включает факторы как производственного, так и финансового характера ( $Z_1$ ), а другая – только факторы финансового характера ( $Z_2$ ).

$$Z_1 = 16 - 3K_{\text{тл}} + 12, 25K_{\text{фл}} - 4, 1K_{\text{об}} - 39, 18K_{\text{офа}} - 0, 23R_{\text{ск}} + 7, 26\Phi\text{О} + 11\text{ОА/В} \text{ОА};$$

$$Z_2 = 27 - 5, 00K_{\text{тл}} + 15, 96K_{\text{фл}} - 14, 00K_{\text{об}} - 1, 16K_{\text{сос}} - 63, 68K_{\text{офа}} - 0,39R_{\text{ск}} + 47, 44\text{В/СК},$$

где  $K_{тл}$  – коэффициент текущей ликвидности (отношение краткосрочных активов к краткосрочным обязательствам);

$K_{фл}$  – коэффициент финансового левериджа (отношение суммы заемного капитала к сумме собственного капитала);

$K_{об}$  – коэффициент оборачиваемости оборотных активов (отношение выручки (нетто) от реализации продукции (работ, услуг) к сумме краткосрочных активов);

$K_{офа}$  – коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (отношение суммы обязательств к валюте баланса);

$R_{ск}$  – рентабельность собственного капитала (отношение чистой прибыли к сумме собственного капитала);

$K_{сос}$  – коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (отношение суммы собственного капитала и долгосрочных обязательств за вычетом долгосрочных активов к краткосрочным активам);

ФО – фондоотдача (отношение выпуска продукции к сумме основных средств);

ОА/ВОА – соотношение оборотных и внеоборотных активов;

В/СК – оборачиваемость совокупного капитала (отношение чистой выручки к сумме совокупного капитала).

Рассчитаем данные показатели в таблице.

Таблица – Оценка риска банкротства СПК им. Деньщикова за период с начала 2014 по конец 2015 г.

Показатель	Начало 2014 г.	Начало 2015 г.	Конец 2015 г.
Коэффициент текущей ликвидности	2,523	2,967	2,094
Коэффициент финансового левериджа	0,237	0,213	0,301
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	4,028	1,636	1,639
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	0,192	0,176	0,231
Рентабельность собственного капитала	0,098	0,135	0,049
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,604	0,663	0,523
Фондоотдача	0,552	0,706	0,641
Соотношение оборотных и внеоборотных активов	0,443	0,551	0,542
Оборачиваемость совокупного капитала	0,607	0,705	0,750
$Z_1$	-3,82	7,26	8,22
$Z_2$	-22,39	14,09	18,59

*Примечание: Источник – Собственная разработка на основании годовых отчетов СПК им. Деньщикова*

Как известно, если  $Z \leq 0$ , то риск финансового кризиса отсутствует; если  $Z > 0$ , то имеется риск финансового кризиса.

Из проведенных расчетов можно сделать вывод, что в СПК им. Деньщикова к началу 2014 г. не наблюдалось риска финансового кризиса. Однако в 2015 г. появился риск финансового кризиса, который к концу 2015 г. незначительно, но все-таки увеличился по сравнению с началом 2015 г. Данная тенденция говорит о том, что предприятию необходимо применять соответствующие меры по стабилизации финансового состояния.

Для улучшения финансового состояния предприятия можно посоветовать увеличение собственных финансовых средств за счет следующих мероприятий:

- оптимизация ценовой политики предприятия;
- сокращение постоянных и переменных издержек;
- своевременная реализация выбывающего в связи с высоким износом или неиспользуемого имущества и т. д.

Также для снижения риска банкротства следует сократить объемы потребления финансовых ресурсов за счет следующих мер:

- снижение отчислений в резервный и др. страховые фонды, осуществляемых из прибыли;
- сокращение программ участия наемных работников;
- обеспечение обновления долгосрочных активов преимущественно за счет их аренды (лизинга) и др.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Экономический анализ: Учебник для вузов. 9-е изд., испр. – М.: Новое знание, 2004.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007
3. Щербатюк, С. Ю. Диагностика финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций Гродненской области: рекомендации: учеб. – метод. пособие / С. Ю. Щербатюк; гродн. гос. аграрн. ун-т. – Гродно, 2009. – 24 с.



УДК 631.16 (476.6)

## **ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПК ИМЕНИ ДЕНЬЩИКОВА МЕТОДОМ МНОГОМЕРНОГО СРАВНИТЕЛЬНОГО АНАЛИЗА**

**Сулай В. О.** – студентка

Научный руководитель – **Хобец А. М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

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

Целью работы является оценка результатов деятельности СПК им. Деньщикова. Объектом исследования является само предприятие.

Актуальность данной статьи заключается в том, что в настоящее время все предприятия пользуются кредитами банков. А банки в свою очередь обязаны проверять кредитоспособность своих заемщиков.

Для оценки результатов деятельности СПК им. Деньщикова используем комплекс показателей и пять случайно отобранных предприятий Гродненского района для составления матрицы исходных данных (таблица 1).

Для оценки ликвидности и платежеспособности мы рассчитали коэффициент текущей и быстрой ликвидности:

– коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия долгов) – отношение всей суммы оборотных активов, включая запасы и незавершенное производство, к общей сумме краткосрочных обязательств. Он показывает степень, в которой оборотные активы покрывают оборотные пассивы.

– коэффициент быстрой (срочной) ликвидности – отношение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты, к сумме краткосрочных финансовых обязательств.

Для оценки кредитоспособности мы использовали коэффициенты финансовой устойчивости и независимости, которые характеризуют состояние собственного и заемного капитала в общем капитале кредитополучателя.

Коэффициент оборачиваемости (эффективности) рассчитывается в дополнение к коэффициентам ликвидности и способствует оценке причин их изменения.

Таблица 1 – Матрица исходных данных

Предприятия	Кэф-т текущей ликвидности	Кэф-т быстрой ликвидности	Кэф-т финансовой независимости	Кэф-т финансовой устойчивости	Кэф-т эффективности
А	1	2	3	4	5
СПК им. Деньщикова	2,5	0,43	0,8	0,87	1,12
СПК «Обухово»	11,8	3,4	0,95	<b>0,98</b>	<b>1,43</b>
СПК «Нива-2003»	1,8	0,13	0,6	0,83	1,17
СПК «Прогресс-Вертелишки»	5,3	1,02	0,89	0,95	1,36
СПК «Гродненский»	1,2	0,22	0,56	0,8	0,9
СПК «Октябрь-Гродно»	<b>14,9</b>	<b>4,9</b>	<b>0,96</b>	0,97	0,93

*Примечание. Источник: собственная разработка на основании бухгалтерского баланса.*

После составления матрицы исходных коэффициентов в каждой графе определяется максимальный коэффициент, который принимается за единицу (выделены жирным шрифтом для наглядности). Затем все элементы этой графы делятся на этот максимальный элемент. В результате создается матрица стандартизированных коэффициентов (таблица 2).

Таблица 2 – Матрица стандартизированных коэффициентов

Предприятие	Показатель				
	1	2	3	4	5
СПК им. Деньщикова	0,168	0,088	0,833	0,888	0,783
СПК «Обухово»	0,792	0,694	0,990	1	1
СПК «Нива-2003»	0,121	0,027	0,625	0,847	0,818
СПК «Прогресс-Вертелишки»	0,356	0,208	0,927	0,969	0,951
СПК «Гродненский»	0,081	0,045	0,583	0,816	0,629
СПК «Октябрь-Гродно»	1	1	1	0,990	0,650

*Примечание. Источник: собственная разработка на основании бухгалтерского баланса.*

Далее все элементы матрицы возводятся в квадрат. Рейтинговые оценки ( $R_j$ ) определяются как сумма построчных элементов и в конечном итоге определяются места предприятий по убыванию (таблица 3).

Таблица 3 – Результаты сравнительной рейтинговой оценки деятельности предприятий Гродненского района

Предприятие А	Показатель						Место
	1	2	3	4	5	Rj	
СПК им. Денщикова	0,028	0,008	0,694	0,788	0,613	2,132	4
СПК «Обухово»	0,627	0,481	0,979	1	1	4,088	2
СПК «Нива-2003»	0,015	0,001	0,391	0,717	0,669	1,793	5
СПК «Прогресс-Вертелишки»	0,127	0,043	0,859	0,940	0,904	2,874	3
СПК «Гродненский»	0,006	0,002	0,340	0,666	0,396	1,411	6
СПК «Октябрь-Гродно»	1	1	1	0,980	0,423	4,403	1

*Примечание. Источник: собственная разработка на основании бухгалтерского баланса.*

Проведя многомерный сравнительный анализ, можно сделать вывод, что СПК им. Денщикова занимает четвертое место из шести представленных, что говорит о необходимости принятия мер по приведению использованных коэффициентов к оптимальным значениям и улучшать их.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Экономический анализ: Учебник для вузов. 9-е изд., испр. – М.: Новое знание, 2004.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007.

УДК331.212.26

### ОСОБЕННОСТИ УДЕРЖАНИЯ АЛИМЕНТОВ НА НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИХ ДЕТЕЙ В СТРАНАХ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

Супринович Д. – студентка

Научный руководитель – Грудько С. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из самых распространенных на практике типов исполнительных бумаг является исполнительный лист. Исполнительный лист – это вид исполнительного документа, который содержит предписание той или иной судебной инстанции органам принудительного исполнения (исполнительной службе) реализовать определенное судебное решение по правилам исполнительного производства.

Такой документ выдается взыскателю судом лишь после того, как судебное решение (постановление) вступит в законную силу. Однако и здесь есть исключения. Если решение суда подлежит исполнению немедленно, то такой лист выдается взыскателю сразу же после принятия постановления.

Одним из видов удержаний по исполнительным листам является удержание алиментов.

В ходе исследования учета алиментов на несовершеннолетних детей в странах Таможенного союза установлено, что указанный вид удержаний в Беларуси, России и Казахстане взыскивается с родителей в следующих размерах: на одного ребенка – 25%, на двоих детей – 33%, на трех и более детей – 50% заработка и (или) иного дохода. Взыскание алиментов производится после удержания из дохода налогов в соответствии с налоговым законодательством (таблица).

Таблица – Сравнительная характеристика удержаний алиментов на несовершеннолетних детей в странах Таможенного союза

Показатель	Республика Беларусь	Российская Федерация	Республика Казахстан
Номер счета, на котором ведется учет	76/1	76/1	5410
Минимальный размер взимаемых алиментов	не менее 50% бюджета прожиточного минимума на одного ребенка, 75% – на 2 детей, 100% – на 3 и более детей	не более 70% заработной платы и иных доходов	законом не установлено минимальной или максимальной суммы дохода, с которой должны удерживаться алименты
Порядок удержания алиментов	1 ребенок – 25%, на 2 детей – 33, на 3 и более – 50%.	1 ребенок – 25%, на 2 детей – 33, на 3 и более – 50%.	1 ребенок – 25%, на 2 детей – 33, на 3 и более – 50%.

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Основанием для удержания алиментов является определение о судебном приказе о взыскании алиментов, которые отражаются отдельной строкой в расчетно-платежной ведомости. По исполнительным листам судов производятся удержания алиментов (штрафов). Они могут удерживаться и по заявлению работника. Удержание алиментов происходит со всех видов дохода как по основной, так и по совмещенной работе, со всех видов доплат, с оплаты за время отпуска, с пособий по временной нетрудоспособности, с вознаграждения за общие годовые итоги работы. Исключением являются суммы разовых единовременных премий, компенсационных выплат за работу во вредных условиях, не носящих постоянного характера, разовой материальной помощи.

Синтетический учет алиментов на несовершеннолетних детей в Республике Беларусь и Российской Федерации организован на счете 76, к которому открывают отдельный субсчет. В этих странах законодательно установлен минимальный размер взимаемых алиментов. В Республике Казахстан отсутствуют минимальные размеры алиментов.

Таким образом, в странах Таможенного союза учет удержаний на несовершеннолетних детей организован по единой методике и существенных особенностей не имеет, что позволяет проводить их сравнительный анализ и приблизить организацию учета к международным стандартам.

УДК 631.158:658.32(476.6)

### **ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА В УО СПК «ПУТРИШКИ»**

**Супринович Е. О.** – студентка

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

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

Большое значение для оценки эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии в условиях рыночной экономики имеет показатель рентабельности персонала. Оплата труда должна быть такой, чтобы она отражала и стимулировала процесс труда. Поэтому в экономике важно изучать соответствие между темпами роста заработной платы и производительности. Если темп роста заработной платы опережает темп роста производительности труда, то происходит увеличение себестоимости продукции за счет увеличения удельного веса оплаты труда.

Таблица 1 – Динамика эффективности использования фонда оплаты труда работников УО СПК «Путришки», руб.

Показатель	Год				
	2011	2012	2013	2014	2015
Производство продукции на рубль заработной платы	2,886	2,546	3,398	3,294	3,538
Выручка на рубль заработной платы	4,570	4,090	3,537	3,622	3,522
Прибыль от реализации на рубль заработной платы	1,654	0,158	0,736	0,879	0,410
Чистая прибыль на рубль заработной платы	1,866	1,669	0,663	0,849	0,333

Как показало исследование, в УО СПК «Путришки» средства на оплату труда используются достаточно эффективно. В 2015 г. на 1 руб.

средств, затраченных на оплату труда, предприятие получило 3,538 руб. валовой продукции, 3,522 руб. выручки, и эти показатели возросли за 2011-2015 гг. на 0,652, а второй показатель спал на 1,048 руб.

Прибыль от реализации продукции и чистая прибыль в расчете на рубль заработной платы снизились на 75,24% и 82,15%. Наиболее высокие значения по данным показателям предприятие имело в 2011 г.

Для расширенного воспроизводства, получения высокой прибыли и поддержания уровня рентабельности необходимо, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты. Если этот принцип не соблюдается, то происходит перерасход фонда оплаты труда, повышение себестоимости продукции и уменьшение суммы прибыли.

Оценим эффективность использования фонда оплаты труда работников УО СПК «Путришки», установив соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда на основе расчета коэффициента опережения.

Определим также экономию (Э-) или перерасход (П+) по фонду оплаты труда в хозяйстве по формуле:

$$\text{Э- (П+)} = \text{ФОТ}_{2015} * (I_{\text{ОТ}} - I_{\text{ЧВ}}) / I_{\text{ОТ}} \quad (1)$$

Таблица 2 – Оценка эффективности использования фонда оплаты труда работников УО СПК «Путришки»

Показатель	Год		Индекс
	2014	2015	
Часовая выработка (ЧВ), тыс. руб.	125,893	40,391	1,115
Оплата 1 чел.-ч., руб. (ОТ <sup>1чч</sup> )	35,08	38,49	1,097
Фонд заработной платы, млн. руб. (ФОТ)	22204	23053	1,038
Коэффициент опережения (K <sub>оп</sub> )	X	X	1,016
Экономия по ФОТ (П+), млн. руб.	-372,2		

Как видно, фонд оплаты труда на анализируемом предприятии используется эффективно, поскольку темпы роста производительности труда опережают темпы роста оплаты труда с коэффициентом опережения, равным 1,016. Сумма экономии средств на оплату труда составила в 2015 г. 372,2 млн. руб.

Таким образом, благодаря росту производительности труда в хозяйстве произошла экономия фонда заработной платы. В то же время работникам следует особое внимание уделить снижению себестоимости продукции и улучшению финансовых результатов хозяйства, т. е. прибыли и уровню рентабельности. Это позволит улучшить использование средств на оплату труда, обеспечить снижение трудоемкости производства услуг и продукции, проведение мероприятий, обеспечивающих повышение производительности труда, а также устранение

непроизводительных выплат и ликвидации неоправданного увеличения заработной платы отдельных работников.

УДК 331.2(476)

## **ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Супринович Е. О.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Проблемы заработной платы рассматриваются многими людьми, т. к. она определяет эффективность функционирования экономики страны. Так, отечественные экономисты отмечают, что согласно статистическим данным, заработная плата – основной источник доходов граждан Республики Беларусь.

Наиболее распространенной формой оплаты труда в Республике Беларусь является сдельная. Она, по мнению экспертов, материально заинтересовывает работников в результатах труда, его производительности, способствует более полному использованию оборудования и рабочего времени [1].

Стоит отметить, что проблему формирования и использования фонда оплаты труда необходимо рассматривать с двух сторон, поскольку формирование фонда заработной платы связано с пересечением противоположных интересов. С точки зрения нанимателя, это издержки на персонал, которые он заинтересован минимизировать. Для наемных работников заработная плата, напротив, является источником личного дохода, и они заинтересованы в ее росте. Следовательно, интересы работодателя и наемного работника согласуются, если затраты на оплату труда в расчете на единицу продукции будут снижаться, а индивидуальная заработная плата работников увеличиваться [2].

Что касается сельского хозяйства, то наибольшее влияние на уровень оплаты труда должны оказывать производственные показатели деятельности предприятия, в частности, объем валовой продукции, который определяет размеры выручки как источника выплаты доходов работникам. При этом необходимо обеспечивать усиление зависимости оплаты труда от конечных результатов работы коллектива и каждого работника, повышение ее стимулирующей роли в подъеме производительности труда, в улучшении качества продукции и экономии всех

видов ресурсов [3]. С этой целью необходимо улучшать тарифную систему и нормирование труда, обеспечивать более тесную взаимосвязь премий от трудового вклада отдельных работников и коллективов, развивать прогрессивные формы организации и стимулирования труда. Разносторонние меры по повышению и совершенствованию заработной платы должны всемерно способствовать последовательному выполнению ее экономической роли в области стимулирования, расширения и повышения эффективности производства.

Некоторые экономисты предлагают в пределах одного хозяйства по всем видам продукции отчислять на оплату труда одинаковую часть валового дохода. Ориентироваться при этом нужно на удельный вес оплаты труда в валовом доходе, который сложился в среднем по хозяйству. По мнению авторов, данный способ начисления заработной платы наиболее полно отвечает условиям рыночной экономики и способствует получению высоких конечных результатов труда [4].

В заключение стоит отметить, что в современной экономической литературе рассматриваются не только технические способы совершенствования оплаты труда, но и социально-психологические варианты решения поставленных вопросов. При этом большинство проблем могут быть решены путем государственного регулирования и повышения оплаты труда в отрасли АПК.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бедункевич, К. А. Организация заработной платы в Республике Беларусь / К. А. Бедункевич, Е. В. Павловский // Материалы XVII Международной студенческой научной конференции / Учреждение образования «Гродненский государственный университет имени Я. Купалы» / под ред. В. Е. Павловского. - Гродно, 2016. - С. 25-27.
2. Олихвер, О. А. Анализ использования фонда оплаты труда как системы управления предприятием / О. А. Олихвер // Материалы XVI Международной студенческой научной конференции / Учреждение образования «Гродненский государственный аграрный университет». - Гродно, 2015. - С. 338-340.
3. Савицкая, Ю. М. Оценка влияния производства продукции на уровень заработной платы работников сельского хозяйства / Ю. М. Савицкая, Е. А. Солович // Материалы XVI Международной студенческой научной конференции / Учреждение образования «Гродненский государственный аграрный университет». - Гродно, 2015. - С. 243-244.
4. Синкевич, Ю. В. Оплата труда работников от валового дохода на основе единого норматива / Ю. В. Синкевич, Л. В. Корватовская // Материалы XVI Международной студенческой научной конференции / Учреждение образования «Гродненский государственный аграрный университет» / под ред. Л. В. Корватовской. - Гродно, 2015. - С. 315-317.



УДК 339.543 (476)

## **СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В СООТВЕТСТВИИ С ТАМОЖЕННЫМ КОДЕКСОМ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА И ТАМОЖЕННЫМ КОДЕКСОМ ЕАЭС**

**Супринович Е. О.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время подготовка Таможенного кодекса Евразийского экономического союза является важным направлением работы Евразийской экономической комиссии и государств-членов Евразийского экономического союза. Сравнительный анализ Таможенного кодекса Таможенного союза и ТК ЕАЭС позволяет выявить правовые новации и современные инструменты таможенного администрирования. Новый кодекс придет на смену уже существующему с целью создания более лояльного единого таможенного пространства.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика разделов по таможенному контролю ТК ТС и ТК ЕАЭС

ТК ТС	ТК ЕАЭС
<u>Раздел 3 «Таможенный контроль»</u>	<u>Раздел 6 «Проведение таможенного контроля»</u> <u>Раздел 7 «Таможенные органы»</u>
Глава 15. Общие положения о таможенном контроле	Глава 43. Общие положения о проведении таможенного контроля
Глава 16. Формы и порядок проведения таможенного контроля	Глава 44. Формы таможенного контроля и порядок их применения
-	Глава 45. Меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля
Глава 17. Взаимная административная помощь таможенных органов	Глава 48. Информационное и иное взаимодействие таможенных органов
Глава 18. Система управления рисками	Глава 49. Система управления рисками, применяемая таможенными органами
Глава 19. Порядок проведения таможенных проверок	Глава 44. Формы таможенного контроля и порядок их применения
Глава 20. Таможенная экспертиза при проведении таможенного контроля	Глава 52. Таможенная экспертиза, назначаемая таможенными органами
Глава 21. Задержание товаров и документов на них при проведении таможенного контроля	Глава 50. Задержание таможенными органами товаров и документов на них

Таким образом, в ТК ТС таможенный контроль регламентирует раздел 3, а в ТК ЕАЭС раздел 6, а также новый раздел 7, который сформирован на базе отдельных статей главы 1, главы 2, 17, 18, 20, 21

и 46 ТК ТС. Наблюдаются незначительные изменения в названиях глав, а также их порядке. В ТК ЕАЭС появилась новая глава 45, где раскрываются меры, обеспечивающие проведение контроля, которых не было в ТК ТС.

Сравнительная характеристика отдельных статей, регулирующих таможенный контроль ТК ТС и ТК ЕАЭС, представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Сравнение статей таможенного контроля Таможенного кодекса Таможенного союза и Таможенного кодекса ЕАЭС

Статья		Содержание	
ТК ТС	ТК ЕАЭС	ТК ТС	ТК ЕАЭС
110	325	12 форм таможенного контроля	6 форм таможенного контроля
99	315	Таможенный контроль может проводиться в течение 3 лет.	Таможенный контроль может проводиться до истечения 3 лет либо 5 лет
95	314	Таможенный контроль проводится в отношении: товаров; таможенной декларации; документов и сведений о товарах; лиц, пересекающих границу; деятельности лиц, связанной с перемещением товаров через таможенную границу.	Объектами таможенного контроля являются: товары; таможенные и иные документы; сведения, заявленные в таможенной декларации и иных таможенных документах; деятельность лиц; сооружения, помещения (части помещений) и (или) открытые площадки (части открытой площадки)

Таким образом, произошли некоторые изменения в статьях сократилось количество форм таможенного контроля до 6, увеличились сроки таможенного контроля, а также добавились объекты контроля.

Отсюда следует, что новый ТК ЕАЭС создается не как документ с самостоятельным предназначением, а как улучшенный вариант действующего законодательства, предусматривающий нововведения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Проект Таможенного кодекса Евразийского экономического союза. [Электронный ресурс].-Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org/ru>. Дата доступа: 16.01.2017.
2. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 16.04.2010) // ИПС «Консультант Плюс».

УДК 631.16

**ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ  
СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА  
ОАО «МАЛОРИТСКАЯ РАЙАГРОПРОМТЕХНИКА»**

**Тажигаева Р. С.** — студентка

Научный руководитель – **Засемчук Н. А.**

УО БГСХА

г. Горки, Республика Беларусь

Основной целью оценки эффективности использования финансовых ресурсов предприятия является повышение эффективности работы организации на основе внедрения более совершенных способов использования финансовых ресурсов и управления ими.

Деятельность предприятия должна быть направлена на увеличение суммы собственного капитала и повышение уровня его доходности, что требует эффективного распределения и использования собственного капитала предприятия.

Критерием эффективности использования собственных средств предприятия является достижение большей отдачи собственных средств в результате их использования в хозяйственной деятельности, т. е. достижение наибольших результатов при тех же или меньших объемах.

Эффективность использования капитала характеризуется его рентабельностью – отношением суммы прибыли к среднегодовой сумме капитала. В зависимости от того, с чьих позиций оценивается деятельность предприятия, существуют разные подходы к расчету показателей рентабельности капитала.

С позиции всех заинтересованных лиц (государства, собственников и кредиторов) общая оценка эффективности использования совокупных ресурсов производится на основе показателя рентабельности совокупного капитала, который определяют отношением общей суммы брутто-прибыли до выплаты налогов и процентов к средней сумме совокупных активов предприятия за отчетный период.

Данный показатель рентабельности показывает, сколько прибыли зарабатывает предприятие на рубль совокупного капитала, вложенного в его активы. Он характеризует доходность всех активов, вверенных руководству, независимо от источника их формирования.

С позиции собственников предприятия определяют рентабельность собственного капитала отношением чистой прибыли к средней сумме совокупного капитала за отчетный период.

Рассчитанные показатели на основе годовой бухгалтерской отчетности предприятия, характеризующие эффективность использования собственного капитала, обобщены в таблице (табл.).

Таблица – Показатели эффективности использования капитала ОАО «Малоритская райагропромтехника»

Показатели	2014 г.	2015 г.	Отклонение
Общая сумма брутто-прибыли до выплаты процентов и налогов, млн.руб.	289	393	104
Чистая прибыль, млн. руб.	5	13	8
Средняя сумма совокупного капитала, млн. руб.	44423,5	52643	8219,5
Средняя сумма собственного капитала, млн.руб.	26826,6	27388	561,4
Рентабельность совокупного капитала, %	0,65	0,75	0,10
Рентабельность собственного капитала, %	0,02	0,05	0,03

Вышеперечисленные показатели показывают, что доходность капитала за 2015 г. выросла на 0,1 п. п. Рост доходности совокупного капитала может происходить от увеличения прибыли от прочих видов деятельности предприятия (инвестиционной, финансовой и пр.), также способствовать может увеличение доли операционного капитала и уменьшение доли неработающих активов, не приносящих предприятию никакого дохода.

Данные расчетов показывают, что рентабельность собственного капитала за 2015 г. по сравнению с 2014 г. незначительно увеличилась на 0,03 п. п. Это указывает на увеличение эффективности использования собственного капитала.

Увеличение уровня рентабельности, хоть и незначительное, является положительной тенденцией развития хозяйственной деятельности организации. Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия более полно, чем прибыль, сообщают окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Г. В. Савицкая. - М– НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 284 с.
2. Слепов, В. А. Финансы организаций (предприятий) : учебник / В. А. Слепов, Т. В. Шубина – Москва : Магистр, 2013. – 352 с.

**АНАЛИЗ ФАКТОРОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА ОПРЕДЕЛЕНИЕ  
РЕНТАБЕЛЬНОСТИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА,  
СОГЛАСНО ДАННЫМ ФИЛИАЛА «ДУБНО»  
ОАО «АГРОКОМБИНАТ «СКИДЕЛЬСКИЙ»**

**Трачук А. А.** – студент

Научный руководитель – **Шостко И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Как известно, основой деятельности любого хозяйственного субъекта является капитал – определенная сумма денежных средств.

Так, организация в начале осуществления своей деятельности формирует собственный капитал, в дальнейшем она должна постоянно следить за его достаточностью, принимать меры для поддержания и наращивания его величины.

Необходимо отметить, что при становлении хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования его дальнейшее развитие может быть реализовано лишь только в том случае, если собственники разумно управляют капиталом, вложенным в предприятие. Результаты в любой сфере бизнеса зависят от наличия и эффективности использования финансовых ресурсов, обеспечивающих жизнедеятельность предприятия. Сформированный в начале становления предприятия собственный капитал позволяет организовать производственный процесс и возможность получения прибыли.

Рост прибыли, а соответственно и рост собственного капитала предприятия при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска позволяет обеспечить финансовую устойчивость предприятия и способность его дальнейшего развития.

Вся деятельность предприятия должна быть направлена на увеличение суммы собственного капитала и повышение уровня его доходности. Рентабельность собственного капитала является одним из показателей эффективности функционирования предприятия. Она рассчитывается отношением чистой прибыли к среднегодовой сумме собственного капитала:

$$ROE = \frac{\text{Сумма чистой прибыли отчетного периода}}{\text{Средняя сумма собственного капитала за период}} \quad (1)$$

Отметим, что рентабельность собственного капитала и рентабельность совокупного капитала тесно связаны между собой:

$$ROE = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Собственный капитал}} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Брутто-прибыль}} * \frac{\text{Брутто-прибыль}}{\text{Совокупные активы}} * \frac{\text{Совокупные активы}}{\text{Собственный капитал}}$$

$$ROE = \mathcal{D}_{\text{чн}} * BEP * MK. \quad (2)$$

Используя данные Филиала «Дубно» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский», представленные в таблице, нами произведен расчет показателя рентабельности собственного капитала.

Таблица – Исходные данные для факторного анализа рентабельности собственного капитала.

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Брутто-прибыль, млн. руб.	9692	26722	12995	24321
Чистая прибыль, млн. руб.	8970	21697	3124	14026
Среднегодовая сумма капитала, млн. руб.	95299	150017	201339	242602
Среднегодовая сумма собственного капитала, млн. руб.	58899	93778	89001	75799
Доля чистой прибыли в общей сумме прибыли ( $\mathcal{D}_{\text{чн}}$ ), млн. руб.	0,93	0,81	0,24	0,58
Рентабельность совокупного капитала (BEP), %	0,22	0,23	0,20	0,29
Мультипликатор капитала (МК), т. е. объем активов, опирающихся на собственный капитал.	0,75	1,22	0,72	1,09
Рентабельность собственного капитала (ROE), %	0,138	0,185	0,008	0,110

*Примечание – Источник: собственная разработка, на основании годовых отчетов предприятия*

В последующем был произведен факторный анализ рентабельности собственного капитала.

Общее изменение рентабельности составляет:

$$\Delta ROE_{\text{общ}} = ROE_1 - ROE_0 = 0,110 - 0,138 = -0,028 \%,$$

в том числе за счет изменения:

– доли чистой прибыли в общей сумме брутто-прибыли:

$$\Delta ROE_{\mathcal{D}_{\text{чн}}} = \Delta \mathcal{D}_{\text{чн}} * BEP_0 * MK_0 = (0,58 - 0,24) * 0,29 * 0,72 = +0,07\%$$

– рентабельности совокупного капитала:

$$\Delta ROE_{BEP} = \mathcal{D}_{\text{чн}_1} * \Delta BEP * MK_0 = 0,58 * (0,29 - 0,20) * 0,72 = 0,04\%;$$

– мультипликатора капитала:

$$\Delta ROE_{МК} = D_{ЧИ_1} * ВЕР_1 * \Delta МК = 0.58 * 0.29 * (1.09 - 0.72) = 0.06\%$$

Таким образом, рентабельность собственного капитала в 2015 г. увеличилась на 0,07%. Наибольшее влияние на данный показатель оказала доля чистой прибыли в общей сумме брутто-прибыли.

УДК 658.15(476)

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА РАЦИОНАЛЬНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Трачук А. А.** – студент

Научный руководитель – **Шостко И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях проблема эффективного использования финансовых ресурсов является весьма актуальной, т. к. постоянный дефицит как централизованных, так и децентрализованных финансовых ресурсов приводит к нарушениям нормального функционирования предприятий, организаций, отраслей и в целом народного хозяйства.

Однако следует отметить, что эффективность использования финансовых ресурсов непосредственно связана с эффективным использованием материальных, трудовых и других видов ресурсов. Так, снижение материалоемкости продукции, т. е. выпуск большего количества продукции без увеличения объема, используемого для этого сырья и материалов, ведет к экономии финансовых ресурсов. Уменьшение затрат живого труда на единицу продукции означает рост эффективности использования трудовых ресурсов, что также ведет к экономии финансовых ресурсов через рост денежных накоплений и уменьшение потребностей предприятия в дополнительных денежных средствах.

Эффективность использования финансовых ресурсов можно оценивать с помощью сопоставления достигнутых результатов деятельности с суммой финансовых ресурсов, которые были в распоряжении предприятия за соответствующий период.

Существует ряд специальных методов рационального управления финансовыми ресурсами, использование которых на практике способствует улучшению финансового положения предприятия. Так, на основе отдельных методов следует выделить такие мероприятия, как:

1. Разработка финансовой стратегии наращивания собственных финансовых ресурсов за счет оптимизации товарного ассортимента и снижения себестоимости продаваемого товара.

2. Выделение в организационно-управленческой структуре предприятия финансово-экономического отдела, где его создание предполагает распределение полномочий и функциональных обязанностей между бухгалтерией и финансово-экономическим отделом и выделение специфические функций последнего.

3. Большое значение для предприятия должна иметь квалификация работников и руководства. Некомпетентность работников, занимающихся финансовыми вопросами, приводит к принятию необоснованных решений, приносящих финансовый ущерб предприятию, следовательно, снижает эффективность управления его финансовыми ресурсами.

4. Разработка платежного календаря и контроль за состоянием расчетов с покупателями и заказчиками.

5. Постоянное применение в практике хозяйствования экономического анализа деятельности предприятия, а также формирование информационно-аналитической базы для проведения всякого рода исследований и анализов.

6. Разработка и совершенствование существующей амортизационной политики предприятия, включая выбор оптимальных для конкретного предприятия методов начисления амортизации, выбор сроков и методов переоценки основных фондов в соответствии с бухгалтерскими стандартами.

7. Минимизация потерь от дороговизны аренды производственных помещений, что возможно через проведение мониторинга рынка недвижимости, либо через приобретение или постройку собственных производственных площадей.

8. Провести маркетинговые исследования с целью выявления конъюнктуры рынка, определить оптимальный объем запасов готовой продукции на складе. Маркетинговые исследования необходимы для построения схемы оптимального взаимодействия по направлениям, определяющим судьбу товара на рынке – распространение и продвижение.

9. Организация и налаживание деловых связей с поставщиками сырья, необходимого для производства продукции предприятия, что позволит сократить производственные издержки за счет снижения покупочной стоимости сырья от производителя, минуя посредников.

Проведение этих простых, но действенных мероприятий позволит любому осуществившему их предприятию существенно укрепить свое финансовое положение, снизить себестоимость произведенной продукции и, как следствие, увеличить размер извлекаемой прибыли.



УДК 631.16:658.155(476.6)

## АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИЛИАЛА «СКИДЕЛЬСКИЙ»

Трембович Е. А. – студентка

Научный руководитель – Кривенкова-Леванова Л. Н.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Анализ и оценка финансовых показателей деятельности сельскохозяйственных предприятий представляют собой одну из наиболее ответственных и актуальных задач в работе любого предприятия: от достоверности данной работы зависит финансовая эффективность и результативность деятельности предприятий.

Таким образом, целью данной работы является проанализировать и оценить динамику изменения финансовых показателей деятельности филиала «Скидельский».

Таблица 1 – Финансовые результаты деятельности филиала «Скидельский»

Показатели	Значение по годам			Δ	ℳ
	2013 г.	2014 г.	2015 г.		
Выручка от реализации продукции, млн. руб.	82912	99732	92237	4662,50	105,5
Себестоимость реализованной продукции, млн. руб.	69917	74411	77524	3803,50	105,3
Прибыль от реализации продукции, млн. руб.	7569	18470	9143	787,00	109,9
Чистая прибыль, млн.руб.	3124	14026	4002	439,00	113,2
Среднегодовая стоимость активов, млн. руб.	201338	242602	260486	29574,00	113,7
Собственный капитал, млн. руб.	68786	82812	72788	2001,00	102,9
Средняя величина оборотных активов, млн. руб.	63876	81168	95948	16036,00	122,6
Рентабельность реализованной продукции, %	10,8	24,8	11,8	0,48	104,4
Рентабельность продаж, %	9,1	18,5	9,9	0,39	104,2
Рентабельность капитала, %	1,6	5,8	1,5	-0,01	99,5
Рентабельность собственного капитала, %	4,5	16,9	5,5	0,48	110,0
Рентабельность оборотных активов, %	4,9	17,3	4,2	-0,36	92,3

Анализируя данные таблицы видно, что наиболее эффективно предприятие работало в 2014 г. Об этом свидетельствуют показатели

прибыли и рентабельности, которые достигали в данном году хорошей отметки.

Среднегодовой абсолютный прирост по всем показателям положительный, за исключением рентабельности капитала и оборотных активов. Это связано с тем, что к 2015 г. данные показатели снизились. Ежегодный темп роста конечных показателей в среднем невысокий. Так, например, средний темп роста рентабельности реализованной продукции, а также продаж составляет более 4 п. п. Проведем факторный анализ показателей рентабельности (таблица 2).

Таблица 2 – Факторный анализ показателей рентабельности

Показатель	Значение по годам		Отклонение, п.п.		
	2014 г.	2015 г.	всего	в т.ч. за счет:	
				прибыли	второго фактора
Рентабельность реализованной продукции, %	24,8	11,8	-13,0	-12,5	-0,5
Рентабельность продаж, %	18,5	9,9	-8,6	-9,4	+0,7
Рентабельность капитала, %	5,8	1,5	-4,2	-4,1	-0,1
Рентабельность собственного капитала, %	16,9	5,5	-11,4	-12,1	+0,7
Рентабельность оборотных активов, %	17,3	4,2	-13,1	-12,3	-0,8

Исходя из данных предыдущей таблицы, видно, что прибыль от реализации продукции снизилась к 2015 г. на 50,5%, а чистая прибыль на 71,5%. Снижение прибыли в наибольшей степени отрицательно повлияло на показатели рентабельности. Так, рентабельность реализованной продукции к 2015 г. снизилась на 13,0 п. п., в том числе за счет за счет уменьшения прибыли рентабельность снизилась на 12,5 п. п.; а при увеличении себестоимости рентабельность снизилась на 0,5 п. п.

Важным фактором повышения рентабельности в современных условиях является работа по ресурсосбережению. Она ведет к снижению затрат и себестоимости, а также к росту прибыли.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Юзвик М. А. Рентабельность как один из показателей финансовой эффективности организации // XV Международная научно-практическая конференция «Современные технологии сельскохозяйственного производства»: Материалы конференции. – Гродно: ГГАУ, 2014 – 276 с.
2. Котяк Т. М. Рентабельность и ее влияние на конкурентоспособность продукции организации // XV Международная научно-практическая конференция «Современные технологии сельскохозяйственного производства»: Материалы конференции. – Гродно: ГГАУ, 2013 – 284 с.

## СОСТОЯНИЕ ОТРАСЛИ СКОТОВОДСТВА В ФИЛИАЛЕ «СКИДЕЛЬСКИЙ»

**Трембович Е. А.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сегодня отечественные животноводы производят более 60% стоимости валовой продукции сельского хозяйства страны, что позволяет говорить об их решающем вкладе в обеспечение национальной продовольственной безопасности. Животноводческие отрасли обеспечивают население высокоценными продуктами питания, а именно: молочными, мясными, а также предлагают мед, рыбу, шерсть.

Республика Беларусь экспортирует животноводческую продукцию за рубеж. Нарращивание экспорта является приоритетом аграрной политики.

Исходя их вышеизложенного видно, что проблема увеличения продукции скотоводства актуальна в настоящее время.

Филиал «Скидельский» специализируется на молочно-мясном производстве. Проведем анализ основных показателей деятельности скотоводства.

Таблица 1 – Размер и состав отрасли животноводства по поголовью

Виды животных	Фактически голов			Δ	ℳ
	2013 г.	2014 г.	2015 г.		
Крупный рогатый скот всего	6238	6245	6751	256,5	104,0
в т.ч. коровы	1770	1863	1910	70,0	103,9
молодняк КРС	4468	4382	4841	186,5	104,1

Анализ данных о поголовье скота в Филиале «Скидельский», отраженный в вышеприведенной таблице, показал, что к 2015 г. наблюдается рост поголовья коров, а также молодняка КРС. Такое существенное увеличение поголовья обусловлено тем, что был построен новый животноводческий комплекс. Следовательно, за изучаемый период среднегодовой абсолютный прирост КРС составил около 257 голов. Ежегодный темп роста поголовья КРС в среднем составляет 4 п. п.

Основной показатель продуктивности коров – надой молока на одну фуражную корову за день, месяц, год. Кроме того, определяется выход телят на 100 коров и телок старше 2-х лет. По молодняку и откормочному поголовью крупного рогатого скота продуктивность ха-

рактируется среднесуточным приростом живой массы одной головы скота. Рассмотрим данные показатели в динамике (таблица 2).

Таблица 2 – Анализ продуктивности КРС в Филиале «Скидельский»

Показатель	Года			Δ	Р
	2013 г.	2014 г.	2015 г.		
Деловой выход телят на 100 коров, гол.	119	117	128	4,5	103,7
Удой молока на одну среднегодовую корову, кг.	6038	6342	6374	168	102,7
Среднесуточный прирост молодняка КРС, г.	714	715	718	2	100,3

Проанализировав данные таблицы 2, видно, что среднегодовой абсолютный прирост по всем показателям положительный. Наибольший ежегодный темп роста наблюдается по выходу телят на 100 коров, который составляет 3,7 п. п.

Используя вышеприведенные данные, проведем факторный анализ выхода продукции скотоводства в Филиале «Скидельский» (таблица 3).

Таблица 3 – Анализ производства валовой продукции скотоводства

Выход продукции	Года		Отклонение		
	2014г.	2015г.	всего	в т.ч. за счет:	
				поголовья	продуктивности
Молоко, т.	11815	12174	359	298	61
Приплод, гол.	2180	2445	265	55	210
Прирост, т.	1144	1269	125	120	5

Исходя из данных таблицы, видно, что показатели, отражающие выход продукции, увеличиваются, что свидетельствует об эффективности производства. Так, например, за счет изменения поголовья коров выход молока увеличился на 298 т, а за счет продуктивности – на 61 т. В целом производство молока к 2015 г. увеличилось на 359 т.

Для улучшения рассматриваемых показателей хозяйству необходимо обеспечить полноценное кормление животных, улучшить породные качества животных, укрепить материально-техническую базу животноводства, а также совершенствовать технологии производства, уход за животными и уровень зоотехнического и ветеринарного обслуживания. Обильное и полноценное питание обеспечивает высокие среднесуточные приросты при откорме взрослых животных (850-100 г), у молодняка (1200-1500 г).

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Нешитая Г. Ф. Актуальные вопросы развития мясного скотоводства в РБ // XV Международная научно-практическая конференция «Современные технологии сельскохозяйственного производства»: Материалы конференции. – Гродно: ГТАУ, 2014 – 284 с.
2. Герашенко М. Г. Состояние отрасли животноводства в ОАО «Звезда» Актуальные проблемы экономики в АПК Сборник научных статей / гл. ред. П. А. Саскевич: Горки, УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», 2015 – 397 с.

## УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ МАТЕРИАЛЬНОГО УЩЕРБА В УКРАИНЕ

**Троян К. Р.** – студентка

Научный руководитель – **Ермолаева М. В.**

Полтавская государственная аграрная академия

г. Полтава, Украина

Ведение хозяйственной деятельности любого предприятия связано с определенными рисками. По объективным причинам или в силу специфики деятельности рано или поздно, но практически на каждом предприятии случаются недостачи или потери от порчи активов.

В случае выявления факта хищения имущества на предприятии проводится обязательная инвентаризация (пп. «Г» п. 3 Инструкции по инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, денежных средств и документов и расчетов, утвержденной приказом Минфина № 69 от 11.08.94 г.) [1].

Порядок определения размера убытков от хищения, недостачи, уничтожения (порчи) материальных ценностей был утвержден постановлением КМУ № 116 от 22.01.96 г. (Далее – Порядок № 116) [2]. Размер убытков от хищения, недостачи, уничтожения (порчи) материальных ценностей определяется путем проведения независимой оценки в соответствии с национальными стандартами оценки. Последнюю проводит субъект оценочной деятельности – субъект хозяйствования (ст. 3 Закона Украины «Об оценке имущества, имущественных прав и профессиональной оценочной деятельности в Украине» № 2658-III от 12.07.2001 г.) [3].

С взысканной суммы производится возмещение убытков, причиненных предприятию, с учетом фактических затрат последнего на восстановление поврежденных или приобретение новых материальных ценностей и стоимости работ по их восстановлению. Остаток средств перечисляется в государственный бюджет.

Для учета расчетов с работниками сельскохозяйственных предприятий по выявленным недостачам, растратам и хищениям денег, товарно-материальных ценностей и имущества предусмотрено в пределах счета 37 «Расчеты с разными дебиторами», субсчет 375 «Расчеты по возмещению заданных убытков».

Если выявлена недостача или порча, что произошло в результате злоупотреблений, виновных в этом следует привлекать к судебной ответственности и составить иск о взыскании стоимости ценностей, ко-

торых не хватает по установленным в соответствии с действующим законодательством ценам.

Товарно-материальные ценности, которых не хватает, прежде всего оценивают по фактической себестоимости и на определенную сумму дебетуют счет 94 «Прочие расходы операционной деятельности», субсчет 947 «Недостачи и потери от порчи ценностей» к кредитуют счета: 20 «Производственные запасы», 21 «Текущие биологические активы», 22 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы», 25 «Полуфабрикаты», 26 «Готовая продукция», 27 «Продукция сельскохозяйственного производства», 28 «Товары», 30 «Деньги».

При списании недостач или порче основных средств на сумму износа (амортизации) начисленного за время эксплуатации дебетуют счет 13 «Износ (амортизация) необоротных активов», субсчет 131 «Износ основных средств» и кредитуют счет 10 «Основные средства».

Сумма, подлежащая возмещению виновными лицами, относится на дебет субсчета 375 «Расчеты по возмещению причиненных убытков» и кредиту субсчета 746 «Прочие доходы». Сумма списанной дебиторской задолженности учитывается на забалансовом субсчете 071 в течение не менее трех лет с даты списания для наблюдения за возможностью их взыскания в случаях изменения имущественного положения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, денежных средств, документов и расчетов, утвержденная приказом Минфина № 69 от 11.08.94 г. [Электронный ресурс] / Верховная Рада Украины. - Режим доступа: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.
2. Порядок определения размера убытков от хищения, недостачи, уничтожения (порчи) материальных ценностей, утвержденный постановлением КМУ №116 от 22.01.96 г. [Электронный ресурс] / Верховная Рада Украины. - Режим доступа: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.
3. Закон Украины «Об оценке имущества, имущественных прав и профессиональной оценочной деятельности в Украине» № 2658-III от 12.07.2001 [Электронный ресурс] / Верховная Рада Украины. - Режим доступа: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.

УДК 658.147 (476)

## **ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ЗАТРАТНОГО МЕТОДА ОЦЕНКИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**

**Фальковский А. С.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Собственный капитал является основой финансирования хозяйственной деятельности в любой отрасли общественного хозяйства. В процессе функционирования сельскохозяйственной организации его величина не выступает константой и может быть скорректирована как в сторону роста, так и снижения. При организации учётного процесса важно правильно отразить изменение капитала на счетах и в соответствующих регистрах бухгалтерского учёта, что предопределяет актуальность изучения теории и практики применения методов оценки капитала.

В современной отечественной литературе по вопросам оценки имущества, да и в определениях методов ее проведения имеет место некоторый дуализм. В конце XX в. большинство авторов склонялось к тому, что оценка – это процесс определения стоимости объекта. Русское же слово «оценка» подразумевает определение цены объекта, а не стоимости, поскольку «цена» и «стоимость» – понятия, не являющиеся адекватными друг другу. «Цена» показывает, что может получить собственник в момент реализации объекта, а «стоимость» раскрывает затраты, связанные с объектом и понесенные собственником на определенный момент времени. Некоторой неопределенности в понятии «оценка» безусловно способствует и богатство русского языка, в котором слова «цена» и «стоимость» имеют различное значение. Известно, например, что в английском языке слово “appraisal” (оценка) предусматривает установление цены, стоимости, количественных и качественных параметров объекта, т. е. наблюдается диалектическое единство в вопросе стоимости и цены. Поэтому под термином «оценка» необходимо подразумевать определение не только цены, но и стоимости объекта.

Оптимальным при оценке финансового состояния организаций выступает затратный подход, который реализуется на основе активов, т. е. учете текущей стоимости замещения собственного капитала действующей коммерческой организации. Сумма отражения собственного капитала в балансе должна быть максимально приближена к его

рыночной величине по доходному подходу. Но, как показывают исследования, совпадение величин является лишь случайным, т. к. подобная балансовая стоимость имеет затратную базу, т. е. определена с учетом затрат на приобретение и производство внеоборотных и оборотных активов, а рыночная стоимость основана в основном на будущих результатах таких затрат, перспективах организации, т. е. возможности их реализации на рынке с учетом сформированного уровня спроса и предложения в сегменте производственных активов в отдельной отрасли.

На практике связь между этими величинами бывает настолько мала, что при оценке сравнительным подходом стоимостный мультипликатор цена/балансовая стоимость собственного капитала (P/BV) нередко является или вспомогательным, или вообще не принимается во внимание [1].

Суть затратного подхода заключается в отражении в балансе рыночной (справедливой) стоимости всех активов, что позволяет посредством коррекции на величину обязательств определить реальное значение собственного капитала на определенный период времени. Таким образом, техника применения затратного метода сводится к пересчету статей баланса на основе рыночных цен посредством использования таких способов корректировки, как способ чистых активов и способ ликвидационной стоимости.

В экономической литературе предполагается, что первый из них возможен к применению на действующем предприятии, а второй – на стадии ликвидации или продажи, т. е. смене собственника.

Проведенное исследование позволяет выделить следующие особенности применения затратного метода оценки собственного капитала:

- возможность реализации принципа субституции, т. е. определение величины собственного капитала на основе расчета затрат на создание оцениваемого бизнеса в отчетном периоде, т. е. приобретения активов;

- использование принципа замещения, т. е. качественная оценка амортизированной стоимости основных средств (с учетом физического, функционального, экономического устаревания);

- определение «избыточных резервов», т. е. активов, выгода от реализации которых превышает выгоду от их функционирования в рамках оцениваемого предприятия;

- выявление «условных активов», которые не подлежат реализации по причине отсутствия спроса на рынке со стороны субъектов хозяйствования и не обладают реальной рыночной стоимостью.



УДК 631.162:657.244

## **НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ**

**Халько В. В.** – студент.

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

За последние годы в бухгалтерском учете и отчетности произошли существенные изменения, адекватно отражающие процессы становления в экономике страны рыночных отношений. В целях единообразия в ведении и соблюдении принципов бухгалтерского учета, соответствия организации бухгалтерского учета в Республике Беларусь международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности осуществляется система государственного нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью осуществляет Министерство финансов, на которое Советом Министров возложены обязанности государственного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, а также аудиторской деятельности.

Правовое регулирование организации бухгалтерского учета осуществляется на основании Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», который определяет правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, устанавливает требования, предъявляемые к составлению и предъявлению бухгалтерской отчетности, регулирует взаимоотношения по вопросам бухгалтерского учета в Республике Беларусь.

Законодательство Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности основывается на Конституции Республики Беларусь и состоит из настоящего Закона и иных актов законодательства Республики Беларусь.

Порядок ведения бухгалтерских записей по счетам установлен Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета» (ред. 01.01.2015 г.). Так, в соответствии с Типовым планом счетов для учета расчетов по кредитам и зай-

мам предусмотрены счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

В Республике Беларусь основополагающими нормативными правовыми актами, регулирующими сферу кредитных отношений, являются Гражданский кодекс Республики Беларусь и Банковский кодекс Республики Беларусь.

Банковский кодекс Республики Беларусь, принятый палатой представителей Национального собрания Республики Беларусь от 25.10.2000 № 441-3 (ред. от 01.01.2017), определяет форму кредитного договора, существенные условия кредитного договора (глава 18 «Банковский кредит»).

Инструкция о порядке предоставления (размещения) банками денежных средств в форме кредита и их возврата, утвержденная постановлением Правления НБ Республики Беларусь от 30.12.2003 № 226 (ред. 28.12.2003 № 223), является основополагающим после Банковского Кодекса документом в сфере кредитования и определяет порядок и условия предоставления банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями, кроме НБ, денежных средств в белорусских рублях и иностранной валюте в форме кредита юридическим и физическим лицам и их возврата, а также основные принципы и подходы при кредитовании юридических и физических лиц, индивидуальных предпринимателей.

Постановлением о внесении изменений в Инструкцию № 226 правления НБ Республики Беларусь от 04.09.2015 № 536 дано разрешение использовать системы дистанционного банковского обслуживания для заключения кредитных договоров. При этом необходимо отметить, что относительно формы кредитного договора и последствий ее несоблюдения установлено, что кредитный договор должен быть заключен в письменной форме, а несоблюдение письменной формы кредитного договора влечет за собой его недействительность.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что нормативно-правовое регулирование учета расчетов по кредитам и займам достаточно полно отражает все аспекты получения и погашения кредитов. Кроме того, законодательство в области кредитования постоянно дополняется и совершенствуется, что облегчает понимание нормативно-правовых актов и влияет на улучшение качества учета расчетов по кредитам и займам.

УДК631.16:658.14.012 (476.6)

## **ОЦЕНКА КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ СПК «ОБУХОВО» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА**

**Халько В. В.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях развития хозяйственного производства многие сельхозпредприятия испытывают недостаток средств для осуществления тех или иных хозяйственных операций, соответственно возникает необходимость в привлечении банковских кредитов. Кредиторы для обеспечения гарантии своевременности и полноты возврата предоставленных средств оценивают платежеспособность и кредитоспособность потенциальных заемщиков.

Кредитоспособность – это комплексная характеристика финансового состояния предприятия, позволяющая оценить его возможность полностью и в установленные договором сроки рассчитаться по своим долговым обязательствам перед кредиторами.

Уровень кредитоспособности клиента определяет степень риска кредитора, связанного с выдачей кредита конкретному заемщику. Кредитоспособность заемщика зависит от множества факторов, поэтому процесс оценки кредитоспособности включает в себя ряд относительно самостоятельных этапов: выбор информационных источников, методов и способов анализа; изучение правоспособности (кредитной истории); оценка качества управления и внешних условий; анализ показателей, характеризующих кредитоспособность; оценка обеспечения возврата кредита; определение класса кредитоспособности.

Оценка кредитоспособности нужна банку не только для выявления реальных платежных возможностей, но и для формирования нормальных страховых резервов финансовых ресурсов по выдаваемым ссудам. Для оценки кредитоспособности рассчитываются финансовые коэффициенты (таблица). Расчет и анализ финансовых коэффициентов производится в соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 12.12.2011 г. № 1672 «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов» и Инструкцией о порядке расчета коэффициентов платежеспособности, проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь 27.12.2011 г. № 140/206.

Информационной базой для анализа послужил бухгалтерский баланс СПК «Обухово».

Таблица – Показатели кредитоспособности СПК «Обухово» за 2013-2015 гг/

Наименование показателя	Норматив. значение	Анализируемые годы		
		2014	2015	Откл-е, +/-
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	$\geq 1,5$	10	11,26	+1,26
Коэффициент промежуточной (быстрой, срочной) ликвидности	$\geq 0,8$	3,31	2,65	-0,66
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	2,15	1,89	-0,26
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости, автономии)	$\geq 0,4$	0,94	0,95	+0,1
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	$\leq 0,85$	0,06	0,05	-0,01
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\geq 0,2$	0,9	0,91	+0,01

Данные таблицы позволяют сделать вывод о том, что все приведенные финансовые коэффициенты соблюдают нормативные значения, что говорит о высокой платежеспособности предприятия. В то же время значительное превышение показателей ликвидности по сравнению с нормативом свидетельствует о нерациональной структуре активов предприятия. Значение коэффициента обеспеченности финансовых обязательств активами в 2015 г. составляет 0,05, а это значит, что предприятие сможет рассчитаться по всем своим долгам, продав всего 5% своих активов, т. е. располагаемых активов у организации более чем достаточно, чтобы покрыть свои обязательства. Следовательно, риск невозврата средств банку минимален.

Таким образом, на основании полученных показателей ликвидности и финансовой устойчивости можно сделать вывод, что СПК «Обухово» является платежеспособным, а соответственно и кредитоспособным предприятием. Однако значения многих рассчитанных коэффициентов говорят о том, что капитал предприятия используется нерационально, что приводит к снижению уровня рентабельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

Головина, Л. А. Методические подходы к оценке кредитоспособности сельхоззаемщика Л. А. Головина // Экономика и управление. - №1. – 2013. – С. 159-166.

УДК 631.162:657.2:004.9(476)

## **АВТОМАТИЗАЦИЯ ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫХ РАБОТ ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Хасанова О. С.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Переход к рыночным отношениям и внедрение принципов международных стандартов учета и отчетности в практику ведения учета в организациях Республики Беларусь требует коренного улучшения форм и методов ведения бухгалтерского учета. Основной формой ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в ближайшем будущем будет автоматизированная форма, позволяющая быстро и качественно получать сводные учетные данные, вести управленческий и налоговый учет, исчислять налоги и составлять бухгалтерскую отчетность.

Современные условия предъявляют новые требования к автоматизации учета, прежде всего, это должна быть комплексная автоматизация всех участков учета в одной программе на всех учетных стадиях. На белорусском рынке данным требованиям удовлетворяют такие широкие известные пакеты прикладных программ, как «1С: Бухгалтерия» и типовой программный комплекс «НИВА-СХП».

ТПК «НИВА-СХП» представляет комплекс программных средств, относящийся к классу типовых проектных решений, на базе которого создается полнофункциональная масштабируемая автоматизированная система управления сельскохозяйственной организацией.

Основными задачами данной программы является совершенствование информатизации на всех уровнях управления АПК и, как следствие, повышение эффективности и конкурентоспособности аграрного сектора экономики.

Работа в программном комплексе организована по принципу «от документа», когда бухгалтер выбирает из списка необходимый компьютерный документ и заполняет его. Документ автоматически формирует бухгалтерскую проводку, которая сохраняется в журнале хозяйственных операций.

ТПК «Нива-СХП» предназначен для ведения бухгалтерского учета на предприятиях АПК и благодаря широким функциональным возможностям позволяет автоматизировать различные его участки, в том

числе и подготовительные работы перед составлением годовой отчетности.

Таблица – Перечень электронных документов ТПК «НИВА-СХП» для автоматизации подготовительных работ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Название подсистемы	Наименование электронного документа	Область использования
Основные средства	Ведомость переоценки	Предназначен для оформления переоценки объектов основных средств и нематериальных активов.
Учёт ГСМ	Инвентаризация ГСМ	Предназначен для оформления результатов инвентаризации ГСМ, формирования ведомости фактического наличия.
Учёт производственных запасов и готовой продукции	Ведомость переоценки ТМЦ	Обеспечивает возможность производить переоценку ТМЦ.
	Ведомость инвентаризации ТМЦ	Обеспечивает возможность производить инвентаризацию ТМЦ.
Животноводство	КРС. Калькуляционные разницы по приплоду	Производит автоматический расчёт калькуляционных разниц по приплоду.
	КРС. Переоценка основного стада	Обеспечивает возможность производить переоценку основного стада.
	Списание калькуляционных разниц по молоку	Предназначен для списания калькуляционных разниц по молоку.
Закрытие периода	(99.01) Финансовый результат от реализации	Автоматическое определение финансового результата.
	(90) Закрытие счетов по реализации	Автоматически рассчитывается финансовый результат от текущей деятельности.
	(91) Закрытие счетов по прочим доходам и расходам	Автоматически рассчитывается финансовый результат от прочей деятельности.

Таким образом, внедрение программы автоматизации учета «Нива-СХП» позволит сократить время, сроки предоставления отчетных показателей, расширить объем обрабатываемой информации, позволит сократить количество ошибок.

УДК 658.147 (476)

## ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ ЗВЕРОВОДСТВА

Хильманович А. С. – студентка

Научный руководитель – Солович Е. А.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях повышения экспортной ориентации сельскохозяйственного производства Республики Беларусь перспективной для раз-

вития отраслью выступает звероводство, подотрасль животноводства, связанная с разведением пушных зверей с целью получения звероводческой продукции (шкурки, мяса), производства дополнительного количества зверей (получение приплода) или готовых меховых изделий и их последующей реализации. При этом в условиях низкого уровня самофинансирования отрасли в целом актуальным является вопрос роста доходности подотрасли путем снижения затрат, в основе чего лежит правильная организация учетных процедур и своевременное выявление путей снижения затрат на разведение зверей.

Цель исследования: изучение особенностей калькулирования затрат в звероводстве и регламентация учета в Республике Беларусь.

Проведенное исследование показало, что принятие управленческих решений в области организации учета затрат звероводства и исчисления себестоимости регламентируется в Республике Беларусь следующими нормативно-правовыми актами:

1. Законом Республики Беларусь №57-3 от 12.07.2013г «О бухгалтерском учете и отчетности»;

2. Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках»: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь №80 от 10.12.2013 г.;

3. Методическими рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) (направлены письмом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14.01.2016 № 2-1-32/178).

На современном этапе особенностью регламентации затрат и исчисления себестоимости продукции звероводства выступает отсутствие нормативно-правового акта в данной области, т. к. указанные выше методические рекомендации не содержат главы по учету затрат на производство продукции пушного звероводства, а ограничены рекомендациями в области учета продукции КРС, свиноводства и овцеводства. Как следствие, зверохозяйства имеют возможности к формированию собственных систем учета, которые позволяют оптимизировать системы учета затрат и исчисления себестоимости.

В число разводимых в зверохозяйствах пушных животных могут входить: норка, лисица, песец, енотовидная собака, нутрия, кролики. В настоящее время основной способ их разведения – клеточный (содержание в клетках). При построении системы учета, а именно ведение счетов аналитического учета, необходимо учитывать вид разводимых зверей: для нутрии (соболя, бобра) открываются два отдельных счета:

«Основное стадо» и «Молодняк всех возрастов»; для норок (песца, лисицы) открывается один счет «Основное стадо и молодняк».

Себестоимость 1 головы делового молодняка рождения прошлых лет исчисляется делением стоимости молодняка на начало года и себестоимости его прироста за отчетный период на количество голов делового молодняка. При этом себестоимость прироста присоединяют к балансовой стоимости по средней себестоимости выращивания молодняка, т. к. учет затрат производится в целом по молодняку зверей прошлых лет рождения, а не по годам их рождения. Таким образом, периодичность калькуляционных расчетов себестоимости продукции в звероводческих организациях характеризуется тем, что она исчисляется после полного завершения производственного цикла.

Одной из возможностей совершенствования процесса может быть использование пофазного калькулирования, т. к. забой зверей производится один-два раза в год (обычно в сентябре и ноябре); приплод поступает в марте-мае; отбивка щенков от самок производится в 40-50-суточном возрасте, т. е. к началу второго полугодия в этой отрасли заканчивается производственный цикл (фаза). Затраты в последующие месяцы являются затратами под продукцию будущего года. Эти затраты могут быть учтены как незавершенное производство отрасли звероводства. Отсюда шкурки и головы целесообразно калькулировать не в конце года, а в конце первой фазы производственного процесса (в июле). Но при этом необходимо учитывать кормовое обеспечение зверохозяйств, т. к. фактическая стоимость кормов собственного производства может быть определена только в конце года, что сужает возможности пофазного калькулирования или требует оптимизации учета собственной кормовой базы.

УДК 631.15

## **АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА ИНТЕГРИРОВАННОЙ КОМПАНИИ**

**Черноусов В. С.** – магистрант

Научный руководитель – **Лещева М. Г.**

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

Интеграцию можно считать целесообразной, если объединение обходится дешевле, чем создание аналогичного стратегического предприятия за счет внутреннего развития объединяющихся компаний.



Выгода от объединения для акционеров или владельцев выражается через чистую стоимость объединения, которая рассчитывается как:

$$NAV = PV_{AB} - (PV_A + PV_B) - P - E,$$

где NAV – чистая выгода интегрированной компании (или net added value);

$PV_{AB}$  – совокупная стоимость объединенных компаний;

$PV_A$  – рыночная стоимость компании А (как правило, равна рыночной капитализации компании);

$PV_B$  – рыночная стоимость компании Б;

P – сумма сделки;

E – затраты на проведение сделки.

Данное выражение может быть преобразовано:

$$NAV = [PV_{AB} - (PV_A + PV_B)] - (P + E),$$

где выражение в квадратных скобках – синергический эффект. Таким образом, совокупная выгода для обеих сторон от проведения объединения равна превышению действительной текущей стоимости (PV) объединенной компании AB над суммой текущих стоимостей компаний А и Б отдельно взятых.

Прирост стоимости, или синергический эффект, носит абстрактный характер. Он будет иметь место только в будущем, после того как объединенные компании пройдут этап становления и деятельность новой компании будет носить стабильный характер. Именно наличие синергического эффекта свидетельствует о том, что цель интеграции достигнута. Другим доступным показателем эффективности развития интеграционных процессов на всех стадиях развития интегрированных формирований, по нашему мнению, является добавленная стоимость. Данный показатель используется аналитиками США и рекомендуется к применению американским стандартом управленческого учета SMA-4 «Measuring it performance» (изменение эффективности предприятия).

Добавленная стоимость – это часть стоимости товаров и услуг, приращенная непосредственно данным сегментом бизнеса или организацией. Она определяется как разность между выручкой от продажи продукции, товаров, услуг, произведенных компанией, и ее затратами на закупку материалов и полуфабрикатов. Как показатель, характеризующий эффективность интеграции, добавленная стоимость одновременно отражает степень реализации эффекта масштаба, проявляющегося в росте выручки и эффект от экономии транзакционных затрат, который реализуется в снижении материальных затрат на приобретение сырья и материалов. Это показатель, который увязывает экономический рост и рентабельность производства. Рост добавленной стоимости свидетельствует о росте рентабельности либо размеров компании.

Прирост добавленной стоимости отражает социально-экономический эффект роста интегрированной организации, которая обеспечивает расширенное воспроизводство и создает потребительные стоимости, востребованные обществом.

Немаловажным достоинством этого показателя является то, что прирост добавленной стоимости может использоваться для характеристики эффективности интеграции вне зависимости от степени и тесноты интеграционных связей. Этот показатель является частью доходного подхода оценки компании и может использоваться для оценки деятельности как холдинга в целом, так и его отдельных подразделений. Если  $(ДС_{(1)} - ДС_{(0)}) > 0$ , где  $ДС_{(0)}$ ;  $ДС_{(1)}$  – добавленная стоимость, произведенная предприятием соответственно до и после вовлечения в интеграционные процессы, то можно говорить об эффективности интеграции. Использование предложенных показателей позволяет более объективно оценить деятельность отдельных сегментов интегрированной компании и эффективность интеграции в целом.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Lescheva M. G., Ivolveva A. G., Labenko O. M. Special methodological aspects of economic analysis for rural territories development / Актуальні проблеми економіки. 2014. Т. 159. № 9. – С. 432-439.
2. Лещева М. Г., Юлдашбаев Ю. А. Аграрная сфера региона: тенденции развития и инвестиционные возможности / Зоотехния. 2013. № 12. – С. 17-19.
3. Лещева М. Г., Юлдашбаев Ю. А. Малые формы хозяйствования в развитии аграрной сферы региона / Аграрная наука. 2013. № 11. – С. 2-5.
4. Лещева М. Г., Трухачев А. В. Интеграционные процессы в инновационном развитии агропромышленного комплекса / Управление мегаполисом. 2010. № 4. – С. 238-241.
5. Лещева М. Г. Тенденции развития и инвестиционные возможности сельского хозяйства региона / Региональная экономика: теория и практика. 2014. № 12. – С. 2-8.
6. Лещева М. Г. Интеграция частного бизнеса в сельское хозяйство: способы внедрения и характер деятельности / Аграрная наука. 2005. № 10. – С. 2-5.

УДК 631.16:658.152(476.6)

**АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРОЦЕССА ПРОИЗВОДСТВА  
НА ПРИМЕРЕ ФИЛИАЛА «ЖЕЛУДОКСКИЙ  
АГРОКОМПЛЕКС» ОАО «АГРОКОМБИНАТ «СКИДЕЛЬСКИЙ»**

**Шмаровская В. Р.** – студентка

Научный руководитель – **Шостко И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Важнейшим фактором увеличения объема производства продукции для любого субъекта хозяйствования является обеспеченность их основными средствами в необходимом количестве и ассортименте при эффективном их использовании в полном объеме.

В свою очередь основные фонды предприятия делятся на промышленно-производственные и фонды непроизводственного назначения. Необходимо отметить, что производственную мощность предприятия определяют промышленно-производственные фонды.

В структуре основных средств в зависимости от конкретной их роли принято выделять активную и пассивную части:

- активная часть непосредственно воздействует на предмет труда и определяет количество и качество выпускаемой продукции;
- пассивная часть создает необходимые условия для функционирования активной части.

В большинстве отраслей принято относить к активной части основных средств машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, к пассивной – здания производственного назначения, склады, сооружения и др. Такая детализация необходима для выявления резервов повышения эффективности использования основных средств на основе оптимизации их структуры.

В первую очередь результаты деятельности сельскохозяйственного предприятия в значительной мере определяются составом и структурой его основных средств производства. При этом необходимо, чтобы в структуре основных средств увеличивалась доля активной части фондов, в том числе машин и оборудования, продуктивного скота и др. Однако важна роль и пассивной части основных средств, т. к. отсутствие нормальных условий труда приводит к снижению его производительности.

Соотношение отдельных групп основных средств по стоимости характеризует их структуру, которая определяется путем расчета удельного веса отдельных групп основных средств в общей совокупности и выражается процентами.

Исходя из проведенного нами анализа на основе фактических показателей филиала «Желудокский Агрокомплекс» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский» установлено, что в структуре основных средств, участвующих в процессе производства, наибольший удельный вес занимают здания и сооружения, в 2015 г. из общего фонда удельный их вес составил 64,7%. А также значительный удельный вес занимают машины и оборудование – 22,6%. Передаточные устройства – 1,5%, транспортные средства – 2,1%, инструмент, инвентарь и принадлежности – 0,2%, рабочий скот и животные основного стада – 8,7%. Персональные электронно-вычислительные машины относятся к основным средствам, не участвующим в процессе производства, их удельный вес составил 0,2%.

При этом в стоимостном выражении здания и сооружения составляют 85337 млн. руб., передаточные устройства 4194 млн. руб., машины и оборудование 64777 млн. руб., транспортные средства 5945 млн. руб., инструмент, инвентарь и принадлежности 674 млн. руб., рабочий скот и животные основного стада 25018 млн. руб., персональные электронно-вычислительные машины 520 млн. руб.

Процент износа основных средств в 2015 г. составил 28,86%.

Таким образом, нами сделан вывод, что основная задача на предприятии должна сводиться к тому, чтобы не допускать чрезмерного старения ОПФ (особенно активной части), т. к. от этого зависят уровень их физического и морального износа, затраты на ремонт, а следовательно, и результаты работы предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г. В. Савицкая – Минск: РИГТО, 2012. – 367 с
2. Смекалов, П. Е. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий: Учеб. для вузов / П. Е. Смекалов. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 374 с.

## **КРИТЕРИИ ПРИЗНАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Шмаровская В. Р.** – студентка

Научный руководитель – **Шостко И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современной экономике средства труда принято именовать основными средствами или основными фондами предприятия.

Основные средства (фонды) – это часть производственных фондов, которая участвует в процессе производства продолжительное время, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на изготавливаемый продукт постепенно, по частям, по мере использования.

С основными средствами сталкивается в процессе своей работы любая организация, будь то производство или сфера услуг. Несмотря на то, что выглядеть они могут совершенно по-разному, у них есть общие признаки, которые могут с уверенностью сказать, что имущество относится именно к основным средствам.

Так, в соответствии с постановлением министерства финансов Республики Беларусь «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета» в качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий признания:

- активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;

- организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;

- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 мес;

- организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 мес с даты их приобретения;

– первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

Согласно законодательства Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26 актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

– объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

– объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока продолжительностью свыше 12 мес или обычного операционного цикла, если он превышает 12 мес;

– организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

– объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Так, можно сделать вывод, что критерии признания основных средств как в Республике Беларусь, так и в Российской Федерации являются одинаковыми, за исключением определения критерия первоначальной их стоимости в Республике Беларусь.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета, постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (в ред. от 16.05.2016).

УДК 343.973(476)

### **РОЛЬ ДЕПАРТАМЕНТА ФИНАНСОВЫХ РАССЛЕДОВАНИЙ В ПРЕДУПРЕЖДЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

**Юлова С. С.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для механизма регулирования общественных отношений недостаточно наличия хорошего законодательства, необходимо обеспечить его точное исполнение. Контроль является одним из важнейших спо-

собов, обеспечивающих реализацию исполнения решений органов государственной власти. Финансовый контроль осуществляется специализированными органами, сфера деятельности которых определена в нормативных актах. Высшим контрольным органом в Республике Беларусь является Комитет государственного контроля Республики Беларусь, одним из структурных подразделений которого является Департамент финансовых расследований с правами юридического лица.

Департамент финансовых расследований Комитета государственного контроля – это правоохранительный орган, обеспечивающий экономическую безопасность Республики Беларусь.

Одной из основных задач Департамента финансовых расследований является защита от преступных и иных противоправных посягательств в экономической сфере. Также на его возложены задачи по обеспечению экономической безопасности Республики Беларусь, профилактике, выявлению и пресечении преступлений в экономической сфере, предварительное следствие и дознание по уголовным делам, ведение административного процесса в соответствии с компетенцией органов финансовых расследований и др.

К исключительной компетенции органов финансовых расследований отнесено 20 статей Уголовного кодекса Республики Беларусь, в том числе связанных с незаконной предпринимательской деятельностью, уклонением от уплаты налогов и таможенных платежей, лжепредпринимательством, выманиванием кредита или дотаций и т. д.

Департамент в соответствии с возложенными на него задачами в пределах своей компетенции:

1. Организует и проводит в установленном законодательными актами порядке проверки, осуществляет мониторинг и иные контрольные мероприятия, выносит в соответствии с законодательными актами обязательные для исполнения решения (предписания, постановления);

2. Организует и осуществляет оперативно-розыскную деятельность;

3. Организует и осуществляет в соответствии с законодательными актами дознание по уголовным делам, ведение административного процесса;

4. Иные функции в соответствии с законодательными актами.

Важное место в деятельности Департамента финансовых расследований занимает профилактика преступлений.

Профилактика преступлений представляет собой сложный, многогранный процесс, включающий применение экономических, финансовых, организационно-управленческих, правовых, технических, культурно-воспитательных и др. мер. При этом профилактика может быть

успешна только при комплексном воздействии на причины экономической преступности и условия, ее порождающие.

В соответствии с законом Республики Беларусь от 04.01.2014 № 122-З «Об основах деятельности по профилактике правонарушений» Департамент финансовых расследований применяет меры общей и индивидуальной профилактики правонарушений.

К мерам общей профилактики правонарушений относятся:

- разработка и утверждение региональных комплексных программ по профилактике правонарушений;
- проведение профилактических мероприятий;
- внесение представлений, вынесение предписаний;
- иные меры в соответствии с законодательными актами.

К мерам индивидуальной профилактики относятся:

- профилактическая беседа;
- официальное предупреждение;
- профилактический учет;
- защитное предписание;
- иные меры в соответствии с законодательными актами.

Таким образом, Департамент финансовых расследований является структурным подразделением Комитета государственного контроля Республики Беларусь. Он отвечает за обеспечение экономической безопасности страны. От эффективности его работы зависит возможность государства выполнять свои функции, стабилизация экономики, рост производства, обеспечение занятости населения, достижение баланса экономической эффективности и социальной справедливости.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Беларусь «Об основах деятельности по профилактике правонарушений» от 04.01.2014 № 122-З // Аналитич. правовая система (Бизнес-инфо) [Электронный ресурс]. – Дата доступа 26.12.2016.
2. Комитет государственного контроля Республики Беларусь [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://kgk.gov.by/ru/> / Дата доступа: 27.12.2016.



## АНАЛИЗ ДИНАМИКИ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА В СПК «ГРОДНЕНСКИЙ»

Юлова С. С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Анализ фонда заработной платы производится с целью оценки финансовых отношений между работниками и работодателем на основе изучения роли выплат стимулирующего характера в структуре заработной платы в СПК «Гродненский». Данный анализ помогает изучить состав, пропорции и тенденции изменения заработной платы, выбрать оптимальный вариант реализации общенародных и коллективных интересов через удовлетворение личного интереса каждого работника, объективно оценить правильность фактических расходов на оплату труда и другое. Оценить произошедшие изменения в составе и структуре фонда оплаты труда СПК «Гродненский» можно на основе данных таблицы.

Таблица – Анализ состава и структуры фонда заработной платы СПК «Гродненский» за 2013-2015 гг.

Вид выплат	2013 г.		2014 г.		2015 г.		Δ*	К**
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%		
За отработанное время	9288	64,42	11973	64,61	12945	65,59	1828,5	60,5
Выплаты стимулирующего характера:	3197	22,17	3975	21,45	3739	18,95	271,0	23,3
– надбавки за стаж, классность и т. д.	2251	15,61	2870	15,49	2821	14,29	285,0	23,9
– единовременная материальная помощь	375	2,60	343	1,85	129	0,65	-123,0	15,7
– премии и вознаграждения, начисляемые ежемесячно, ежеквартально	403	2,79	649	3,50	681	3,45	139,0	16,7
Выплаты компенсирующего характера	793	5,50	1212	6,54	1288	6,53	247,5	22,2
Оплата за неотработанное время	851	5,90	1028	5,55	1515	7,68	332,0	25,8
Другие выплаты	290	2,01	343	1,85	248	1,26	-21,0	6,5
Итого	14419	100	18531	100	19735	100	2658,0	72,9

Проводя анализ состава и структуры фонда оплаты труда в СПК «Гродненский» можно сказать, что наибольший удельный вес в струк-

туре фонда заработной платы занимают выплаты за отработанное время (больше 64% за весь исследуемый период). Второе место в структуре выплат в качестве фонда заработной платы составляют выплаты стимулирующего характера – около 20%. Доля данных выплат колеблется с течением времени. Самый большой удельный вес наблюдался в 2013 г. – 22,17%. Следует отметить, что в выплатах стимулирующего характера прослеживается четкая структура: больше всего выплачивается денежных средств в качестве надбавок за стаж, классность, мастерство и так далее – около 15% от всех выплат, затем идут премии и вознаграждения, начисляемые ежемесячно либо ежеквартально – около 3%, менее всего – единовременная материальная премия – около 2%. Помимо этого, следует отметить, что доли таких выплат как надбавки за стаж и единовременная материальная помощь имеют тенденцию к снижению. На выплаты компенсирующего характера в хозяйстве приходится около 6% от общих выплат. Так, в 2013 г. доля выплат составила 5,5%, в 2014 г. она возросла до 6,54%, а в 2015 г. вновь уменьшилась до 6,53. Оплата за неотработанное время имеет почти одинаковый удельный вес с выплатами компенсирующего характера – около 6%. Но по сравнению с 2013 в 2015 г. доля выплат увеличилась на 1,77% и составила 7,68%. Самый маленький удельный вес приходится на прочие выплаты – 1,26%. При этом их доля снизилась в 2015 г. по сравнению с 2013 г. на 0,75%.

Фонд оплаты труда в 2015 г. по сравнению с 2013 г. вырос на 5316 млн. руб. преимущественно за счет роста выплат за отработанное время и оплаты за неотработанное время.

Таким образом, выплаты стимулирующего характера в структуре выплат в качестве фонда заработной платы занимают второе место. При этом наблюдается тенденция снижения удельного веса данных выплат в структуре фонда. Данная тенденция ведет к уменьшению заинтересованности каждого работника в результатах своей работы и снижению эффективности их работы. Также необходимо отметить, что основные показатели использования трудовых ресурсов возросли. Среднегодовая заработная плата за исследуемый период возросла преимущественно за счет роста фонда оплаты труда. Примечательным является также, что среднегодовая плата рабочих, обслуживающих молочное стадо, выше, чем среднегодовая заработная плата рабочих, обслуживающих животных на выращивании и откорме. При этом заработная плата рабочих, обслуживающих животных на выращивании и откорме, ниже, чем заработная плата в целом по животноводству.

Выводы: 1) Следует увеличить долю оплаты труда, стимулирующую работников в увеличении объемов производства;

2) Необходимо более-менее выровнять среднюю заработную плату всех категорий работников скотоводства с учетом уровня механизации.

#### ЛИТЕРАТУРА

Грудко, С. В. Направления совершенствования отечественных форм и систем оплаты труда/ С. В. Грудко // Сельское хозяйство - проблемы и перспективы: сборник научных трудов в трех томах / под ред. В. К. Пестиса. - Гродно, 2011. - Том 2: Экономика (вопросы аграрной экономики). - 67-73 с.

УДК 631.158:658.32(476.6)

### **ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА В СКОТОВОДСТВЕ СПК «ГРОДНЕНСКИЙ»**

**Юлова С. С.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

От эффективности использования труда в процессе производства во многом зависят показатели объема производства продукции, уровень себестоимости и качества выпускаемой продукции, возникающий в связи с этим финансовый результат, в конечном счете, и экономический потенциал хозяйствующего субъекта. С ростом производительности труда создаются предпосылки повышения его оплаты, что в свою очередь способствует росту его мотивации и производительности.

Оценка эффективности использования фонда оплаты труда проводится с целью анализа уровня влияния факторов на формирование и изменение заработной платы работников скотоводства СПК «Гродненский» и ее дальнейшее прогнозирование. Для этого необходимо построить модели заработной платы, с помощью которых можно проанализировать факторы, влияющие на её уровень. Для анализа влияния факторов на результат используют корреляционно-регрессионный анализ. В расчетах факторами, влияющими на уровень среднемесячной заработной платы, являлись такие показатели, как продуктивность животных, нагрузка на 1 работника. При этом в связи с разными результатами деятельности мясного и молочного направления деятельность предприятий целесообразно произвести расчеты уравнений и дальнейший анализ по ним в раздельности.

По данным таблицы можно сделать вывод о том, что модели заработной платы по скотникам мясного направления и дояркам достоверны и могут использоваться для дальнейшего исследования, т. к.

Грасч превышает  $F_{табл}$ . При этом связь между показателями тесная. Однако исходя из модели, полученной по среднемесячной заработной платы скотников, видно, что с ростом нагрузки поголовья на 1 скотника заработная плата снижается, что видно из модели по  $x_2$ .

Таблица – Уравнения регрессии, отражающие заработную плату работников скотоводства СПК «Гродненский»


Для более наглядного представления изменения уровня заработной платы построены диаграммы по заработной плате по используемым моделям.

Рисунок – Динамика изменения среднемесячной заработной платы скотников и доярок СПК «Гродненский» ежемесячно за 2013-2015 гг. и прогноз на 2016 г.

Данная диаграмма свидетельствует о росте заработной платы скотников. Анализ влияния сезонности производства на заработные платы скотников мясного направления скотоводства показал, что заработная плата не имеет сезонных колебаний. По модели заработной платы доярок был проведен аналогичный анализ, который показал идентичный результат.

Таким образом, анализ заработной платы скотников и доярок показал, что ее рост обоснован ростом продуктивности животных и изменением нагрузки на работника в рассматриваемом временном периоде, что видно из модели по  $x_1$  и  $x_3$  соответственно. Однако следует отметить, что, с одной стороны, использование фонда заработной платы скотников и доярок эффективно, т. к. сопровождается соответствующим ростом производительности труда, а с другой стороны, неэффективно, т. к. с ростом нагрузки на работника заработная плата снижается у скотников, обслуживающих КРС на выращивании и откорме. Можно предложить следующие пути совершенствования организации заработной платы: применение сдельно-премиальной формы оплаты труда для работников скотоводства; разработка новых методов стимулирования работников; улучшение использования оборудования и сокращение трудозатрат; осуществление контроля за правильностью расходования фонда оплаты труда, применения тарифных ставок и расценок, должностных окладов и др. выплат; определение оптимального соотношения гарантированной части заработной платы и стимулирующих надбавок; внедрение в производство достижений науки и техники и др.

#### ЛИТЕРАТУРА

Грудько С. В. Мотивация и основные формы ее проявления в сельскохозяйственных организациях республики / С. В. Грудько // Сельское хозяйство - проблемы и перспективы: сборник научных трудов / под ред. В. К. Пестиса. - Гродно, 2012. - Т. 17: Экономика (Вопросы аграрной экономики). - С. 61-68.

УДК 631.16:657.6

### ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

**Юрко А. В.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов № 133 в качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и (или) предназначенные для реализации, или находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или находящи-

еся в виде сырья, материалов и др. аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или используемые для управленческих нужд организации [1].

Горюче-смазочные материалы занимают значительную долю в имуществе организации. Они мобильны и поэтому необходим хорошо налаженный и своевременный контроль за их сохранностью и использованием.

Под контролем горюче-смазочных материалов следует понимать форму последующего контроля, в процессе которого устанавливается законность, достоверность и экономическая целесообразность операций, связанных с приобретением, хранением и использованием производственных запасов организации.

Источниками информации для проведения контроля по учету горюче-смазочных материалов являются следующие:

- организационно-распорядительные документы: Положение об учетной политике, рабочий план счетов, график документооборота;
- первичные документы: договор купли-продажи нефтепродуктов и сопутствующих товаров, ТТН-1, книга учета выданных доверенностей, книга складского учета (ф. №212-АПК), лимитно-заборная карта (ф. № 201-АПК), путевой лист грузового автомобиля (ф. 3(с), путевой лист легкового автомобиля (ф. № 7), путевой лист трактора (ф. № 504-АПК), акт снятия остатков ГСМ по кладу нефтепродуктов, акт инвентаризации сжиженного газа;
- отчетность материально-ответственных лиц: ведомость учета выдачи дизельного топлива, отчет о движении топлива и смазочных материалов;
- регистры аналитического и синтетического бухгалтерского учета: оборотная ведомость движения материальных ценностей, сальдовая ведомость, журнал-ордер № 10 АПК, Главная книга.

Организация контроля горюче-смазочных материалов начинается с ряда подготовительных работ. Для этого составляется план-задание и рабочий план по проведению проверки.

В план-задании на проведение проверки наличия и движения ГСМ указывается объект проведения проверки, нормативно-правовой документ, согласно которому осуществляется проверка, а также конкретный перечень вопросов, подлежащих контролю (рис.).

Рабочий план содержит следующие разделы: перечень выполняемых работ, способы проведения проверки, ФИО лица, которое будет проводить проверку, а также сроки выполнения работ.

**ПЛАН-ЗАДАНИЕ**  
**на проведение проверки**  
**финансово-хозяйственной деятельности**

контроль операций на учет движения горюче-смазочных материалов  
за период с 01.12.2016г. по 31.12.2016г.

1. Документальную проверку провести в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь»
2. Проверить следующие вопросы:
  1. Организация контроля операций по движению горюче-смазочных материалов
  2. Законность, документальную обоснованность и правильность отражения в бухгалтерском учете финансово-хозяйственных операций
  - 2.1. Проверка правильности и обоснованности приобретения и использования горюче-смазочных материалов
  - 2.2. Проверка правильности документального оформления движения горюче-смазочных материалов
  - 2.3. Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операций по движению горюче-смазочных материалов
  - 2.4. Проверка тождественности данных синтетического и аналитического учета

Исполнитель

А.В. Юрко

Рисунок – План-задание на проведение проверки  
финансово-хозяйственной деятельности

*Примечание. – Источник: собственная разработка автора*

После проведения подготовительного этапа необходимо приступить непосредственно к проведению проверки. Комплексность, глубина и эффективность контроля горюче-смазочных материалов во многом зависят от объема и качества информации, используемой при ее проведении. Проводя проверку, используют общенаучные и специальные приемы документального и фактического контроля.

**ЛИТЕРАТУРА**

Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 12 ноября 2010 г., № 133; в ред. от 31.08.2012 г.  
// Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.business-info.by>. – Дата доступа: 11.09.2016 г.

## ПРОВЕРКА ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТИ ЗАКРЫТИЯ СЧЕТОВ ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Яночкина Ю. А.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из заключительных этапов подготовительных работ является проверка и сверка остатков по всем счетам бухгалтерского учета с данными аналитических счетов и Главной книги, составление предварительного баланса. Перед составлением годовой отчетности не менее важным моментом является закрытие операционных счетов и списание калькуляционных разниц после составления отчетных калькуляций себестоимости продукции. Здесь является важным соблюдение установленного законодательством порядка оценки, методики калькуляции, порядка закрытия счетов и т. д.

После отражения всех операций за год операционные и результативные счета закрываются в определенной последовательности.

На этапе проверки процедур по закрытию счетов перед составлением бухгалтерской отчетности на предприятии сначала необходимо установить правильность в последовательности их закрытия в соответствии с нормами законодательства.

Для отражения результатов проверки последовательности закрытия счетов рекомендуется составлять таблицу.

Таблица – Ведомость проверки последовательности закрытия счетов

Последовательность закрытия счетов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	
по данным предприятия	по требованиям законодательства
1. Счет 23 по субсчетам по оказанию услуг основному производству и другим подразделениям в хозяйстве.	1. Счет 23 по субсчетам по оказанию услуг основному производству и другим подразделениям в хозяйстве.
2. –	2. Счет 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», аналитические счета: Затраты по осушению, подлежащие распределению, Затраты по орошению, подлежащие распределению, Затраты на ремонт и амортизация основных средств растениеводства, подлежащие распределению, затраты по известкованию и гипсованию, проведенные за счет собственных средств; и др.



### Продолжение таблицы

Последовательность закрытия счетов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	
по данным предприятия	по требованиям законодательства
3. Счет 25 по объектам учета пропорционально сумме затрат за исключением семян и кормов, счет 26.	3. Счет 25 «Общепроизводственные затраты»; счет 26 «Общехозяйственные затраты».
4. Счета основного производства, открытые к счету 20 «Основное производство» в следующей последовательности после определения и списания калькуляционных разниц: – субсчет 20/1 «Растениеводство»; – субсчет 20/3 «Промышленные производства» по аналит. счетам мельница, кормоцех, размол зерна, затраты по переработке рапса; – субсчет 20/2 «Животноводство»; – субсчет 20/3 «Промышленные производства» по оставшимся видам.	4. Счета основного производства, открытые к счету 20 «Основное производство» в следующей последовательности после определения и списания калькуляционных разниц: – субсчет 20/1 «Растениеводство»; – субсчет 20/3 «Промышленные производства» аналитические счета по производству кормов; – субсчет 20/2 «Животноводство»; – субсчет 20/3 «Промышленные производства» по оставшимся видам.
5. Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	5. Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
6. Счет 08 «Вложения в долгосрочные активы»;	6. Счет 08 «Вложения в долгосрочные активы»;
7. Счета финансовых результатов: 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы»; счет 99 «Прибыли и убытки»; 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».	7. Счета финансовых результатов: 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы»; счет 99 «Прибыли и убытки»; 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Таким образом, от соблюдения последовательности закрытия счетов зависит достоверность исчисленной себестоимости продукции, финансовых результатов и достоверность составления годовой бухгалтерской отчетности.

## ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ ПЕНСИОННОГО СТРАХОВАНИЯ

**Янулевич К. И.** – студент.

Научный руководитель – **Немец В. П.**

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

Практически во всех развитых и развивающихся странах мира возникают проблемы страхования старости. Это, в первую очередь, старение населения вследствие увеличения продолжительности жизни. Рост количества пенсионеров создает дополнительную нагрузку на всю экономику страны. Снижение продолжительности жизни в Беларуси позволяет нам пока обойти эту сторону проблемы.

В пенсионную систему Беларуси в 2015 г. влились более 134,7 тыс. человек. Среди тех, кто в 2015 г. обрел статус пенсионера, 77,9 тыс. женщин и 56,8 тыс. мужчин. Численность получателей пенсий в органах по труду, занятости и соцзащите на 1 января нынешнего года достигла 2 млн. 592,8 тыс. человек. Пенсия по льготным основаниям назначена в прошлом году 11,7% новых пенсионеров [2].

Так, 15,7 тыс. человек вышли на пенсию досрочно (до достижения общеустановленного пенсионного возраста: для женщин 55 лет, для мужчин 60 лет) – это пенсионеры по возрасту и за выслугу лет. Причем среди досрочников мужчин меньше, чем женщин (соответственно 7,3 тыс. и 8,4 тыс.).

Новации предусматривают увеличение пенсий людям, достигшим общеустановленного пенсионного возраста, у которых длительный стаж работы. Каждый полный год стажа работы сверх 40 лет у мужчин и 35 лет у женщин теперь имеет более высокую стоимость. Так, стоимость 41-го и 36-го года стажа составляет 1,1% средней заработной платы для исчисления пенсии, 42-го и 37-го – 1,2%, 43-го и 38-го – 1,3%, 44-го и 39-го – 1,4%, 45-го и 40-го – 1,5% средней заработной платы для исчисления пенсии. Если этот заработок меньше средней заработной платы работников республики, применяемой для корректировки фактического заработка пенсионеров, то увеличение производится, исходя из 0,7% средней заработной платы работников. Причем это повышение касается всех работников с длительным стажем работы – и тех, кто уже на пенсии, и тех, кто станет пенсионером в будущем.

С 1 января 2016 г. было предусмотрено увеличение пенсий также для пенсионеров с высокой зарплатой и большим стажем работы

(36 лет и более у мужчин и 31 год и более у женщин). При исчислении им пенсий учитывается индивидуальный коэффициент заработка до 5,0 (ранее максимальный индивидуальный коэффициент заработка, применяемый для исчисления пенсий, составлял 4,0). При этом порядок определения заработка остался прежним: заработок в пределах от 130% до 500% учитывается в размере 10%. Лицам, занятым на подземных работах и на работах на поверхности, связанных с подземными работами, этот заработок учитывается в размере 20%, а лицам, длительное время занятым на подземных и открытых горных работах, в размере 30%.

Пенсии, назначенные до 1 января 2016 г., уже пересмотрены с учетом новых норм. Они перерасчитаны в автоматическом режиме без участия пенсионеров. С 1 января 2015 г. в соответствии с указом № 570 были повышены пенсии лицам, достигшим общеустановленного пенсионного возраста, исчисленным при длительном стаже работы с невысокими заработками. Это повышение коснулось в январе 2015 г. более 670 тыс. человек (тогда размеры пенсий у них стали выше в среднем на Bt40 тыс.). А с 2016 г. повышение уже распространилось на пенсионеров с большим стажем работы и высокой зарплатой.

Среди других новаций – с 1 января 2016 г. увеличен с 15 лет до 15 лет 6 мес минимальный стаж работы с уплатой страховых взносов в бюджет фонда (страховой стаж), необходимый для пенсии по возрасту и за выслугу лет. Начиная с 1 января 2017 г. страховой стаж поэтапно будет увеличиваться ежегодно с 1 января на 6 мес до достижения 20 лет [2].

Таким образом, можно отметить, что любая пенсионная система неразрывно связана с демографической ситуацией, рынком труда и занятостью, экономикой страны. Сегодня перед Беларусью, как и перед др. европейскими государствами, стоит задача адаптировать пенсионную систему к демографическим изменениям. Нужно настроить систему таким образом, чтобы, с одной стороны, она предоставляла социально приемлемые пенсии, с другой – не ограничивала экономический рост.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О мерах по совершенствованию пенсионного обеспечения граждан: Указ Президента Республика Беларусь, 18 марта 2012 г., № 136 // Аналитическая правовая система «Бизнес – Инфо»– Дата доступа: 12.12.2016 г.
2. Официальный сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь / Режим доступа: <http://belstat.gov.by/homep/ru/indicators/uroven.php> - Дата доступа: 12.12.2016.

УДК 657:364.3 (476)

## **ФИНАНСОВЫЕ АСПЕКТЫ СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ**

**Янулевич К. И.** – студент

Научный руководитель – **Немец В. П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Страхование – это система экономических отношений, включающая совокупность форм и методов создания специального фонда средств и его использования для возмещения ущерба от неблагоприятных случайных явлений, а также для оказания гражданам и их семьям помощи при наступлении различных событий в их жизни: дожития до определенного возраста, утраты трудоспособности и т. д.

Истоки социального страхования тесным образом связаны с движением рабочих за создание материальных условий на случай болезни, безработицы, несчастных случаев во время работы. Первоначальными формами социального страхования стали кассы и общества взаимопомощи.

Сущность финансов как экономической категории связана с экономическими отношениями в процессе создания и использования денежных средств. Сущность страхования также связана с созданием и использованием денежных средств. Но если для финансов всегда необходимы денежные отношения и всегда характерно формирование фондов денежных средств, то страхование может быть и натуральным. Кроме того, страхование всегда привязано к возможности наступления страхового случая, т. е. для страхования присущ как обязательный признак вероятностный характер отношений.

Таким образом, разграничивая понятия финансов и страхования, становится возможным установить, что страхование вовсе не является придатком финансов, а является одним из самых главных его звеньев.

К специфическим функциям страхования относятся: рисковая, предупредительная, сберегательная, контрольная.

Содержание рискованной функции заключается в перераспределении части средств страхового фонда среди пострадавших участников страхования в связи с негативными последствиями страховых событий.

Предупредительная функция отражает отношения по использованию части средств страхового фонда на предотвращение или уменьшение возможного ущерба через предупредительные и репрессивные мероприятия.

Сберегательная функция предусматривают накопление страховой суммы согласно договору и выплату страхователю страхового обеспечения по окончании срока страхования.

По отраслевому признаку выделяют страхование личное, имущественное и ответственности.

Личное страхование предполагает предоставление страховой защиты гражданам, оно производится на случай наступления определенных событий, влияющих на жизнь и здоровье застрахованных.

Страхование имущества производится на случай утраты (гибели) или повреждения имущества, находящегося во владении, пользовании, распоряжении страхователя (выгодоприобретателя), а также ущерба имущественным правам последнего (в том числе убытков от предпринимательской деятельности) из-за невыполнения обязательств контрагентами предпринимателя (или изменения условий деятельности по не зависящим от предпринимателя обстоятельствам).

В страховании ответственности объектом страховых отношений является ответственность по обязательствам, возникающим в случае причинения страхователем вреда жизни, здоровью или имуществу других лиц (физических или юридических), либо ответственность по договору.

Обязательное страхование основывается на законе, определяющем перечень объектов страхования, виды и порядок проведения, объем ответственности страховщика и права страхователя, тарифы и порядок уплаты страховых взносов.

Добровольное страхование осуществляется на основе договора страхования, определяющего такие существенные условия, как объект страхования, перечень страховых случаев, страховая сумма, размеры страховых взносов, сроки их уплаты, застрахованное лицо и ряд др. Страховой договор относится к категории возмездных двусторонних соглашений между страхователем и страховщиком, регламентирующих их взаимные права и обязанности [1].

Таким образом, социальное страхование является неотъемлемой частью государственной политики по защите населения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Теория финансов: Учебное пособие/ Н. Е.Заяц, [и др.]; под общ. ред. Н. Е. Заяц. - Мн.: Выш. шк., 2005. - 542 с.
2. Шуст, В. Социально значимые виды страхования: состояние и перспективы развития / В. Шуст//Финансы, учет, аудит. - 2004. - № 4. - С. 12-13.

**СИСТЕМАТИЗАЦИЯ МЕТОДОВ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ****Ярмусик Т. Ч.** – студенткаНаучный руководитель – **Болтач А. Р.**УО «Гродненский государственный аграрный университет  
г. Гродно, Республика Беларусь»

Одним из основных путей повышения конкурентоспособности отечественных производителей является оптимальный механизм ценообразования. От правильности определения цены зависят не только конечные результаты деятельности организации, финансовое состояние, но и устойчивость экономики в целом.

Основу ценообразования составляют методы обоснования цен, которые базируются на основных ценообразующих факторах.

Под методом ценообразования понимают способ определения экономической обоснованной уровней и соотношений цен. Все методы ценообразования сведены в 4 группы в зависимости от того, на что сориентирован товаропроизводитель (таблица).

Таблица – Методы ценообразования

Группа	Методы
1. Методы, ориентированные на затраты	1.1 Метод полных издержек (фактических и стандартных); 1.2 Метод предельных издержек (фактических или стандартных); 1.3 Метод дохода с оборота; 1.4 Метод рентабельности инвестиций; 1.5 Метод анализа безубыточности и определения целевой прибыли
2. Методы, ориентированные на спрос потребителя	Метод потребительской оценки
3. Параметрические методы	3.1 Метод сравнения удельных показателей; 3.2 Метод балльных параметрических оценок; 3.3 Агрегатный метод
4. Методы, ориентированные на конкурентное окружение	4.1 Метод текущих цен; 4.2 Метод следования за лидером конкуренции; 4.3 Тендерный метод

В отечественной практике наиболее распространены методы, ориентированные на затраты. Они предполагают определение цены товара, исходя из издержек и прибыли. Популярность данной группы методов объясняется тем, что в их основе лежит калькулирование издержек производства и сбыта продукции, поэтому цена имеет надежное обоснование.

Методы затратного ценообразования имеют ряд достоинств, среди которых:

- простота сбора информации и расчетов;
- надежность метода, т. е. информация о затратах подтверждается документами бухгалтерии;
- возможность минимизировать ценовую конкуренцию, т. е. если этот метод используют все предприятия отрасли, то их цены будут близкими;
- справедливость по отношению и к покупателям, и к продавцам, т. е. при высоком спросе продавцы не наживаются за счет покупателей, вместе с тем имеют возможность получить прибыль на вложенный капитал.

К недостаткам затратных методов можно отнести то, что:

- цена может не совпасть с ценой, которые покупатели готовы заплатить за данный товар, т. к. при обосновании цены не принимаются во внимание внешние по отношению к продавцу факторы: спрос на товар, конкуренция, потребительские свойства товара и его заменителей;
- производители игнорируют то, что цена может не находиться в прямой зависимости от издержек производства;
- метод не заинтересовывает в снижении затрат, особенно при обосновании регулируемых государством цен.

Необходимо указать, что многие экономисты считают, что используемые в Республике Беларусь затратные методы являются устаревшими и неэффективными, и предлагают использовать методы установления цены, принимающие во внимание изменяющуюся конъюнктуру рынка.

УДК 631.16:338.51(476)

## **ЦЕНА КАК ФАКТОР КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Ярмусик Т. Ч.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Интеграция Республики Беларусь в систему мирового хозяйства придает актуальность вопросу конкурентоспособности продукции отечественного аграрного сектора. В условиях открытой экономики высокая конкурентоспособность производимой продукции позволяет экспор-

тировать ее в объеме, который обеспечивает поступление иностранной валюты в размерах, достаточных для оплаты растущего импорта.

Конкурентоспособность продукции сельского хозяйства определяется внешними и внутренними факторами. Среди внешних факторов значимыми являются конъюнктура рынка, государственная политика в области финансирования, кредитования, налогообложения, платежеспособность населения и др. К внутренним факторам относят финансовую устойчивость, организацию управления производством, состав и качество продукции, уровень затрат и др.

Существенное влияние на конкурентоспособность продукции оказывает цена, при установлении которой необходимо не только обеспечить получение оптимальной прибыли производителями, но и ее сбыт на мировом рынке.

Исследование среднегодовых цен на свиней, реализованных в живом весе (таблица 1), показало, что в Республике Беларусь на протяжении последних пяти лет цены были выше, чем в соседних прибалтийских странах. В 2015 г. разница с Латвией составила 31%, с Литвой – 45%, с Польшей – 30%.

Таблица 1 – Динамика среднегодовых цен на свиней, долл. США/т (живой вес)

Год	Страна				
	Беларусь	Россия	Польша	Литва	Латвия
2011	1792,6	2598,6	1525,3	1632,4	1634,1
2012	2061,9	2678,8	1658,0	1764,3	1642,1
2013	1939,3	2246,4	1705,3	1730,5	1734,2
2014	2075,0	2437,2	1527,7	1527,9	1537,9
2015	1487,8	1680,2	1140,6	1025,7	1135,2

В то же время их уровень ниже по сравнению с ценами в России на 11%, что позволяет сделать вывод о конкурентоспособности реализуемых республикой свиней в живом весе в ценовом аспекте.

В отношении цен на КРС (таблица 2) в 2015 г. Республика Беларусь имеет конкурентное преимущество по сравнению с Россией, Польшей, Литвой.

Таблица 2 – Динамика среднегодовых цен на КРС, долл. США/т (живой вес)

Год	Страна				
	Беларусь	Россия	Польша	Литва	Латвия
2011	1850,6	2210,9	3013,5	2713,1	1329,8
2012	2283,1	2352,3	3236,8	2151,7	1431,7
2013	2222,5	2260,6	3071,0	2311,7	1467,2
2014	1867,0	1927,5	3037,2	2138,1	1274,6
2015	1263,7	1522,0	2559,2	1384,2	1029,3



Максимальный уровень цены на КРС в живом весе сложился в Польше, где 1 т реализовывалась за 2559,2 долл. США. Минимальная цена сформирована в Латвии – 1029,3 долл. США/т.

Наиболее ощутима разница в цене на молоко (таблица 3). До 2013 г. среднегодовые цены в Беларуси на данный вид продукции ниже по отношению к ценам, сложившимся в рассматриваемых странах. С 2014 г. они стали выше, чем в Литве на 11% и Латвии на 7%.

Таблица 3 – Динамика среднегодовых цен на молоко, долл. США/т

Год	Страна				
	Беларусь	Россия	Польша	Литва	Латвия
2011	334,2	480,9	409,4	397,3	408,1
2012	345,0	437,8	367,7	333,9	351,0
2013	344,2	497,6	429,1	420,2	408,3
2014	414,2	508,1	435,3	372,4	386,1
2015	267,4	336,7	300,7	238,3	239,8

Таким образом, сельскохозяйственная продукция Республики Беларусь имеет конкурентные преимущества в цене по отношению к отдельным странам. В то же время установившийся низкий уровень цен на отдельные виды продукции приводит к недополучению прибыли отечественными предприятиями. Кроме того, низкие реализационные цены, несоответствующие затратам на производство, – это истощение производственного потенциала, неспособность накопления капитала, банкротство. В связи с этим возникает необходимость в совершенствовании механизма ценообразования с учетом сложившихся тенденций в сопредельных странах и интересов национальных товаропроизводителей.

УДК: 343.8 (476)

## **ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ КАК МЕРА АДМИНИСТРАТИВНОГО ВЗЫСКАНИЯ ЗА ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАРУШЕНИЯ**

**Ярмусик Т. Ч.** – студентка

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

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

Любое общество устанавливает для граждан определенные запреты, нарушение которых предполагает ответственность. Одним из видов юридической ответственности является административная ответственность.

Административная ответственность – это вид юридической ответственности, который выражается в назначении органом или должностным лицом, наделенным соответствующими полномочиями, административного наказания лицу, совершившему правонарушение.

Она применяется за совершение общественно-вредного (опасного) деяния, именуемого административным правонарушением.

Мерой административной ответственности является административное взыскание.



Рисунок – Административные правонарушения, за совершение которых предусмотрено административное взыскание в виде предупреждения

Административное взыскание, налагаемое на физическое лицо, применяется в целях воспитания физического лица, совершившего административное правонарушение, а также предупреждения совершения новых правонарушений как самим физическим лицом, совершившим такое правонарушение, так и другими физическими лицами.

Административное взыскание, налагаемое на юридическое лицо, применяется в целях предупреждения совершения новых административных правонарушений.

Применение административного взыскания призвано способствовать восстановлению справедливости и является основанием для взыскания с физического или юридического лица возмещения вреда в порядке, предусмотренном законодательством.

Основными административными взысканиями являются предупреждение, штраф, исправительные работы.

Предупреждение состоит в письменном предостережении лица о недопустимости противоправного поведения.

Правонарушения в экономической сфере, за которые предусмотрено предупреждение, представлены на рисунке.

Следовательно, предупреждение как вид административного взыскания состоит в письменном предостережении лица о недопустимости противоправного поведения. Предупреждение наряду со штрафом и исправительными работами является основным видом административного взыскания.

#### ЛИТЕРАТУРА

Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях: принят Палатой представителей 17 декабря 2002 г.; одобр. Советом Респ. 12 октября 2000 г.: текст Кодекса по состоянию на 23 августа 2016 г. // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа : [http://etalonline.by/?type=text&regnum =Hk0300194#load\\_text\\_none\\_1\\_](http://etalonline.by/?type=text&regnum =Hk0300194#load_text_none_1_). – Дата доступа : 12.01.2017.

УДК 631.158:657.2

### **РАСКРЫТИЕ МЕТОДИЧЕСКИХ АСПЕКТОВ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ПОЛОЖЕНИИ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

**Яцьк Е. В., Григолец П. С.** – студентки

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

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

Расчеты с персоналом по оплате труда являются важным участком учетных работ, поскольку требуют от бухгалтера внимательности, максимальной точности, оперативности, осведомленности в вопросах трудового законодательства, налогообложения и др. профессиональных качеств.

Необходимым условием правильного определения размера заработной платы является хорошо организованный бухгалтерский учет начислений и расчетов с работниками по оплате труда. Организация оплаты труда на предприятии предполагает выбор форм и систем оплаты труда, тогда как организация учета расчетов с персоналом по оплате труда в первую очередь требует качественной проработки методических положений учетной политики.

Следует отметить, что при разработке Положения по учетной политике в части вопросов расчетов с персоналом по оплате труда, как правило, уделяется внимание указанию номера и названия счета и номенклатуры субсчетов, срокам и способам (через кассу, на карточку) выплаты заработной платы на предприятии и некоторым другим вопросам, а между тем вне рассмотрения остаются вопросы организации первичного, сводного, аналитического и синтетического учета расчетов с персоналом по оплате труда, а также другие вопросы, которые раскрывают особенности учетного процесса на конкретном предприятии.

В этой связи мы посчитали целесообразным определить круг вопросов, подлежащих раскрытию в Положении по учетной политике. Результаты данного исследования приведены в таблице.

Таблица – Рекомендации по раскрытию в Положении об учетной политике методических аспектов учета расчетов с персоналом по оплате труда

Вопросы, подлежащие раскрытию	Краткое описание
Формы и системы оплаты труда	Перечень форм и систем оплаты труда, используемых на предприятии, общий порядок выплат стимулирующего и компенсирующего характера.
Первичный учет	Характеристика форм первичных документов по учету труда и его оплаты. В случае использования самостоятельно разработанных форм первичных документов включить их в рабочий альбом или составить образцы заполнения.
Группировка и обобщение данных	Описание используемых форм документов и порядок их формирования.
Аналитический учет	Описание используемых форм регистров аналитического учета и порядок их формирования.
Синтетический учет	Описание используемых форм регистров синтетического учета и порядок их формирования.
Отражение на счетах бухгалтерского учета	Порядок ведение записей по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», описание номенклатуры субсчетов.
Отчетность	Описание форм бухгалтерской и статистической отчетности, формируемых для внешних и внутренних пользователей.
Прочее	Вопросы, характерные для данного предприятия (натуральная оплата труда, создание резерва на оплату отпусков и др.).

*Примечание. Источник: собственная разработка.*

На наш взгляд, качественная проработка указанных вопросов позволит максимально полно раскрыть методiku ведения учета расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии (в т.ч. сельскохозяйственном), что обеспечит методическую подготовку бухгалтера данного учетного участка к выполнению своих профессиональных обязанностей; повышение качества и достоверности учетной и отчетной информации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бугаев, А. В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. / А. В. Бугаев.- Минск: Регистр, 2015. – 511 с.
2. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учебник / А. П. Михалкевич, П. Я. Папковская, С. К. Матальцкая [и др.]: под ред. А. П. Михалкевича – 4-е изд., с изм. – Мн.: БГЭУ, 2006. – 688 с.
3. Клипперт, Е. Н. Бухгалтерский учет: учебно-методическое пособие / Е. Н. Клипперт, А. С. Четкин. – Минск: Регистр. 2014 – 448 с.
4. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 10.12.2013 № 80 // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] – Дата доступа: 18.01.2017 г.

### INTERNAL CONTROL OF THE INCOME AND EXPENSES OF BUDGETARY INSTITUTION

**Gorlova O. Yu.** – undergraduate

The research supervisor – **Tatarinova M. N.**

Stavropol state agricultural university

Stavropol, Russia

According to the budget code the budgetary institution is the organization created by public authorities of the Russian Federation for implementation of administrative, welfare, scientific and technical or other functions of noncommercial character which activity is financed from the relevant budget on the basis of the estimate of the income and expenses. Proceeding from it, correctness of drawing up the estimate and its execution influences rational and effective use of budgetary funds, and control of this direction of financial activity of establishment is one of the most important stages of check of an expenditure of budgetary funds.

In budgetary institution the functional and qualitative system of internal control of the income and expenses based on the procedures directed on the prevention of emergence of mistakes and identification of mistakes, violations has to be created. Authorization of transactions and operations, documentary registration, differentiation of powers and rotation of duties con-

cerns to the first group of procedures. Confirmation of compliance between objects (documents) or their compliances to the established requirements, the verification of data, supervision, procedures connected with computer information processing and information systems concern to the second group.

Internal control of the income and expenses of budgetary institution has to be carried out on the basis of primary registration documents which have to be checked for correctness of registration, that is their compliance to the established requirements.

All operations and transactions made in system of the accounting of the income and expenses have to be competent. Performance of operations has to be confirmed by the head of the structural unit or the head of higher link. For example, expense reports of staff of the budgetary educational institution are signed by the head of the structural unit, and then are approved as the rector. So the procedure of control – authorization (authorization) of transactions and operations is implemented.

It is necessary to make constantly verification of data on calculations for the purpose of confirmation of receivables and payables, verification of the actual income and expenses with the cash income and expenses for identification of deviations for the purpose of their further analysis.

In system of internal control of the income and expenses in budgetary institution also differentiation of powers and rotation of duties is applied. It is that drawing up primary registration documents according to the income and expenses, authorization (authorization) of transactions and operations and reflection of their results in system of the accounting of the income and expenses has to be carried out by different persons for the limited period of time for reduction of risks of emergence of mistakes and abuses.

In system of internal control of the income and expenses also the procedure of control which provides assessment of achievement of goals is carried out. Correctness of implementation of operations on reflection of the income and expenses, accuracy of drawing up budgets of the income and expenses, observance of terms of drawing up the reporting is checked.

Procedures of control of the actual existence and condition of objects, including physical protection, access restriction, inventory in system of internal control of the income and expenses are not applied. These procedures do not correspond to problems which are solved by system of internal control of the income and expenses.

Thus, the procedure of control of the income and expenses of budgetary institutions is an important condition of implementation of the estimate approved for financial year. Formations of a solid data about the income and expenses in budgetary institution it is one of conditions of drawing up the

authentic reporting and reduction of risks of inefficient use of resources, non-performance of the state task, drawing up the doubtful reporting of the income and expenses of the budgetary educational institution.

#### LITERATURE

1. Features of the taxation of state institutions / Maltseva M. A.//In the collection: Modern views on registration and analytical and financial and economic problems materials of the All-Russian scientific and practical conference of young scientists. 2016. Page 141-144.
2. A technique of the organization and carrying out internal control in Sheep breeding / Frolov A. V., Frolova A. A., Tunin S.A.//Russian economic online magazine. 2016. No. 2. Page 53.
3. The place and a role of auxiliary production in production economic activity of Ekonomicheskogosubjekt / Kostyukov E. I., Latysheva A. Yu., Grishanova S. V.//Bulletin of the North Caucasian humanitarian institute. 2016. No. 1. Page 96-104.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>Аверук И. И., Гостилович Е. В.</b> ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	3
<b>Авласенко А. В., Гудков С. В.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА МОЛОКА	5
<b>Адасько Ю. А., Гостилович Е. В.</b> ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ДЕПАРТАМЕНТА ФИНАНСОВОГО МОНИТОРИНГА С МЕЖДУНАРОДНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ	7
<b>Адасько Ю. А., Немец В. П.</b> ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА В УО СПК «ПУТРИШКИ»	9
<b>Адасько Ю. А., Немец В. П.</b> ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА В УО СПК «ПУТРИШКИ»	11
<b>Акудович Е. С., Болтач А. Р.</b> ВЛИЯНИЕ ДОХОДНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	13
<b>Акудович Е. С., Болтач А. Р.</b> ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	15
<b>Амбражук В. Р., Севко Д. А., Улога Б. С., Метечко Т. О.</b> ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ЭТАПЫ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ВЫХОДА МЯСА ПТИЦЫ НА ПТИЦЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	17
<b>Аниськова А. О., Корватовская Л. В.</b> ПРОБЛЕМА ОЦЕНКИ ЗЕРНА В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	19
<b>Аниськова А. О., Корватовская Л. В.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ИСЧИСЛЕНИЯ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗЕРНА	20
<b>Арендаренко С. Е., Лешева М. Г.</b> АГРОПРОМЫШЛЕННАЯ ИНТЕГРАЦИЯ И УКРЕПЛЕНИЕ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ АПК	22
<b>Белявская В. Т., Бадей Е. И., Щербатюк С. Ю.</b> СИСТЕМАТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ АНАЛИЗА	24
<b>Биличенко А. К., Грудько С. В.</b> РЕЗЕРВЫ УВЕЛИЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В ФИЛИАЛЕ «ЖЕЛУДОКСКИЙ АГРОКОМПЛЕКС»	27
<b>Бойко О. В., Грудько С. В.</b> МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО РАПСА В ОАО «ЛЮБАНЬ»	29



<b>Борисевич Н. А., Бурачевская Ю. А.</b> СРАВНЕНИЕ ПОРЯДКА УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РФ И В СООТВЕТСТВИИ С МСФО 2 «ЗАПАСЫ»	31
<b>Брейво А. Т., Гостилович Е. В.</b> СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	33
<b>Бруцкая О. А., Немец В. П.</b> ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ В ОАО «ВОСХОД- КАМЕНЕЦ»	35
<b>Бруцкая О. А., Немец В. П.</b> ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙ- СТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	37
<b>Бутгусаим В. Н., Гирда Н. Г.</b> АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОД- РЯДЧИКАМИ	39
<b>Бутгусаим В. Н., Гирда Н. Г.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	41
<b>Бык Т. С., Куклик С. Н.</b> ПОДХОДЫ К ПОНИМАНИЮ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ	43
<b>Бык Т. С., Куклик С. Н.</b> РЕЗЕРВЫ ПОВЫШЕНИЯ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПО- СОБНОСТИ ФИЛИАЛА «ЛУЧ» ОАО «БЕРЕЗОВСКИЙ СЫРОДЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»	45
<b>Валюкевич Е. В., Мацукевич В. И.</b> ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ КАК ОСНОВНОЙ МЕТОД КОНТРОЛЯ НА СЕЛЬ- СКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	47
<b>Валюкевич Е. В., Окулевич В. А., Бурачевская Ю. А.</b> СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МСА 220 «КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА АУДИ- ТОРСКОЙ РАБОТЫ» И НПАР «ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРОВ»	49
<b>Вейдыгер Т. В., Гостилович Е. В.</b> ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ МОЛОКА В КОЛХОЗЕ ИМ. В. И. КРЕМКО	51
<b>Голято И. А., Засемчук Н. А.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	53
<b>Григолец П. С., Метечко Т. О.</b> К ВОПРОСУ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ФОРМ И СИСТЕМ ОПЛАТЫ ТРУДА В РФ	55
<b>Григолец П. С., Метечко Т. О.</b> ПОНЯТИЙНЫЙ АППАРАТ РАСЧЁТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	57
<b>Гринько В. В., Тунин С. А.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	59

<b>Гудный С. С., Гостилов Е. В.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ИМУЩЕСТВЕННОМУ И ЛИЧНОМУ СТРАХОВАНИЮ	61
<b>Гудный С. С., Гостилов Е. В.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО ИМУЩЕСТВЕННОМУ И ЛИЧНОМУ СТРАХОВАНИЮ	62
<b>Гузова Н. С., Русина Е. В.</b> АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА	64
<b>Гурская Д. В., Лабурдова И. П.</b> САМОСТРАХОВАНИЕ КАК МЕТОД УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ	66
<b>Гуштын Д. И., Кривенкова-Леванова Л. Н.</b> КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ КАК ИСТОЧНИК КРАТКОСРОЧНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ	68
<b>Дешкевич В. Ю., Мацукевич В. И.</b> ПОРЯДОК ИССЛЕДОВАНИЯ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ОТРАСЛИ ЖИВОТНОВОДСТВА ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ	70
<b>Джатдоева С. А., Кулиш Н. В.</b> ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	72
<b>Добрук Ю., Грудько С. В.</b> МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО РАПСА В ОАО «ЛЮБАНЬ»	74
<b>Дубицкая Д. Д., Попкович Н. В., Бурачевская Ю. А.</b> СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МСА 200 С АНАЛОГОМ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	76
<b>Ермолаева А. Ю., Скиданенко Ю. Д.</b> ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ КАССЫ КАК МЕТОДИЧЕСКИЙ ПРИЕМ АУДИТА ОПЕРАЦИЙ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ	78
<b>Ермоловская Г. Е., Гостилов Е. В.</b> СОВЕТ РУКОВОДИТЕЛЕЙ ВЫСШИХ ОРГАНОВ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ГОСУДАРСТВ-УЧАСТНИКОВ СНГ, ЕГО ВОЗНИКНОВЕНИЕ И РОЛЬ В РАЗВИТИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	80
<b>Ермоловская Г. Е., Солович Е. А.</b> ВЛИЯНИЕ ЦЕНОВОГО ФАКТОРА НА ИЗМЕНЕНИЕ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ	82
<b>Ермоловская Г. Е., Солович Е. А.</b> ДИНАМИКА ТОВАРНОЙ СЕГМЕНТАЦИИ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ	84

<b>Житова Т. Л., Гудкова Е. А.</b> ПРОБЛЕМЫ УЧЁТА РАСЧЁТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ В ОАО «ПТИЦЕФАБРИКА ОРШАНСКАЯ». ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ	86
<b>Житова Т. Л., Коробова Н. М.</b> ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ ЗА РАСЧЕТАМИ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ В ОАО «ПТИЦЕФАБРИКА ОРШАНСКАЯ»	88
<b>Завадская Е. В., Жарикова О. А.</b> РЕГУЛИРОВАНИЕ ЛИЗИНГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ В МЕЖДУНАРОДНОЙ И БЕЛОРУССКОЙ ПРАКТИКЕ	90
<b>Загдай Н. А., Болтач А. Р.</b> ПОДХОДЫ К УПРАВЛЕНИЮ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ	93
<b>Зарудня Е. В., Стеклова Т. Н.</b> АНАЛИЗ ЭКСПОРТА ЗЕРНА В СТАВРОПОЛЬСКОМ КРАЕ	95
<b>Иванова А. А., Тунин С. А.</b> ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ ПРИ РАСЧЕТАХ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	97
<b>Калашникова А. А., Углицких О. Н.</b> ОСНОВНЫЕ ДОСТИЖЕНИЯ РОССИИ В СФЕРЕ АПК ЗА 2016 ГОД	99
<b>Калугина О. А., Луцкая Т. С.</b> АНАЛИЗ ФАКТОРОВ, ОКАЗЫВАЮЩИХ ВЛИЯНИЕ НА ПОЛУЧЕНИЕ ПРИБЫЛИ В КОЛХОЗЕ ИМ. В. И. КРЕМКО ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	101
<b>Каминский В. И., Коробова Н. М.</b> ПЕРВИЧНЫЙ УЧЁТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ЖИВОТНОВОДСТВЕ	103
<b>Кандыба А., Гостилович Е. В.</b> АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ТПК «НИВА-СХП»	105
<b>Карбашова А. В., Кулиш Н. В.</b> ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИ УПЛАТЕ ЕСХН	107
<b>Карпинец И. О., Русина Е. В.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНЫХ РЕГИСТРОВ ПО УЧЕТУ ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА	109
<b>Карпович Г. А., Бурачевская Ю. А.</b> ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТА: РЕГУЛИРОВАНИЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И СОГЛАСНО МСА	111
<b>Карпович Г. А., Жарикова О. А.</b> ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР	113
<b>Карпович Г. А., Жарикова О. А.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ КОНТРОЛЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В ОАО «ЧЕРЕЙЩИНА»	115

<b>Качан Д. Ю., Немец В. П.</b> КОНТРОЛЬ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ В ФИЛИАЛЕ «ЖЕЛУ- ДОКСКИЙ АГРОКОМПЛЕКС» ОАО «АГРОКОМБИНАТ СКИДЕЛЬСКИЙ»	117
<b>Качан Д. Ю., Немец В. П.</b> ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕН- НЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	119
<b>Кашетаите К. Р., Куралёва Ю. С., Бурачевская Ю. А.</b> СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МСА 510 «ПЕРВИЧНЫЕ СО- ГЛАШЕНИЯ — НАЧАЛЬНЫЕ САЛЬДО» И НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	121
<b>Кекежук Н. В., Гирда Н. Г.</b> АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В ОАО «ГРОД- НЕНСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	123
<b>Климук Б. А., Шостко И. А.</b> ПРЕИМУЩЕСТВА АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТ- НОВОДСТВА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК	126
<b>Климук Б. А., Шостко И. А.</b> ПРОБЛЕМЫ БАНКОВСКОГО КРЕДИТОВАНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	127
<b>Козел В. И., Немец В. П.</b> НАЛОГИ И СБОРЫ КАК ОСНОВНОЙ ИСТОЧНИК ДОХОДОВ РЕСПУБ- ЛИКИ БЕЛАРУСЬ	129
<b>Козел В. И., Немец В. П.</b> НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕЕ РАЗВИТИЯ	131
<b>Козел К. Ю., Гирда Н. Г.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ОТРАСЛИ ЖИВОТНОВОДСТВА В СПК «ГОЖА» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	133
<b>Колпаков А. Г., Татарнинова М. Н.</b> АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ ФОРМА УЧЕТА ДЛЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯ- ТИЙ	135
<b>Кондратович А., Грудько С. В.</b> СРАВНЕНИЕ МСФО 19 «ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ» И НАЦИ- ОНАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	137
<b>Кондратович А., Грудько С. В.</b> УЧЕТ ВЫХОДНЫХ ПОСОБИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И В СООТ- ВЕТСТВИИ С МСФО	139
<b>Косолапова А. И., Солович Е. А.</b> СТИМУЛИРОВАНИЕ ТРУДА РАБОТНИКОВ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	140
<b>Косолапова А. И., Солович Е. А.</b> ЭФФЕКТИВНОСТЬ СТИМУЛИРОВАНИЯ ТРУДА РАБОТНИКОВ СЕЛЬ- СКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	142

<b>Коцур О. Д., Ракутин В. Г.</b> РОЛЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	145
<b>Кудлай А. Е., Маракасова М. В., Ельчанинова О. В.</b> ХАРАКТЕРИСТИКА ИНВОЙСА - КОММЕРЧЕСКОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ	147
<b>Кульев А. Н., Луцкая Т. С.</b> ОЦЕНКА ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ И ЛИКВИДНОСТИ УО СПК «ПУТРИШКИ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	149
<b>Кучинская Т. Ю., Валюшко Е. Л.</b> ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ДАННЫХ СИНТЕТИЧЕСКОГО И АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА КАК ЭТАП ПОДГОТОВИТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	151
<b>Кучинская Т. Ю., Валюшко Е. Л.</b> СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА	153
<b>Ленец Я. И., Гостилович Е. В.</b> МЕЖДУНАРОДНОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО В ОБЛАСТИ БАНКОВСКОГО НАДЗОРА	155
<b>Ленец Я. И., Довнар Н. К.</b> ПРИНЦИПЫ И ЗАДАЧИ МАТЕРИАЛЬНОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ТРУДА РАБОТНИКОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ	156
<b>Ленец Я. И., Довнар Н. К.</b> СУЩНОСТЬ И ОСОБЕННОСТИ МОТИВАЦИИ ТРУДА РАБОТНИКОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ	158
<b>Лёнина Д. Н., Грудько С. В.</b> АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ В КСУП «ПОГРАНИЧНЫЙ-АГРО»	160
<b>Лёнина Д. Н., Грудько С. В.</b> НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЮ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК	162
<b>Логачева А. В., Углицких О. Н.</b> ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА В РОССИИ	164
<b>Магир С. В., Гостилович Е. В.</b> АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ: 1С: БУХГАЛТЕРИЯ, ГАЛАКТИКА, БЭСТ - ЧТО ВЫБРАТЬ?	166
<b>Магир С. В., Гостилович Е. В.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ СУБСЧЕТОВ ДЛЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ В СПК ИМЕНИ ДЗЕРЖИНСКОГО	168
<b>Магомадов Р. Ю., Лешева М. Г.</b> ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АГРОХОЛДИНГОВ	170
<b>Май М. А., Осипчук И. Ю.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЮ	172

<b>Меламед А. А., Гостилович Е. В.</b> АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	175
<b>Меламед А. А., Куклик С. Н.</b> АГРАРНАЯ ОТРАСЛЬ В УСЛОВИЯХ УМЕНЬШЕНИЯ ОБЪЕМА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ	177
<b>Меламед А. А., Куклик С. Н.</b> ОПТИМИЗАЦИЯ НОМИНАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ РСУП «ОЛЕКШИЦЫ»	178
<b>Мигун Д. О., Бурачевская Ю. А.</b> СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МСА 560 «ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ» И НПАД «ОТРАЖЕНИЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ СОБЫТИЙ, ПРОИЗОШЕДШИХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ»	180
<b>Михальчя В. Ю., Бурачевская Ю. А.</b> СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МСА 700 «ФОРМИРОВАНИЕ МНЕНИЯ И СОСТАВЛЕНИЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ» И НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	182
<b>Мицкевич Е. А., Немец В. П.</b> ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЛИЧНОГО И ИМУЩЕСТВЕННОГО СТРАХОВАНИЯ В ОАО «СТАРОБИНСКИЙ» СОЛИГОРСКОГО РАЙОНА МИНСКОЙ ОБЛАСТИ	184
<b>Мицкевич Е. А., Немец В. П.</b> ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ ЛИЧНОГО И ИМУЩЕСТВЕННОГО СТРАХОВАНИЯ	186
<b>Мокрова Е. С., Мацукевич В. И.</b> БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА КАК ФОРМА КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК	188
<b>Мухина А. В., Углицких О. Н.</b> ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК РОССИИ	190
<b>Нарель В. М., Хобец А. М.</b> ПРОБЛЕМАТИКА В УЧЕТЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ПО МСФО IAS 2 «ЗАПАСЫ»	192
<b>Нарель В. М., Хобец А. М.</b> УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ: ОПРЕДЕЛЕНИЕ СОСТАВА СЕБЕСТОИМОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ПО МСФО IAS 2 «ЗАПАСЫ»	194
<b>Неделевская А. В., Довнар Н. К.</b> ЗАТРАТЫ, ИЗДЕРЖКИ, СЕБЕСТОИМОСТЬ, РАСХОДЫ	196
<b>Неделевская А. В., Довнар Н. К.</b> КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ	198

<b>Окулевич В. А., Щербатюк С. Ю.</b> НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ВЫРАЩИВАНИЮ И ОТКОРМУ КРС	200
<b>Орехова Н. В., Кулиш Н. В.</b> БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ	203
<b>Палейчик А. А., Валюшко Е. Л.</b> КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И УКРАИНЕ	207
<b>Палейчик А. А., Валюшко Е. Л.</b> ОСОБЕННОСТИ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА	209
<b>Попова А. А., Кулиш Н. В.</b> ЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ	211
<b>Похилько А. Т., Тунин С. А.</b> ЗНАЧЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ДЛЯ РАЗВИТИЯ ОТРАСЛИ ЖИВОТНОВОДСТВА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК	213
<b>Пыщаница Е. Н., Ковалева С. Н.</b> УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ В ОАО «ОПОЛЬ-АГРО» ИВАНОВСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ	215
<b>Ращевская Ю. А., Довнар Н. К.</b> АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	217
<b>Ращевская Ю. А., Довнар Н. К.</b> ОСОБЕННОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЙ	219
<b>Родкевич Л. Г., Валюшко Е. Л.</b> СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	220
<b>Родкевич Л. Г., Валюшко Е. Л.</b> СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЛЯ ОЦЕНКИ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ НА ПРИМЕРЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	222
<b>Ропейко В. Ю., Луцкая Т. С.</b> АНАЛИЗ ВНЕШНИХ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ	224
<b>Ропейко В. Ю., Луцкая Т. С.</b> ВНЕШНИЕ ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	226
<b>Русак Я. Н., Грудько С. В.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК	228

<b>Руткевич Р. С., Гостилович Е. В.</b> ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В БАНКАХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	230
<b>Руткевич Р. С., Солович Е. А.</b> ОЦЕНКА ДИНАМИКИ ЭФФЕКТА ФИНАНСОВОГО РЫЧАГА В СЕЛЬ- СКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	233
<b>Руткевич Р. С., Солович Е. А.</b> СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ КРЕДИТОВАНИЯ АГРАРНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	235
<b>Рыбалко А. Д., Куклик С. Н.</b> АНАЛИЗ УРОВНЯ ЦЕН НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННУЮ ПРОДУКЦИЮ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	237
<b>Рыбалко А. Д., Куклик С. Н.</b> ОЦЕНКА ВЗАИМОСВЯЗИ УРОВНЯ ЦЕН И ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСО- ВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК	239
<b>Савко М. Г., Бурачевская Ю. А.</b> КОНТРОЛЬ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ КРУПНОГО РОГА- ТОГО СКОТА НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В ЛРСУП «МОЖЕЙКО- ВО» ЛИДСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	241
<b>Самушиц М., Змитрукевич В., Кудлаш А., Щербатюк С. Ю.</b> НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА СРЕДСТВ ГОСУДАР- СТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЙ	243
<b>Самушиц М., Змитрукевич В., Кудлаш А., Щербатюк С. Ю.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИЧЕСКИХ ПРИЕМОВ ПРОВЕРКИ ПРАВИЛЬНОСТИ УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ НЕРАСПРЕ- ДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ	245
<b>Самушиц М., Окулевич В., Кудлаш А., Щербатюк С. Ю.</b> ФОРМИРОВАНИЕ УСТАВНОГО ФОНДА И УЧЕТ УСТАВНОГО КАПИ- ТАЛА В УСЛОВИЯХ СМЕНЫ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ПРОИЗ- ВОДСТВЕННЫМИ КООПЕРАТИВАМИ ОРГАНИЗАЦИОННО- ПРАВОВОЙ ФОРМЫ	247
<b>Светличная В. Ю., Манжосова И. Б.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В СЕЛЬСКОХО- ЗЯЙСТВЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ	250
<b>Селедчик Е. А., Катаева С. А.</b> ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙ- СТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	252
<b>Селедчик Е. А., Катаева С. А.</b> ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХО- ЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	254
<b>Семашко А. А., Грудько С. В.</b> ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ МЕТОДОВ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ	256



<b>Семашко А. А., Грудько С. В.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА В СПК «ОБУХОВО»	258
<b>Сидоркевич В. В., Куклик С. Н.</b> ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	260
<b>Смольская Э. В., Валюшко Е. Л.</b> ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	262
<b>Смольская Э. В., Валюшко Е. Л.</b> ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТЬ БЕЛОРУССКИХ КОМПАНИЙ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА НЕПЛАТЕЖЕЙ	264
<b>Смольская Э. В., Валюшко Е. Л.</b> ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ОЦЕНКА ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА	267
<b>Соловей Е., Бальцевич Е., Богушевич М., Ёда Е., Метечко Т. О.</b> ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ЭТАПЫ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ В КОЛБАСНО-КУЛИНАРНОМ ЦЕХЕ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ОРГАНИЗАЦИЮ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	268
<b>Сорока А. Д., Луцкая Т. С.</b> СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	270
<b>Сорочук А. В., Гирда Н. Г.</b> ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОЦЕНКА ЕГО ЭФФЕКТИВНОСТИ В СПК «ВОСХОДЯЩАЯ ЗАРЯ»	272
<b>Старук М. И., Болтач А. Р.</b> ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	274
<b>Старук М. И., Болтач А. Р.</b> СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ	276
<b>Сулай В. О., Хобец А. М.</b> ОЦЕНКА ВЕРОЯТНОСТИ РИСКА БАНКРОТСТВА СПК ИМЕНИ ДЕНЬЩИКОВА ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА НА ОСНОВАНИИ КРИЗИСНО-ПРОГНОЗНОЙ МОДЕЛИ ЩЕРБАТЮК	278
<b>Сулай В. О., Хобец А. М.</b> ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПК ИМЕНИ ДЕНЬЩИКОВА МЕТОДОМ МНОГОМЕРНОГО СРАВНИТЕЛЬНОГО АНАЛИЗА	281
<b>Супринович Д., Грудько С. В.</b> ОСОБЕННОСТИ УДЕРЖАНИЯ АЛИМЕНТОВ НА НЕСОВЕРШЕННО-ЛЕТНИХ ДЕТЕЙ В СТРАНАХ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА	283

<b>Супринович Е. О., Куклик С. Н.</b> ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА В УО СПК «ЛУТРИШКИ»	285
<b>Супринович Е. О., Куклик С. Н.</b> ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	287
<b>Супринович Е. О., Гостилович Е. В.</b> СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В СООТВЕТСТВИИ С ТАМОЖЕННЫМ КОДЕКСОМ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА И ТАМОЖЕННЫМ КОДЕКСОМ ЕАЭС	289
<b>Тажигаева Р. С., Засемчук Н. А.</b> ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ОАО «МАЛОРИТСКАЯ РАЙАГРОПРОМТЕХНИКА»	291
<b>Трачук А. А., Шостко И. А.</b> АНАЛИЗ ФАКТОРОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА, СОГЛАСНО ДАННЫМ ФИЛИАЛА «ДУБНО» ОАО «АГРОКОМБИНАТ «СКИДЕЛЬСКИЙ»	293
<b>Трачук А. А., Шостко И. А.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА РАЦИОНАЛЬНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	295
<b>Трембович Е. А., Кривенкова-Леванова Л. Н.</b> АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИЛИАЛА «СКИДЕЛЬСКИЙ»	297
<b>Трембович Е. А., Кривенкова-Леванова Л. Н.</b> СОСТОЯНИЕ ОТРАСЛИ СКОТОВОДСТВА В ФИЛИАЛЕ «СКИДЕЛЬСКИЙ»	299
<b>Троян К. Р., Ермолаева М. В.</b> УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ МАТЕРИАЛЬНОГО УЩЕРБА В УКРАИНЕ	301
<b>Фальковский А. С., Солович Е. А.</b> ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ЗАТРАТНОГО МЕТОДА ОЦЕНКИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	303
<b>Халько В. В., Луцкая Т. С.</b> НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ	305
<b>Халько В. В., Луцкая Т. С.</b> ОЦЕНКА КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ СПК «ОБУХОВО» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	307
<b>Хасанова О. С., Русина Е. В.</b> АВТОМАТИЗАЦИЯ ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫХ РАБОТ ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	309
<b>Хильманович А. С., Солович Е. А.</b> ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ ЗВЕРОВОДСТВА	311

<b>Черноусов В. С., Лещева М. Г.</b> АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА ИНТЕГРИРОВАННОЙ КОМПАНИИ	312
<b>Шмаровская В. Р., Шостко И. А.</b> АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРОЦЕССА ПРОИЗВОДСТВА НА ПРИМЕРЕ ФИЛИАЛА «ЖЕЛУДОКСКИЙ АГРОКОМПЛЕКС» ОАО «АГ-РОКОМБИНАТ «СКИДЕЛЬСКИЙ»	315
<b>Шмаровская В. Р., Шостко И. А.</b> КРИТЕРИИ ПРИЗНАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	317
<b>Юлова С. С., Гостилович Е. В.</b> РОЛЬ ДЕПАРТАМЕНТА ФИНАНСОВЫХ РАССЛЕДОВАНИЙ В ПРЕДУПРЕЖДЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ	318
<b>Юлова С. С., Кривенкова-Леванова Л. Н.</b> АНАЛИЗ ДИНАМИКИ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА В СПК «ГРОДНЕНСКИЙ»	321
<b>Юлова С. С., Кривенкова-Леванова Л. Н.</b> ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА В СКОТОВОДСТВЕ СПК «ГРОДНЕНСКИЙ»	323
<b>Юрко А. В., Мацукевич В. И.</b> ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	325
<b>Яночкина Ю. А., Грудько С. В.</b> ПРОВЕРКА ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТИ ЗАКРЫТИЯ СЧЕТОВ ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	328
<b>Янулевич К. И., Немец В. П.</b> ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ ПЕНСИОННОГО СТРАХОВАНИЯ	330
<b>Янулевич К. И., Немец В. П.</b> ФИНАНСОВЫЕ АСПЕКТЫ СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ	332
<b>Ярмусик Т. Ч., Болтач А. Р.</b> СИСТЕМАТИЗАЦИЯ МЕТОДОВ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ	334
<b>Ярмусик Т. Ч., Болтач А. Р.</b> ЦЕНА КАК ФАКТОР КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	335
<b>Ярмусик Т. Ч., Гостилович Е. В.</b> ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ КАК МЕРА АДМИНИСТРАТИВНОГО ВЗЫСКАНИЯ ЗА ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАРУШЕНИЯ	337
<b>Расцьк Е. В., Григолец П. С., Метечко Т. О.</b> РАСКРЫТИЕ МЕТОДИЧЕСКИХ АСПЕКТОВ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ПОЛОЖЕНИИ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	339
<b>Gorlova O. Yu., Tatarinova M. N.</b> INTERNAL CONTROL OF THE INCOME AND EXPENSES OF BUDGETARY INSTITUTION	341

Научное издание

*Сборник научных статей по материалам  
XVIII Международной студенческой научной  
конференции*

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

Ст. корректор *Е. Н. Гайса*  
Компьютерная верстка: *Е. В. Миленкевич*

Подписано в печать 23.05.2017.  
Формат 60x84/16. Бумага офсетная.  
Печать Riso. Усл. печ. л. 20,69. Уч.-изд. л. 23,52.  
Тираж 20 экз. Заказ 4393

*Издатель и полиграфическое исполнение:*

Учреждение образования  
«Гродненский государственный аграрный университет»  
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,  
распространителя печатных изданий  
№ 1/304 от 22.04.2014.  
Ул. Терешковой, 28, 230008, г. Гродно.