

*МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ*

*УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«ГРОДНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»*

СБОРНИК НАУЧНЫХ СТАТЕЙ

*ПО МАТЕРИАЛАМ
XVII МЕЖДУНАРОДНОЙ СТУДЕНЧЕСКОЙ
НАУЧНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ*

(Гродно, 25 апреля, 19 мая 2016 года)

***БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
ОБЩЕСТВЕННЫЕ НАУКИ***

*Гродно
ГГАУ
2016*

УДК +631.1(06)

30(06)

ББК 65.052

С 23

Сборник научных статей

по материалам XVII Международной студенческой научной конференции. – Гродно, 2016. – Издательско-полиграфический отдел УО «ГГАУ». – 374 с.

УДК 631.1(06)

30(06)

ББК 65.052

Ответственный за выпуск

кандидат сельскохозяйственных наук В. В. Пешко

За достоверность публикуемых результатов научных исследований
несут ответственность авторы.

© Учреждение образования
«Гродненский государственный
аграрный университет», 2016

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

УДК 657:006.032(476)

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Абросимова А. В. – студентка

Научный руководитель – **Антанькова А. В.**

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

Необходимость единого набора мировых стандартов финансовой отчетности связана с глобализацией мировой экономики. С учетом широкого внедрения современных коммуникационных технологий требования к единообразному толкованию финансовой отчетности банков возросли. В этой связи все больше стран начинают применять Международные стандарты (МСФО) как основу для составления финансовой отчетности, поскольку это помогает повысить прозрачность отчетности, улучшить ее качество, снизить стоимость капитала, инициировать поток инвестиций.

Целью данной работы является изучение основных особенностей внедрения Международных стандартов финансовой отчетности в Республике Беларусь в условиях рыночной экономики, а также эффективность их применения.

Теоретической и методической основой исследования явились труды отечественных и зарубежных авторов. В процессе выполнения данной работы применялись следующие методы исследования: системного анализа, абстрактно-логический, финансового анализа, теории классификации, сравнительного технико-экономического анализа и экспертных оценок.

Международные стандарты финансовой отчетности – это правила, устанавливающие требования к признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов фирм и компаний во всем мире [1].

В настоящее время все больше и больше компаний осознают преимущества составления финансовой отчетности по МСФО. Поскольку принятые в Беларуси принципы и методы ведения учета и бухгалтерская отчетность отличаются от той, которая составляется в соответствии с МСФО, многим белорусским организациям, стремящимся к сотрудниче-

ству с зарубежными партнерами, приходится делать дополнительную работу по переводу своей отчетности с учетом требований МСФО [3].

Для адаптации текущего белорусского бухгалтерского учета к Международным стандартам финансовой отчетности потребуются перестройка системы формирования бухгалтерской отчетности, нацеленная на обеспечение таких изменений, как:

- отражение производить в соответствии с экономической сущностью;
- широко использовать субъективные, но обоснованные суждения;
- результаты операций признавать по факту их возникновения;
- для оценки стоимости чаще применять дисконтирование активов и обязательств;
- использовать подробные расшифровки и комментарии.

Следует отметить, что содержание отчетности, сформированной по требованиям МСФО, направлено на максимально объективное раскрытие информации о финансовом положении организации, в то время как отчетность предприятий РБ содержит информацию, необходимую, главным образом, для исчисления различных видов налогов и обязательных отчислений [3].

Особенностью внедрения МСФО в Республике Беларусь является то, что в белорусской учетной системе только определилось разделение учета на бухгалтерский, управленческий и налоговый, а в мировой практике это является общепринятым. До тех пор, пока этот процесс окончательно не завершён, сложно говорить о реальности повсеместного внедрения МСФО. Ещё одной особенностью является то, что основные принципы международной системы учета нашли свое отражение в разработанных на их основе национальных принципах [2].

Переход Республики Беларусь на МСФО будет важным шагом в процессе построения взаимного доверия между нашей республикой и международным сообществом.

Таким образом, Международные стандарты финансовой отчетности имеют большое значение не только для банков и отдельных предприятий как инструмент привлечения дополнительных инвестиций и элемент высокой корпоративной культуры управления, но и для развития экономики страны в целом, поскольку они способствуют формированию более «чистого» и открытого бизнес-климата и интеграции Республики Беларусь в мировую экономику.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский учет: Учебник / Г. И. Алексеева – М.: МФПУ Синергия, 2013. – 720 с.
2. Золотарева, О.А. Проблемы трансформации бухгалтерской отчетности банков в соответствии с МСФО / О.А. Золотарева. – 2012. – 247 с.

УДК 658.15:631.115 (476)

ОСОБЕННОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ КАПИТАЛА В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Адасько Ю. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Анализ капитала представляет собой непрерывный процесс накопления, систематизации и использования информации бухгалтерского учета и отчетности с целью оценки финансового состояния организации, определения темпов развития производства, выявления доступных источников средств и рациональности их использования, а также составления прогноза развития предприятия на рынке капиталов.

Таблица – Анализ эффективности использования капитала сельскохозяйственными организациями Республики Беларусь.

Показатели	Год			Темп прироста (снижения) 2014 г. к 2013 г.
	2012	2013	2014	
1	2	3	4	5
Прибыль до налогообложения, тыс. дол.	1 131 385	421 281	509 653	20,98
Чистая прибыль, тыс. дол.	1 120 158	407 196	495 891	21,78
Среднегодовая стоимость совокупного капитала, тыс. дол.	19 094 789	24274 857	24953 396	2,80
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. дол.	12 321 963	14813 353	14354 593	-3,10
Среднегодовая стоимость заёмного капитала, тыс. дол.	6 772 825	9 461 504	10598 803	12,02
Среднегодовая стоимость оборотного капитала, тыс. дол.	4853 775	6394 401	6895 359	7,83
Рентабельность совокупного капитала, %	5,93	1,74	2,04	17,69
Рентабельность собственного капитала, %	9,09	2,75	3,45	25,67
Рентабельность заёмного капитала, %	16,54	4,30	4,68	8,71
Рентабельность оборотного капитала, %	23,08	6,37	7,19	12,93

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5
Средние процентные ставки по кредитам банков в национальной валюте, %	13,9	15,9	13,5	-15,09

Примечание – Источник: собственная разработка на основании статистических сборников Республики Беларусь

Рентабельность всех видов капитала сельскохозяйственных организаций в 2013 г. по сравнению с 2012 г. уменьшилась. Это связано со значительным снижением прибыли организаций. Так, по сравнению с 2012 г., в 2013 г. чистая прибыль организаций снизилась на 624 млн. долл., что составило 55% от чистой прибыли 2012 г. Рентабельность капиталов в 2014 г. незначительно повысилась (первых двух на 20% по сравнению с 2013 г., последних двух – на 10%). Это связано с увеличением чистой прибыли на 80 млн. долл. (на 20%), и незначительном увеличении средней стоимости различных видов капитала (от 3 до 12%).

В 2012 г. рентабельность заёмного капитала превышает процентные ставки по кредитам (16,54% и 13,9% соответственно). Начиная с 2013 г. ситуация изменилась. Так, в 2013 г. проценты по кредитам в 3,7 раз превосходят рентабельность заёмного капитала, а в 2014 г. – в 3 раза. Это свидетельствует о неэффективности привлечения заёмных ресурсов организациями данной отрасли.

ЛИТЕРАТУРА

Салтанова, А. Г. Анализ формирования и использования собственного капитала в сельскохозяйственных организациях / А.Г. Салтанова // *Фундаментальные исследования*. - 2014. - № 3 (34). - С. 165-173.

УДК 658.15:631.115 (476)

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ КАПИТАЛА
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Адасько Ю. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для осуществления своей деятельности предприятие должно располагать определенным набором экономических ресурсов (или факто-

ров производства) – элементов, используемых для производства экономических благ.

Состав применяемых предприятием экономических ресурсов различен. Особое значение для успеха производственной деятельности имеет наличие определенного запаса ресурсов длительного пользования, или капитала.

Капитал – это стоимость, авансированная в производство с целью извлечения прибыли и обеспечения на этой основе расширенного воспроизводства.

Рассматривая экономическую сущность капитала предприятия, следует отметить такие его характеристики:

1. Капитал предприятия является основным фактором производства. В экономической теории выделяют три основных фактора производства, обеспечивающих хозяйственную деятельность производственных предприятий – капитал; землю и другие природные ресурсы; трудовые ресурсы. В системе этих факторов производства капиталу принадлежит приоритетная роль, т. к. он объединяет все факторы в единый производственный комплекс.

2. Капитал характеризует финансовые ресурсы предприятия, приносящие доход. В этом своем качестве капитал может выступать изолированно от производственного фактора – в форме ссудного капитала, обеспечивающего формирование доходов предприятия не в производственной, а в финансовой (инвестиционной) сфере его деятельности.

3. Капитал является главным источником формирования благосостояния его собственников. Он обеспечивает необходимый уровень этого благосостояния как в текущем, так и в перспективном периоде. Потребляемая в текущем периоде часть капитала выходит из его состава, будучи направленной на удовлетворение текущих потребностей его владельцев. Накапливаемая часть призвана обеспечить удовлетворение потребностей его собственников в перспективном периоде, т. е. формирует уровень будущего их благосостояния.

4. Капитал предприятия является главным измерителем его рыночной стоимости. В этом качестве выступает прежде всего собственный капитал предприятия, определяющий объем его чистых активов. Вместе с тем, объем используемого предприятием собственного капитала характеризует одновременно и потенциал привлечения им заемных финансовых средств, обеспечивающих получение дополнительной прибыли.

5. Динамика капитала предприятия является важнейшим барометром уровня эффективности его хозяйственной деятельности. Способность собственного капитала к самовозрастанию высокими темпа-

ми характеризует высокий уровень формирования и эффективное распределение прибыли предприятия, его способность поддерживать финансовое равновесие за счет внутренних источников. В то же время снижение объема собственного капитала является, как правило, следствием неэффективной, убыточной деятельности предприятия.

Высокая роль капитала в экономическом развитии предприятия и обеспечении удовлетворения интересов государства, собственников и персонала, определяет его как главный объект финансового управления предприятием, а обеспечение эффективного его использования относится к числу наиболее ответственных задач финансового менеджмента.

Капитал предприятия характеризуется не только своей многоаспектной сущностью, но и многообразием обличий, в которых он выступает. Всякое предприятие, ведущее производственную деятельность, должно обладать определенным капиталом. От того, каким капиталом располагает субъект хозяйствования, насколько оптимальна его структура, насколько целесообразно он трансформируется в основные и оборотные фонды, зависит финансовое благополучие предприятия и результаты его деятельности. Поэтому анализ наличия, источников формирования и размещения капитала имеет исключительно важное значение. Это особенно важно в настоящее время для каждого предприятия, области, всей страны в целом.

ЛИТЕРАТУРА

Лапуста, М. Г. Финансы организаций (предприятий): Учебник / М. Г. Лапуста, Т. Ю. Мазурина, Л. Г. Скамай. – Москва: ИНФРА-М, 2008. – 575 с.

УДК 657.421 (476.6)

ПРОБЛЕМА КЛАССИФИКАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Амшей В. В. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Основные средства по своему составу, назначению и использованию разнообразны, поэтому для бухгалтерского учета основных средств важное значение имеет их научно обоснованная классификация. Проблема классификации основных средств в настоящее время достаточно актуальна и заключается в том, что существующая классификация недостаточно детальна и требует некоторых уточнений.

Классификация основных средств утверждена в Постановлении Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств».

В соответствии с этой классификацией основные средства по видам делятся на следующие группы: здания; сооружения; передаточные устройства; вычислительная техника, машины и оборудование; транспортные средства; инструменты; инвентарь и принадлежности; основные средства, используемые в сельском и лесном хозяйстве; прочие основные средства [1].

Для более полного анализа недостатков и способов совершенствования классификации основных средств РБ рассмотрим мнения различных авторов в таблице.

Таблица – Недостатки и способы совершенствования классификации основных средств РБ.

Автор	Мнение автора
1	2
И. Толкун [2]	Автор отмечает, что к группе «Инвентарь» относятся также предметы технического назначения, которые участвуют в производственном процессе, но не могут быть отнесены ни к оборудованию, ни к сооружениям. Постановление № 161 не трактует понятий «здание», «сооружение». А общее понятие недвижимого имущества дано в п. 1 ст. 130 Гражданского кодекса РБ. Так, к недвижимому имуществу относятся земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты и все, что прочно связано с землей, т. е. объекты, перемещение которых невозможно, здания, сооружения.
Т. И. Волковец, Д. А. Статкевич [3]	Авторы предлагают группу «Вычислительная техника» переименовать в «Информационная техника» и в ней учитывать все средства механизации и автоматизации управленческого труда, применяемые для процессов управления на предприятии.
О. А. Жарикова [4]	Автор подчеркивает, что классификация основных средств, применяемая в РФ, является более детальной, что на позволяет практикующему бухгалтеру избежать ошибок и неточностей при проведении амортизационной политики, а также рекомендует пересмотреть отечественную классификацию.
А. И. Косинов, Н. В. Мальцевич [5]	Авторы считают, что при нынешней классификации основных средств очень сложно получить информацию о комплексах основных средств, связанных с развитием научно-технического прогресса в организации и отрасли в целом, поскольку, с одной стороны, для обеспечения контроля за сохранностью основных средств необходимо сохранить детальное отражение в учете имущества в разрезе инвентарных объектов, с другой – становится необходимым наряду с отдельными инвентарными объектами в качестве учетных единиц использовать также комплексы основных средств.

Продолжение таблицы

1	2
В. В. Кудин, А. К. Павлов [6]	Актуальным вопросом для сельскохозяйственных предприятий авторы выделяют совершенствование бухгалтерского учета биологических активов (растений и животных). Так, в Республике Беларусь понятие «биологические активы» как самостоятельная категория не используются. А в соответствии с МСФО предусмотрено обособление биологических активов в бухгалтерском балансе. Авторы разделяют биологические активы на зрелые и незрелые. И к зрелым относят многолетние насаждения и рабочий и продуктивный скот, которые учитываются на счете 01 «Основные средства».

В данной таблице описано несколько подходов к классификации основных средств. Однако все они сводятся к тому, что классификация основных средств, принятая в Республике Беларусь, требует детализации и уточнений.

Исследование проводилось на базе информации ОАО «Щучинагропродукт» Бухгалтерский учет в ОАО ведется согласно учетной политике. Основным приложением к учетной политике ОАО «Щучинагропродукт» является рабочий план счетов, в котором для отражения наличия и движения основных средств предназначен счет 01 «Основные средства». Однако рабочим планом счетов к этому счету предусмотрен только один субсчет «Выбытие».

Таким образом, на основании вышесказанного можно предложить ОАО «Щучинагропродукт» разработать следующие субсчета к счету 01 «Основные средства»:

- 01.01 «Недвижимое имущество»;
- 01.02 «Движимое имущество»;
- 01.03 «Биологические активы»;
- 01.04 «Прочие основные средства сельскохозяйственного назначения»;
- 01.05 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 01.06 «Основные средства, полученные по лизингу и в аренду»;
- 01.07 «Прочие основные средства»;
- 01.08 «Выбытие основных средств».

Данные субсчета целесообразно предложить организации для ведения более четкого бухгалтерского учета основных средств.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении нормативных сроков службы основных средств: Постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 N 161.
2. Толкун, И. Классификация основных средств: практические ситуации / И. Толкун / Главный бухгалтер [Электронный ресурс]. – 2012 г. Режим доступа: <http://gb.by/node/phtml?index=12672&key>
3. Волковец, Т. И. Проблемы учета основных средств / Т. И. Волковец, Д. А. Статкевич//Сборник научных статей студентов, Минск, 10 ноября 2013г. / Издательский отдел УО «БГАТУ». – Минск, 2013.- 118 с.

4. Жарикова, О. А. Классификация основных средств: принципиальные отличия / О. А. Жарикова//Сборник научных статей XIV Международной научно-практической конференции, Гродно, 17 мая 2013 г. / Издательско-полиграфический отдел УО «ГТАУ». - Гродно, 2013. – С. 127-128.
5. Косинов, А. И. Классификация основных средств / А. И. Косинов, Н. В. Мальчевич// Сборник научных статей студентов, Горки, 25 ноября 2014г. / Издательско-полиграфический отдел УО «БГСХА». - Горки, 2014. – С. 149-151.
6. Павлов, А. К., Кудин, В. В. О необходимости внедрения в практику бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь учетной категории «Биологические активы»//Проблемы выбора метода переоценки основных средств в сельскохозяйственных организациях / А. К. Павлов, В. В. Кудин// Сборник научных статей международной (заочной) научно-практической конференции, Ставрополь, 29 октября 2014г. – С. 38-40.

УДК 657.6:006.032(476)

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Ахраменко М. В. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Процесс перехода Республики Беларусь от плановой экономики к рыночной характеризуется значительными преобразованиями, которые в частности затрагивают такие элементы управления, как учет, контроль, анализ и аудит. В первую очередь это связано с развитием международных экономических связей и интеграцией Республики Беларусь в мировой рынок.

В настоящее время в практику аудиторской деятельности Республики Беларусь происходит постепенное внедрение Международных стандартов аудита (International Standards of Auditing), которые уже достаточно давно и успешно используются на территории большого количества развитых стран (США, Великобритания, Австралия) как непосредственно, так и в качестве основы для разработки национальных стандартов аудита.

Международные стандарты аудита, разработанные Международной федерацией бухгалтеров, формулируют единые нормативные требования к качеству и надежности аудита, при соблюдении которых обеспечивается определенный уровень гарантии результата аудита. Международные стандарты аудита носят рекомендательный характер, что дает странам право самостоятельно принимать решение об их использовании.

В связи с этим основные принципы проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в Республике Беларусь определяются Национальными правилами аудиторской деятельности, которые разработаны на основе Международных стандартов аудита.

Следует отметить, что основная часть Национальных правил аудиторской деятельности не соответствует требованиям Международных стандартов аудита. Прежде всего, это обусловлено особенностями национального законодательства в области бухгалтерского учета и отчетности, т. к. становление белорусского законодательства происходило в тесной связи с советскими правилами, которые ориентировались на социалистическое ведение экономики, что недопустимо на стадии формирования рыночных отношений между государствами.

Кроме того, внедрение Международных стандартов аудита требует значительных материальных затрат и всесторонней реформации основополагающих принципов и порядка осуществления аудиторской деятельности и оказания аудиторских услуг. В силу того, что экономическая ситуация в Республике Беларусь является крайне нестабильной, осуществление столь дорогостоящих мероприятий может обернуться возникновением острой кризисной ситуации и общим спадом экономики страны.

Вследствие того, что рынок аудиторских услуг в Республике Беларусь является достаточно молодым, наблюдается отсутствие достаточного опыта в области проведения аудита и дефицит квалифицированных кадров, свободно владеющих принципами профессионального суждения, а также недостаточный профессиональный уровень специалистов-бухгалтеров, способных преодолевать сложившиеся стереотипы и осваивать новые методы работы.

Таким образом, очевидно, что ни один национальный рынок не может эффективно развиваться в отрыве от международного рынка. Внедрение Международных стандартов аудита в практику аудиторской работы Республики Беларусь должно осуществляться в соответствии со сложившимися национальными традициями, особенностями экономического развития страны, а не путем сплошного копирования западного опыта.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт аудита (International Standard of Auditing) 120 «Концептуальная основа МСА».
2. Национальное правило аудиторской деятельности «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности»: утверждены постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.10.2000 г. № 114 (в редакции постановления Министерства финансов республики Беларусь от 30.06.2011 № 51).

УДК 631.164:634(476)

РЕФОРМИРОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА МНОГОЛЕТНИХ НАСАЖДЕНИЙ

Ахраменко М. В. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В Республике Беларусь учет многолетних насаждений регламентируется следующими документами:

- Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности»;

- Инструкцией о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50;

- Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26;

- Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 № 37/18/6;

- Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 № 133;

- Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102;

- постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь».

Данные положения, хотя и являются межотраслевыми, не могут обеспечивать регламентацию учетного процесса операций с биологическими активами во всех аспектах. В настоящее время понятие «биологический актив» отсутствует в национальной учетной практике.

Согласно МСФО, многолетние насаждения являются долгосрочными биологическими активами, т. е. биологические активы, которые

способны давать сельскохозяйственную продукцию или какие-то другие экономические выгоды в течение более 12 месяцев.

К зрелым биологическим активам относятся биологические активы, которые достигли такого возраста, при котором они способны давать сельскохозяйственную продукцию и (или) использоваться по иному назначению в соответствии с технологией сельскохозяйственного производства. Другими словами, операционный цикл создания этих активов превышает 12 месяцев.

У незрелых биологических активов операционный цикл создания также превышает 12 месяцев, однако эти биологические активы еще не могут давать сельскохозяйственную продукцию. Так, к ним мы можем отнести многолетние насаждения, которые еще не достигли возраста плодоношения.

Таким образом, организациям, имеющим многолетние насаждения на своем балансе, нужно при решении вопроса о порядке учета биологических активов обращать внимание на требования МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», что обеспечит сопоставимость информации бухгалтерской (финансовой) отчетности для возможного участия в международных экономических проектах, защитит интересы производителей сельскохозяйственной продукции, даст более реальную инвестиционную оценку деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей.

УДК 657.6(476)

ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Барташ И. В. – студентка

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

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. Внедрение международных стандартов аудита в настоящее время является необходимым условием активного вхождения Республики Беларусь в мировое бизнес-сообщество. Международные стандарты аудита

(МСА) – международные профессиональные стандарты для осуществления аудиторской деятельности.

В свете развития интеграционных процессов в сфере экономики Республика Беларусь, как и ряд других государств, включена в процесс гармонизации национальных систем бухгалтерского учета и аудита в соответствии с международными стандартами, тенденции сближения с которыми нашли отражение на законодательном уровне. Так, Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-З (изм. и доп. от 4 июня 2015 г. № 268-З) обязывает общественно значимые организации составлять годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО в официальной денежной единице Республики Беларусь [1]. Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12 июля 2013 года № 56-З (изм. и доп. от 4 июня 2015 г. № 268-З) определяет правовые основы осуществления аудиторской деятельности на территории Республики Беларусь, а также регулирует отношения, возникающие в процессе осуществления такой деятельности [2]. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с МСФО, подлежит обязательному аудиту, если обязанность составления такой отчетности установлена законодательными актами Республики Беларусь. В условиях планируемого расширения сферы применения МСФО возрастают требования к аудиту по подтверждению достоверности предоставляемой пользователям финансовой информации.

По данным программы соответствия, которая была проведена IFAC в августе 2012 г., 126 стран в той или иной мере применяют Международные стандарты аудита. В зависимости от типа использования МСА можно выделить 4 группы стран [3].

В первую группу входят 11 стран, которые на законодательном уровне закрепили применение МСА, непосредственно выпущенных IFAC. Среди них – Латвия, Эстония, Словения и некоторые другие.

Во вторую группу вошли страны, которые приняли МСА в качестве локальных стандартов без каких-либо изменений и дополнений. В данную группу входят 32 страны, среди которых Великобритания, Чехия, Канада.

Третья группа объединяет 29 стран, которые разрабатывают собственные стандарты на основе МСА. Германия, Италия, Франция – пример стран, входящих в эту группу.

К четвертой группе отнесены страны, которые разрабатывают национальные стандарты, при которых могут использоваться МСА, но нет доказательств, что изменения локальных стандартов по сравнению

с МСА соответствуют политикам IFAC. Россия, Украина, США и Япония – среди 54 стран входящих в эту группу.

Республики Беларусь нет среди этих 126 стран, принявших участие в программе МФБ. Однако если бы такое исследование было сделано, то Республика Беларусь была бы отнесена к 4 группе, по той причине, что несмотря на то, что в Беларуси действуют 35 правил аудиторской деятельности, в которых учтены все основные области, регулируемые МСА, все-таки существует ряд существенных отличий.

По нашему мнению, применение МСА в учёте будет иметь положительный экономический эффект в части развития международных связей и привлечения иностранных инвестиций.

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности: ЗаконРесп. Беларусь ,12 июля 2013 г.,N57-3// Аналитическая правовая система «БИЗНЕС-ИНФО» [Электронный ресурс] – Дата доступа 15.12.2015
2. Об аудиторской деятельности:ЗаконРесп. Беларусь ,12 июля 2013 г.,N56-3// Аналитическая правовая система «БИЗНЕС-ИНФО» [Электронный ресурс] – Дата доступа 15.12.2015
3. Перспективы применения Международных стандартов аудита в Беларуси [Электронный ресурс]:Режимдоступа: <http://www.kpmg.com/by/ru>

УДК 657.625 (476)

ПРОБЛЕМАТИКА ВНЕДРЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА В ПРАКТИКУ БЕЛОРУССКОГО АУДИТА

Белявская В. Т. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Усиление общемировых и региональных интеграционных процессов сопровождаются, с одной стороны, конвергенцией стандартов бухучета и аудита, а с другой – желанием каждой страны защитить национальные интересы, в т. ч. с помощью усиления конкурентоспособности своих предприятий на мировом рынке. В связи с этим особую актуальность приобретает сопоставление белорусских и международных стандартов аудита и внедрение наилучших мировых практик в отечественную аудиторскую деятельность [1].

Рассмотрим некоторые требования МСА, которые либо не содержатся в белорусских правилах, либо из-за сложившейся практики имеются определенные трудности их применения.

Таблица – Сравнение МСА с национальными правилами аудиторской деятельности в Республике Беларусь

Международные стандарты аудита (МСА)	Национальные правила аудиторской деятельности (ПАД) в Республике Беларусь	Требования МСА, не содержащиеся в ПАД (трудно применяемые требования)
1	2	3
МСА 520 «Аналитические процедуры»	ПАД «Аналитические процедуры»	Более конкретные и жесткие требования к порядку проведения аналитических аудиторских процедур, которые проводятся не на этапе планирования или завершения аудита, а представляют собой субстантивные аналитические процедуры и используются для получения аудиторских доказательств по подтверждению статей отчетности.
МСА 580 «Письменные заявления», 540 «Аудит расчетных оценок, включая расчетные оценки справедливой стоимости и соответствующих раскрытий», МСА 501 «Аудиторские доказательства – дополнительное рассмотрение особых статей», МСА 550 «Связанные стороны»	ПАД "Заявления руководства аудируемого лица"	Перечень подтверждаемых вопросов намного уже, чем в МСА, которые включают в себя не только подтверждение ответственности за подготовку отчетности, предоставления информации, но и подтверждения по критическим областям – таким, как события после отчетной даты, исправления ошибок, раскрытия информации по связанным сторонам, непрерывности и др.
МСА 320 "Существенность в аудите"	ПАД «Существенность в аудите»	МСА 320 предусматривает необходимость расчета дополнительного показателя, не содержащегося в НПАД – рабочей существенности. Концепция рабочей существенности (материальности) введена, исходя из предположения, что каждая статья может содержать искажения, по отдельности или в совокупности превышающие уровень существенности.
МСА 402 «Аудит субъектов, пользующихся услугами обслуживающих организаций»	нет аналога	–

Продолжение таблицы

1	2	3
МСА 600 «Использование работы другого аудитора»	ПАД «Использование результатов работы другой аудиторской организации»	МСА определяет компонент как бизнес или предприятие и достаточно жестко и четко регулирует порядок определения компонентов, которые должны быть проаудированы, порядок определения существенности для группы и компонента, коммуникаций; белорусское правило призвано регулировать вопросы аудита юридического лица с обособленными подразделениями, выделенными на отдельные балансы.
МСА 700 «Формирование мнения и заключение по финансовой отчетности», МСА 705 «Модификация мнения в заключении независимого аудитора», МСА 706 «Абзац, привлекающий внимание, и прочие поясняющие параграфы в заключении независимого аудитора»	ПАД "Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности"	Для некоторых вопросов МСА предусматривают параграф «Прочие вопросы», который ставится после аудиторского мнения – например, при ссылке на предыдущего аудитора. Локальными нормами включение такого параграфа в заключение не предусмотрено, и такая ссылка включается непосредственно в текст заключения. Различные требования существуют также и для подписания заключения – по МСА это может быть указание на ответственное лицо, или компанию, если локальные правила не устанавливают иное, указывается также место подписания заключения. По ПАД подписывает аудиторское заключение руководитель или его заместитель, подписи скрепляются печатью.

Примечание – обзор литературных и нормативно-правовых источников

В заключение следует отметить, что в нашей стране много говорится о применении Международных стандартов финансовой отчетности, но внедрение Международных стандартов аудита является не менее важным шагом, который сейчас активно делается во всем мире. Следование этой тенденции позволит сделать процесс аудита в Беларуси понятным и прозрачным для международных организаций пользователей финансовой отчетности отечественных предприятий и банков, а также как для иностранных, так и для белорусских инвесторов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Рыбак, Т. Стандартизация аудиторской деятельности./Научно- практический журнал Главная книга.by- 2013.-№6.-С. 51-58
2. Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]/ Республиканские правила аудиторской деятельности и международные стандарты аудита: сравнение. – Режим доступа http://www.minfin.gov.by/auditor_activities/inter_standards/ccc728035cb8e8f9.html. - Дата доступа: 21.12.2015

УДК 336.22:657.6(476.7)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ НДС ПО РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Белявская В. Т., Потрубейко М. А. – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Формирование финансовых результатов предприятий напрямую зависит от правильности налогообложения операций по реализации продукции.

В сельскохозяйственных организациях определение общего финансового результата находится в детерминированной зависимости от размера начисленного налога на добавленную стоимость и единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции. В свою очередь, размер налога на добавленную стоимость (далее – НДС) определяет правильность формирования налогооблагаемой базы для исчисления единого налога.

Поэтому ошибки, которые допускаются при исчислении НДС, приводят в конечном итоге к искажению таких показателей сельскохозяйственной организации, как прибыль от реализации, финансовый результат по текущей деятельности, общий финансовый результат, чистая прибыль, нераспределенная прибыль. Это значит, что правильность определения начисленного НДС влияет и на надежность представления информации о финансовых результатах в Отчете о прибылях и убытках и о собственном капитале в Бухгалтерском балансе. Эти обстоятельства подчеркивают тему настоящего научного исследования.

Цель исследования состоит в том, чтобы определить возможные направления совершенствования методик контроля правильности исчисления НДС сельскохозяйственными организациями в части реализации продукции. Объектом исследования выступили расчеты по НДС сельскохозяйственного предприятия Брестской области.

Было установлено, что хозяйство исчисляет НДС по ставке 10% при реализации сельскохозяйственной продукции и по ставке 20% при реализации прочих ценностей и оказании услуг на сторону. При проверке правильности исчисления НДС мы основывались на данных, представленных в декларации за декабрь 2014 г. Для этих целей были составлены контрольно-аналитические таблицы (таблица 1).

Таблица 1 – Проверка правильности исчисления НДС (начисленного)

Показатель	Сумма, руб.	
	По данным хозяйства	По данным проверки
1. Налоговая база		
а) Выручка от реализации, облагаемая по ставке 10%	38 229 135,56	38 229 135,56
б) Облагаемая по ставке 20%	1557 424,8	1557 424,8
с) Освобожденная от обложения НДС	272 855,568	272 855,568
2. НДС начисленный, всего		
а) По ставке 10%	3 475 375, 96	3 475 375, 96 (38 229 135,56*10/110)
б) По ставке 20%	259 570,8	259 570,8 (1557 424,8*20/120)

Примечание: источник информации – собственная разработка на материалах хозяйства

Как видно, расчет НДС в анализируемом хозяйстве произведен верно в декабре 2014 г. Однако при проверке налоговых деклараций по НДС следует получить подтверждение суммы выручки от реализации и проверить правомерность применения той или иной ставки НДС. В связи с этим, нами систематизированы источники проверки налоговой базы НДС для сельскохозяйственных организаций с учетом отраслевой специфики (таблица 2).

Таблица 2 – Источники контроля налоговой базы НДС

Источник контроля	Бухгалтерский документ
1. Первичные документы	ТТН-1, ТТН-1 (растениеводство), ТТН-1 (скот), ТТН-1 (молоко), ТН-2, накладная-ордер РП-4, Приемные квитанции
2. Регистры бухгалтерского учета	Журнал-ордер ф.8-АПК, Ведомость по реализации продукции ф.62-АПК, Реестр документов по реализации продукции ф.63-АПК, Главная книга по счету 68
3. Регистры налогового учета	Налоговые декларации
4. Отчетность	Отчет о прибылях и убытках
5. Договора	Договора поставки, договора контрактации

Примечание: источник информации – собственная разработка

Таким образом, проверку формирования налоговой базы по НДС можно осуществлять по схеме «от налоговой декларации к первичному документу». В этом случае можно получить подтверждение указанной в декларации налоговой базы. Другая схема проверки «от первичного документа к налоговой декларации» позволит осуществить прослеживание, т. е. получить доказательства о том, что выручка от реализации и налоговая база сформирована в полном объеме.

УДК 657.6(476)

СРАВНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ И БЕЛОРУССКИХ ПРАВИЛ В ОБЛАСТИ ДОКУМЕНТИРОВАНИЯ АУДИТА

Буйко Е. А. – студентка

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.

В отношении ведения документации в процессе аудита финансовой отчетности предназначен международный стандарт аудита 230 «Документирование», в котором содержится требование о необходимости оформления аудитором сведений, являющихся важными с точки зрения формирования доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудит проводился в соответствии с МСА.

В Республике Беларусь данный вопрос регулируется национальным правилом аудиторской деятельности «Документирование аудита». Для установления сходств и различий в отечественном и международном ведении документирования аудита произведём сравнение национальных правил и МСА.

Таблица – Сравнение ПАД и МСА 230

Элемент сравнения	ПАД	МСА
1	2	3
Цель	Установление единых требований к составлению аудиторскими организациями, аудиторами, рабочей документации в связи с проведением аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица	Установление стандартов и предоставление руководства в отношении ведения аудиторской документации

Определение	Под рабочей документацией понимаются 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	Аудиторская документация (Audit documentation) – отражение выполненных аудиторских процедур, полученных уместных аудиторских доказательств, а также заключений, достигнутых аудитором, (иногда используется термин «рабочие документы»)
-------------	---	---

Продолжение таблицы

1	2	3
Характер аудиторской документации	Рабочая документация ведется на бумажных и (или) электронных носителях. Она включает планы аудита, аналитические материалы, перечни отдельных рассматриваемых вопросов, описания существенных проблем, письма-подтверждения и письма-заявления, контрольные листы и переписку по существенным вопросам (включая электронные письма).	Аудиторская документация может быть представлена в форме данных на бумажных, электронных или иных носителях. Она включает в себя, например, аудиторские программы, анализы, меморандумы решений по вопросам, обзоры значительных вопросов, письма подтверждения и представления, контрольные листы и корреспонденцию (включая электронную почту) по значительным вопросам.
Форма, содержание и масштаб аудиторской документации зависит от таких факторов как:	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 отчетности; характер и размер выявленных искажений бухгалтерской отчетности; степень использования профессионального суждения в процессе проведения аудита и оценки его результатов; методология аудита	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; используемая аудиторская методология

Завершение подготовки рабочей документации	Окончательное составление отчётной документации: 60 дней. На заключительном этапе осуществляются: документирование аудиторских доказательств; исключение ненужной документации; сортировка, упорядочение и внесение перекрестных ссылок в рабочие документы; подписание проверочных (контрольных) листов рабочей документации.	Окончательное составление отчётной документации: 60 дней. На заключительном этапе осуществляются: удаление или изъятие замененной документации; сортировка, подборка и создание перекрестных ссылок на рабочие документы; подписание контрольного листа по завершению, относящегося к процессу формирования файла; документация аудиторских доказательств, которые аудитор согласовал с соответствующими членами аудиторской команды
--	--	--

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

По приведённым элементам сравнения важным отличием является то, что в МСА 230 предложены рекомендации относительно формы и содержания документов, которые составляет аудитор в процессе работы. Белорусский аналог отличается тем, что в МСА более подробно рассмотрены формы документов и записи. Каждая аудиторская фирма имеет право разрабатывать свои собственные формы документов. Таким образом, можно сделать вывод, что Республика Беларусь в области документирования аудита практически полностью приблизилась к международным стандартам.

ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь №23 об утверждении национальных правил аудиторской деятельности «Документирование аудита» от 28.04.2015// Министерство финансов Республики Беларусь :[Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by>
2. Международный стандарт аудита № 203 «Аудиторская документация» от 15.06.2006 // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://online.zakon.kz>

УДК 657.422.8:631.162(476)(470)

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ УЧЕТА ВЫРУЧКИ
ОТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
И МСФО**

Бурвина М. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время вопросы перехода белорусских предприятий на международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности (МСФО) являются весьма актуальными. Это связано с признанием МСФО одним из главных инструментов, гарантирующим представление прозрачной и унифицированной информации о финансовом состоянии предприятия.

Национальная система бухгалтерского учета приводится в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности в целях формирования сопоставимой с другими странами системы информации. Поэтому считаем целесообразным проведение сравнительного анализа учета выручки от реализации продукции в Республике Беларусь, Российской Федерации (как основного торгового партнера) и МСФО (таблица).

Таблица – Сравнительная характеристика отражения в учете выручки от реализации продукции

Показатель	Инструкция №102	ПБУ 9/99, ПБУ 10/99	МСФО 18
Классификация доходов и расходов	– доходы и расходы по текущей деятельности; – доходы и расходы по инвестиционной деятельности – доходы и расходы по финансовой деятельности	– доходы и расходы по обычным видам деятельности; – прочие расходы и доходы	– доходы и расходы по обычным видам деятельности; – прочие расходы и доходы
Понятие доходов	это 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)	это увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)	это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущих к увеличению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала
Критерии признания выручки	– покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию; – сумма выручки может быть определена; – вероятно увеличения экономических выгод в результате данной операции	– организация имеет право на получение выручки, вытекающее из договора; – сумма выручки может быть определена; – вероятно увеличение экономических выгод в результате данной операции; – право собственности на продукцию перешло к покупателю	– организация имеет право на получение выручки, вытекающее из договора; – сумма выручки может быть определена; – вероятно увеличение экономических выгод в результате данной операции; – право собственности на продукцию перешло к покупателю
Признание доходов и расходов	по принципу начисления	по принципу начисления	по принципу начисления
Оценка выручки	производится по рыночной стоимости товара и уменьшается на сумму скидок, предоставленных покупателю к цене	производится по рыночной стоимости товара, установленной в момент заключения договора	производится по рыночной стоимости товара, установленной в момент заключения договора

Укажем, что в Республике Беларусь основным нормативным документом, регламентирующим порядок учета выручки от реализации продукции, является Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов №102. В Российской Федерации данный вопрос регулируют Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. В МСФО имеется специальный стандарт – МСФО (IAS) 18 «Выручка».

Как следует из данных таблицы, учет выручки от реализации продукции в Российской Федерации соответствует положениям МСФО. В Республике Беларусь учет выручки приближен к МСФО 18 «Выручка», однако имеется ряд отличий в классификации доходов и расходов, в критериях признания выручки и ее оценке.

Таким образом, исследование показало необходимость дальнейшего совершенствования национальной системы бухгалтерского учета в целях сближения с международными стандартами.

УДК 657.471:631.16(476)

УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ В УСЛОВИЯХ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА

Бурвина М. А. – студентка

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

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

В настоящее время эффективная деятельность сельскохозяйственной организации во многом основывается на грамотном ведении бухгалтерского учета. Чтобы достичь успеха, не обойтись без использования передовых технологий. В связи с этим сегодня все более широко применяются специализированные программы, предназначенные для автоматизации бухгалтерского учета.

Отечественной разработкой в области программного обеспечения явился типовой программный комплекс автоматизации бухгалтерского учета и отчетности сельскохозяйственной организации «НИВА-СХП». ТПК «НИВА-СХП» представляет комплекс программных средств, относящихся к классу типовых проектных решений. Программный комплекс разработан в соответствии с методологией сельскохозяйственного учета Республики Беларусь, печатные формы документов соответствуют формам первичных документов, утвержденным Министер-

ством сельского хозяйства и продовольствия. Программа не предъявляет высоких требований к составу и параметрам технических средств.

Основным преимуществом программы является то, что она полностью направлена на ведение бухгалтерского учета именно в сельскохозяйственных организациях и благодаря широким функциональным возможностям позволяет автоматизировать различные его участки.

Так, учет доходов и расходов по реализации продукции ведется в ТПК «НИВА–СХП» в подсистеме «Учет финансовых результатов и отчетности». Данная подсистема выполняет следующие учетные операции:

- формирование, просмотр и корректировка отчетов об экономических показателях за месяц, квартал, год в разрезе организации, подразделения;
- анализ выполнения договорных обязательств;
- формирование, просмотр и корректировка прогнозных показателей;
- вертикальный и горизонтальный анализ типовых форм отчетности относительно выбранного базового интервала времени;
- формирование книги покупок/продаж по методу начисления;
- формирование главной книги и журналов-ордеров по счетам бухгалтерского учета и др.

В данной подсистеме учет ведется с помощью таких документов, как:

- журнал хозяйственных операций, предназначенный для хранения хозяйственных операций;
- разноска по счетам, предназначенная для автоматизации процесса;
- формирования проводок по закрытию сальдовых сумм по счетам в разрезе аналитик;
- книга покупок – отчет, который отражает суммы НДС;
- карта счета, которая отражает набор проводок за определенный промежуток времени в разрезе выбранной конфигурации;
- журнал-ордер, предназначенный для отображения обобщенной информации по счетам в различном разрезе с разной группировкой;
- оборотная ведомость и главная книга.

Указанные электронные документы позволяют вводить полную информацию по учету движения продукции, формируют бухгалтерские проводки в соответствии с требованиями нормативных актов, позволяют получить печатные формы документов, соответствующие типовым.

Применение автоматизированного комплекса позволяет сократить трудозатраты на ведение учета; контролировать достоверность данных и вводимой учетной информации; формировать произвольные сведения, бухгалтерские отчеты автоматизированным способом и др.

Однако внедрение современной методики организации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях – это достаточно

сложный процесс. Главная проблема – явная нехватка квалифицированных специалистов в сфере бухгалтерского учета и программирования, а также высокая стоимость автоматизированного комплекса и его обслуживания.

Таким образом, автоматизация бухгалтерского учета, безусловно, является необходимостью для предприятия, однако потребует дополнительных затрат. В то же время наполнит работу бухгалтерии новым качественным содержанием, а руководству предоставит многочисленную аналитическую информацию для выработки правильных управленческих решений.

УДК 631.162:657.422.8(476)

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ УЧЕТА ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Бурвина М. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время идет активная работа по унификации законодательств Республики Беларусь и Российской Федерации и приближение их к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), в том числе и в вопросах учета реализации продукции, работ и услуг. В этой связи нами проведено сравнение положений законодательств Республики Беларусь и Российской Федерации в области реализации продукции, работ и услуг, что представлено в таблице.

Таблица – Сравнительная характеристика отражения в учете выручки от реализации продукции в Республике Беларусь и Российской Федерации

Показатели	Республика Беларусь	Российская Федерация
1	2	3
Нормативное регулирование	Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов №102	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99
Признание доходов и расходов	По принципу начисления.	По принципу начисления.

Продолжение таблицы

1	2	3
Классификация доходов и расходов	– доходы и расходы по текущей деятельности; – доходы и расходы по инвестиционной деятельности; – доходы и расходы по финансовой деятельности; – прочие доходы и расходы	– доходы и расходы по обычным видам деятельности; – прочие расходы и доходы.
Понятие доходов	Доходы – это 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).	Доходы – это увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).
Понятие расходов	Расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества, распределением между учредителями (участниками).	Расходы организации – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).
Критерии признания выручки	– покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию; – сумма выручки может быть определена; – вероятно увеличения экономических выгод в результате данной операции.	– организация имеет право на получение выручки, вытекающее из договора; – сумма выручки может быть определена; – вероятно увеличение экономических выгод в результате данной операции; – право собственности на продукцию перешло к покупателю
Оценка выручки	Производится по рыночной стоимости товара и уменьшается на сумму скидок, предоставленных покупателю к цене.	Производится по рыночной стоимости товара, установленной в момент заключения договора.

Примечание – Источник: собственная разработка

Несмотря на различия в формулировках, понятия доходов и расходов в РБ и РФ имеют одинаковую смысловую нагрузку. При этом

страны придерживаются единого принципа признания и оценки выручки. Существенное различие нами было выявлено в классификации доходов и расходов предприятия.

Таким образом, имеющиеся различия свидетельствуют о том, что обеим странам следует и далее осуществлять совершенствование законодательства в рамках сближения с МСФО.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102 (в ред. от 31.12.13 № 96) // АПС «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] - дата доступа: 24.12.2015.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Министерства Финансов РФ № 33н от 6 мая 1999 г. (в ред. от 06.04.2015 № 55н).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Министерства Финансов РФ № 33н от 6 мая 1999 г. (в ред. от 06.04.2015 № 55н).

УДК 631.16:336.201.2 (476)

КРЕДИТОСПОСОБНОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРОДНЕНСКОЙ И БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТЕЙ

Бык Т. С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время одной из важнейших стратегических целей реструктуризации белорусской банковской системы является создание условий для развития кредитования банками организаций в сельскохозяйственном секторе экономики. Но прежде, чем принять решение о выдачи кредитных ресурсов, банк в целях своей безопасности и заинтересованности в возврате ссужаемой стоимости должен оценить кредитоспособность заемщика [1].

Оценка кредитоспособности может проводиться и самой сельскохозяйственной организацией для проверки текущей ликвидности и уровня обеспеченности активами.

В результате проведенного анализа кредитоспособности сельскохозяйственных организаций Гродненской и Брестской областей можно сделать следующие выводы. К группе наиболее кредитоспособных предприятий относятся колхоз им. Кремко, СПК «Озеры Гродненского района», СПК «Обухово» и УО СПК «Путришки», исследуемые коэффициенты в указанных выше хозяйствах имеют наилучшие значения.

Метод группировки информации при анализе кредитоспособности, проведенный по группе сельхозпредприятий Гродненского, Брестского и Волковысского районов по значению коэффициента вероятности банкротства показал, что достаточно устойчивое финансовое состояние наблюдается у всех предприятий, но следует выделить колхоз им. Кремко, СПК «Обухово» и СПК «Прогресс-Вертилишки», т. к. у них обеспеченность собственным капиталом лучше, чем у других предприятий в исследуемой совокупности.

Согласно проведенному многомерному анализу первое место в рейтинговой оценке занимает колхоз им. Кремко, т. к. у данного сельхозпредприятия наблюдаются наилучшие значения по всем показателям. Последнее место, по данной оценке, занимает КСУП «Заря и К», значение показателей которого ниже среднего по группе.

Стоит отметить, что кредитоспособность организации является весьма емким показателем и для ее оценки могут использоваться различные коэффициенты, однако анализ показал, что исследуемые хозяйства имеют определенные сложности в эффективном использовании получаемых средств. В связи с этим, большое значение приобретает разработка мероприятий, позволяющих сократить проблемы самофинансирования, повысить эффективность использования заемных средств и уровень кредитоспособности. В целом можно выделить следующие направления повышения кредитоспособности сельскохозяйственных организаций:

- выпуск продукции, которая пользуется спросом,
- поиск более дешевых рынков сырья и ресурсов,
- повышение конкурентных свойств товаров и услуг,
- проведении мероприятий по сбыту продукции,
- снижение длительности эксплуатации основных средств,
- рациональное распределение средств денежного потока,
- планирование поступления денежных средств и т. д.[2].

Таким образом, в целом кредитоспособность предприятия зависит от прибыльности предпринимательской деятельности, которую осуществляет данный хозяйствующий субъект. Положительный финансовый результат является важнейшим целевым ориентиром в работе любого хозяйствующего субъекта, и напротив нерентабельный бизнес ведёт к убыткам, к потере предприятием платежеспособности, а это означает крах предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Тоболич, З. //Зарубежный опыт кредитования сельского хозяйства// Аграрная экономика: Ежемесячный информационный бюллетень БелНИИЭкон. и информ. АПК по вопросам рыночных отношений. – 2010. - №3. - С. 61-65.

2. Щербакова, Т. А. Анализ финансового состояния корпоративного клиента и его роль в оценке кредитоспособности заемщика // Финансы и кредит. – 2009. № 22.

УДК 336.201.2 (476)

ПОНЯТИЕ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ И МЕТОДЫ ЕЕ ОЦЕНКИ

Бык Т. С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время общереспубликанская ситуация такова, что многие банки выдают кредиты на грани допустимого риска. В итоге при несвоевременном возврате кредита у банков начинаются проблемы с ликвидностью, что в свою очередь может привести к дисбалансам в кредитной системе.

Оценка кредитоспособности кредитополучателей, испрашивающих кредит, проводимая банками до заключения кредитных договоров, дает банкам возможность в определенной степени защитить себя от риска несвоевременного возврата кредита (и связанных с этим для банков убытков) и, следовательно, обеспечить соблюдение кредитополучателями принципов возвратности и срочности кредитования. Чтобы не допустить ситуации с просрочкой и невозвратом кредитов, банки должны тщательно и своевременно проводить оценку кредитоспособности кредитополучателей.

Кредитоспособность – это комплексная правовая и финансовая характеристика заемщика, 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 заемщика [1].

К основным методам оценки кредитоспособности в настоящее время можно отнести экспертную и балльную системы.

Экспертная система оценки предполагает, что кредитными экспертами оценивается финансовое состояние и личные качества потенциального заемщика при помощи расчёта необходимых показателей и запроса кредитной истории. Балльная система оценки (скоринг) – это метод разделения клиентов на «плохих», «удовлетворительных» и «хороших» при помощи факторного анализа.

Экспертная и скоринговая модели содержат в себе некоторые особенности. К особенностям экспертной модели относят следующее:

1) анализом полученной информации занимается кредитный эксперт в экспертной оценке задействовано несколько служб банка, которые собирают, анализируют, представляют информацию на кредитном комитете;

2) решение о кредитоспособности выдается задействованными службами.

Среди особенностей скоринговой модели можно выделить следующее:

1) вся информация, полученная от заемщика, вносится в специальную программу, которая анализируется, и за каждый ответ система начисляет определенный балл и в результате, по совокупности начисленных баллов, выносит окончательное решение выдавать кредит или нет;

2) скоринговые системы используются в потребительском экспресс-кредитовании (решающую роль играет скорость принятия решения по вопросу предоставления денежных средств).

Одним из важнейших составляющих методики анализа кредитоспособности заемщика является его информационная база. Информация должна располагать следующими основными характеристиками: полнота, достоверность, доступность и оперативность [2]. От того, какого качества и достоверности информация представлена заемщиком в банк и получена самим кредитором во многом зависит оценка вероятности выполнения заемщиком кредитных обязательств.

ЛИТЕРАТУРА

1. Лаврушин О. И., Мамонова И. Д., Валенцева Н. И. Банковское дело: учебник /под ред. Лаврушина О. И. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва.: КНОРУС, 2008. – 768 с.
2. Лицеванова И. Л. К вопросу оценки кредитоспособности предприятий-заемщиков в современных условиях / И. Л. Лицеванова // Молодой ученый. – 2013. – №9. – С. 208-210.

УДК 658.152 (476)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МСФО

Валюкевич Е. В. – студентка

Научный руководитель – Мацкевич В. И.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Развитие белорусской учетной системы постепенно адаптируется к западным системам, основанным на международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), которые определяют общие подходы к формированию показателей отчетности и предлагают варианты учета отдельных средств и операций в организациях.

Общемировая тенденция к созданию единого экономического пространства и целенаправленное развитие национальных экономик ведут к объективной необходимости унификации бухгалтерского учета и приведению основных принципов ведения бизнеса в соответствие с международными стандартами.

Актуальным вопросом на сегодняшний момент в учете производственных запасов является применение Международных стандартов Финансовой отчетности к традиционному бухгалтерскому учету. Проведем сравнительную характеристику отражения в учете производственных запасов в контексте МСФО, РФ и РБ.

Таблица – Сравнительная характеристика отражения в учете производственных запасов в контексте МСФО и законодательств РФ и РБ

Республика Беларусь (Инструкция по бухгалтерскому учету №133)	Российская Федерация (ПБУ 5/01)	Международные стандарты финансовой отчетности IAS 2
1	2	3
<i>Трактовка понятия «производственные запасы»</i>		
Активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и предназначенные для реализации; находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг; находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг; используемые для управленческих нужд организации.	Активы: – используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи; – предназначенные для продажи; – используемые для управленческих нужд организации.	Активы: – предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; – находящиеся в процессе производства для такой продажи; – находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

<i>Состав производственных запасов</i>		
сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, ГСМ, запасные части, тара, инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, оснастка и приспособления, сменное оборудование, специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь, временные сооружения и приспособления, животные на выращивании и откорме, незавершенное производство, готовая продукция, товары.	материалы, сырье, готовая продукция, товары для перепродажи.	запасы предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности; незавершенное производство; сырье и расходные материалы; объекты нематериальных активов, которые создаются для целей продажи; объекты имущества, приобретенные или строящиеся для целей продажи или перепродажи в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия.

Продолжение таблицы

1	2	3
<i>Оценка запасов</i>		
по фактической себестоимости.	по стоимости приобретения.	по фактической себестоимости или возможной чистой цене продажи.
<i>Способы списание запасов</i>		
– по себестоимости каждой единицы; – по средней себестоимости; – по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).	– по себестоимости каждой единицы; – по средней себестоимости; – по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).	– метод сплошной идентификации; – метод ФИФО; – метод средней стоимости.

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

Проведя сравнительную характеристику, можно отметить, что принципы учёта производственных запасов в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учёте Республики Беларусь, Российской Федерации и МСФО достаточно близки, однако имеются некоторые отличия.

Согласно Инструкции № 133 оценка производственных запасов производится по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость запасов, приобретенных за оплату, определяется в сумме фактических затрат организации на приобретение. Фактическая себестоимость запасов при их изготовлении в организации определяется в сумме фактических затрат, связанных с производством данных запасов. В соответствии с МСФО, запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. Себе-

стоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и проч. затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Кроме того, в сравнении с МСФО, в Беларуси не используется метод сплошной идентификации, который означает, что конкретные затраты относятся на идентифицированные статьи запасов. В целом, на наш взгляд, законодательство в области бухгалтерского учета производственных запасов в Республике Беларусь близко к требованиям МСФО.

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 // БизнесИнфо – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015. – Дата доступа: 15.12.2015
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS 2) «Запасы» // БизнесИнфо – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015. – Дата доступа: 20.12.2015

УДК 330.322(100)

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ИНВЕСТИЦИОННЫХ ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ В РАЗЛИЧНЫХ СТРАНАХ

Веремейчик Д. В. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Развитие отраслей агропромышленного комплекса, наращивание объемов производства сельскохозяйственной продукции, улучшение её качества и повышение экономической эффективности аграрного сектора во многом определяются уровнем, динамикой и темпами инвестиционной активности сельскохозяйственных организаций.

Под инвестициями понимают вложения каких-либо средств, фондов, капитала, т. е. все виды материально-имущественных и иных ценностей, вкладываемые в предпринимательскую и др. виды деятельности с целью получения дохода (прибыли). Если речь идет о вложениях в долгосрочные активы, в частности, в основной капитал, именно это и

называется инвестиционными расходами (вложения в покупку оборудования, зданий и сооружений, строительство и т. п.). Поэтому в целях получения надежной и качественной информации об инвестиционных вложениях предприятий следует обеспечить достоверный учет инвестиционных расходов, что указывает на актуальность выбранной темы исследования.

Учитывая, что повышение эффективности бухгалтерского учета невозможно без рассмотрения опыта других стран, мы поставили задачу исследованию – изучить практику отражения в учете инвестиционных вложений в долгосрочные активы в Украине и России и Республике Беларусь. Исследование проводилось на основе обзора нормативно-правовых актов указанных стран.

Таблица – Сравнительная характеристика учета инвестиций в различных странах

Признаки сравнения	Республика Беларусь	Украина	Российская Федерация
Нормативный акт	Типовой план счетов бухгалтерского учета, утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 №50 (с учетом изменений, внесенных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 20.12.2012 № 77)	План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций Приказ Министерства финансов №291 от 30.11.99	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утвержден приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н)
Название счета	Вложения в долгосрочные активы	Капитальные инвестиции	Вложения во внеоборотные активы
Номер счета	08	15	08

Субсчета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Приобретение и создание основных средств 2. Приобретение и создание инвестиции-ионной недвижимости 3. Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга) 4. Приобретение и создание нематериальных активов 5. Приобретение и создание иных долгосрочных активов 	<ol style="list-style-type: none"> 151 Капитальное строительство 152 Приобретение (изготовление) основных средств 153 Приобретение (изготовление) других необоротных материальных активов 154 Приобретение (создание) нематериальных активов 155 Приобретение (выращивание) долгосрочных биологических активов 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
----------	--	---	---

Проанализировав таблицу, можно сделать вывод, что учет инвестиционных вложений в соответствии с Планом счетов в Республике Беларусь и Российской Федерации отличается незначительно, имеются небольшие различия в названии счета и субсчетах. В частности, в России используется категория «внеоборотных активов», в Украине – «необоротные активы» и «капитальные инвестиции», тогда как в РБ – «долгосрочных активов», что, по нашему мнению, ближе к терминологии МСФО. С другой стороны, если рассматривать структур субсчетов, то опыт Украины более всего соответствует МСФО, поскольку выделяется такой субсчет, как «Приобретение (выращивание) долгосрочных биологических активов», тогда как учетная практика РБ и РФ не предусматривает обособления данной учетной категории.

Таким образом, терминологический аппарат более адаптивен к требованиям МСФО в РБ, а содержательное наполнение учетных категорий – в Украине.

УДК 631.162:657.478:633.15(476.6)

АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ СИЛОСА В КСУП «Э/Б ПОГОРОДНО» ВОРОНОВСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Витукевич А. С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Силос является одним из лучших компонентов зимнего рациона КРС. Силосование имеет ряд преимуществ перед другими видами заготовки кормов:

1. Потери питательных веществ при силосовании составляют редко более 10%.

2. Силосование дает возможность заготавливать дешевый сочный корм на зимний период и для подкормки скота летом в засушливых районах.

3. Для силосования можно возделывать такие культуры, которые дают наивысший урожай зеленой массы.

4. На силосование можно использовать пожнивные культуры, отаву и различные отходы овощных культур.

При этом, особое внимание следует уделять снижению себестоимости силоса, т. к. при снижении её уровня повышаются результаты деятельности скотоводства: прибыль и рентабельность.

Кукуруза считается лучшим растением для приготовления силоса. В КСУП «Э/б Погородно» силос производится только из зеленой массы кукурузы. В процессе силосования зеленой массы кукурузы ввиду определенных химико-биологических процессов, а также в результате скармливания животным зеленой массы кукурузы, на выходе количество готового силоса уменьшается. Коэффициент выхода силоса рассчитаем по модели 1.

$$K_{\text{вых силоса}} = \frac{ВП_{\text{ск}}}{ВП_{\text{зел}}} \quad (1)$$

Было установлено, что коэффициент выхода силоса в течение 5 лет остается почти на одинаковом уровне. Однако в 2011 г. этот коэффициент наименьший – 0,66, что говорит о большем использовании массы кукурузы в качестве зеленого корма.

Динамика валовой продукции силоса в 2010-2014 гг. представлена на рисунке.

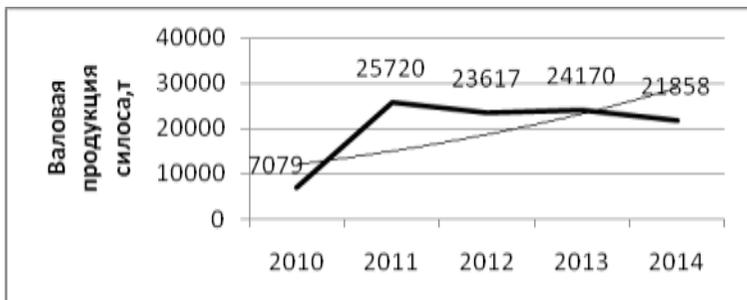


Рисунок – Динамика валовой продукции силоса, т

Из рисунка видно, что за последние три года объемы производства силоса снизились. Поэтому для хозяйства важно оценить обеспеченность силосом поголовья КРС.

Полная себестоимость силоса складывается из затрат на выращивание зеленой массы кукурузы, а также затрат на её переработку, силосование.

$$Z_{\text{силоса}} = Z_{\text{зел.масса}} + Z_{\text{перераб.}} \quad (2)$$

Аналогичным образом находится и себестоимость 1 т силоса на переработку:

$$C_{\text{силоса}}^{\text{им}} = C_{\text{зел.масса}}^{\text{им}} + C_{\text{перераб.}}^{\text{им}} \quad (3)$$

Это может быть связано с тем, что большая часть зеленой массы скормлена в качестве зеленого корма. В этой связи, все затраты на переработку отнесены на себестоимость зеленой массы.

Было установлено, что наибольшую долю затрат в структуре себестоимости силоса составляют затраты на выращивание зеленой массы кукурузы (свыше 76%). Остальная доля приходится на затраты на процесс силосования. Наибольший удельный вес среди этих затрат имеют прочие прямые затраты (39,4%), на втором месте затраты по организации производства (29,2%).

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г. В. Савицкая. – Минск: Новое знание, 2007. – 267 с.
2. Истранин, Ю. В. Продуктивность лактирующих коров при скармливании им кукурузного силоса/ Ю. В. Истранин // Зоотехническая наука Беларуси : сборник научных трудов / Республиканское унитарное предприятие "Научно-практический центр НАН Беларуси по животноводству". - Жодино, 2013. - Т.48, ч. 1. - С. 267-277

УДК 631.162:657.478:633.15(476.6)

СТРУКТУРА СЕБЕСТОИМОСТИ ВЫРАЩИВАНИЯ КУКУРУЗЫ НА СИЛОС В КСУП «Э/Б ПОГОРОДНО» ВОРОНОВСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Витукевич А. С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства. От уровня себестоимости продукции зависят сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия и его платежеспособность, темпы расширенного воспроизводства, уровень цен на сельскохозяйственную продукцию.

Целью исследования является анализ структуры себестоимости выращивания кукурузы на силос, поиск резервов её снижения в целом и в разрезе статей затрат.

Порядок учета кукурузы на силос, зеленую массу организуется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции, утвержденными приказом Минсельхозпрода РБ от 14.08.2007 № 363.

Для расчета условно-постоянных и переменных затрат используются следующие формулы:

$$Z_{\text{условно-постоянные}} = Z_{\text{сод.ос}} + Z_{\text{орг-ции пр-ва}} + 10\% * Z_{\text{прочие прямые}} \quad (1)$$

$$Z_{\text{переменные}} = Z_{\text{от}} + Z_{\text{семена}} + Z_{\text{удобр.}} + Z_{\text{раб.усл.}} + Z_{\text{ГСМ}} + 90\% * Z_{\text{прочие прямые}}; \quad (2)$$

Было установлено, что за анализируемый период увеличились затраты по всем статьям, кроме статьи работы и услуги, где среднее снижение затрат составило 2,4 млн.руб. Наибольший рост затрат составили затраты на семена, затраты на содержание основных средств и затраты на оплату труда. В целом объем затрат на производство кукурузы на силос за 5 лет вырос на 1288 п.п.

Так, в 2014 г. наибольшую долю в структуре затрат занимают затраты на удобрения и средства защиты растений (28%), прочие прямые затраты (25%), оплата труда с начислениями (12%).

Затраты на 1 т зеленой массы кукурузы по всем статьям с каждым годом возрастают. Наблюдается однократное снижение по годам в раз-

резу таких статей затрат, как затраты по содержанию основных средств, ГСМ на технологические цели, удобрения и средства защиты растений, что может быть связано с увеличением валового сбора кукурузы. Руководству КСУП «Э/б Погородно» необходимо принять меры по снижению затрат, что приведет к снижению себестоимости кукурузы на силос. Возможный вариант сокращения затрат – снижение количества прочих прямых затрат, которые составляют значительную долю в структуре всех затрат (около 30%). Также у предприятия существует возможность снижения себестоимости за счет увеличения валового сбора зеленой массы кукурузы. Это приведет к снижению постоянных затрат на единицу произведенной продукции и к снижению себестоимости. Увеличение валового сбора может быть достигнуто за счет увеличения посевной площади либо за счет увеличения урожайности кукурузы.

Кукуруза является основным и главным видом продукции растениеводства, из которой в КСУП «Э/б Погородно» производят силос, поэтому перед руководством предприятия остро стоит задача обеспечения процесса производства силоса главным сырьем – зеленой массой кукурузы.

Достаточное количество качественно изготовленного силоса приведет к обеспеченности кормами всех видов КРС, что, в свою очередь, приведет к увеличению показателей продуктивности КРС. Поэтому агрономические службы предприятия должны разработать четкий план на предстоящий год по количеству необходимого сырья для выращивания такого количества кукурузы на силос, которое позволит обеспечить все поголовье КРС необходимым количеством сочных зеленых кормов в зимний период.

В заключение необходимо отметить, что главной задачей руководства КСУП «Э/б Погородно» является разработка и внедрение мероприятий по снижению затрат на производство кукурузы на силос по всем статьям, что приведет к снижению себестоимости выращивания кукурузы на силос и, как следствие, к увеличению суммы прибыли и повышению уровня рентабельности продукции животноводства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г. В. Савицкая. – Минск: Новое знание, 2007. – 680 с.
2. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции: приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14 августа 2007г. № 363 (изм. и доп. от 18 августа 2011 г. № 321) //Бизнес-Инфо. [Электронный ресурс]

УДК 657.6(476)

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МСА 620
«ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАБОТЫ ЭКСПЕРТА»
И НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Гоменюк В. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

При проведении аудита в организации аудиторы для получения надежных и достоверных аудиторских доказательств могут пользоваться помощью эксперта.

Отношения между аудиторской организацией и приглашенным экспертом регламентируются Международным стандартом аудита 620 «Использование работы эксперта», а в Республике Беларусь Национальными правилами аудиторской деятельности «Использование результатов работы эксперта». Рассмотрим отличительные особенности этих нормативных документов.

Таблица – Сравнительная характеристика МСА 620 и Национальных правил аудиторской деятельности РБ

Признак	МСА 620	Правила аудиторской деятельности
1	2	3
Цель	Установление стандартов и предоставление руководства по использованию работы эксперта в качестве аудиторского доказательства.	Определяют действия аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, при привлечении в ходе аудита эксперта и использовании результатов его работы.

Продолжение таблицы

1	2	3
Эксперт	Физическое лицо или фирма, обладающие специальными умениями, знаниями и опытом в конкретной области, отличной от бухгалтерского учета и аудита.	Специализированная организация или физическое лицо, не состоящее в штате аудиторской организации и обладающее специальными навыками, знаниями и опытом в определенной сфере деятельности.
Профессиональная компетентность эксперта	При назначении эксперта рассматривается профессиональная аттестация, лицензия	Эксперт должен иметь квалификационный аттестат, сертификат, диплом или другой документ,

	рование эксперта или его членства в профессиональной организации; опыта и репутации.	подтверждающий квалификацию; специальное разрешение (лицензию) или иной документ, если того требует данный вид деятельности.
Объективность эксперта	Риск того, что эксперт будет, не вполне объективен, увеличивается, если эксперт: нанят субъектом или связан с субъектом каким-либо иным образом, например, в силу финансовой зависимости от субъекта или инвестирования в него средств.	В качестве эксперта не могут привлекаться: физическое или юридическое лицо, являющееся собственником имущества или работником аудируемого лица, либо состоящее с собственником имущества или работниками аудируемого лица в браке, в близком родстве или свойстве;
Оценка работы эксперта	Аудитор должен оценить надлежащий характер работы, проделанной экспертом, используя: используемые первичные данные; допущения и методы, их последовательное применение с допущениями и методами, результаты работы эксперта в свете общего знания аудитором данного бизнеса и результатов прочих процедур аудита.	Если при рассмотрении результатов работы эксперта выявляются несоответствия между заключением эксперта и документами аудируемого лица, либо аудиторская организация считает, что результаты работы эксперта необоснованны, то аудиторская организация должна провести дополнительные аудиторские процедуры, обеспечивающие проверку обоснованности заключения эксперта, или привлечь другого эксперта.
Ссылка на эксперта в аудиторском отчете (заключении)	При выдаче модифицированного аудиторского отчета (заключения) аудитор не должен ссылаться на работу эксперта	Аудиторское заключение не должно содержать указаний на использование аудиторской организацией при проведении аудита результатов работы эксперта и ссылки на заключение эксперта

Примечание: источник: [1, 2]

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что МСА 620 «Использование работы эксперта» и Национальные правила аудиторской деятельности «Использование результатов работы эксперта» почти идентичны, отличительной особенностью национальных правил аудиторской деятельности является то, что экспертом не может являться лицо, состоящее в штате аудиторской организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. МСА 620 «Использование работы эксперта»;
2. Об утверждении Национальных правил аудиторской деятельности «Использование результатов работы эксперта»: Постановление Минфина Республики Беларусь от 18.12.2001 №123 (под ред. от 28.04.2015 №23).

УДК 336.025 (476)

**РОЛЬ ДЕПАРТАМЕНТА ФИНАНСОВОГО МОНИТОРИНГА
В ПРЕДОТВРАЩЕНИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ,
ПОЛУЧЕННЫХ НЕЗАКОННЫМ ПУТЁМ**

Гордиевская И. И. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Тема противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, в настоящее время приобретает всё большую актуальность, что связано с тенденцией увеличения доли преступного капитала в экономике страны. Однако данная тенденция актуальна не только для Беларуси. Многократно возросшая в современном мире общественная опасность данного преступления вызывает озабоченность подавляющего большинства стран мирового сообщества. По мере глобализации мировой финансовой системы встает вопрос о необходимости координации усилий самых разных государств в противодействии отмыванию преступных доходов на международном уровне.

В 1989 г. международным сообществом была создана Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ). В рамках своей работы ФАТФ выработала ряд практических рекомендаций по развитию национального законодательства и укреплению международного сотрудничества в данной области.

Во многих странах были созданы специализированные государственные структуры, занимающиеся проблемой «отмывания» денег. Они получили название «подразделение финансовой разведки» (ПФР).

Республика Беларусь с самого начала принимала активное участие в борьбе с легализацией преступных доходов и финансированием терроризма, а также в приведении национального законодательства в соответствие с международными стандартами.

19 июля 2000 г. принят Закон Республики Беларусь №426-З «О мерах по предотвращению легализации доходов, полученных незаконным путем». В соответствии с Законом, органом, осуществляющим деятельность по предотвращению легализации доходов, полученных незаконным путем, и финансирования террористической деятельности (ПОД/ФТ), является орган финансового мониторинга, создаваемый по решению Президента Республики Беларусь.

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 14 сентября 2003 г. № 408 в структуре Комитета государственного

контроля Республики Беларусь был создан орган финансового мониторинга – Департамент финансового мониторинга.

Основными задачами Департамента являются:

- принятие эффективных мер по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования террористической деятельности;
- создание и обеспечение функционирования автоматизированной системы учета, обработки и анализа информации о финансовых операциях, подлежащих особому контролю;
- осуществление международного сотрудничества по вопросам предотвращения легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования террористической деятельности.

В пределах своей компетенции Департамент финансового мониторинга:

- осуществляет контроль за деятельностью лиц, осуществляющих финансовые операции;
- разрабатывает и проводит мероприятия по предупреждению нарушений законодательства о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования террористической деятельности;
- применяет меры ответственности к организациям и физическим лицам, в том числе индивидуальным предпринимателям, нарушившим законодательство о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования террористической деятельности;
- проводит проверки соблюдения лицами, осуществляющими финансовые операции, законодательства о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем и др.

Таким образом, Департамент финансового мониторинга является основным органом в Республике Беларусь, контролирующим данный вид преступлений, однако эффективная борьба с легализацией доходов, полученных преступным путём, возможна лишь при наличии эффективных международных механизмов противодействия указанным преступлениям, поскольку национальные нормы о противодействии отмыванию не являются достаточными.

ЛИТЕРАТУРА

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: 24. 12. 2015.

УДК 657.2:631.145(476)

ХРАНЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В ОАО «ОШМЯНСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»

Гудебская А. С. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Бухгалтерский учет – это система непрерывного и сплошного документального отражения информации о состоянии движения имущества и обязательств организации методом ее двойной записи в денежном выражении на счетах бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РБ. Одним из основных элементов бухгалтерского учета является документация.

Документация – это совокупность документов, оформленных по единым правилам.

К документации относят первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерскую отчетность и др.

ОАО «Ошмянский мясокомбинат» хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с:

– законом Республики Беларусь от 25.11.2011г. №323-3 «Об архивном деле и делопроизводстве в Республике Беларусь»;

– перечнем типовых документов Национального архивного фонда Республики Беларусь, образующихся в процессе деятельности государственных органов, иных организаций и индивидуальных предпринимателей, с указанием сроков хранения, утвержденным постановлением Министерства юстиции Республики Беларусь от 24.05.2012 №140 «О некоторых мерах по реализации закона Республики Беларусь» от 25 ноября 2011 года «Об архивном деле и делопроизводстве в Республике Беларусь»;

– законом Республики Беларусь от 28.12.2009 №113-3 «Об электронном документе и электронной цифровой подписи».

Ведение делопроизводства в ОАО «Ошмянского мясокомбината» осуществляет отдел контроля и делопроизводства.

Руководитель организации несет ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер аппарата управления мясокомбината и другие должностные и уполномоченные лица бухгалтерии, отвечающие за делопроизводство в бухгалтерии, несут ответственность за сохранность документов и дел бухгалтерии:

- со сроком хранения 75 лет и более – до передачи их в архив;
- со сроком хранения менее 75 лет – до и после передачи их в бухгалтерский архив.

Ведение архива (для документов со сроком хранения 75 лет и более) осуществляет заведующий архивом, который несет ответственность за организацию работы архива и сохранность документов архива.

Ведение бухгалтерского архива (для документов со сроком хранения менее 75 лет) осуществляет главный бухгалтер, который несет ответственность за организацию работы архива и сохранность документов бухгалтерского архива.

План счетов бухгалтерского учета и другие документы учетной политики должны храниться не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

При ведении первичных учетных документов, регистров, бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности на машинных носителях информации их хранение осуществляется в течение сроков, установленных для бумажных носителей информации, указанных в перечне типовых документов Национального архивного фонда РБ, утвержденным постановлением Министерства юстиции Республики Беларусь от 24.05.2012 №140 (с учетом изменений 12.12.2014 № 242).

В результате проведения проверки хранения документов бухгалтерского учета и отчетности в ОАО «Ошмянский мясокомбинат» было установлено:

- хранение документов ведется в соответствии с законодательством Республики Беларусь;
- руководитель предприятия несет ответственность за организацию хранения первичных учетных документов бухгалтерского учета;
- план счетов бухгалтерского учета и другие документы учетной политики хранятся не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз;
- ведение делопроизводства на предприятии осуществляет отдел контроля и делопроизводства;
- ведение архива для документов со сроком хранения 75 лет и более осуществляет заведующий архивом;
- ведение архива для документов со сроком хранения менее 75 лет осуществляет главный бухгалтер.

ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Беларусь от 28.12.2009 №113-3 «Об электронном документе и электронной цифровой подписи»
2. Закон Республики Беларусь от 25.11.2011г. №323-3 «Об архивном деле и делопроизводстве в Республике Беларусь»
3. Закон Республики Беларусь от 24.05.12 №140 «О некоторых мерах по реализации закона Республики Беларусь» Сокольчик Т. П. Бухгалтерский учет и аудит/ Т.П.
4. Сокольчик, В. Н. Градусова, Е. Г. Гобзик – Мн.: Акад. упр. при Президенте Респ. Беларусь, 2009 – 263 с.

УДК 35.087.44%006.3(476)

ВНЕДРЕНИЕ И СТРАТЕГИЯ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО В РБ ЧЕРЕЗ СИСТЕМУ СТРАХОВАНИЯ

Гудный С. С. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

1 января 2014 г. вступил в силу новый Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 N 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности».

Главное его новшество – введение в действие и применение на территории республики Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО). Обязанность составлять годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО устанавливается для общественно значимых организаций (банки, небанковские кредитно-финансовые, страховые организации, открытые акционерные общества).

Планируется два направления применения МСФО в республике. Первое – это применение международных стандартов в чистом виде общественно значимыми организациями. Второе – для всех организаций сохранится национальная система учета, которая будет включать национальные стандарты, разработанные с учетом положений МСФО.

Внедрение МСФО является одним из элементов международной привлекательности как предприятия, так и экономики страны в целом. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это правила, устанавливающие требования к признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов фирм и компаний во всем мире. Их слабое внедрение препятствует привлечению в страну инвестиций. Ведь для инвесторов это свидетельствует об отсутствии прозрачности финансовой отчетности.

Страховая деятельность является одним из необходимых и важнейших элементов рыночной структуры. Деятельность в условиях рынка сопровождается различного рода рисками. Поэтому принципиально меняются характер и функции страхования, претерпевает изменение перечень видов добровольного и обязательного страхования.

Страхование может осуществляться в добровольной и обязательной формах. Обязательным является страхование, осуществляемое в силу закона, который устанавливает обязанность физических и юридических лиц заключить договор страхования.

В Республике Беларусь действует девять видов обязательного страхования.

В целях создания дополнительных гарантий социальной стабильности в обществе и ускорения темпов экономического роста в Беларуси возможно введение новых видов обязательного страхования, основываясь на зарубежном опыте.

В настоящее время страхование принадлежит к числу наиболее быстро развивающихся отраслей предпринимательской деятельности.

Сельское хозяйство является сферой, в которой ведение предпринимательской деятельности сопряжено с большим числом рисков. Основным видом страхования аграрных рисков является введенное в 2008 г. «Обязательное страхование с государственной поддержкой урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы».

По страхованию скота и птицы страховая стоимость определяется как их балансовая (по скоту и птице, по которым начисляется амортизация, – остаточная) стоимость согласно данным учета страхователя на последнюю отчетную дату. Методика расчета страховой стоимости по данному виду страхования не соответствует требованиям МСФО. Так, в МСФО 2 «Запасы» рассматривается подход к оценке объектов страхования по себестоимости, т. е. в формулах расчета страховой стоимости должны использоваться наименьшие показатели, отражающие себестоимость сельхозпродукции. В МСФО 41 «Учет в сельском хозяйстве» рассматривается подход оценки по справедливой стоимости, в формулах расчета страховой стоимости должны использоваться показатели, отражающие реальную (рыночную) стоимость объектов или сельхозпродукции.

Таким образом, нужно отметить, что внедрение МСФО в нашей стране приведет к ее более выгодному положению перед инвесторами и позволит выйти национальному учету на новый уровень.

ЛИТЕРАТУРА

1. Надишин, А. С. Страховой рынок Беларуси ждут кардинальные изменения // Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] Белорусский

портал.- ООО «ТУТ БАЙ МЕДИА» 2000, - Режим доступа: <http://news.tut.by>-Дата доступа: 09.02.2016.

2. И. Заяччикова. Обязательное страхование сельскохозяйственной продукции. Моя бухгалтерия Сельское хозяйство. 2015. №3.8-12 с.

3. Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/>. - Дата доступа: 09.02.2016.

УДК 657.6(476)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МСА 520 «АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ» И НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Дешкевич В. Ю. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

При применении аналитических процедур в международной практике руководствуются стандартом 520 «Аналитические процедуры». В отечественной практике положения данного стандарта нашли отражение в Национальных правилах аудиторской деятельности «Аналитические процедуры». Данные документы имеют как общие, так и различные положения.

МСА 520 «Аналитические процедуры» по сравнению с аналогичными белорусскими Правилами аудиторской деятельности «Аналитические процедуры», утв. постановлением Минфина от 07.02.2001 № 9, предусматривает более конкретные и жесткие требования к порядку проведения аналитических аудиторских процедур, которые проводятся не на этапе планирования или завершения аудита, а представляют собой субстантивные аналитические процедуры и используются для получения аудиторских доказательств по подтверждению статей отчетности.

Таблица – Сравнительная характеристика МСА 520 и Национальных правил аудиторской деятельности РБ

Сравниваемый показатель	МСА 520 «Аналитические процедуры»	ПАД «Аналитические процедуры»
1	2	3

Цель	Установление стандартов и предоставление руководства в отношении применения аналитических процедур в ходе аудита.	Определение порядка применения аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, аналитических процедур в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица
Понятие аналитических процедур	Аналитические процедуры представляют собой анализ имеющих важное значение коэффициентов и тенденций, включая последующее изучение их колебаний и взаимосвязей, если те не согласуются с другой уместной информацией или отклоняются от предсказанных значений.	Аналитическая процедура представляет собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей аудируемых лиц с целью выявления необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, а также выяснение их причин.
Цели аналитических процедур	Аналитические процедуры используются в следующих целях: Как процедуры по оценке рисков для получения знания о субъекте и его среде. В качестве процедур проверки по существу, если их применение может быть более действенным или эффективным, нежели проведение детальных тестов с целью снижения риска существенного искажения до приемлемо низкого уровня. В качестве общей обзорной проверки финансовой отчетности на последней, обзорной стадии аудита.	Основными целями аналитических процедур являются: изучение деятельности аудируемого лица; оценка финансового положения и перспектив развития аудируемого лица; выявление наличия или отсутствия необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности; сокращение числа детальных аудиторских процедур;
Используемые методы	Различные методы, начиная от простых сравнений до комплексного анализа с применением сложных статистических методов.	Разнообразные методы: от простого сравнения до комплексного анализа, использующего математические и статистические методы.
Стадии (этапы) применения аудиторских процедур	Стадия планирования, обзорная стадия аудита и в качестве процедур по существу	Этап планирования и завершающий этап аудита

Примечание: источник: [1, 2]

В случае проведения аналитической процедуры по подтверждению выручки и использования альтернативных данных, например из отдела продаж, аудиторы в обязательном порядке должны провести проверку надежности используемых данных, проведя их выборочную проверку.

ЛИТЕРАТУРА

1. МСА 520 «Аудиторские процедуры»;

2. Об утверждении Национальных правил аудиторской деятельности «Аудиторские процедуры»: Постановление Минфина Республики Беларусь от 07.02.2001 №9 (под ред. от 28.04.2015 №23

УДК 657.633.5(476)

ОРГАНЫ ФИНАНСОВЫХ РАССЛЕДОВАНИЙ: ПРАКТИКА ПРОВЕРОК

Доменюк И. В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Органы финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь являются государственными правоохранительными органами, обеспечивающими экономическую безопасность Республики Беларусь.

В систему органов финансовых расследований входят: Департамент финансовых расследований Комитета государственного контроля РБ с правами юридического лица; управления Департамента по областям, по Минской области и г. Минску с правами юридического лица; межрайонные отделы управлений Департамента по областям, по Минской области и г. Минску.

Органы финансовых расследований обязаны выявлять и пресекать преступления и административные правонарушения в экономической сфере. Их полномочия определены ст. 13 Закона РБ от 16.07.2008 № 414-З «Об органах финансовых расследований Комитета государственного контроля РБ».

Специалисты департамента проверяют не только все документы проверяемой организации (бухгалтерскую и налоговую отчетность, лицензии, разрешения, таможенные декларации, договоры, в т. ч. касающиеся ВЭД, уставы и т. д.), но и проводят: опрос граждан; сбор образцов для сравнительного исследования; проверочную (контрольную) закупку; исследование предметов и документов; обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств и т. д.

Таким образом, специалисты Департамента финансовых расследований разоблачили в Бресте организованную преступную группировку, которая, осуществляя незаконную предпринимательскую деятельность, заработала более 25 млрд. бел. руб. Специалисты установили следующее: криминальная группа за наличные денежные средства

закупала в Польше овощи, которые в РБ продавец доставлял самостоятельно. Нарушение состояло в том, что данная группировка действовала без регистрации в качестве субъекта хозяйствования. По результатам рассмотрения дел были вынесены постановления по делам об административных правонарушениях о наложении основного административного взыскания в виде штрафа и дополнительного административного взыскания в виде конфискации дохода, полученного в результате запрещенной деятельности.

Также было раскрыто ещё одно экономическое преступление: предприниматель из Волковысского района присвоил более 550 млн. бел. руб. от продажи продукции поставщиков. Директор частного предприятия, специализирующегося на оптовой торговле продуктами питания, заключал договоры поставок с белорусскими производителями консервов и масла и получал по ним значительные объёмы продукции. Позже он реализовывал её за наличный расчёт, а деньги клал себе в карман, «забывая» рассчитаться за полученную продукцию. Он продолжал обманывать новых партнёров и тогда, когда предприятия пытались возместить ущерб через суд. Решения судов коммерсант игнорировал.

В отношении директора было возбуждено уголовное дело по ст. 242 УК (уклонение от погашения кредиторской задолженности). После изучения материалов дела следственные органы приняли решение заключить его под стражу. Предпринимателю предъявлено обвинение в совершении преступления, по статье мошенничество. А именно – пяти фактов мошенничества на сумму свыше 550 млн. бел. руб. Санкция статьи предусматривает лишение свободы сроком до 10 лет с конфискацией имущества. Наложён арест на имущество обвиняемого, в том числе на земельный участок и автомобиль.

По результатам вышеописанных проверок составляются соответствующие документы, а именно, акты в соответствии с законодательством.

Подводя итог изложенному, следует отметить, что специалисты Департамента финансовых расследований стоят на страже государственных интересов и пресекают преступную деятельность, тем самым внося свой вклад в развитие экономики РБ.

ЛИТЕРАТУРА

1. «Об органах финансовых расследований Комитета государственного контроля РБ»: Закон РБ № 414-Зот 16.07.2008 г. // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.
2. «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь»: Указ Президента Республики Беларусь №510 от 16.10.2009 г. // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

УДК 631.158:658.32(476)

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА ПРЕДПРИЯТИЯМИ АПК

Доменюк И. В. – студент

Научный руководитель – Шостко И. А.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Процесс изготовления продукции и товаров, выполнения работ и оказания услуг связан с затратами не только общественного, но и живого труда, где рентабельность и прибыльность производства во многом зависят от эффективности его использования.

Задача правильной организации заработной платы и стимулирования труда на предприятии сводится к обеспечению материальной заинтересованности работников в достижении наилучших результатов работы, в повышении производительности труда, ускорении научно-технического прогресса, улучшении использования трудовых и материальных ресурсов.

Заработная плата всех сотрудников предприятия в сумме дает показатель фонда заработной платы (ФЗП), который занимает существенную долю в расходах предприятия. В зависимости от отраслевой принадлежности, индивидуальных особенностей деятельности предприятия и политики руководства в области выплат сотрудникам доля расходов, приходящихся на ФЗП, может колебаться от нескольких процентов до половины общей суммы затрат предприятия. Это немалая величина, поэтому анализ этой статьи расходов предприятия достаточно актуален и важен. В полном объеме фонда заработной платы предприятия можно выделить ее постоянную составляющую, которую можно отождествить с заработной платой сотрудников, работающих повременно, и переменную часть, зависящую от выработки рабочих-сдельщиков.

Как уже известно, на экономию фонда заработной платы на предприятии влияют более высокие темпы роста производительности труда по сравнению с темпами роста оплаты труда.

Для расширенного воспроизводства, получения необходимой прибыли и рентабельности нужно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты. Если этот принцип не соблюдается, то происходит перерасход фонда зарплаты, повышение себестоимости продукции и уменьшение суммы прибыли.

Экономия средств на оплату труда достигается, прежде всего, в результате снижения трудоемкости производства услуг и продукции, внедрения бригадной формы организации и оплаты труда, пересмотра устаревших норм выработки и расценок, норм обслуживания, проведения других мероприятий, обеспечивающих повышение производительности труда, а также вследствие устранения непроизводительных выплат и ликвидации неоправданного увеличения заработной платы отдельных работников. Поэтому подсчет сумм возможной экономии фонда основан на результатах анализа резервов роста производительности труда.

Основными источниками резервов роста производительности труда являются:

- использование возможностей увеличения объема производства продукции;
- сокращение затрат труда на производство продукции за счет механизации и автоматизации производства, совершенствования организации и т. д.

Таким образом, следует разработать мероприятия по повышению эффективности использования фонда оплаты труда, к которым можно отнести:

- сокращение сверхплановых целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени;
- увеличение удельного веса рабочих в общей численности работников;
- повышение интенсивности труда (норм выработки);
- совершенствование организации труда;
- осуществление систематического контроля за соблюдением удельных расходов трудовых затрат и фонда оплаты труда в натуральном и денежном выражении в размерах, не превышающих нормативных.

УДК 631.116 (476.6)

ПРОБЛЕМЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ОАО «ЧЕРЛЕНА»

Дудко А. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль предприятия получают главным образом от реализации продукции, а также от других видов деятельности.

Целью работы является изучение проблем анализа финансовых результатов деятельности предприятия.

Прибыль отражает положительный финансовый результат. Анализ финансовых показателей позволяет выявить возможности улучшения финансового положения и по результатам расчётов принять экономически обоснованные решения.

Динамика показателей финансовых результатов деятельности предприятия представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика финансовых результатов деятельности ОАО «Черлена»

Показатели	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	— к
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	39 952	76 739	89 077	100 144	76 478
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	34 088	50 781	72 494	84 426	60 447,25
Управленческие расходы	-	4 436	5 541	7 199	-
Валовая прибыль	5 864	25 958	16 583	15 718	16 030,75
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	5 864	21 522	11 042	8 519	11 736,75
Прибыль (убыток) до налогообложения	5 630	23 616	7 805	6 271	10 830,5
Чистая прибыль (убыток)	5 630	23 616	7 805	6 271	10 830,5
Уровень рентабельности предприятия, %	16,5	38,9	10,0	6,8	18,05

Проведя анализ финансовых результатов деятельности на предприятии ОАО «Черлена», можно сделать вывод, что чистая прибыль предприятия увеличилась на 641 тыс. руб., что в среднем составило 76 478 тыс. руб. Это произошло за счет увеличения прибыли до налогообложения. Прибыль от реализации продукции увеличилась за счет

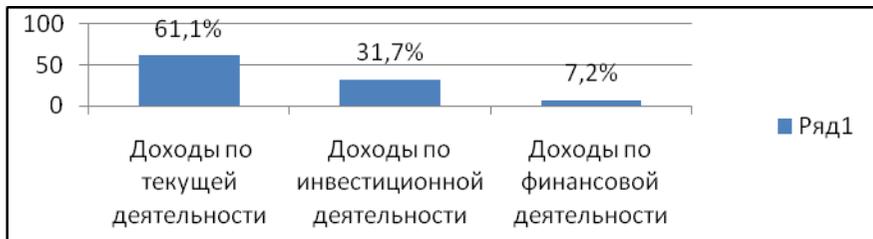
роста выручки от реализации на 60 192 тыс. руб., а также наблюдается увеличение себестоимости на 50 338 тыс. руб. В связи с этими изменениями уровень рентабельности предприятия снизился на 9,7%, что отрицательно сказалось на финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом.

Таблица 2 – Показатели, характеризующие рентабельность ОАО «Черлена», %

Показатели	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Рентабельность продаж	14,7	33,8	18,6	15,7
Рентабельность от основной деятельности	16,5	38,9	10,0	6,8
Рентабельность активов	3,6	10,5	2,8	2,3
Рентабельность собственного капитала	4,6	12,4	3,4	2,7

Рентабельность продаж за анализируемый период уменьшилась. Это связано с тем, что с каждого рубля продаж предприятие затратило на 1% больше, чем в результате получило прибыли. Уменьшение данного показателя свидетельствует о снижении спроса на продукцию. Рентабельность собственного капитала уменьшилась на 1,9% что говорит об неэффективном использовании капитала на предприятии ОАО «Черлена».

Графически изобразим структуру доходов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности ОАО «Черлена» на рисунке.



Исходя из рассмотренной структуры доходов, можно сделать вывод о том, что предприятие ОАО «Черлена» доходную часть пополняет в основном за счет текущей деятельности в размере 61,1%, наименьшую долю составляют доходы от финансовой деятельности – 7,2%.

Таким образом, уровень экономической эффективности развития ОАО «Черлена» свидетельствует о незначительных отрицательных тенденциях, что нашло отражение в снижении рентабельности предприятия, но мы можем наблюдать тенденцию увеличения прибыльности организации. Вышеизложенные факты в совокупности говорят, прежде всего, о невысоком уровне финансового управления на предприятии.

УДК 631.116 (476.6)

ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Дудко А. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сельское хозяйство является важной отраслью экономики, обеспечивающей население продуктами питания и сырьем отрасли перерабатывающей промышленности. Однако в значительном количестве случаев должного дохода нет. Всего треть хозяйств страны являются устойчиво прибыльными.

Целью является изучение результатов деятельности сельскохозяйственных организаций и определение путей повышения ее эффективности.

Проблема эффективности – это всегда проблема выбора. Выбор касается того, что производить, какие виды продукции, каким способом, как их распределить и какой объем ресурсов использовать для текущего и будущего потребления.

Количество убыточных сельхозорганизаций в Беларуси в январе-ноябре 2013 г. по сравнению с аналогичным периодом 2012 г. увеличилось в 5,2 раза и составило 3,5% от общего количества организаций.

Если в 2012 г. в указанный период таких организаций насчитывалось 10 (0,7% от общего количества организаций), то в 2013 г. – 52 (3,5%). Чистый убыток этих организаций возрос в 11 раз и составил 600,1 млрд. против 54,2 млрд. в январе-ноябре 2012 г.

От реализации продукции, товаров, работ, услуг выручено свыше 63 трлн. руб., что превышает уровень одиннадцати месяцев 2012 г. на 12,4%. Однако рентабельность реализованной продукции, товаров, работ и услуг упала до 8% против 18,1% в отчетный период 2012 г., снизилась и рентабельность продаж – с 13,8% до 6,7%.

Число убыточных сельхозорганизаций в январе-октябре 2015 г. по сравнению с аналогичным периодом 2014 г. выросло в 2,3 раза до 238. Их удельный вес в общем количестве организаций составил 16,4%, сумма чистого убытка 1 трлн. 581,5 млрд. руб.

Дефицит финансов сдерживает выполнение практически всех программ развития отрасли, не позволяет полностью перевести ее на инновационный путь развития, обновлять инфраструктуру и матери-

ально-техническую базу, затрудняет даже своевременную выплату заработной платы.

Повышение эффективности предприятия в значительной степени зависит от снижения материально-денежных затрат производства. Снижение трудовых затрат и материалоемкости на основе внедрения комплексной механизации, ресурсо- и энергосберегающих технологий является основным качественным фактором достижения этого.

Видное место в мероприятиях по повышению эффективности производства занимает улучшение качества продукции и ее сохранение. За счет повышения качества продукции, снижения потерь при уборке, транспортировке и хранении можно повысить уровень реализации и увеличить объем денежных поступлений на 25-30%.

ЛИТЕРАТУРА

1. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://belstat.gov.by> Дата доступа: 12.02.2016
2. Савицкая, Г. В. Теория анализа хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. - М.: ИНФРА - М, 2007. - 288 с.

УДК 338. 515 (476)

ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВАЛОВОЙ ПРИБЫЛИ КАК ОБЪЕКТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Ермоловская Г. Е. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В рыночной экономике основной целью деятельности любого хозяйствующего субъекта является получение прибыли. Использование прибыли носит многофункциональный характер, т. к. она является показателем эффективности работы предприятия, источником финансирования и объектом налогообложения. Вследствие этого возникает необходимость в соответствии порядка исчисления величины прибыли, полученной субъектом хозяйствования и учитываемой им как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Согласно законодательству Республики Беларусь в стране существует разный подход к определению прибыли в бухгалтерском и налоговом учете. Вследствие чего возникает проблема при сопоставлении показателей прибыли как результата хозяйствования и объекта налогообложения. Также возникает проблема в правильности исчисле-

ния налога на прибыль, что может привести к переплатам либо недоплатам по налоговым платежам, что не является экономически целесообразным.

В связи с этим целью исследования является выделение расхождения в методике определения прибыли в национальной практике бухгалтерского и налогового учета Республики Беларусь.

Проведенное исследование показало, что согласно содержанию формы Отчета о прибылях и убытках организации определяют следующие виды прибыли: валовая прибыль; прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг; прибыль от текущей деятельности; прибыль от инвестиционной и финансовой деятельности. В результате в качестве итоговых финансовых результатов определяются значения прибыли до налогообложения и чистой прибыли.

При составлении отчета необходимо учитывать, что валовая прибыль определяется как разница между выручкой от реализации продукции, товаров, работ, услуг и их себестоимостью. Величина прибыли от реализации продукции, товаров, работ, услуг зависит от величины полученной валовой прибыли, от понесенных управленческих расходов и расходов на реализацию.

В свою очередь, прибыль по текущей деятельности складывается из прибыли от реализации продукции, товаров, работ, услуг, а также из доходов и расходов по текущей деятельности. Прибылью по инвестиционной и финансовой деятельностью признается разница между доходами и расходами по данным видам деятельности.

Из прибыли от текущей деятельности, а также прибыли от инвестиционной и финансовой деятельности складывается прибыль до налогообложения. Данный вид прибыли подлежит налогообложению и после уплаты всех налогов формирует чистую прибыль организации.

Согласно Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь валовой прибылью признаётся сумма прибыли от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

Прибыль от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав определяется как положительная разница между выручкой от их реализации, уменьшенной на суммы налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, и затратами по производству и реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, учитываемыми при налогообложении.

В налоговом учете сохраняется такой вид доходов как внереализационные, в качестве которых признаются доходы, полученные плательщиком при осуществлении своей деятельности и непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг,

имущественных прав. Внереализационными расходами признаются расходы, потери, убытки, произведенные плательщиком для осуществления своей деятельности и непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Таким образом, величина валовой прибыли, определяемая в налоговом учете, не соответствует подходам, которые реализуются в бухгалтерском учете. В Типовом плане счетов бухгалтерского учета не предусмотрен счет для определения результата по внереализационной деятельности и Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов не изложен порядок их отражения. Однако согласно НК РБ, они должны определяться на основании документов бухгалтерского учета. В связи с этим можно сделать вывод о том, что налоговое законодательство в настоящее время устарело и требует корректировки с целью согласованности определения одного из основных объектов налогообложения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности: утв. постановлением Министерства Финансов Республики Беларусь 31 октября 2011 г. № 111: текст по состоянию на 10 декабря 2013 г. № 84 // аналитическая правовая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс] – Дата доступа:15.05.2015г.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): принят Палатой представителей 11 декабря 2009 года: одобрен Советом Республики 18 декабря 2009 года: текст Кодекса по состоянию на 30 декабря 2014 г.// аналитическая правовая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс] – Дата доступа:19.05.2015г.

УДК 631. 16:658.155.2(476)

ТЕНДЕНЦИИ РЕСУРСОБЕСПЕЧЕННОСТИ КАК ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ БЕЛАРУСИ

Ермоловская Г. Е. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Прибыль является основной целью деятельности любого хозяйствующего субъекта. Величина прибыли в аграрном секторе экономики Беларуси зависит от многих факторов, главным образом от величин, имеющих основных производственных фондов, а также земельных и трудовых ресурсов.

В связи с этим целью исследования является оценка ресурсобеспеченности по областям как основы формирования доходов в аграрном

секторе экономики Беларуси, а также ее сопоставление с фактически полученной прибылью в сельском хозяйстве по областям Беларуси.

Проведенный анализ основных видов ресурсов в сельском хозяйстве показал, что общая площадь сельскохозяйственных земель в среднем за 2013-2015 гг. составила 8725 тыс. га. Среднегодовая списочная численность работников, занятых в сельском хозяйстве, сформировалась в размере 334 тыс. чел., что составляет около 10% от общей численности работников организаций Беларуси. Среднегодовая стоимость основных средств сельскохозяйственных организаций – 23 млрд. долл. США.

Структурный анализ обеспеченности основными ресурсами сельскохозяйственного производства показал, что неоспоримым лидером является Минская область. Так, на ее долю приходится 21,2% всех сельскохозяйственных земель, 22,7% работников и 21,5% основных фондов. При этом в сегменте трудовых ресурсов её доля почти в 2 раза превышает среднегодовую численность работников занятых в наименее обеспеченной трудовыми ресурсами области Могилевской области, доля которой составляет 11,9%.

Второе и третье места по обеспеченности угодьями занимают Витебская и Брестская область соответственно 17,3% и 16,3%. Гомельская и Могилевская области имеют примерно одинаковый размер сельскохозяйственных земель. Их доля в общей структуре равна 15,5% и 15,4%. Наименьшую площадь сельскохозяйственных земель имеет Гродненская область, она составляет 14,2% от общей площади.

На втором и третьем местах по обеспеченности трудовыми ресурсами находятся Брестская область и Гродненская область. На их долю приходится 18,6% и 17,4% соответственно. В Витебской области в сельском хозяйстве занято в среднем лишь на 2833 человек больше, чем в Гомельской области (15,2% и 14,3% соответственно). Следовательно, интересным является тот факт, что Гродненская область, которая имеет наименьшую долю в сегменте сельскохозяйственных угодий, находится на втором месте по их трудообеспеченности.

Исследование по объемам инвестирования в основной капитал показало, что хозяйства Брестской области лишь незначительно уступают лидеру. Так, доля области в среднем составила 19,3%. Все остальные области располагают примерно одинаковым уровнем обеспеченности аграрным сектором основными средствами (около 15%).

Если составить примерный рейтинг областей по ресурсообеспеченности организаций сельского хозяйства Республики Беларусь, Минская область будет занимать первое место в рейтинге, т. е. прибыль по данной области должна быть наибольшей. Следующими будут идти Брестская область, Гродненская, Гомельская, Могилевская, Витебская области.

Прибыль до налогообложения в аграрном секторе экономики Беларуси в среднем за год сформировалась в размере 510 млн. долл. США. При этом из всех областей наибольшая величина прибыли сложилась в Брестской области – около 24,3%. Ее величина превышает в 3 раза наименьшую величину прибыли, полученную в Витебской области (6%). Примерно одинаковый уровень прибыли получили в аграрном секторе Минской и Гродненской областей (21,4% и 20,8% соответственно). Гомельская и Могилевская области получили средний уровень прибыли, на их долю приходится 15,5% и 12% соответственно. Следовательно, наиболее эффективно ресурсный потенциал используется хозяйствами Брестской области.

Таким образом, согласно приведенным выше данным, можно сделать вывод о том, что в целом существует прямая зависимость между уровнем ресурсообеспеченности и полученной прибылью. Все остальные области получили тот уровень прибыли, который соответствует их уровню ресурсообеспеченности.

ЛИТЕРАТУРА

Сельское хозяйство Республики Беларусь: Статистический сборник – 2015г. // Национальный Статистический Комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://belstat.gov.by/bgd/public_compilation/index_686/. – Дата доступа: 18.11.2015.

УДК 657.6(476)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МСА И ПАД «АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ»

Жалис Е. С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Основой для выражения мнения о финансовой отчетности является обзорная проверка и оценка выводов из аудиторских доказательств. Аудиторский отчет должен содержать четко сформулированное в письменном виде мнение аудитора о финансовой отчетности в целом. В Республике Беларусь при составлении заключения по бухгалтерской отчетности руководитель должен руководствоваться национальным Правилom аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Постановление МФ от

17.09.2003 № 128. Среди международных стандартов аудита аналогами являются МСА 700 «Формирование мнения и заключение по финансовой отчетности», МСА 705 «Модификации мнения в заключении независимого аудитора», МСА 706 «Абзац, привлекающий внимание, и прочие поясняющие параграфы в заключении независимого аудитора».

Национальное правило аудиторской деятельности содержит особенности, обусловленные особенностями законодательства Республики Беларусь:

- предусматривают составление аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной только в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, а не в соответствии с принципами учета и финансовой отчетности, применяемых аудируемым лицом;

- подготовка аудиторского заключения в электронном виде не предусматривается.

Республиканские ПАД содержат ряд дополнительных положений:

- указание в аудиторском заключении даты его получения, заверенной подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации (рекомендуемая норма);

- предоставление аудиторского заключения пользователям в месячный срок с даты получения аудиторского заключения, но не позднее 1 июля года, следующего за отчетным;

- дополнены главой «Особенности аудиторского заключения по данным книги учета доходов и расходов» и приложением, содержащим пример такого аудиторского заключения.

При этом МСА 700 содержит дополнительные нормы:

- включение в аудиторское заключение (в случае необходимости) за параграфом, в котором выражается мнение, указания на прочую ответственность аудитора по подготовке заключений;

- в названии заключения должно содержаться четкое указание, что оно подготовлено независимым аудитором («Независимое аудиторское заключение»);

- в аудиторском заключении указывается, что аудитором проаудирован полный комплект финансовой отчетности, составленный в соответствии с требованиями применяемых основных принципов подготовки отчетности, включая обзор учетной политики (требования к составу финансовой отчетности согласно МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»);

- в заключении указывается, что руководство аудируемого лица несет ответственность за создание и поддержание системы внутреннего контроля, соответствующей требованиям подготовки достоверной

финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений, возникающих в результате как мошенничества, так и ошибок.

В МСА 706 содержится норма, ограничивающая возможность применения абзаца, привлекающего внимание. Абзац, привлекающий внимание, может указывать только на факты, раскрытые в финансовой отчетности; в случае, если факты не раскрыты в отчетности надлежащим образом, то аудитор должен применять МСА 705.

В аудиторской практике имеются следующие отличия:

1) в соответствии с МСА мнение аудитора отражается в аудиторском отчете по финансовой отчетности. В отечественной практике мнение аудитора (безусловно положительное, условно положительное, отрицательное, отказ от выражения мнения) выражается в аудиторском заключении, которое состоит из двух документов:

– собственно аудиторское заключение, которое открыто для пользователей;

– 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;

3) в международной практике под письменной информацией понимают не составную часть отчета аудитора, а лишь деловую переписку между аудитором и аудиторской организацией (заказчиком аудиторских услуг).

Таким образом, между международными стандартами аудита и национальными правилами аудиторской деятельности существуют различия, которые образуются на основании особенностей белорусского законодательства, различном уровне подготовке специалистов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт аудита № 700 «Формирование мнения и заключение по финансовой отчетности».
2. Международный стандарт аудита № 705 «Модификации мнения в заключении независимого аудитора».
3. Международный стандарт аудита № 706 «Абзац, привлекающий внимание, и прочие поясняющие параграфы в заключении независимого аудитора».
4. Правило аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Постановление МФ от 17.09.2003 № 128).

УДК 657.625(476)

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МСА 500 «АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА» С РОССИЙСКИМИ И БЕЛОРУССКИМИ ПРАВИЛАМИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Железная Н. В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Во всех экономически развитых странах аудиту придается большое значение, т. к. он ориентирован на собственников, которым и представляется аудиторское заключение. В условиях развитых экономических отношений целью аудита не является поиск конкретных ошибок и отклонений. Цель аудита – формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах. Для достижения этой цели применяется широкий спектр специфических подходов, процедур и методов, требования к которым сформулированы в таких регламентирующих документах, как Правила или Стандарты аудита.

Стандарты аудита – это документы, формулирующие единые требования, при соблюдении которых обеспечивается соответствующий уровень качества аудита и сопутствующих ему услуг.

Стандарты, определяющие аудиторские доказательства (ISA 500-599), устанавливают, что аудитор должен получить достаточное количество соответствующих доказательств, позволяющих сделать обоснованное аудиторское заключение.

Аудиторские доказательства – это информация, полученная при формулировании выводов, на которых основывается мнение аудитора. К ним относятся первичные документы, бухгалтерские записи, иная подтверждающая информация. МСА рассматривают основные аспекты аудиторских доказательств в стандарте МСА 500 «Аудиторские доказательства».

Цель МСА 500 – установление стандартов и предоставление руководства в отношении количества и качества аудиторских доказательств, необходимых в ходе аудита финансовой отчетности.

В данной статье мы проведем сравнительный анализ МСА 500 «Аудиторские доказательства» с российским и белорусским правилами аудиторской деятельности.

Таблица – Сравнительный анализ МСА 500 «Аудиторские доказательства» с российским и белорусским правилами аудиторской деятельности

Критерий сравнения	Международный стандарт	Российский стандарт	Белорусский стандарт
1. Полное название стандарта	МСА (ISA) 500 Аудиторские доказательства	Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства»	Национальное правило аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства»
2. Разделы стандарта	– введение; – достаточные надлежащие аудиторские доказательства; – процедуры получения аудиторских доказательств.	Аналогичны МСА 500;	Аналогичны МСА 500;
3. Рассмотрение утверждений (или предпосылок подготовки) бухгалтерской отчетности	– существование; – права и обязательства; – возникновение; – полнота; – стоимостная оценка; – измерение; – представление и раскрытие.	вообще не рассматриваются утверждения бухгалтерской отчетности	– существование; – права и обязанности; – возникновение; – полнота; – стоимостная оценка; – точное измерение; – представление и раскрытие;
4. Процедуры проверки	– инспектирование; – наблюдение; – запрос и внешнее подтверждение; – пересчет (проверка арифметических расчетов аудируемого лица); – аналитические процедуры.	аналогичны МСА 500;	аналогичны МСА 500;

Примечание – источник: собственная разработка на основании [1, 2]

Проведя сравнительный анализ МСА 500 «Аудиторские доказательства» с российским стандартом Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства» и белорусским стандартом Национальное правило аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства», можно сделать вывод о том, что ФПАД № 5 в последней редакции в целом соответствует МСА 500. Национальное правило аудиторской деятельности в целом максимально приближено к МСА.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс]: Режим доступа: 17.12.2015 <http://reftrend.ru/750161.html>
2. Российские и международные стандарты аудита: учебное пособие / Б. Т. Жарылгасова. - М.: КНОРУС, 2010. - 400 с.

УДК 657.6(476)

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА ДЛЯ БЕЛОРУССКОЙ ЭКОНОМИКИ

Жук А. И. – студент

Научный руководитель – **Бурачевская Ю. А**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На современном этапе развития отечественной экономики все большее значение уделяется развитию и расширению внешнеэкономических связей. Развитие международных рынков ведет к интернационализации отечественной экономики. В связи с этим особое значение и интерес приобретет изучение зарубежного опыта формирования системы учета и аудита как на национальном, так и на международном уровне.

Усиление общемировых и региональных интеграционных процессов сопровождаются, с одной стороны, конвергенцией стандартов бухучета и аудита, а с другой – желанием каждой страны защитить национальные интересы, в том числе с помощью усиления конкурентоспособности своих предприятий на мировом рынке. В связи с этим особую актуальность приобретает сопоставление белорусских и международных стандартов аудита и внедрение наилучших мировых практик в отечественную аудиторскую деятельность.

Зарубежный опыт показывает, что в развитых странах международные стандарты аудита (МСА) используются в качестве основы национальных стандартов. Беларусь уверенно идет по пути повышения качества аудита [1].

Согласно Закону Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. «Об аудиторской деятельности», основной целью аудита является выражение мнения по поводу достоверности финансовой отчетности, оказания услуг, помощи, сотрудничества с клиентом [2].

Аудиторская деятельность в Республике Беларусь сопровождается отсутствием единой системы регулирования и контроля, снижением профессионального уровня аудиторов и консультантов. Аудиторский

отчет ими используется не для оптимизации и улучшения своей финансово-хозяйственной деятельности или финансовой отчетности, а для того, чтобы избежать административного взыскания за уклонение от обязательного аудита.

Для решения данной проблемы, на наш взгляд, следует повышать квалификацию аудиторов и бухгалтеров через аккредитованные профессиональные аудиторские организации, которые могут действительно обеспечить создание системы практического консалтинга по направлениям деятельности аудиторов и организаций в разрезе как текущей деятельности, так и проводимых реформ.

Анализ основных положений ПАД РБ по контролю качества показал, что они приближены к Международным стандартам аудита. В случае отсутствия республиканских правил в какой-либо области аудита, при разработке внутренних правил аудиторской организации можно руководствоваться Международными стандартами аудита, правилами (стандартами) аудиторской деятельности других стран, с учетом особенности проведения аудита и требований законодательства Республики Беларусь [3].

В заключение, следует отметить, что в нашей стране много говорится о применении Международных стандартов финансовой отчетности, но внедрение Международных стандартов аудита является не менее важным шагом, который сейчас активно делается во всем мире. Следование этой тенденции позволит сделать процесс аудита в Беларуси понятным и прозрачным для международных организаций пользователей финансовой отчетности отечественных предприятий и банков, а также как для иностранных, так и для белорусских инвесторов.

ЛИТЕРАТУРА

1. <http://www.minfin.gov.by/>
2. Об аудиторской деятельности : закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г., № 56-3 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "Юр-Спектр". – Мн., 2015.
3. <http://www.kpimg.com/>

КЛАССИФИКАЦИЯ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНИЯ

Загдай Н. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Понятие «денежный поток» является агрегированным, поэтому включает в себя многочисленные виды потоков, обслуживающих хозяйственную деятельность. В целях обеспечения эффективного управления денежными потоками предприятия возникает необходимость определенной их систематизации по экономически обоснованным классификационным признакам.

Классификация потоков денежных средств является дискуссионным вопросом в теоретической науке, большое внимание изучению которого уделено в научных трудах Бланка И. А., Хахоновой Н. Н., Сорокиной Е. М., Бочарова В. В. и др. ученых.

Наиболее полная классификация денежных потоков предложена Бланком И. А. (таблица).

Таблица – Классификация денежных потоков организации

Классификационный признак 1	Вид денежного потока 2
1. Вид хозяйственной деятельности	1.1 Денежный поток по текущей деятельности 1.2 Денежный поток по инвестиционной деятельности 1.3 Денежный поток по финансовой деятельности
2. Масштаб обслуживания хозяйственного процесса	2.1 Денежный поток по организации в целом 2.2 Денежный поток по отдельным структурным подразделениям организации 2.3 Денежный поток по отдельным хозяйственным операциям
3. Направленность движения денежных средств	3.1 Положительный денежный поток 3.2 Отрицательный денежный поток
4. Метод исчисления объема	4.1 Валовой денежный поток 4.2 Чистый денежный поток
5. Уровень достаточности объема	5.1 Избыточный денежный поток 5.2 Дефицитный денежный поток
6. Метод оценки во времени	6.1 Настоящий денежный поток 6.2 Будущий денежный поток
7. Непрерывность формирования в рассматриваемом периоде	7.1 Регулярный денежный поток 7.2 Дискретный денежный поток

Продолжение таблицы

1	2
8. По характеру денежного потока по отношению к предприятию	8.1 Внутренний денежный поток 8.2 Внешний денежный поток
9. По уровню сбалансированности объемов взаимосвязанных денежных потоков	9.1 Сбалансированный денежный поток 9.2 Несбалансированный денежный поток
10. По формам используемых денежных средств	10.1 Наличный денежный поток 10.2 Безналичный денежный поток
11. По значимости в формировании конечных результатов хозяйственной деятельности	11.1 Приоритетный денежный поток 11.2 Второстепенный денежный поток

Наряду с рассмотренными классификационными признаками Бланк И. А. дополнительно предлагает подразделять денежные потоки на легальные, т. е. соответствующие действующему законодательству, и теневые, которые осуществляются с нарушением действующих правовых норм и связаны с уклонением от налогообложения. Однако такой классификационный признак является неприемлемым, поскольку группировка денежных потоков по признаку законности противоречит уставной деятельности предприятия и природе бухгалтерского учета.

Представленную в таблице классификацию ряд экономистов (Хахонова Н. Н., Сорокина Е. М., Герцева Т. Ф.) предлагают дополнить. В частности, по уровню достаточности объема выделять избыточный денежный поток и дефицитный. Хахонова Н. Н. дополняет данный раздел классификации таким видом денежных потоков, как оптимальный денежный поток, определение которого важно с позиций управления платежеспособностью предприятия, т. к. происходит сбалансирование поступлений и выплат денежных средств во времени их осуществления.

По мнению Герцевой Т. Ф., в практической деятельности формирование денежного потока не всегда является следствием принимаемых управленческих решений. Поэтому ей предложено дополнить группировку денежных потоков таким классификационным признаком, как степень регулируемости, и выделить регулируемый и нерегулируемый (стихийный) денежный поток.

Таким образом, разнообразие хозяйственных операций, осуществляемых предприятиями, обусловило формирование развернутой системы классификации денежных потоков. Однако большое количество классификационных критериев ставит под вопрос обоснованность их выделения и применимость, а также затрудняет процесс познания и вызывает непонимание со стороны пользователей информации и лиц, участвующих в ее подготовке и обработке.

УДК 658.562 (476)

ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ В ОРГАНИЗАЦИИ

Залого В. В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовый контроль, будучи составной частью контроля в деятельности хозяйствующего субъекта, является одной из функций управления. Он представляет собой систему действий уполномоченных лиц по проверке соблюдения управляемым субъектом.

Внутрихозяйственный контроль является одним из видов финансового контроля и представляет собой совокупность всех элементов экономического, финансового, налогового, оперативного и других видов контроля, осуществляемых руководством предприятия, для обеспечения надлежащего ведения производственной, финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения выполнения действующих законов, инструкций, положений по учету, финансовой отчетности, налогам, налогообложению, сохранности всех средств и ценностей на предприятии.

В ходе проводимых проверок финансово-хозяйственной деятельности, а также состояния ведомственного контроля в организациях системы Министерства жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь установлено, что основными причинами нарушений и злоупотреблений является недостаточное внимание со стороны руководителей к укреплению внутрихозяйственного контроля. Вместе с тем внутрихозяйственный контроль является одной из действенных функций управления. Объектом внутрихозяйственного контроля являются финансово-хозяйственная и производственная деятельность предприятия. Руководители должны обеспечить такую организацию внутрихозяйственного контроля, при которой исключались бы потери и непроизводительные расходы материальных и финансовых ресурсов, достигалась бы полная сохранность имущества и наиболее эффективное использование оборотных и основных средств.

Усиление внутрихозяйственного контроля способствует включение в состав должностных обязанностей всех специалистов и руководителей структурных подразделений выполнение ими контрольных функций, которые предусмотрены в должностных инструкциях работников и положениях об отделах и службах, а также своевременное проведение аттестации всех руководителей и специалистов.

Одним из механизмов, способствующих укреплению внутрихозяйственного контроля, является разработка графика документооборота, способствующего оперативному и своевременному составлению, сдаче и обработке первичных документов и контроль за соблюдением сроков его исполнения всеми службами предприятия.

В целях обеспечения своевременного контроля за целевым использованием бюджетных средств, соответствием фактически выполненных объемов работ, соблюдением законодательства при формировании цен и тарифов, закупках товаров (работ, услуг), формировании себестоимости рекомендуется создание на предприятиях комиссий по осуществлению внутрихозяйственного контроля, которыми, в зависимости от специфики видов деятельности, разрабатывается план мероприятий с назначением лиц, ответственных за их проведение.

Таким образом, основной задачей внутрихозяйственного контроля является: своевременное пресечение нарушений и злоупотреблений, регулярное рассмотрение на производственных совещаниях основных финансово-экономических показателей работы, анализ причин при возникновении убытков либо снижении рентабельности, разработка путей и методов совершенствования управления производством, прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия, перспектив его развития и выявление внутренних резервов.

ВХК использует все основные методы, способы и приемы контроля, что и внешний контроль: нормативно-правовой, документальный, фактический, экономико-статистический и др.

Особенность использования методов ВХК заключается в том, что использование методов, способов контроля носит характер обязательных мероприятий по выполнению своих функциональных обязанностей работниками предприятий с целью обеспечения надлежащего порядка на предприятии.

Следовательно, ВХК является действенной системой управления предприятием, т. к. включает все элементы управления: планирование ВХК, организация и проведение ВХК, оформление результатов проверок документально, принятие решений по результатам ВХК, контроль исполнения принятых решений.

ЛИТЕРАТУРА

Бурцев, В. В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации: учеб. Пособие / В. В. Бурцев. – Москва: М: Экзамен, 2012. – 320 с.

УДК:657.6:006.32(476)

**СООТВЕТСТВИЕ НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ «УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ
СТОРОНАМИ В ХОДЕ АУДИТА» ТРЕБОВАНИЯМ МСА 550
«СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ»**

Ильясова М. В. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В процессе аудиторской проверки вне зависимости от того, требуют ли основы финансовой отчетности клиента раскрытия информации об операциях между связанными сторонами, аудитор должен собирать информацию такого рода.

Взаимоотношения между связанными сторонами – явление весьма распространенное в рыночной экономике. При этом стороны считаются связанными, если одна из них может контролировать другую или оказывать влияние на нее в процессе принятия различных управленческих решений.

Таблица – Сравнительная характеристика МСА 550 и Национальных правил аудиторской деятельности «Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита»

Критерий	МСА 550	Национальное правило
1	2	3
1. Цель	Установление стандартов и предоставление в отношении обязанностей аудитора и аудиторских процедур, применяемых по отношению к связанным сторонам и операциям с такими сторонами	Определяют действия аудиторской организации, осуществляющей деятельность в качестве ИП, (аудиторская организация) по выявлению и изучению в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица хозяйственных операций со связанными сторонами
2. Определение	Связанная сторона является связанной стороной предприятия, если она прямо или косвенно: 1. контролирует предприятие или находится под его контролем; 2. имеет долю в предприятии, обеспечивающую ей значительное влияние на предприятие; 3. осуществляет совместный контроль над предприятием	Связанные стороны – стороны, одна из которых контролирует другую или оказывает значительное влияние на принятие решений другой стороной

Продолжение таблицы

1	2	3
3. Действия аудитора	Должен выполнять аудиторские процедуры с целью получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств, касающихся установления связанных сторон и раскрытия информации о них, а также влияния существенных операций со связанными сторонами на финансовую отчетность	Должен получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, позволяющие достичь приемлемой уверенности в отношении правильного отражения и раскрытия в бухгалтерском учете и отчетности аудируемого лица операций со связанными сторонами во всех существенных отношениях
4. Нормативное регулирование	Правила ведения финансовой отчетности, должно соответствовать МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», поскольку он определяет, основные принципы подготовки финансовой отчетности, которые могут предусматривать раскрытие в финансовой отчетности определенных взаимоотношений и операций со связанными сторонами.	Национальными правилами предусмотрено ведения операций учета со связанными сторонами, в соответствии с нормативными правовыми актами, регламентирующие ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут предусматривать раскрытие информации о связанных сторонах, поскольку они оказывают влияние на данную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
5. Заключение аудиторской проверки	Аудитор должен получить заявления руководства в письменном виде о: а) полноте представленной информации относительно определения круга связанных сторон; б) адекватности раскрытия информации о связанных сторонах в финансовой отчетности. Аудиторские выводы представлены в заключении	Аудиторская организация обязана направить руководителям аудируемого лица информацию, с обоснованными замечаниями, относительно правильности отражения операций со связанными сторонами, если они имеются. Аудиторское мнение составляется в аудиторском заключении

Примечание. Источник: Собственная разработка автора

Таким образом, из рассмотренной информации можно сделать вывод, что МСА 550 «Связанные стороны» и Национальные правила аудиторской деятельности «Учет операций со связанными сторонами» являются практически идентичными, поскольку имеют схожие правила о сборе данных, проверки их подлинности и достоверности и при составлении аудиторского заключения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита: Национальные правила аудиторской деятельности (в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72, от 10.12.2013 N 78, от 28.04.2015 N 23) / http://wwwminfin.gov.by/upload/audit/rules/postmf_110302_35_2.pdf

УДК 657.01

ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Казакова В. С. – студент

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

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

В современных условиях хозяйствования особенную актуальность приобретают проблемы оценки объектов организации в бухгалтерском учете.

Под оценкой объектов бухгалтерского учета подразумевается принцип отображение стоимости объектов в денежном эквиваленте.

Стоимостная оценка, как элемент метода бухгалтерского учета, применяется ко всем объектам бухгалтерского учета, а именно: имущества, обязательств, собственного капитала, процессов приобретения предметов и средств труда; подсчета затрат на производство продукции, услуг, работ, определение доходов от продажи товаров, работ, услуг и расходов, которые сопровождали этот процесс.

Выбор тех или иных методологических приемов оценки имущества и амортизации непосредственным образом влияет на финансовый результат организации, от него зависят размеры налогооблагаемой, распределяемой и реинвестированной прибыли.

В качестве инструмента оценки используется калькуляция. В сфере бухгалтерского учета калькуляция представляет собой процедуру расчета цены объекта, которая будет использоваться на всех этапах оборота средств. Выбор конкретных процедур для оценки объекта будет зависеть от цели такой оценки. Следовательно, можно сделать вывод, что в разных организациях по-разному будут восприниматься объекты оценки, что приводит к появлению целого ряда различных оценок в бухгалтерском учете. Но при всем многообразии оценок, данную процедуру надо рассматривать, прежде всего, с точки зрения информативности. Таким образом, будет целесообразна классификация оценок на: статистические, экономические, юридические, информационные.

Если говорить о статистической оценке, то она предполагает выделение того общего, что присуще всей учитываемой совокупности

организаций, или региона, или всего хозяйства страны, что будет неизменным условием оценки в макроуровне.

Что касается экономической оценки, то она призвана решать задачи конкретного наблюдения объектов. При этом для каждого наблюдаемого объекта она рассчитывается заново, и потому носит калькуляционный характер. Нужно помнить, такие оценки традиционно могут быть использованы для определения стоимости имущества при его продаже или приобретении.

В свою очередь юридические оценки характеризуются значительным перечнем своих разновидностей, хотя все подвиды юридических оценок можно разбить на 2 категории:

- а) оценки на основе правонарушений;
- б) оценки на основе договоров.

Оценки на основе правонарушений будут определяться способом возмещения ущерба. Такие оценки могут содержать как расчет реального ущерба, так и не полученной выгоды.

Оценки на основе договоров будут зависеть от типа договора.

Информационные оценки. Сначала уточним, что собственно любая операция финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта получает информационную оценку, также приобретает определенную информационную ценность. Чем больше отклонение полученной оценки от допускаемой величины, тем наиболее высокой будет информативность оценки. Но это вовсе не означает необходимость искусственного манипулирования этим видом оценок.

Подводя итоги, можно сделать вывод, что принцип оценки объектов обширно применяется при ведении учета и составлении финансовой отчетности. Применение этого принципа связано с неопределенностью, присущей экономической деятельности, в результате чего многие статьи финансовых отчетов не могут быть точно измерены, а могут быть лишь оценены. Процесс оценки содержит в себе суждения, базирующиеся на имеющейся в наличии последней информации и накопленном опыте.

Что касается принципа индивидуальной оценки, то он означает, что при определении суммы по конкретной статье отчетности должна быть принята во внимание стоимость или произведена оценка каждого конкретного актива или обязательства, группируемого по данной статье.

ЛИТЕРАТУРА

1. Сытник О.Е. Диагностика положений учетной политики организации в условиях гармонизации и адаптации рсбу к МСФО / Бехтерева И.С., Сытник О.Е. // Вестник АПК Ставрополя. 2015. № 1 (17). С. 281-286.
2. Сытник О.Е. Гармонизация российских положений по бухгалтерскому учету в соответствии с требованиями МСФО / О.Е. Сытник // Научные труды SWorld. 2012. Т. 27. № 4. С. 54-57.

УДК 657.425

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Каморевцев Р. А. – студент

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

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

Каждая сельскохозяйственная организация обладает средствами, с помощью которых она способна функционировать. Под основными средствами понимаются средства труда, которые непосредственно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натурально-вещественную форму.

Любые основные средства, находящиеся в эксплуатации, подвергаются физическому износу. Но помимо физического, износ бывает и моральным, в результате снижения стоимости основных средств вследствие технического прогресса.

Для того, чтобы возместить первоначальную стоимость основных средств, начисляется амортизация в течение всего срока полезного использования, до тех пор, пока полностью не будет погашена стоимость данного объекта.

Под амортизацией понимается показатель степени восстановления затраченного капитала в основные средства. Сумма амортизации входит в состав издержек производства и возвращается организации в составе выручки, т.е. организация имеет возможность списывать устаревший объект и приобретать более совершенный.

Одним из важнейших моментов амортизационной политики сельскохозяйственной организации является правильное определение сроков полезного использования и норм амортизации. Срок полезного использования применяется для установления продолжительности функционирования основных средств в процессе деятельности организации.

В последнее время широкое применение получил такой термин, как амортизируемая стоимость, которая может быть как первоначальной, так и остаточной. На современном этапе каждая организация име-

ет право устанавливать амортизируемую стоимость объектов в размерах остаточной стоимости на начало каждого отчетного года. Возможны случаи, когда амортизируемая стоимость будет изменяться. К таким случаям относятся: модернизация объекта, его реконструкция, достройка и т. п.

Начисление амортизации объектов основных средств согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» производится следующими способами:

1) линейный способ заключается в равномерном начислении амортизации в течение всего срока полезного использования;

2) способ уменьшаемого остатка зависит от остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации;

3) способ списания стоимости пропорционально объему продукции применяется исходя из натурального показателя, соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема работ;

4) способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования зависит от первоначальной стоимости объекта и годового соотношения.

Выбор способа начисления амортизации является элементом учетной политики сельскохозяйственной организации. Для учета амортизации основных средств используют пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». Начисленную сумму по собственным основным средствам отражают по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». По основным средствам, данным в аренду, сумма амортизации отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

При выбытии собственных основных средств сумма амортизации списывают в дебет счета 02 «Амортизация основных средств» с кредита счета 01 «Основные средства».

Таким образом, проведенные исследования показали, что основные средства являются основной частью активов организации, необходимой для её стабильного функционирования. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гетьман В. Г. Финансовый учет- 4-е изд., перераб. И доп.- М.: Финансы и статистика, 2013. – 560 с.

2. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебник/ Н. П. Кондраков - М.: ИНФРА-М, 2015. – 592с. – (Высшее образование).

УДК 336.27 (476)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МСФО 23 «ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ»

Кандыба А. С. – студент

Научный руководитель – **Гостилович Е. 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.

Стратегия дальнейшего применения МСФО в Республике Беларусь определена в новом Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», который принят в 2013 г. Палатой представителей Национального собрания Республики Беларусь.

В настоящее время интенсивный рост экономики предъявляет серьезные требования к поиску дополнительных источников финансирования. В качестве таковых могут использоваться различные формы привлечения долгового капитала. Основными видами долгового капитала являются займы. В сложившейся ситуации особую актуальность приобретают положения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Данный стандарт рассматривает вопросы, связанные с признанием финансовых затрат как в качестве расходов, так и в качестве актива. Поэтому цель стандарта состоит в определении метода отражения затрат по займам в финансовой отчетности. МСФО 23 определяет два метода учета затрат по займам: основной – затраты по займам должны признаваться в отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда они возникают; альтернативный – затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, подлежат капитализации путем включения в стоимость данного актива, а расходы по оплате процентов списываются на расходы периода, в котором они были понесены.

Проведем сравнительный анализ порядка учета кредитов и займов в РБ и РФ и их соответствия международным стандартам в таблице.

Таблица – Сравнительная характеристика учета затрат по кредитам в РБ, РФ и МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

Признак сравнения	МСФО 23	Российская Федерация	Республика Беларусь
НПА по учету кредитов и займов	МСФО 23 «Затраты по займам»	ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»	Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств; Инструкции по бухгалтерскому учету запасов
Методы учета затрат по займам	Основной и альтернативный	Альтернативный	Альтернативный
Порядок включения процентов по займам в стоимость ОС	Затраты по займам подлежат включению в стоимость актива, а расходы по оплате процентов списываются на расходы периода, в котором они были понесены	Включаются в стоимость ОС и погашаются путем начисления амортизации. Включение процентов в первоначальную стоимость ОС прекращается с 1-го числа месяца следующего за месяцем принятия актива к учету	Начисленные после ввода ОС в эксплуатацию, согласно учетной политике организации учитываются в составе расходов по финансовой деятельности
Порядок включения процентов по займам в стоимость ТМЦ	Включаются в состав расходов периода, в котором они были произведены	Включаются в стоимость ТМЦ только до принятия их к учету, а затем относятся в состав затрат.	Включаются в состав расходов того периода, в котором они были осуществлены

Исходя из данных таблицы, учет затрат по кредитам и займам в Республике Беларусь максимально приближен к МСФО. Причем, руководствуясь изученным опытом зарубежных стран, необходимо внести изменения в белорусское законодательство путем создания собственного национального стандарта по учету затрат по кредитам и займам.

ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» 2013 г.
2. Горбатова Л. Обзор последних изменений в МСФО // Финансовая газета. – 2004. – № 33
3. Гостева Л. И. Международные стандарты финансовой отчетности. – М. ЮНИТИ, 2005 - 79 с.

МЕЖДУНАРОДНОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО В ОБЛАСТИ БАНКОВСКОГО НАДЗОРА

Карвацкая И. Э. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В Республике Беларусь сложилась система банковского надзора, в целом соответствующая мировым стандартам. Она включает регистрацию и лицензирование банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, осуществление дистанционного надзора на основании отчетности, надзора на местах в виде инспекционных проверок, применение соответствующих мер надзорного реагирования к банкам в случае нарушения ими банковского законодательства, ухудшения их финансового состояния, реорганизации и ликвидации банков, а также системный анализ рисков банковского сектора. Органом банковского надзора является Национальный банк Республики Беларусь.

В соответствии с Банковским кодексом Республики Беларусь, главными целями банковского надзора являются поддержание стабильности банковской системы и защита интересов вкладчиков и иных кредиторов. Немаловажное значение в данной сфере имеет международное сотрудничество.

Международное сотрудничество в области банковского надзора регламентируется рядом соглашений и меморандумов, заключённых между Национальным банком Республики Беларусь и центральными банками иностранных государств.

Согласно Приложению 4 к постановлению МПА ЕврАзЭС от 11.04.13 № 15-9 рекомендации по гармонизации законодательства государств – членов ЕврАзЭС в сфере банковского контроля, для эффективного функционирования модели банковского регулирования и надзора в государствах – членах ЕврАзЭС с учетом международных требований важнейшими условиями являются:

- определение режима банковского надзора и применение при необходимости мер надзорного реагирования исходя, прежде всего из характера рисков, принятых кредитной организацией, и качества управления рисками;

- обеспечение функционирования системы раннего реагирования и применения комплексной оценки деятельности кредитных организаций, включающей оценку качества управления и внутреннего контроля;

- повышение оперативности и эффективности решений, принимаемых в рамках банковского надзора;
- обеспечение на законодательном уровне механизма взаимодействия между органами банковского надзора и аудиторами.

В связи с этим гармонизацию банковского надзора государств Сообщества необходимо рассматривать как последовательный процесс поиска конструктивных договоренностей и компромиссов. При этом для решения сложных вопросов трансграничных отношений, во избежание системных и тактических ошибок, необходимо учитывать опыт Европейского Союза.

В настоящее время международные соглашения и меморандумы Национального банка Республики Беларусь в области банковского надзора заключены с Центральными банками Кыргызской Республики, Кипра, Вьетнама, Черногории, Исламской Республики Иран, Грузии, Таджикистана, Ливана, Российской Федерации, Китая и др.

Таким образом, следует отметить следующее:

- Центральные банки государств с целью обеспечения и повышения эффективности и результативности надзора за организациями, за которыми осуществляется банковский надзор, и их трансграничными учреждениями
- Стороны обмениваются информацией о состоянии и развитии банковского сектора, о требованиях национальных законодательств в области банковского надзора, а также об их изменениях.
- Стороны принимают необходимые меры по обеспечению конфиденциальности полученной информации.
- Орган банковского надзора страны пребывания осуществляет надзор за деятельностью трансграничных учреждений в соответствии со своим национальным законодательством
- При необходимости Стороны проводят встречи в целях обсуждения и решения вопросов банковского надзора, касающихся трансграничных учреждений и др.

Поэтому международное сотрудничество имеет большое значение в развитии и обеспечении осуществления эффективного банковского надзора как для Республики Беларусь, так и для других стран, с которыми заключены соглашения и меморандумы в данной области.

ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление МПА ЕврАзЭС, 11.04.13- № 15-9
2. Банковский кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 07.09.2015.- №441-3
3. Соглашение о сотрудничестве между Национальным банком Республики Беларусь и Центральным банком Российской Федерации (Банком России) в области банковского надзора, 07.10.2005г.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Карпович Г. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Любая операция по учёту готовой продукции должна быть оформлена соответствующим первичным документом, что в дальнейшем способствует сохранности имущества и контролю за экономным и целевым использованием средств.

Движение готовой продукции на складе можно проследить в Отчете о движении продукции и материалов (формы 215-АПК) или в Ведомости движения зерна и другой продукции (формы 409-АПК).

Отчет ф. 215-АПК применяется для отражения наличия и движения материальных ценностей, находящихся на складе у материально ответственного лица. Материально ответственное лицо на основании приходных и расходных документов по движению материальных ценностей ежемесячно составляет отчет ф. 215-АПК. Поступление и расходование продукции отражается в количественном и суммовом выражении.

Ведомость ф. 409-АПК предназначена для ежедневного учета движения зерна и другой продукции (по каждой культуре и сорту) в местах хранения. Ведомость составляется материально ответственным лицом в конце рабочего дня. Она состоит из двух разделов. В первом разделе ведомости указывается остаток продукции на начало дня, приход, расход по направлениям использования продукции и остаток на конец дня. Второй раздел представляет собой регистрационный лист поступления и (или) выбытия продукции в разрезе подразделений, от которых поступает продукция, и направлений выбытия продукции. В ведомости также отражается номер реестра накопительной ведомости, по которым продукция поступает на склад, и номера товарно-транспортных накладных, по которым продукция отпускается. Поступление и расходование продукции отражается только в количественном выражении.

Так как в ф. 215-АПК не отражаются данные о приходных и расходных документах, а в ведомости ф. 409-АПК учет ведется только в количественном выражении, можно предложить использовать «Отчет о движении зерна и другой продукции», в котором хозяйственные

операции будут отражаться в количественном и суммовом выражении, а также будут указываться номера документов, по которым продукция поступила в хозяйство или выбыла из него.

Организация _____

Подразделение _____

Склад _____

Отчет о движении зерна и другой продукции

за _____ месяц 20__ года

Материально ответственное лицо _____

(фамилия, инициалы)

Направления поступления и выбытия	Наименование продукции									Всего, сумма
	документ	кол-во	сумма	документ	кол-во	сумма	документ	кол-во	сумма	
Цена										
Остаток на начало месяца										
Поступило:										
ИТОГО:										
Выбыло:										
ИТОГО:										
Остаток на конец месяца										

Материально ответственное лицо _____

(подпись)

Отчет с приложением _____ приходных и _____ расходных

(количество)

(количество)

документов принял бухгалтер _____

(подпись)

(фамилия, инициалы)

ЛИТЕРАТУРА

Об установлении примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и продукции рыболовства, и Инструкции о порядке применения и заполнения примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и продукции рыболовства: Приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, 01.07.2011 № 268// БизнесИнфо – Беларусь [Электронный ресурс]/ Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015. – Дата доступа : 18.12.2015

УДК 631.162:657.47:631.3(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА

Кашетаите К. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Важное место в общей системе успешно функционирующих аграрных предприятий занимают автотранспортные подразделения. Нельзя назвать ни одного технологического процесса в их производстве, где бы не требовалось прибегать к услугам автотранспорта. Много определяется и уровнем учетно-аналитической работы в автотранспортных подразделениях. Поэтому себестоимость и эффективность производства сельскохозяйственной продукции в целом в немалой мере зависят от качества автотранспортного обслуживания и уровня расходов на него, которые требуют постоянного контроля. Для контроля издержек нужна информация о затратах по местам их использования, по видам продукции, по предприятию, которую предоставляет система бухгалтерского учета.

На сегодняшний день существуют определенные недостатки в организации учета затрат на содержание автотранспорта на сельскохозяйственных предприятиях, для устранения которых можно рекомендовать следующие мероприятия.

На первой стадии учетного процесса для систематизации и унификации учета следует использовать рекомендуемые формы первичных документов, приведенные в Альбоме примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и продукции рыбного хозяйства и Инструкции о порядке применения и заполнения примерных форм учетных документов, утв. Приказом Министерства сельского хозяйства РБ от 01.07.2011 г., № 268. Материально ответственными лицам по движению ГСМ составлять отчет о движении топлива и смазочных материалов (ф. 216-АПК), который предназначен для этих целей.

Для правильного формирования фактических затрат на содержание автотранспорта и точного исчисления себестоимости его работ следует включать в состав данных затрат все затраты, связанные в эксплуатации автотранспорта: стоимость материальных ресурсов (топлива), оплату труда водителей и другого персонала гаража, отчисления на социальные нужды, а также затраты на ремонт автомобилей, выпол-

ненный в ремонтной мастерской и сторонними организациями, амортизационные отчисления по основным средствам автотранспорта и другие затраты. Группировку данных затрат проводить по типовой номенклатуре статей, при этом предлагаем в статье «Содержание основных средств» выделить две подстатьи «Амортизационные отчисления по автотранспорту» и «Затраты на ремонт автотранспорта» для усиления контроля над затратами на ремонт, поскольку они составляют значительный удельный вес в общей сумме затрат.

Каждому предприятию следует правильно выбирать объекты учета затрат на содержание автотранспорта с учетом численности и разнообразия имеющихся машин, объемов выполняемых ими работ. Для повышения точности и аналитичности учета затрат на содержание автотранспорта к счету 23 «Вспомогательные производства» субсчет 3 «Автомобильный транспорт» целесообразно открывать следующие аналитические счета: «Грузовой автотранспорт»; «Пассажирский транспорт»; «Специализированный транспорт»; «Цеховые расходы (общегаражные)».

На счете «Грузовой автотранспорт» следует отражать затраты на содержание грузовых автомобилей, на счете «Пассажирский транспорт» – на содержание автобусов и др. пассажирского транспорта, на счете «Специализированный транспорт» – затраты по содержанию спецмашин (бензовозы, молоковозы и др.). При таком варианте отдельно учитывают расходы на управление и организацию работ автопарка (цеховые расходы) и распределяют в конце отчетного периода (месяца, квартала) между затратами на содержание грузового, пассажирского и специального транспорта пропорционально количеству отработанных машино-дней.

Следует применять следующую методику калькуляции себестоимости работ грузового автотранспорта: сначала исчислять фактическую себестоимость перевозки людей, затем себестоимость работ по перевозке грузов, которые измеряются в тонно-километрах. Калькуляционные расчеты рекомендуем оформлять в виде разработанной нами бухгалтерской справки.

Важнейшим направлением совершенствования учета на современном этапе является комплексная автоматизация учетного процесса с использованием ТПК «Нива-СХП», поскольку данная программа включает в себя подсистему автоматизации учета работы автотранспорта, тракторного парка и учета горюче-смазочных материалов, а также подсистему автоматизации учета затрат.

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА АУДИТОРА

Козел Н. Э. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для Республики Беларусь аудиторская деятельность является относительно молодой. В современном мире, принимая на себя обязанность действовать в общественных интересах, аудиторы должны соблюдать нормы профессиональной этики, а также защищать нравственные, моральные ценности от всех возможных нарушений и посягательств.

На сегодняшний день существует объективная необходимость поддерживать в общественном мнении уважение и доверие к профессии аудитора. Это достигается путем разработки этических кодексов аудиторов и соответствующих нормативных документов.

Оказание аудиторских услуг регламентируется как национальными, так и международными стандартами. В 1998 г. был принят Кодекс этики профессиональных бухгалтеров. Он представляет собой свод этических правил, требований, предъявляемых к бухгалтерам во всем мире.

В Беларуси разработка национальных стандартов аудита осуществлялась с целью создания системы стандартов, соответствующей зарубежной теории и практике стандартизации аудиторской деятельности и учитывающей особенности национальной экономики.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь 19.12.2007 г. № 189 были приняты Национальные правила аудиторской деятельности «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги».

В таблице представлена сравнительная характеристика принципов оказания аудиторской деятельности по международным и национальным стандартам.

Из данных таблицы видно, что Кодекс этики профессиональных бухгалтеров представляет аудитора как порядочного, объективного специалиста, соблюдающего конфиденциальность и оказывающего аудиторские услуги с особой тщательностью и старательностью.

Национальные правила аудиторской деятельности показывают аудитора независимым в своей деятельности, компетентным специалистом, соблюдающим нормы морали, а также соблюдающим правило конфиденциальности.

Таблица – Сравнительная характеристика принципов аудиторской деятельности.

Кодекс этики профессиональных бухгалтеров	Национальные правила аудиторской деятельности
<p>1. Порядочность – профессиональный бухгалтер должен быть откровенен и честен при предоставлении им профессиональных услуг.</p> <p>2. Объективность – профессиональный бухгалтер должен быть справедливым и избегать предвзятости или небеспристрастности, конфликта интересов или влияния других лиц, которые мешали бы его объективности.</p> <p>3. Профессиональная компетентность и должная тщательность – профессиональный бухгалтер обязан оказывать профессиональные услуги с должной тщательностью, компетентностью и старательностью.</p> <p>4. Конфиденциальность – необходимость соблюдать конфиденциальность информации, полученной в ходе предоставления профессиональных услуг,</p> <p>5. Профессиональное поведение – не дискредитировать своими действиями репутацию профессии.</p> <p>6. Технические стандарты – оказание профессиональные услуги в соответствии с применяемыми техническими и профессиональными стандартами.</p>	<p>1. Принцип независимости: заключается в обязательности отсутствия у аудиторской организации финансовой, имущественной или иной заинтересованности в деятельности аудируемого лица, а также какой-либо зависимости от третьих лиц, которая может повлиять на объективность аудиторского мнения.</p> <p>2. Принцип конфиденциальности заключается в нераспространении информации о деятельности аудируемого лица, заказчика аудиторских услуг, непредставлении третьим лицам такой информации.</p> <p>3. Принцип профессиональной компетентности: аудитор обязан обладать необходимой профессиональной квалификацией, позволяющей ему обеспечивать качественное оказание аудиторских услуг.</p> <p>4. Принцип профессионального поведения заключается в соблюдении аудитором приоритета общественных интересов, общих норм морали, проявлении непредвзятости и беспристрастности при рассмотрении профессиональных вопросов, формировании выводов и мнений, а также в несовершении действий, дискредитирующих аудитора.</p>

Примечание. Источник: Собственная разработка автора на основании обзора литературных источников

Таким образом, принципы оказания аудиторских услуг по международным и национальным стандартам являются схожими и перекликаются по своей сути.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Правил аудиторской деятельности "Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги": утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 19.12.2007 №189, текст по состоянию на 1 января 2014 г.
2. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, текст по состоянию на 1 января 2011 г.

УДК 631.16:658.155(476,6)

**ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ
И ДИНАМИКА ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ
СПК «ОЛЕКШИЦЫ» ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ
БЕРЕСТОВИЦКОГО РАЙОНА**

Козел Н. Э. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В рыночной экономике стабильное развитие предприятий во многом зависит от их финансовой устойчивости. Устойчивость позволяет функционировать в условиях меняющейся внешней и внутренней среды, способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции. В связи с этим особую актуальность приобретает вопрос анализа показателей финансовой устойчивости, основная цель которого - выявить причины ее утраты и найти пути восстановления.

Рассмотрим изменение показателей финансовой устойчивости предприятия на примере СПК «Олекшицы» Гродненской области Берестовицкого района.

В распоряжении организации находится 5774 га земель сельскохозяйственного назначения. Средний балл с/х угодий – 34,4, в том числе балл пашни – 38,4, в то время как средний балл пашни в Республике Беларусь составляет порядка 31,2.

Таким образом, можно сказать, что предприятие СПК «Олекшицы» обладает необходимыми земельными ресурсами для осуществления своей хозяйственной деятельности.

Для анализа финансовой устойчивости предприятия возьмем данные за пять предшествующих лет. Расчеты представлены в таблице. Источниками информации послужили годовые отчеты за соответствующие года.

Из данной таблицы видно, что большая часть активов предприятия (около 88,4% в 2014 г.) сформирована за счет собственных ресурсов, наблюдается тенденция снижения доли заемных ресурсов в совокупном капитале предприятия. За счет заемных ресурсов краткосрочного характера сформирована около 4,9% активов, а оставшаяся часть активов – за счет устойчивых источников.

Снижение коэффициента финансовой зависимости капитализированных источников может свидетельствовать как о снижении зависи-

мости от внешних кредиторов, так и о ослаблении доверия со стороны банков.

Таблица – Анализ финансовой устойчивости предприятия за 2010-2014 гг.

Показатель	2010	2011	2012	2013	2014
1. Коэффициент финансовой автономии	0,688	0,862	0,874	0,876	0,884
2. Коэффициент концентрации заемного капитала	0,215	0,138	0,126	0,124	0,116
3. Коэффициент финансовой зависимости	1,454	1,160	1,144	1,142	1,131
4. Коэффициент текущей задолженности	0,063	0,045	0,055	0,065	0,049
5. Коэффициент устойчивого финансирования	0,840	0,955	0,945	0,935	0,951
6. Коэффициент финансовой независимости капитализированных источников	0,819	0,903	0,925	0,936	0,930
7. Коэффициент финансовой зависимости капитализированных источников	0,181	0,097	0,075	0,064	0,070
8. Коэффициент платежеспособности	3,205	6,244	6,960	7,037	7,644
9. Коэффициент финансового левериджа	0,312	0,160	0,144	0,142	0,131

Коэффициент финансового левериджа является одним из основных показателей финансовой устойчивости. В рассматриваемом периоде наблюдается стабильное снижение значения данного показателя, что свидетельствует о снижении финансовой зависимости от внешних инвесторов и об уменьшении риска для потенциальных инвесторов. Однако такие низкие значения данного показателя могут свидетельствовать о том, что предприятие не рискует привлекать средства извне, использует для финансирования своих потребностей по большей части собственные ресурсы.

Можно предположить, что СПК «Олекшицы» использует консервативную финансовую политику формирования капитала.

ЛИТЕРАТУРА

Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник / Г. В. Савицкая. 7-е изд., испр.. -Мн.: Новое знание, 2007. - 679 с.

УДК 631.16:658,155

ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЕЕ ФОРМИРОВАНИЯ

Козел Н. Э. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь»

Результаты любой финансово-хозяйственной деятельности зависят от наличия и использования финансовых ресурсов, которые, по сути, являются как начальным, так и конечным этапом деятельности. Задача рационального, эффективного и целесообразного использования имеющихся финансовых ресурсов является первоочередной при управлении финансами организации.

По этой причине большое значение приобретает финансовый анализ, целью которого является изучение финансового состояния организации для оценки устойчивости предприятия и определения уровня рисков.

Оценку финансовой устойчивости необходимо рассматривать как составную часть анализа финансового состояния предприятия в целом. Можно сказать, что финансовая устойчивость – это такое состояние организации, которое характеризуется сбалансированным соотношением ресурсов предприятия и их источников по суммам и срокам. Данная сбалансированность позволяет предприятию реализовывать свои цели, поддерживать достаточный уровень платежеспособности, а также контролировать и управлять финансовыми рисками.

С этой целью ведется расчет ряда коэффициентов, оценивается уровень этих показателей, определяются отклонения от плана или нормативного значения, проводится факторный анализ для выявления причин данных отклонений, оценивается возможность улучшения текущего состояния, определяются резервы и направления их использования.

На финансовую устойчивость организации оказывается как положительное, так и отрицательное влияние. Общий вывод о финансовой устойчивости организации должен базироваться на изучении влияния этих двух групп факторов.

К положительным можно отнести:

1) стабильный рост прибыли от основной деятельности и показателей рентабельности;

2) определенный уровень финансовой независимости (такая доля собственного капитала, которая обеспечит безопасное функционирование организации);

3) отсутствие задолженности перед бюджетом, перед персоналом по оплате труда, банками и другими контрагентами;

4) гибкость предприятия, его способность привлекать заемные средства и возвращать их без нанесения ущерба деловой репутации;

5) доверие к организации как к стабильному и платежеспособному партнеру и другие моменты, которые положительно сказываются на финансовой устойчивости предприятия;

К отрицательным аспектам, влияющим на финансовую устойчивость организации, отнесем:

1) неиспользование заемного капитала в благоприятные периоды для расширенного воспроизводства, обновления основных средств и других целей, способствующих гибкости, быстроте реагирования организации на влияние внешних факторов, таких как спрос на продукцию, конкуренция и др.;

2) использование заемных ресурсов, привлеченных на короткий срок, для финансирования долгосрочных целей;

3) наличие задолженности по расчетам с контрагентами, в том числе просроченной на длительный период;

4) низкие размеры прибыли или получение отрицательного результата хозяйственной деятельности в течение длительного периода и т. д.

Таким образом, можно отметить, что анализ финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций имеет огромное значение для безопасного функционирования предприятия на рынке. Организация должна быстро и своевременно реагировать на изменения на рынке («внешние раздражители») и противостоять этим изменениям таким образом, чтобы не допустить ухудшения финансового состояния, потери платежеспособности и доведения до состояния банкротства.

При проведении анализа финансовой устойчивости необходимо решить, является предприятие независимым с финансовой точки зрения и способно ли оно дальше благополучно функционировать на рынке.

ЛИТЕРАТУРА

Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник / Г. В. Савицкая. 7-е изд., испр. -Мн.: Новое знание, 2007. - 679 с.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Козлович Е. Г. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из основных приемов внутрихозяйственного контроля, а также составной частью процедур по закрытию счетов является инвентаризация, которая проводится в сроки, установленные законодательством и планом работы инвентаризационной комиссии.

В ходе инвентаризации сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в формы инвентаризационных описей:

- Инвентаризационная опись основных средств (ф. Инв-1);
- Инвентаризационная опись рабочего скота, продуктивных животных, птицы и пчелосемей (ф. Инв.2);
- Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) товарно-материальных ценностей.

При проведении работ перед составлением отчетности рекомендуется формировать Ведомость результатов инвентаризации, в которой будут отражены результаты всех инвентаризаций, проведенных в течение года, и показаны нарастающим итогом все выявленные недостатки и излишки, а также суммы пересортицы (таблица).

Таблица – Ведомость результатов инвентаризации

Виды активов и обязательств	Счет	Сумма выявленных		Из общей суммы выявленных недостат			
		недостач	излишков	загнано в пересортицу	списано в пределах естественной убыли	отнесено на МОЛ	списано на результаты фин.-хоз. деятельности
Основные средства	01						
Нематериальные активы	04						
и т.д.							

Примечание – Источник: собственная разработка

Данные об оприходованных излишках и списанных недостатках в указанной ведомости будут приводиться по отдельным группам ценно-

стей применительно к соответствующим разделам Типового плана счетов. Излишки и недостачи по группе в целом необходимо отразить только в стоимостном выражении, а по отдельным видам ценностей – по количеству и стоимости. Сведения, содержащиеся в данной ведомости, позволят лучше изучать структуру недостач и потерь, их динамику, а также контролировать источники этих непроизводительных расходов.

Таким образом, предложенный документ позволит организациям отражать результаты инвентаризации в обобщенном виде, что приведет к сокращению сроков обработки информации о результатах инвентаризации.

УДК:349.233 (476)

ПОЛНАЯ ИНДИВИДУАЛЬНАЯ И КОЛЛЕКТИВНАЯ МАТЕРИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Козловская В. С. – студент

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

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

Трудовой Кодекс предоставляет нанимателю право заключать 2 вида договоров о материальной ответственности: – договор о полной индивидуальной материальной ответственности работника; – договор о коллективной (бригадной) материальной ответственности.

По договору о полной индивидуальной материальной ответственности работник самостоятельно и в полном объеме несет ответственность за ущерб, причиненный имуществу работодателя. Данный договор подлежит оформлению в соответствии с Примерной формой договора о полной индивидуальной материальной ответственности, утвержденной постановлением № 764.

Решение нанимателя об установлении полной коллективной (бригадной) материальной ответственности оформляют приказом (распоряжением). Основанием для привлечения бригады к коллективной материальной ответственности также являются результаты инвентаризации, установившей наличие ущерба.

Наниматель обязан создать работнику необходимые условия для выполнения последним принятых на себя по договору обязательств по обеспечению сохранности имущества и других ценностей, переданных ему для хранения и т. п. Для этих целей Совет Министров РБ принял постановление от 26.05.2000 № 764, которым были утверждены при-

мерный перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми наниматель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, а также примерный договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Коллективную (бригадную) материальную ответственность можно вводить при совместном выполнении работниками отдельных видов работ, связанных с хранением, обработкой, продажей (отпуском), перевозкой или применением в процессе производства переданных им ценностей, когда невозможно разграничить материальную ответственность каждого работника и заключить с ним договор о полной индивидуальной материальной ответственности (ст. 406 ТК).

Отличительной особенностью данного вида договора является наличие бригады как самостоятельной единицы предприятия, все члены которой непосредственно причастны к хранению, обработке, продаже (отпуску), перевозке или использованию в процессе производства переданного им имущества. Таким образом, членом бригады и участником договора о коллективной материальной ответственности не будет являться работник, который, выполняя функции и задачи, связанные с работой бригады, не причастен к ее непосредственной деятельности. К данной категории работников можно отнести грузчиков, уборщиков, дворников и т.п.

При отсутствии такой работы или отказе работника от нее он может быть уволен в порядке, установленном законодательством. При введении в организации коллективной материальной ответственности наниматель должен издать приказ, которым следует утвердить перечень категорий работников и работ, при выполнении которых вводится коллективная материальная ответственность. Во исполнение Положения № 54 нужно разработать соответствующий локальный нормативный правовой акт (регламент) с учетом специфики работы организации.

Обобщая все вышеизложенное, проведем сравнительную характеристику полной индивидуальной и коллективной материальной ответственности, результат которой отразим в таблице.

Таблица – Сравнительная характеристика полной индивидуальной и коллективной материальной ответственности

Признак сравнения	Индивидуальная материальная ответственность	Коллективная материальная ответственность
1	2	3
1) привлечение к ответственности	конкретный работник	коллектив (бригада)

Продолжение таблицы

1	2	3
2) отношение к должности и работе	Хранение, обработка, продажа, перевозка и применение в процессе производства товарно-материальных и денежных ценностей	Хранение, обработка, продажа, перевозка и применение в процессе производства товарно-материальных и денежных ценностей
3) оформление привлечения к ответственности	Оформляется приказом	Оформляется приказом
4) основания для привлечения к ответственности	Прямой действительный ущерб, непосредственно причиненный материально-ответственным работником	Прямой действительный ущерб, непосредственно причиненный коллективом (бригадой)
5) степень участия в возмещении ущерба	Материально-ответственный работник в полной мере	Разделяется между членами коллективом (бригадой) по степени вины каждого работника
6) освобождение от ответственности	Ущерб причинен не по вине материально-ответственного работника	Ущерб причинен не по вине членов коллектива (бригады)

Подведя итог по данной таблице, можно сделать вывод, что наниматель вправе сам определить степень привлечения работников к материальной ответственности в зависимости от различных факторов.

ЛИТЕРАТУРА

Трудовой Кодекс Республики Беларусь от 26 июля 1999г. № 296-3: с изм.и доп. 8 янв. 2015 г.: текст по состоянию на 06.01.2016г. - // Аналитическая правовая система «БизнесИНФО» [Электронный ресурс] – Дата доступа : 06.01.2016 г.

УДК 347.828.3:657.1

**ПОЛНАЯ И ОГРАНИЧЕННАЯ МАТЕРИАЛЬНАЯ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ**

Козловская О. Ю. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Наниматель и работник как две стороны трудового договора имеют ряд взаимных обязательств. Среди них одним из важнейших является обязанность работника бережно относиться к имуществу нанимателя и принимать меры к предотвращению ущерба.

В рамках данной статьи мы поставили своей целью исследовать характеристику полной и ограниченной материальной ответственности работников за ущерб, причиненный нанимателю.

Материальная ответственность работника по трудовому праву – это обязанность возместить ущерб, причиненный нанимателю в пределах и порядке, установленных законодательством. Материальная ответственность наступает независимо от привлечения работника за этот ущерб к дисциплинарной или иной ответственности.

Основным документом, регулирующим вопросы материальной ответственности, является Трудовой кодекс Республики Беларусь. Трудовым законодательством предусмотрено 2 вида материальной ответственности: ограниченная и полная.

Полная материальная ответственность – это ответственность в размере причиненного ущерба без всяких ограничений. Она наступает в следующих случаях:

- если между работником и нанимателем заключен письменный договор о принятии на себя работником полной материальной ответственности за необеспечение сохранности имущества и др. ценностей, переданных ему для хранения или для др. целей;

- ущерб причинен работником, находившимся в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения;

- причинение ущерба в результате преступления.

Согласно ст. 403 Трудового кодекса, ограниченная материальная ответственность установлена в 2 случаях. Данную ответственность несут:

- 1) работники – в размере причиненного по их вине ущерба, но не свыше своего среднего месячного заработка за порчу или уничтожение по небрежности материалов, полуфабрикатов, изделий (продукции), в т.ч. при их изготовлении;

- 2) руководители организаций, их заместители, руководители структурных подразделений и их заместители – в размере причиненного по их вине ущерба, но не свыше 3-кратного среднего месячного заработка, если ущерб причинен неправильной постановкой учета и хранения материальных или денежных ценностей, непринятием необходимых мер к предотвращению простоев или выпуска недоброкачественной продукции. Отличие полной от ограниченной материальной ответственности представлены в таблице.

Таблица – Отличие полной от ограниченной материальной ответственности

Отличительные признаки	Полная	Ограниченная
1. Определение	Ответственность в размере причиненного ущерба	Ответственность, размер которой ограничен
2. Размер ущерба	Полностью возмещается ущерб, но не более размера прямого ущерба	В размере причиненного ущерба
3. Субъекты ответственности	Работники	Работники и наниматель
4. Разновидность	Полная материальная ответственность, полная коллективная ответственность	Ограниченная материальная ответственность
5. Ограничения	Нет ограничений	Ограничивается среднемесячным заработком

Таким образом, выделяют полную и ограниченную материальную ответственность. Ограниченная ответственность наступает, когда ее размер ограничен средним месячным заработком работника, а полная, когда материальный ущерб возмещается в полном размере, в сумме, равной причиненному ущербу.

ЛИТЕРАТУРА

Трудовой Кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 8 июня 1999г.: одобр. Советом Респ. 30 июня 1999г.: текст Кодекса по состоянию на 23 ноября 2015г. - [Электронный ресурс] // Аналитическая правовая система «Бизнес ИНФО» – Дата доступа: 25.11.2015г.

УДК 005.511(476)

ПРОБЛЕМЫ БИЗНЕС-ПЛАНИРОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Козловская О. Ю. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Бизнес-планирование является необходимым инструментом управления в современных условиях хозяйствования, так как позволяет развивать стратегическое мышление предпринимательского сектора и обеспечивать информационную базу для реализации контрольных функций за качеством формирования и использования ресурсов предприятия. Как следствие, возникает повышенный интерес к разработке бизнес-планов развития организаций и выявлению проблемных сторон

этого процесса, устранение которых позволит улучшить данное направление финансового управления.

Целью научного исследования является выявление основных проблем, связанных с разработкой бизнес-планов, исходя из практического опыта белорусских коммерческих организаций.

В настоящее время социально-экономическая ситуация, сложившаяся в Беларуси в результате осуществления экономических реформ и серьезным влиянием мирового экономического кризиса, характеризуется спадом производства во многих отраслях промышленности, понижением финансовой результативности и платежеспособности, что актуализирует вопросы роста качества обоснования плановых параметров функционирования как в сегментах финансируемых за счет собственных источников, так и при разработке инвестиционных планов при привлечении внешних источников как на коммерческих, так и льготных условиях.

Проведенное исследование показало, что возможным является выделение следующих проблем в рассматриваемой области. Большинство авторов указывает на недостаточное внимание к кадровому обеспечению разработки бизнес-планов. Так, опытные руководители «старой закалки» в рыночных условиях хозяйствования зачастую не готовы к конкурентной борьбе и не могут просчитать свои будущие шаги в новых постоянно изменяющихся условиях. А новое поколение предпринимателей еще не имеет опыта (а нередко и знаний) планирования и стратегического (долгосрочного) руководства, поэтому плохо представляет себе весь спектр ожидающих проблем.

Кроме того, не редки ошибки службы маркетинга, связанные со сбором исходной информации и маркетинговым анализом, что часто основано на недостаточности предлагаемой статической информации, недоступности данных и плановых значений показателей. Так, Национальный статистический комитет Республики Беларусь в режиме текущих данных публикует лишь общие показатели и не размещает плановые значения, которые были бы обоснованы с позиции применения современных статистических методик.

Недостаточно полное исследование рынка и конкуренции, а иногда и отсутствие необходимых знаний у персонала приводит к тому, что в бизнес-планах проектов, реализуемых на предприятиях, емкость рынка того или иного товара (услуги) автоматически приравнивается к планируемым объемам продаж. Это некорректно хотя бы по причине того, что в плане маркетинга часто не видно мероприятий по завоеванию и удержанию подобных позиций. Как следствие – завышение возможных объемов продаж и показателей эффективности проекта.

Бизнес-план может быть рассмотрен как инструмент для привлечения инвестиций. Однако в Республике Беларусь достаточно остро стоит проблема дефицита инвестиционных ресурсов. Это заключается в некачественном составлении бизнес-планов с точки зрения обоснования в них критериев эффективности и несоблюдении принципов представления бизнес-планов потенциальным инвесторам.

Рекомендуемые к использованию в Республике Беларусь Правила по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов (утв. Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 31.08.2005 г. № 158) в большей степени ориентированы на производственный сегмент, а именно промышленность, и не учитывают отраслевые особенности хозяйствования (сельское хозяйство) или инвестиционную сферу торговли и общественных услуг. Кроме того, зачастую для многих организаций разработка бизнес-плана – это формальность, шаг для получения кредита или открытия собственного дела. Формализм снижает качество анализа, составленного для организации бизнес-плана, и, как следствие, необоснованность параметров приводит к убыточности производства и невозможности исполнения финансовых обязательств.

На наш взгляд, решение данных проблем позволит повысить качество процесса бизнес-планирования в деятельности организаций.

ЛИТЕРАТУРА

Дмитриев, А. Типичные ошибки бизнес-планирования инвестиционных проектов / А. Дмитриев // Экономика. Финансы. Управление. – 2011. – № 4. – С. 62-64.

УДК 657.6(476)

СОПОСТАВЛЕНИЕ РЕСПУБЛИКАНСКИХ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ АУДИТА

Комяк М. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Международные стандарты аудита содержат основные методологические принципы, используемые аудиторами в процессе подготовки к аудиту, для получения аудиторских доказательств и при документальном оформлении аудита.

Стандарты аудита являются общими руководящими материалами для проведения аудита, они содержат общие принципы, определяющие процесс подготовки к аудиту, его проведение и документальное оформление.

Международные стандарты аудита разрабатываются Международной федерацией бухгалтеров. Республиканские правила аудиторской деятельности (ПАД) создаются Министерством финансов Республики Беларусь с учетом особенностей экономики страны.

Согласно Закону Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» правила аудиторской деятельности включают:

- национальные правила аудиторской деятельности;
- внутренние правила аудиторской деятельности аудиторского объединения;
- внутренние правила аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя.

В настоящее время на основе Международных стандартов аудита разработано 38 республиканских правил аудиторской деятельности, содержащих соответствующие требования и принципы проведения аудита.

Исходя из разработанных правил аудиторской деятельности, их можно разделить на три группы (рис.).

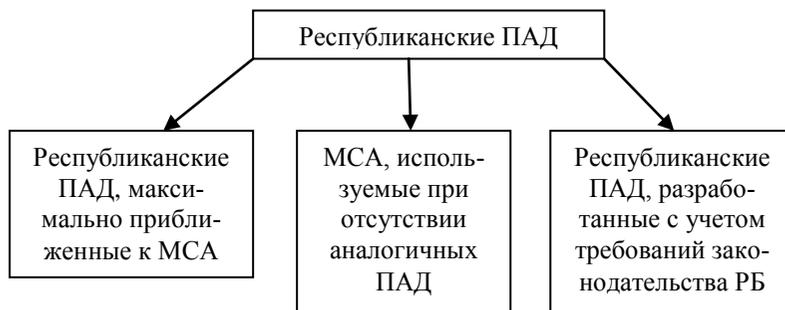


Рисунок – Классификация республиканских ПАД

Примечание. Источник: Собственная разработка на основе обзора литературных источников

Республиканские правила аудиторской деятельности, максимально приближенные к Международным стандартам аудита, включают дополнительные нормы и положения, которые соответствуют законодательству Республики Беларусь. К таким правилам можно отнести: «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчет-

ности»; «Внутренний контроль качества аудита»; «Документирование аудита» и т. д.

Международные стандарты аудита, которые используются при отсутствии аналогичных правил аудиторской деятельности освещают вопросы, которые не нашли отражения в республиканских правилах. К ним можно отнести: «Аудит субъектов, пользующихся услугами обслуживающих организаций»; «Аудит производных финансовых инструментов»; «Взаимодействие инспекторов по банковскому надзору и внешних аудиторов».

Республиканские правила аудиторской деятельности, разработанные с учетом требований законодательства Республики Беларусь: «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги»; «Оценка риска и внутренний контроль компьютерной обработки данных»; «Образование аудитора».

Таким образом, между республиканскими правилами аудиторской деятельности и международными стандартами аудита существуют различия, связанные с особенностями белорусского законодательства, уровнем развития аудита в стране. Однако республиканские ПАД постоянно изменяются и дополняются, что делает их более качественными и приближенными к международным стандартам аудита.

ЛИТЕРАТУРА

1. Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Министерство финансов Республики Беларусь – Минск, 2000 – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by>. – Дата доступа: 19.12.2015.
2. Об аудиторской деятельности: Закон Республики Беларусь, 12 июля 2013 г. , № 56-3 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2015. - № 2/2266.

УДК 631.162:006.32(476)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПОРЯДКА СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И СОГЛАСНО МСФО

Комяк М. А. – студентка

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

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

Финансовая информация, предоставленная в отчетности в соответствии с МСФО, используется, главным образом, инвесторами и акционерами компаний. Белорусская отчетность составляется, прежде всего,

для предоставления в инспекции Министерства по налогам и сборам, органам государственного управления и статистики. А эти группы пользователей (инвесторы и контролирующие органы) имеют различные интересы и различные потребности в информации (таблица).

Таблица – Сравнительная характеристика порядка составления и предоставления бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь и согласно МСФО

Отчетность по законодательству Республики Беларусь	Отчетность по МСФО
1	2
Определение бухгалтерской (финансовой) отчетности	
Бухгалтерская отчетность – система стоимостных показателей об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации, а также иная информация, отражающая финансовое положение организации на отчетную дату, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации за отчетный период	Финансовая отчетность – это структурированное представление информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации
Формы отчетности	
Постановление Министерства Финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 «Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления и предоставлении бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь», последние изменения и дополнения от 10 декабря 2013 г. №84	МСФО не устанавливает обязательные к применению формы отчетности, а лишь прописывает статьи, которые должны быть отражены в отчетности
Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности	
Годовая бухгалтерская отчетность включает: – бухгалтерский баланс; – отчет о прибылях и убытках; – отчет о движении денежных средств; – отчет об изменениях в собственном капитале; – отчет об использовании целевого финансирования; – примечания.	Финансовая отчетность включает: – отчет о движении денежных средств; – отчет об изменениях в капитале; – отчет о финансовом положении; – отчет о совокупном доходе; – примечания.
Форма бухгалтерского баланса	
Бухгалтерский баланс имеет горизонтальную форму.	Бухгалтерский баланс может быть представлен как в горизонтальной, так и вертикальной форме.
Размещение статей в балансе	
Бухгалтерский баланс содержит сведения на начало и конец отчетного периода. Активы размещены в порядке возрастания ликвидности, а пассивы — в порядке снижения постоянности.	МСФО не содержит требований относительно последовательности статей в балансе. В МСФО представлен минимальный перечень статей, которые необходимо отразить в балансе.

Продолжение таблицы	
1	2
Отчетный период	
Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный период. Отчетным периодом для всех организаций является календарный год — с 1 января по 31 декабря включительно, для вновь созданных организаций — с даты их государственной регистрации по 31 декабря включительно	В МСФО отсутствует четкое закрепление отчетной даты. Финансовая отчетность должна предоставляться, как минимум, ежегодно.
Срок предоставления отчетности	
Срок предоставления — не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.	Срок предоставления — в течение 6 месяцев с отчетной даты

Примечание – Источник Собственная разработка на основании обзора литературы

Таким образом, в МСФО не закреплены обязательные формы отчетности, а лишь приведен перечень статей, которые должны быть отражены в отчетности. Состав годовой отчетности в Республике Беларусь отличается от МСФО, но различия устраняются за счет примечаний, которые раскрывают различные аспекты учета. Статьи в бухгалтерском балансе в Республике Беларусь размещаются в порядке возрастания ликвидности. В отечественном законодательстве определен четкий промежуток отчетного периода. Сроки предоставления отчетности также различны: по законодательству Республики Беларусь на составление отчетности отводится 3 месяца, а по МСФО – 6 месяцев.

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь, 18 окт. 1994г., № 3321-ХІІ: в ред. Закона Республики Беларусь от 25.12.2007 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь – 2008. - № 3. – 2/1399.
2. МСФО ФМ [Электронный ресурс] / МСФО ФМ – Москва, 2016 – Режим доступа: <http://www.msfofm.ru/>. – Дата доступа: 09.02.2016.

ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫХ РАБОТ ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Комяк М. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Целью проверки выполнения подготовительных работ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности является установление достоверности и правильности отражения данных в учете и соответствия требованиям, предъявляемым действующими нормативными правовыми актами Республики Беларусь, регулирующими данные вопросы.

Эффективность любой проверки во многом зависит от организации работы ревизоров, последовательности этапов ревизии и их содержания, уровня профессионализма и правильности применения методологии проверки. Каждая ревизия ограничена во времени, а потому ревизорам важно четко определить объекты проверки, спланировать свои действия и методологические приемы ревизии, оформить результаты работы.

Поэтому для качественного контроля подготовительных работ перед составлением годового отчета рекомендуем проводить проверку по следующим этапам (таблица).

Таблица – Этапы, задачи и источники проверки подготовительных работ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Этапы проверки	Цель, задачи	Источники проверки
1	2	3
Подготовительный этап	– ознакомление с проверяемой организацией, изучение документооборота, размещения аппарата управления организации, организацией бухгалтерского учета	График документооборота, структура аппарата управления, Учетная политика организации
Этап планирования	– определение цели и задач предстоящей ревизии; – составление плана-задания на проведение ревизии; – разработка программы проведения ревизии; – составление рабочего плана проверки; – разработка вопросов для тестирования надежности системы внутреннего контроля проверяемой организации; – проверка уровня внутрихозяйственного контроля	План-задание на проведение ревизии, Программа проведения ревизии, Рабочий план проверки, перечень вопросов для тестирования надежности системы внутреннего контроля проверяемой организации, Положение о внутрихозяйственном контроле

Продолжение таблицы

1	2	3
Этап выполнения процедур ревизии	<ul style="list-style-type: none"> – проверка соблюдения порядка проведения инвентаризаций перед составлением годовой отчетности и отражения её результатов в учете; – проверка соблюдения порядка переоценки основных средств, незавершенным строительством объектов и неустановленного оборудования; – проверка процедур по закрытию операционных и калькуляционных счетов, составления отчетных калькуляций – проверка процедур по закрытию счетов финансовых результатов и реформации баланса 	<p>Приказ о проведении инвентаризации, инвентаризационные описи, сличительные ведомости, Приказ о переоценке и ее результатах, ведомость и акт переоценки основных средств, калькуляции, бухгалтерские справки по закрытию счетов, журналы-ордера и Главная книга по счетам 20, 23, 25, 26, 29, бухгалтерские справки по закрытию счетов, журналы-ордера и Главная книга по счетам 90, 91, 99</p>
Оформление результатов ревизии	<ul style="list-style-type: none"> – составление акта проверки; – определение основных направлений повышения достоверности бухгалтерской отчетности 	<p>Акт или справка проверки</p>

Примечание – Источник: собственная разработка

Проверка подготовительных работ перед составлением годовой отчетности включает в себя 4 этапа. Первый этап заключается в ознакомлении с проверяемой организацией. На этапе планирования определяются цель и задачи предстоящей ревизии. Третий этап является самым важным, поскольку включает в себя проверку всех этапов подготовительных работ при использовании различных методов ревизии. Четвертый этап – заключительный, предполагает оформление результатов ревизии и определение основных направлений повышения достоверности бухгалтерской отчетности.

Таким образом, от выполнения данных этапов проверки зависит качество проведенной ревизии подготовительных работ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

УДК 336.22:637.1(476.6)

**МЕРОПРИЯТИЯ ПО ОПТИМИЗАЦИИ
НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ (НА ПРИМЕРЕ
СПП «АГРОМИР» ФИЛИАЛА ОАО «МОЛОЧНЫЙ МИР»)**

Конецкий А. И. – студент

Научный руководитель – **Шостко И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях рыночных отношений налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов. Через налоги достигается относительное равновесие между общественными потребностями и ресурсами, необходимыми для их удовлетворения, а также обеспечивается рациональное использование природных богатств, в частности, путем введения штрафов и иных ограничений на распространение вредных производств.

Изучение системы налогообложения СПП «АгроМир» филиала ОАО «Молочный Мир», оценки динамики, состава и структуры налоговых отчислений, налоговой нагрузки позволило нам сделать ряд взаимосвязанных выводов и предложить основные направления оптимизации налоговой нагрузки организации.

Так, для определения налоговой нагрузки предприятия первоначально производился общий расчет налоговых выплат сельскохозяйственного предприятия, а также рассматривалась структура налоговых издержек. Полученные результаты способствовали сделать вывод, что в исследуемом сельскохозяйственном предприятии наблюдается устойчивая тенденция роста общей суммы налоговых платежей, которая увеличилась в абсолютном выражении на 7982 млн. руб.

В структуре налогов и других обязательных платежей в бюджет исследуемого сельскохозяйственного предприятия наибольшую долю занимают налог на добавленную стоимость (НДС) и взносы в Фонд социальной защиты населения (ФСЗН), которые в 2014 г. составили 41,1% и 42,3% соответственно.

Таким образом, СПП «АгроМир» филиала ОАО «Молочный Мир» уплачивает два вида налогов, включаемых в выручку от реализации – НДС и единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции, а также взносы в ФЗСН на заработную плату работников кооператива, которые включаются в себестоимость продукции. При этом в структуре налоговых платежей на протяжении всего исследуе-

мого периода наибольший удельный вес занимают налог на добавленную стоимость и взносы в ФСЗН.

Налоговый анализ субъекта хозяйственной деятельности проводился с целью оценки налоговой нагрузки на организацию, а также для выявления возможности оптимизации совокупности налогооблагаемых баз предприятия. В его рамках проводился расчет абсолютной и относительной налоговой нагрузки на предприятие, где налоговая нагрузка на величину выручки составила 21,77%, 19,50%, 21,49%, 25,76% и 23,58% соответственно в 2010, 2011, 2012, 2013 и 2014 гг. При этом с ростом платежей в натуральном выражении, налоговая нагрузка на чистую выручку также увеличилась. Так, в 2014 г. налоговая нагрузка на выручку на 1,81 п. п. выше уровня базисного года, т. е. темп роста данного показателя составил 108,3%.

Отмечается и рост налоговой нагрузки на величину сельхозугодий. Так, если на начало рассматриваемого периода на 1 га сельхозугодий приходилось 0,537 млн. руб., то на конец рассматриваемого периода данный показатель вырос более чем в шесть раз и составил 3,402 млн. руб. на 1 га сельско-хозяйственных угодий. Аналогичная ситуация наблюдается и при определении налоговой нагрузки на 1 среднегодового работника, занятого в сельскохозяйственном производстве, где наблюдается устойчивая тенденция роста. Так, если в 2010 г. на 1 среднесписочного работника приходилось 10,69 млн. руб. в год, то в 2014 г. данный показатель возрос до 59,55 млн. руб., т. е. темп роста составил 557,1%.

Таким образом, можно сказать, что налоговое бремя исследуемого предприятия СПП «Агро-Мир» выше среднеотраслевого, что говорит о том, что предприятию необходимо принять мероприятия по оптимизации налогообложения предприятия путем внедрения системы налогового планирования.

Исходя из вышеизложенного, нами рекомендованы следующие мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки:

- проведение мероприятий по налоговому планированию;
- анализ и использование возможных льгот по отдельным налогам, уплачиваемым предприятием;
- повышение квалификации специалистов предприятия в сфере налогообложения.

Также необходима активная деятельность государства, направленная на снижение налогового бремени предприятий, установление более четкого порядка уплаты налогов, улучшение нормативных предписаний налогового законодательства и др.

ОРГАНИЗАЦИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Король Е. П. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Общественный финансовый контроль – контроль, осуществляемый силами общественных организаций или определенными органами общественных организаций, а также гражданами. В настоящее время его осуществляют профсоюзы и его органы и организации на местах. Граждане при помощи обращений в различные общественные структуры указывают на факты злоупотреблений в финансовой сфере.

Специфические признаки общественного контроля и его отличие от государственного контроля:

- общественный контроль не обладает властным характером;
- общественный контроль не является обязательным;
- субъектами общественного контроля не могут являться органы государственной власти и органы местного самоуправления;
- общественный контроль осуществляется от имени общественности и граждан.

Общественный финансовый контроль могут осуществлять отдельные граждане, трудовые коллективы, общественные объединения. Общественный контроль в форме проведения проверок вправе осуществлять профессиональные союзы, их организационные структуры, объединения таких союзов и их организационные структуры в случаях и порядке, установленных иными законодательными актами.

Представляется, что средства массовой информации – газеты, журналы, телевидение, радио и Интернет – играют большую роль в организации общественного финансового контроля. Они используются как средство донесения информации и выражают интересы различных общественных организаций, политических партий и иных структур. Именно через средства массовой информации, в которых используется механизм обратной связи, формируется общественное мнение.

В последние годы в Республике Беларусь все чаще упоминается и общественный контроль, осуществляемый профсоюзами. Федерация профсоюзов Беларуси, исходя из того, что целью объединения работников в профсоюзы является защита их трудовых прав и интересов, проводит значительную работу, направленную на укрепление системы

общественного контроля за соблюдением законодательства о труде и совершенствование нормативной базы для такого контроля.

Профсоюзы имеют право осуществлять общественный контроль за соблюдением законодательства о труде и требовать устранения выявленных нарушений. Наниматель, собственник или уполномоченный им орган управления должны рассматривать представления профсоюзов об устранении нарушений законодательства Республики Беларусь о труде и профсоюзах и в течение месячного срока сообщать профсоюзам о результатах рассмотрения. Кроме того, в целях общественного контроля профсоюзы имеют право создавать правовые инспекции труда, которые при осуществлении своих полномочий взаимодействуют с государственными органами надзора и контроля за соблюдением законодательства о труде.

Одной из важнейших разновидностей общественного финансового контроля может стать контроль отдельных граждан. В его основе лежит конституционное право человека и гражданина обращаться лично, а также направлять индивидуальные и коллективные обращения в государственные органы и органы местного самоуправления. Право на обращения является абсолютным, неограниченным и неотчуждаемым правом гражданина.

Общественный финансовый контроль только зарождается. Значение общественного финансового контроля в системе финансового контроля пока незначительно, что вызвано, главным образом, недостаточным развитием гражданского общества.

Очевидно, что именно в процессе независимого общественного финансового контроля за исполнением бюджета можно установить эффективность использования государственных ресурсов после осуществления финансирования той или иной государственной или муниципальной программы. Поэтому в последнее время возникла необходимость изменить подход к проведению проверок и ревизий, уделять больше внимания результативности работы проверяемых организаций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Зубарев С. М. Понятие и сущность общественного контроля за деятельностью государственных органов // Административное право и процесс. 2013. N 5.
2. О профессиональных союзах : Закона РБ от 22.04.1992 № 1605-XII
3. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента РБ 16 октября 2009 г. N 510 (ред. от 29.11.2013)

**ОРГАНИЗАЦИЯ ПЕНСИОННОГО СТРАХОВАНИЯ
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Король Е. П. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Система социального страхования является существенным инструментом реализации социальной политики государства и неотъемлемой частью социальной защиты населения страны. Она представляет особую систему защиты работающих граждан и находящихся на их иждивении членов семей от потери трудового дохода при наступлении нетрудоспособности вследствие старости, инвалидности, болезни, безработицы, материнства, смерти кормильца.

В условиях ухудшения внешних и внутренних условий функционирования экономической среды система социального страхования Беларуси переживает не лучшие времена. В наиболее сложном положении находится главная ее составляющая – пенсионная система, которая унаследовала многие недостатки пенсионной системы бывшего Советского Союза и не может быть поддержана бюджетными возможностями современной Беларуси.

В нашей стране сохраняется низкий возраст выхода на пенсию (60 лет для мужчин и 55 для женщин), таких стран осталось очень мало (среди бывших республик Советского Союза – только Россия, Узбекистан). В настоящее время пенсии получает 26% населения республики, но согласно прогнозам, в 2025 г. удельный вес пенсионеров превысит 32%, соотношение лиц пожилого и работоспособного возрастов будет ухудшаться и дальше.

Экономически представляется целесообразным повышение возраста выхода на пенсию, а также применение гибкого метода его определения, который используется в практике отдельных стран. Его применение поощряет работу после достижения пенсионного возраста с одновременным предоставлением права более раннего (естественно, добровольного) выхода на пенсию, но с соответствующим снижением ее размера. Когда население стареет, то расширить страховую базу можно, стимулируя труд пенсионеров (в последние годы этот способ начал широко применяться в развитых странах).

Наряду с этим в пенсионной системе Беларуси немало внутренних проблем, одной из которых является порядок предоставления до-

срочных пенсий. Пенсионным законодательством предусматривается более 20 оснований для назначения пенсии на 5-10 лет ранее достижения общеустановленного пенсионного возраста. В 2014 г. почти 30% пенсий по возрасту и за выслугу лет назначено досрочно. По этой причине фактический возраст выхода на пенсию у нас составляет менее 59 лет для мужчин и 54 – для женщин. «Молодые» пенсионеры в основном продолжают работать, расходы на финансирование их пенсий составляют почти 20% средств пенсионного страхования. Затраты на пенсионные льготы создают большую нагрузку на пенсионную систему, в значительной степени снижают уровень пенсий других категорий граждан, а также вынуждают, для обеспечения финансовой стабильности системы, удерживать тариф страховых взносов на высоком уровне.

Белорусская система пенсионного страхования формируется, как правило, только в сегменте государственного обязательного страхования. При этом в стране отсутствует философия зарабатывания средств на старость. Как правило, об этом начинают думать лишь в возрасте, близком к пенсионному. Кроме того, у застрахованных нет заинтересованности в уплате страховых взносов из-за отсутствия жесткой увязки размеров пенсий с величиной уплаченных взносов, распространено уклонение от уплаты страховых взносов (зарплата в «конвертах»).

Белорусские предприятия не мотивированы к расширению пакета социальных услуг при привлечении работников и мотивации уже работающих к повышению качества выполнения должностных обязанностей через предложения им системы дополнительного добровольного пенсионного страхования. При этом в Беларуси созданы нормативно-правовые условия для отнесения данных страховых выплат на затраты работодателей («О страховых взносах по договорам добровольного страхования жизни, дополнительной пенсии и медицинских расходов, включаемых в затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг)» Указ Президента Республики Беларусь № 219 от 12 мая 2005 г).

При рассмотрении организации пенсионного страхования важно также учитывать систему управления пенсионным фондом в накопительный период (15-45 лет) и обеспечение приращения средств за счет эффективного инвестирования средств.

Изложенные в данной статье главные проблемы пенсионного страхования, которые к тому же нельзя считать исчерпывающими, говорят о необходимости неотложного проведения радикальных реформ в этой социально значимой области страхового рынка.

ЛИТЕРАТУРА

1. Самсонова Г. И. Организация социального страхования и пути его совершенствования // «Финансы и кредит». – Минск, 2014, -№7 – С. 12-15

2. Писарчик Л. И. Проблемы социального страхования в Беларуси // «Директор». – Минск, 2015, - № 5
3. Худяков А. И. Теория страхования: учебное пособие/ Худяков А. И. – Юарт, 2012 – 198 с.

УДК 631.162:657.371(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

Корсакова Е. И. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В процессе выращивания молодняка и откорма скота в стаде животных постоянно происходят изменения, которые оформляются соответствующими первичными документами. Первичные документы, как основные носители информации, должны иметь достаточно сведений, необходимых для эффективного контроля за наличием, поступлением, выбытием и состоянием животных, а также для анализа затрат и выхода продукции животноводства.

Основным документом, по которому приходят приплод животных, является акт на оприходование приплода животных (ф. 304-АПК). В акте ф. 304-АПК указывается фамилия, имя, отчество работника, за которым закреплено расплодившееся животное, инвентарный номер и кличка матки, количество и масса родившихся животных, их отличительные признаки и присвоенные инвентарные номера.

Если теленок рождается мертвым, то, как правило, в организациях составляется акт в произвольной форме, в котором указывается дата и причина рождения мертвого теленка и акт на оприходование приплода ф. № 304-АПК, в котором указывается количество мертворожденных животных.

Акт составляется в двух экземплярах заведующим фермой, зоотехником или бригадиром с участием ветврача в день получения приплода. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию на следующий день после его составления, второй – вместе с отчетом о движении скота и птицы.

Для повышения качества первичного учета движения животных на выращивании и откорме считаем целесообразным разработать форму акта о рождении мертвого теленка, предусмотрев в нем графы для

определения причин падежа, материально ответственных лиц, за которыми закреплены животные (рисунок).

Акт о рождении мертвых животных № _____

(дата составления)

Мы, нижеподписавшиеся _____
(должность, ФИО)
_____ составили настоящий акт о том, что

вид матки, инв. № _____
возраст матки _____
материально ответственное лицо _____
растелились мертвым плодом.

Причина падежа: _____

Акт о вскрытии _____
(№, дата составления)

Рисунок – Форма документа «Акт о рождении мертвого теленка»

Примечание – Источник: собственная разработка

Использование указанного документа повысит аналитичность учета, сделает его прозрачным и позволит избежать ошибок при отражении операций по оприходованию приплода КРС.

УДК 657.01

ОСОБЕННОСТИ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПЕРЕРАБОТКИ ЗЕРНА

Кочержова Е. Н. – студент

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

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

В настоящее время зерноперерабатывающая промышленность является одной из ведущих отраслей сельского хозяйства, которая вырабатывает муку. Мукомольное производство является важным звеном агропромышленного комплекса, поскольку оно обеспечивает производство основным продуктом питания людей – мукой.

Учет затрат на производство на мукомольных производствах осуществляется попердельным методом с применением элементов нормативного учета в части расходования сырья.

При переработке зерна могут получать односортовые помолы пшеницы и сортовые помолы. Во втором случае из одного сырья одновременно получают несколько сортов продукции. Для определения себестоимости каждого сорта продукции сначала определяют затраты в целом на помол, а затем уже определяется себестоимость единицы продукции [3].

Как показали проведенные исследования, при сортовых помолах, когда из одного и того же сырья одновременно вырабатывается несколько сортов муки, манная крупа и производится отбор отрубей и кормовой мучки, распределение общей суммы затрат на помол (производственной себестоимости) по сортам производится по условным коэффициентам распределения затрат на каждый сорт. Коэффициенты являются элементом учетной политики предприятия и не носят нормативно обязательного характера. Каждая организация вправе установить свои коэффициенты, исходя из технологических особенностей.

При односортовых помолах пшеницы без отбора отрубей производственная себестоимость 1 ц муки определяется путем деления общей суммы затрат по данному помолу на количество выработанной продукции [2].

Объектом калькуляции себестоимости продукции мельницы является основная продукция – мука фуражная, калькуляционной единицей – 1 ц.

Сельскохозяйственные организации могут перерабатывать не только собственное сырье, но и давальческое (сырье заказчиков). Переработка такого сырья представляет собой своеобразный вид услуг промышленного производства сельскохозяйственной организации, оказываемых сторонним организациям.

Следует отметить, что особенность переработки давальческого сырья состоит в том, что заказчик сохраняет за собой право собственности на передаваемое сырье (зерно), а перерабатывающая организация за определенную плату оказывает необходимые услуги по такой переработке с передачей готовой продукции (муки) заказчику.

Сырье, которое получено для переработки, учитывается на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» и на затраты перерабатывающего производства не относится.

В этом случае по соответствующему аналитическому счету затрат промышленного производства будут учтены только расходы хозяйства по переработке сырья. Объектом исчисления себестоимости в муко-

мольном цеху будет не выход продукции (т. е. муки), а себестоимость единицы услуг по переработке зерна.

Для вычисления себестоимости сумму расходов, учтенных на соответствующем аналитическом счете, необходимо разделить на количество переработанного сырья. Частное от деления показывает себестоимость переработки единицы продукции из давальческого сырья [1].

Полученную продукцию из давальческого сырья в системном учете не приходят. А фактические затраты по переработке списываются на дебет счета 90 «Продажи».

Следовательно, поступившая от заказчика оплата за переработку их зерна отражается по кредиту счета 90 «Продажи». Стоимость давальческого сырья после передачи продукции переработки зерна заказчику списывают с забалансового счета 003 «Материалы, принятые в переработку», где она до этого была учтена.

Таким образом, переработка как собственного, так и давальческого сырья имеет свои особенности в калькулировании себестоимости продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Дегальцева, Ж. В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях АПК: Учебное пособие / под ред. Ж. В. Дегальцевой, В. В. Говдя. – Краснодар, 2013. – 265 с.
2. Лисович Г. М. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК/ Г. М. Лисович, И. Ю. Ткаченко. - Ростов н/Д: издательский центр «Март», 2015. - 354 с.
3. Кузьмина, М. С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: Учебное пособие / М. С. Кузьмина. – М: Финансы и статистика, 2012. – 208 с.

УДК 657.01

ВЛИЯНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА НА СУММУ ВЫПЛАЧИВАЕМОГО НАЛОГА

Куджева А. А. – студент

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

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

Инвентаризация имущества способствует своевременному исправлению ошибок, предотвращению вероятных проблем при проведении проверок, а также может способствовать снижению платежей в бюджет. Инвентаризацию необходимо проводить по всем установлен-

ным правилам, т. к. этот процесс может принести организации немало пользы.

Проведение инвентаризации имущества экономического субъекта по всем установленным правилам, несмотря на рутинность, может принести организации немалую пользу. Рассмотрим примеры.

Списание недостач экономит налоги. Возникновение недостач возможно в случае допущения ошибок при отгрузке, транспортировке или хранении, кражи и т. д. Чем быстрее будет обнаружена недостача, тем благоприятнее для организации, т. к. недостачу в большинстве случаев можно списать на расходы, тем самым снизив сумму выплат при расчете налога на прибыль.

Ликвидация ненужного имущества. В процессе инвентаризации необходимо не только пересчитать имущество, но и оценить его. Возможно, на балансе организации числятся давно не используемые, не подлежащие ремонту или сломанные основные средства, либо морально устаревшие. Соответственно, платить налог со стоимости такого имущества нецелесообразно. Наиболее выгодно для хозяйствующего субъекта вывести имущество из эксплуатации, т. е. ликвидировать. Сделать это возможно, опираясь на ПБУ 06/01 «Учет основных средств». Члены инвентаризационной комиссии составляют акт на устаревшее имущество. Этот акт и будет служить основанием для последующего списания оборудования с баланса организации. В соответствии с налоговым учетом все расходы на ликвидацию имущества, а также сумма недоначисленной амортизации, затраты на разборку, демонтаж и др. относятся к внереализационным.

Рассмотрим пример. Организация демонтировала и списала станок вследствие его морального износа.

Первоначальная стоимость станка – 150 000 руб., начисленная амортизация – 50 000 руб. После демонтажа были получены запасные части, которые будут использоваться в дальнейшем организацией. Их рыночная стоимость составила 10 000 руб. Расходы на демонтаж – 5 000 руб.

Бухгалтеру необходимо оформить следующие проводки:

Дебет счета 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» – Кредит счета 01 «Основные средства» – 150 000 руб. – списана первоначальная стоимость станка.

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств» – Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» – 50 000 руб. – списана начисленная амортизация.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» – Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» – 100 000 руб. – списана остаточная стоимость станка.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» – Кредит счета 23 «Вспомогательное производство» – 5 000 руб. – списаны расходы за демонтаж.

Это далеко не исчерпывающий перечень примеров, когда проведение инвентаризации приносит пользу. Очевидным фактом в каждом случае остается значительная экономическая выгода для экономического субъекта.

ЛИТЕРАТУРА

1. Российская Федерация. Министерство Финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 06/2001): утв. Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. № 26н // СПС Консультант Плюс.
2. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: учебник / Н. П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 681 с.
3. Сытник О. Е. Диагностика положений учетной политики организации в условиях гармонизации и адаптации ребу к МСФО / Бехтерева И. С., Сытник О. Е. // Вестник АПК Ставрополя. 2015. № 1 (17). – С. 281-286.
4. Сытник О. Е. Гармонизация российских положений по бухгалтерскому учету в соответствии с требованиями МСФО / О. Е. Сытник // Научные труды SWorld. 2012. Т. 27. № 4. – С. 54-57.
5. Сытник О. Е. Формирование учетной политики сельскохозяйственной организации в части разработки порядка инвентаризации активов / Сытник О. Е. // В сборнике: Теоретические и прикладные аспекты современной науки сборник статей Международной научно-практической конференции. ответственный за выпуск А. Г. Иволга; ФБГОУ ВПО Ставропольский государственный аграрный университет. 2014. – С. 222-225.

удк 658.15:631.145(476.6)

ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СПК «ПРОГРЕСС-ВЕРТЕЛИШКИ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА И РЕЗЕРВЫ ИХ РОСТА НА ПЕРСПЕКТИВУ

Кудрявцева А. Н. – студент

Научный руководитель – **Валюшко Е. Л.**

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

Повышение эффективности национальной экономики зависит от успешной деятельности предприятий. Конечным результатом деятельности предприятий является прибыль.

Как известно, на предприятиях прибыль формируется в результате текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. В исследуе-

мом СПК «Прогресс-Вертелишки» в 2014 г. более 97% прибыли предприятие получило от текущей деятельности, которая, в свою очередь, сформирована преимущественно за счет финансового результата от реализации сельскохозяйственной продукции.

Инвестиционная деятельность СПК «Прогресс-Вертелишки» характеризовалась снижением как абсолютной суммы прибыли по данному направлению деятельности, так и снижением ее доли в общем финансовом результате до 9,5% в 2014 г. в сравнение с 22,9% в 2012 г.

Характеризуя финансовую деятельность, также нельзя сделать однозначных выводов, т. к. в период с 2012 по 2014 г. финансовый результат был отрицательным. Это значит, что в данном СПК в сфере финансовой деятельности доходы не покрывают расходы, а в текущей и инвестиционной деятельности расходы меньше доходов.

Для обеспечения стабильного роста прибыли необходимо постоянно изыскивать резервы ее увеличения.

Так, на каждом предприятии должны предусматриваться плановые мероприятия по увеличению прибыли. Для этого необходимо определить возможные направления роста как производственных показателей, а именно урожайности культур и продуктивности животных, так и уровня товарности продукции.

Таким образом, произведённый расчёт показал, что резерв реализации продукции в СПК «Прогресс-Вертелишки» составил по зерновым культурам 565,7 т, по сахарной свекле 5857,9 т, по картофелю 75,6 т, что позволит увеличить прибыль на 2241,1 млн. руб.

Что касается отрасли животноводства, то в СПК «Прогресс-Вертелишки» возможно увеличить объем реализации молока, за счет чего резерв в 756 т увеличит прибыль на 1512 млн. руб.

Таким образом, выявленные резервы и дополнительные объемы финансовых ресурсов позволят увеличить общую величины прибыли до налогообложения и по текущей деятельности, в частности. А для их освоения могут быть рекомендованы следующие мероприятия:

- увеличение объёма производства и реализации наиболее рентабельных видов продукции;
- пересмотр структуры посевных площадей и структуры стада в пользу более эффективных производств;
- контроль за качеством продукции и его сохранностью на пути к покупателям;
- снижение непроизводственных расходов и потерь, усиление системы внутрихозяйственного контроля;
- наиболее полное использование находящихся в распоряжении организации ресурсов.

ЛИТЕРАТУРА

Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник. - Минск.: Новое знание, 2008. - 696 с.

УДК 658.155:631.16:631.145(476.6)

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ НА ПРИМЕРЕ ДАННЫХ СПК «ПРОГРЕСС-ВЕРТЕЛИШКИ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

Кудрявцева А. Н. – студент

Научный руководитель – **Валюшко Е. Л.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Прибыль отчетного периода отражает общий финансовый результат производственно-хозяйственной деятельности предприятия с учетом всех ее сторон. Важнейшая составляющая этого показателя – прибыль от реализации продукции – связана с факторами производства и реализации продукции. Поэтому основное внимание аналитика должно быть сконцентрировано на исследовании причин и факторов изменений данного показателя.

Прибыль от реализации продукции в целом по предприятию зависит от следующих факторов первого уровня соподчиненности: объема реализации продукции; себестоимости и уровня средние реализационных цен.

Факторная модель прибыли от реализации отдельных видов продукции имеет следующий вид:

$$П = ВРП * (Ц - С) \quad (1)$$

где ВРП – объем реализации продукции, т;

Ц – цена реализации 1 т, руб.;

С – себестоимость 1 т продукции, руб.

По результатам проведенного факторного анализа было отмечено, что по зерновым культурам и рапсу наблюдается снижение прибыли на 2055,2 и 574,5 млн. руб. соответственно, причем данное снижение обусловлено как спадом объема реализации, так и значительным ростом себестоимости продукции.

В СПК «Прогресс-Вертелишки» существенный рост прибыли от реализации был зафиксирован по молоку, прирост прибыли в 2014 г. в сравнение с 2013 г. составил 7194 млн. руб.

Также было отмечено, что спад объемов реализации молока привел к снижению прибыли на 443,3 млн. руб., однако положительное влияние оказало увеличение средней цены реализации молока, за счет чего прибыль возросла на 11803,1 млн. руб., а за счет снижения себестоимости результативный показатель возрос на 4165,8 млн. руб.

Таким образом, факторный анализ позволяет определить силу влияния тех или иных факторов на величину прибыли и помогает разработать эффективную ценовую политику, спланировать необходимые объемы производства и разработать пути снижения себестоимости видов продукции.

ЛИТЕРАТУРА

Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник. - Минск.: Новое знание, 2008. - 696 с.

УДК 336.225.682 (476)

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Кудрявцева А. Н. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современной экономике у государства существуют разнообразные источники доходов, важнейшим из их которых являются налоговые поступления. Для регулирования деятельности по аккумулированию и распределению денежных средств из налоговых источников для создания централизованных фондов денежных средств государства существует целая система нормативных правовых актов, которой руководствуются органы налогового контроля, проводящие контроль за исполнением данных законодательных актов всеми субъектами налоговых правоотношений.

Важнейшим законодательным актом в области налогового контроля является Налоговый кодекс Республики Беларусь. Меры ответственности за совершенные правонарушения в налоговой сфере предусмотрены в иных законодательных актах.

Так, административная ответственность за налоговые нарушения предусмотрена главой 13 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях.

Налоговые правонарушения, влекущие уголовную ответственность, отличаются от влекущих административную ответственность

квалифицирующими признаками, такими как размер ущерба. Наказание за них предусмотрено главой 25 Уголовного кодекса РБ.

Таблица – Виды налоговых правонарушений и предусмотренные меры ответственности

Виды правонарушений	Ответственность
1. Осуществление деятельности без постановки на учет в налоговом органе лицом, обязанным подать заявление о постановке на данный учет 2. Нарушение срока предоставления в налоговый орган информации об открытии/закрытии счета в банке на 1-5 дней	1. штраф: физ. лицо – 5 БВ, юр. лицо – 20% от доходов по текущей деятельности (КоАП ст.13.1) 2. штраф на ИП или юр. лицо 5 БВ (КоАП ст.13.2)
3. Нарушение срока предоставления в налоговый орган информации об открытии/закрытии счета в банке на срок не более 3 месяцев 4. Нарушение физ. лицом срока предоставления налоговой декларации при просрочке более 12 месяцев 5. Неуплата плательщиком – юр.лицом суммы налога по неосторожности 6. Уклонение от уплаты налогов путем сокрытия или занижения налоговой базы, либо уклонение от представления декларации, повлекшее причинение ущерба в крупном размере 7. Уклонение от уплаты налогов путем сокрытия или занижения налоговой базы, повлекшее причинение ущерба в особо крупном размере	3. штраф: ИП – 0,2-2БВ, юр.лицо – 1-10БВ. (КоАП ст. 13.2) 4. штраф 2БВ с увеличением его на 0,5БВ за каждый месяц просрочки (КоАП ст. 13.5) 5. штраф 12-16 БВ (КоАП ст.13.5) 6. лишение права заниматься определенной деятельностью или занимать определенную должность, или арестом до 6 месяцев, или ограничение свободы до 3 лет. (УК ст.243) 7. ограничение свободы на срок до 5 лет, лишение свободы от 3 до 7 лет с конфискацией или без конфискации имущества с лишением права заниматься определенной деятельностью или занимать определенную должность. (УК ст.243)

Таким образом, в целом ответственность за нарушение налогового законодательства можно определить как обязанность лица, нарушившего налоговое законодательство, претерпеть лишения имущественного характера в результате применения к нему государством в лице налоговых органов в установленном порядке санкций в виде взыскания недоимок, пени и штрафов или лишение (ограничение) свободы в случаях, предусмотренных законодательством.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях: Кодекс Республики Беларусь с изм. и доп., 31.12.2006. - № 208-3
2. Уголовный кодекс Республики Беларусь: кодекс Республики Беларусь с изм. и доп., 09.07.1999, - № 275-3

УДК 657.6(476)

РЕФОРМИРОВАНИЕ НАЦИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В СООТВЕТСТВИИ С МСА

Кузьмицкая Е. В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Разработка национальных стандартов аудита – республиканских правил аудиторской деятельности – началась в Беларуси в 2000 г. Ее целью было создание системы стандартов, соответствующей зарубежной теории и практике стандартизации аудиторской деятельности и учитывающей особенности национальной экономики, что является необходимым условием активного вхождения Республики Беларусь в мировое бизнес-сообщество и способно обеспечить интеграцию национальной аудиторской практики с общепризнанной в мире практикой, вызвать большее доверие к работе аудитора, гарантирует международное признание аудиторского заключения [2].

Данный процесс не прекращается, однако многое предстоит еще сделать в этом направлении. Поэтому в таблице мы рассматриваем актуальные, на наш взгляд, предложения по реформированию системы аудита в нашей стране.

Таблица – Предложения по реформированию аудита в Республике Беларусь

Направления реформирования	Предложения по реформированию:
1	2
Законодательная основа:	– разработка процедур контроля качества аудита; – усовершенствование критериев выбора организаций, подлежащих обязательному аудиту.
Стандарты аудита:	– разработка методологии национального аудита; – опубликование руководства по аудиту для оказания консультативной помощи аудиторам по соблюдению правил аудиторской деятельности.
Профессиональная этика:	– усовершенствование аттестационных требований к аудиторам в соответствии с Международными стандартами образования Международной федерации бухгалтеров, в том числе наличие знаний МСФО и МСА; – создание системы общественного надзора за деятельностью аудиторов.

Продолжение таблицы

1	2
Образование и обучение:	<ul style="list-style-type: none"> – внедрение комплексной программы повышения квалификации для всех участников и заинтересованных лиц процесса корпоративной финансовой отчетности; – приведение учебной программы вузов в соответствие с международными стандартами в области финансовой отчетности, бухгалтерского учета и аудита; – приведение требований к постоянному профессиональному развитию бухгалтеров и аудиторов, предъявляемые Министерством финансов Беларуси и профессиональными общественными объединениями, в соответствие с Международными стандартами образования Международной федерации бухгалтеров;

Примечание – Источник: Собственная разработка на основании [1] .

В результате осуществления ряда мер по вышеуказанным направлениям система бухгалтерского учета и отчетности сможет отвечать реальным и современным потребностям рыночной экономики, а бухгалтерская и аудиторская деятельность выйдут на качественно новый этап своего развития.

Таким образом, дальнейшее реформирование системы позволит сделать процесс аудита в Беларуси понятным и прозрачным для международных организаций, пользователей финансовой отчетности, общественных предприятий и банков, а также как для иностранных, так и для белорусских инвесторов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет и аудит в Беларуси. Взгляд всемирного банка [Электронный ресурс]: Режим доступа: 19.10.2015 <http://www.auditors.by/publications>
2. Перспективы применения Международных стандартов аудита в Беларуси [Электронный ресурс]: Режим доступа: 18.10.2015 <http://www.kpmg.com/by/ru/issuesandinsights/articlespublications/press%20releases/pages/ifrs-in-belarus.aspx>

УДК 631.162:004.9(476.6)

АВТОМАТИЗАЦИЯ КАК НОВЫЙ ПОДХОД К УЧЕТУ ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ ОСНОВНОГО МОЛОЧНОГО СТАДА В СПК «БОРОДИЧИ» ЗЕЛЬВЕНСКОГО РАЙОНА

Купраш Т. В. – студентка

Научный руководитель – **Кудин В. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На современном этапе развития бухгалтерского учета особую актуальность приобретает проблема совершенствования учета затрат на производство и исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции. В сельском хозяйстве имеются отраслевые особенности как в исчислении себестоимости продукции животноводства, так и в его документальном оформлении. В связи с сокращением в настоящее время согласно законодательству Республики Беларусь обязательных типовых форм первичных документов и регистров учета, а также повсеместным внедрением автоматизации учета, актуальным вопросом становится разработка и внедрение в учетный процесс форм документов, приближенных к специфике деятельности каждой конкретной организации.

В СПК «Бородичи» учет затрат на производство молока ведется на достаточно высоком уровне, однако имеют место нарушения требований законодательства в области бухгалтерского учета отдельных операций. На данном предприятии бухгалтерский учет автоматизирован частично с использованием автоматизированной программы 1С «Предприятие 7.7». В данном хозяйстве на базе платформы 1С «Предприятие 7.7» отсутствует конфигурация «Бухгалтерский учет на предприятиях сельского хозяйства», что усложняет ведение операций по учету отдельных операций, которые могут иметь место только в сельскохозяйственных организациях.

Следует отметить, что учет затрат на производство продукции животноводства и исчисление ее себестоимости в СПК «Бородичи» ведется вручную. Исчисление и списание калькуляционных разниц между фактической и плановой себестоимостью продукции основного молочного стада в исследуемом хозяйстве производят также вручную в бланке произвольной формы, в котором отсутствуют обязательные реквизиты, предусмотренные Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [1]. В данном расчете присутствуют карандашные записи, зачеркивания, исправления, что лишает их наглядности и усложняет процесс расчета фактической себестоимости.

Исходя из этого, мы рекомендуем осуществлять расчет фактической себестоимости продукции основного молочного стада в разработанном калькуляционном листе (рисунок).

Наименование продукции	Выход продукции, т	Затраты, тыс. руб.	Стоимость молока, тыс. руб.	Затраты на выкормок, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.		Кредит	Оплатили	Счет			
					молоко	побочная			по каналу	20 ден	31	
молоко	8 308	21 400 527	253 877	11 148 878	28 551 705	2272,91	24 479 018	3 594 175	6940	2 968 585	1388	585 598
побочная	468			0	3 118 885	77971,63	3 907 861	-382 036				-382 036
Итого		21 400 527	253 877	11 148 878	31 670 590		27 987 411	3 182 239		2 968 585	1388	585 598

Рисунок – Расчет списания калькуляционных разниц (продукция животноводства)

Калькуляционный лист (продукция животноводства), разработанный с использованием MS Office Excel, позволяет автоматически исчислять все необходимые показатели, избегая при этом ошибок при ручном подсчете. Для заполнения данного документа необходимо использовать информацию из поступаемых в бухгалтерию первичных документов и регистров аналитического учета по животноводству. Первоначально необходимо ввести наименование продукции, количество полученной продукции, затраты на производство основной и стоимость побочной продукции. Графа «Кредит» обозначает плановую себестоимость продукции (данный показатель высчитывает экономическая служба). С помощью встроенных формул, как показано на рисунке, автоматически будут подсчитаны необходимые показатели. В данной таблице отдельно выделены графы для списания калькуляционных разниц по каналам использования, т.е. реализация государству, выпойка телятам и т. д.

Проведенные исследования и сделанные предложения имеют теоретическое и практическое значение, об этом свидетельствует акт внедрения, подписанный с СПК «Бородичи» Зельвенского района.

ЛИТЕРАТУРА

О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 // Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Минск, 2014. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/main.aspx?guid=3871&p2=2/2055>

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ – ЗАЛОГ ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Кучинская Т. Ю. – студент

Научный руководитель – **Валюшко Е. Л.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одно из основных требований, предъявляемых к отчетности – это достоверность ее данных. Одним из специальных методов бухгалтерского учета является инвентаризация, результаты которой используются при составлении отчетности, а также при анализе структуры и размеров активов и пассивов организации. Для того, чтобы инвентаризация могла стать действенным инструментом, помогающим вырабатывать и принимать управленческие решения, необходимо в совершенстве знать требования нормативных документов, регулирующих порядок ее проведения.

Порядок проведения инвентаризации организаций, ведущих в соответствии с законодательством бухгалтерский учет, оформленные результатов инвентаризации и отражение их в бухгалтерском учете устанавливает Инструкция по инвентаризации активов и обязательств, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 № 180 (в ред. от 22.04.2010 № 50).

Очень часто возникают ситуации, когда при проведении инвентаризаций допускаются разного рода ошибки, неточности, опiski и искажения при отражении данных в бухгалтерском учете.

Таблица – Инвентаризационные ошибки и их последствия

Ошибка	Последствие
1	2
Неверно оформлен приказ руководителя на проведение инвентаризации: не указаны сроки проведения инвентаризации, состав комиссии, перечень имущества	Нет оснований для того, чтобы проводить инвентаризацию и, следовательно, признать ее результаты
Инвентаризационная опись составлена в одном экземпляре	Результаты инвентаризации недействительны
У материально ответственных лиц не взяты расписки, согласно которым все приходные и расходные документы представлены в бухгалтерию	Выявленные в результате инвентаризации нарушения можно оспорить, предъявив документы, оформленные в период проведения инвентаризации
На каждой странице описей не выверены итоги: число прописью, количество номеров и сумма материальных ценностей, а также общий итог в натуральных показателях	Имеется возможность несанкционированных исправлений результатов инвентаризации

Продолжение таблицы

1	2
На последней странице инвентаризационной описи нет подписи материально ответственного лица об отсутствии у него претензий к членам комиссии, а также о том, что он принимает указанное в описи имущество на ответственное хранение (для форм, в которых такие подписи предусмотрены)	Если будут выявлены недостатки, предъявить претензии к материально ответственному лицу невозможно
Ошибки и исправления не подписаны и не заверены членами комиссии	Исправления считаются недействительными
Инвентаризационные описи после утверждения результатов содержат незаполненные строки (строки не прочеркнуты)	Имеется возможность несанкционированных исправлений

Для того, чтобы избежать данных ошибок, необходимо усилить систему внутривозвратного контроля в организациях, активизировать личную инициативу сотрудников и прежде всего главных бухгалтеров, руководителей производственных подразделений в правильности проведения инвентаризационных мероприятий, инвентаризационные описи, акты инвентаризаций, сличительные ведомости необходимо оформлять в соответствии с установленными требованиями.

Инвентаризационная работа должна быть проведена в кратчайшие сроки и с наименьшими трудовыми затратами, поэтому необходимо совершенствовать существующий процесс проведения инвентаризации.

Таким образом, необходимо правильно организовать проведение инвентаризации, подготовить всю необходимую документацию и своевременно отразить результаты, не допуская при этом нередко встречающегося на практике формального отношения к ее проведению. От грамотного проведения инвентаризации и правильного отражения ее результатов в учете зависит во многом достоверность бухгалтерской отчетности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анищенко Н. Качественное проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей существенно влияет на достоверность отчетности / Н. Анищенко // Главный бухгалтер. – 2013. – №36. – С. 15;
2. Инструкция по инвентаризации активов и обязательств: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2007г. № 180 (в ред. от 22.04.2010 № 50);
3. Корнеева Л. Н., Чететкин А. С. Бухгалтерская отчетность: учеб. Пособие / Л. Н. Корнеева, А. С. Чететкин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2008. – 376 с.

УДК 657.3:657.625(476)(470)

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОРЯДКА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И СОГЛАСНО МСФО

Кучинская Т. Ю. – студент

Научный руководитель – **Валюшко Е. Л.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В бухгалтерском учете отчетность рассматривается как важнейший элемент его метода, заключительный этап всего цикла учетных работ. Согласно Закону РБ «О бухгалтерском учете и отчетности», отчетность представляет собой систему показателей, содержащую информацию о результатах хозяйственной деятельности и финансовом положении организации.

Каждая страна имеет свои особенности в системе составления отчетности. Нами был проведен сравнительный анализ составления и представления бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь, Российской Федерации и согласно МСФО.

Обзор состава отчетности данных стран показал в большинстве случаев их соответствие требованиям международных стандартов.

Можно отметить, существующий для этих стран единый набор обязательных отчетов. Он включает в себя баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении капитала и примечания к ним.

Основные отличия систем учета связаны с разницей в целях использования информации, содержащейся в формах отчетности. Финансовая информация, представленная в соответствии с МСФО, используется, главным образом, инвесторами и акционерами компаний. Белорусская отчетность составляется, прежде всего, для представления в инспекции Министерства по налогам и сборам, органам государственного управления и статистики, в России бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении для удовлетворения требований налоговых органов.

Большинство стран мира сейчас движутся в направлении перевода своих систем учета на международные стандарты. В современном мире МСФО постепенно становится своеобразным ключом к международному рынку капиталов.

Таким образом, каждая страна имеет свои особенности в порядке составления и представления финансовой отчетности. Однако существует единый для всех комплект обязательных отчетов – это баланс, отчет о прибыли и убытках и примечания к ним. В большинстве случаев регламентируются лишь наиболее существенные элементы отчетов. А такие вопросы, как объем и сущность детализации отчета, включение в него специфической для данной компании информации, расчеты разнообразных показателей, отдаются на усмотрение самой компании. Но примечания в зарубежной практике учета являются основным источником информации о компании для внешних пользователей, в которых раскрывается вся существенная информация, которая повлияла на текущий финансовый результат и финансовое состояние, а также та, которая, как можно ожидать, повлияет на будущие события.

ЛИТЕРАТУРА

1. Корнеева Л. Н., Чететкин А. С. Бухгалтерская отчетность: учеб. пособие/ Л. Н. Корнеева, А. С. Чететкин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2008. – 376 с.
2. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
3. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г., № 57-3

УДК 631.16:658.152(476)

ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Кучинская Т. Ю. – студентка

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

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

Бухгалтерская отчетность является важнейшим элементом современного финансового менеджмента экономической деятельности. До формирования отчетных показателей бухгалтерской отчетности в каждой организации должны быть спланированы и проведены мероприятия по завершению финансового отчетного года, которые, в частности, включают в себя переоценку основных средств и других ценностей.

Порядок проведения переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования, а также правила отражения ее результатов в бухгалтерском учете и отчетности устанавливает Инструкция о порядке переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования [1].

При проведении переоценки имущества организации могут применять различные методы. На предприятиях Республики Беларусь наибольшее распространение получили индексный метод и метод прямой оценки. Нами был проведен сравнительный анализ данных методов (таблица).

Таблица – Сравнительная характеристика методов переоценки

Критерий	Индексный метод	Метод прямой оценки
Вероятность получения погрешностей	Высокая	Низкая
Простота проведение расчетов	относительная простота расчетов	относительная сложность расчетов
Уровень затрат на проведение расчетов	невысокий	высокий
Возможность исправление ошибок	невозможность исправления ошибок и погрешностей, накопившихся в результате применения индексов в ходе предыдущих переоценок	возможность исправления ошибок и погрешностей, накопившихся в ходе предыдущих переоценок
Полученные результаты	достаточная надежность результатов на макроэкономическом уровне	соответствие реальной рыночной ситуации, складывающейся на момент переоценки

Источник: собственная разработка на основании [1].

Организация самостоятельно выбирает один из указанных методов переоценки по каждому объекту имущества. Индексный метод считается наиболее простым в применении, не требует материальных затрат, однако в результате ежегодного применения организациями индексного метода переоценки основных средств, с использованием коэффициентов пересчета стоимости, доводимых Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь, происходит искажение стоимости основных средств в сторону завышения, что приводит к увеличению налога на недвижимость, к увеличению амортизационных отчислений, следовательно, к завышению себестоимости выпускаемой продукции и ухудшению финансовых результатов работы предприятия. Кроме этого, если планируется отчуждение основных средств, то необходимо привести стоимость к реальным цифрам, т. к. этот факт в дальнейшем может стать серьезной проблемой при совершении сделки [3].

Поэтому более целесообразно при переоценке основных средств использовать метод прямой оценки. Переоценка прямым методом позволит:

- определить реальную стоимость основных фондов;
- снизить налогообложение предприятия;
- оптимизировать себестоимость производимой продукции (услуг);

- исправить неточности, полученные при предшествующих переоценках;
- обеспечить привлекательность для инвесторов;
- улучшить финансовое состояние предприятия.

Таким образом, выбор метода переоценки является правом субъекта хозяйствования, но, на наш взгляд, целесообразнее использовать метод прямой переоценки, т. к. данный метод позволяет с предельной точностью определить рыночную стоимость основных средств предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о порядке проведения переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 5 ноября 2010 г. № 162/131/37 (в ред. от 14.03.2014 г. №24/13/9).
2. Корнеева Л. Н., Чететкин А. С. Бухгалтерская отчетность: учеб. пособие /Л. Н. Корнеева, А. С. Чететкин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2008. – 376 с.
3. Черва А. Переоценка индексным методом: порядок применения понижающих коэффициентов / А. Черва // Главный бухгалтер. – 2013. -№11. – С. 66-71.

УДК 336.14.01:347.73 (476)

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Лабовская Е. Л. – студент

Научный руководитель – Гостилевич Е. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Бюджетный контроль охватывает все стадии бюджетного процесса, а рассмотрение бюджета можно понимать как контроль за разработчиками проекта бюджета на предмет соблюдения ими законодательства. Поэтому под бюджетным контролем понимается деятельность государственных органов по осуществлению контроля за выполнением всеми участниками бюджетных правоотношений их полномочий относительно бюджета. Органами, имеющими право на применение мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства, являются Министерство финансов Республики Беларусь, его территориальные органы, местные финансовые органы, органы Комитета государственного контроля Республики Беларусь и иные уполномоченные органы в соответствии с законодательными актами. Все выявленные нарушения требуют привлечения к юридической ответственности.

Среди ученых существуют различные мнения согласно тому, что в сфере бюджетного регулирования можно выделить бюджетную ответственность как самостоятельный вид юридической ответственности.

Т. В. Колюхова	«нормы, регулирующие виды и основания ответственности за нарушение бюджетного законодательства, составляют институт ответственности за нарушение бюджетного законодательства»
М. В. Карасева	бюджетно-правовую ответственность можно определить как применение к нарушителю бюджетно-правовых норм мер государственного принуждения уполномоченными на то государственными органами, возлагающими на правонарушителя дополнительные обременения имущественного характера.
И. В. Хаменушко	«придумывать для «финансовых», «налоговых», «страховых», «бюджетных» санкций какие-то особенности их установления и применения – значит становится на путь того сомнительного прогресса, который заканчивается достижением, отмены принципа ответственности за вину или отказа от презумпции невиновности».

Исходя из норм бюджетного законодательства, можно выделить ряд требований при установлении мер ответственности за нарушение бюджетного законодательства:

- определенность наказуемых деяний;
- дифференцированный подход к установлению санкций;
- соразмерность санкций размеру причиненного вреда;
- однократность применения мер ответственности за совершение правонарушения.

Все вышеперечисленные требования носят конституционный характер.

Рассмотрим основания и порядок применения мер принуждения за отдельные нарушения бюджетного законодательства:

Статьи Бюджетного кодекса	Основаниями для применения мер принуждения	Меры принуждения
Ст. 136-138	незаконное получение средств из бюджета и их нецелевое использование; использование средств бюджета с нарушением законодательства;	приостановление либо ограничение финансирования расходов за счет бюджетных средств;
Ст. 139	предоставление бюджетных ссуд, бюджетных займов с нарушением установленного порядка	взыскание бюджетных средств;
Ст. 144	непредставление в установленные сроки отчетности об использовании бюджетных средств, информации о движении бюджетных средств по счетам их получателей;	приостановление расчетов по банковским счетам;
Ст. 145	нарушение условий договора поставки с использованием бюджетных средств.	начисление и взыскание пени.

Таким образом, на сегодня бюджетный контроль регулирует выполнение участниками бюджетного процесса установленных законом правил поведения в области образования, распределения и использования бюджетных средств

ЛИТЕРАТУРА

1. Бюджетный кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 16.06.2008. – № 412-3
2. Карасева, М. В. Политические аспекты бюджетного законодательства / М. В. Карасева // Государство и право. - №2 – 2006. – С. 60-75
3. Конохова, Т. В. Бюджетное право как подотрасль финансового права / Т. В. Конохова // Журнал российского права. - №4. – 2009. – С. 36-42
4. Хаменушко, И. В. Дискуссионные вопросы умножения видов юридической ответственности / И. В. Хаменушко // Финансовое право. - 2010. – №2. С. 7-10

УДК 631.162:657.471:006.32(476)

ГРУППИРОВКА ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО

Лёнина Д. Н. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» определены три группы затрат, включаемых в себестоимость продукции:

- 1) производственные переменные прямые затраты,
- 2) производственные переменные косвенные затраты,
- 3) производственные постоянные косвенные затраты.

В МСФО под косвенными понимаются затраты, которые невозможно или экономически не целесообразно прямо относить на себестоимость конкретной продукции, услуги. Поэтому они собираются в течение отчетного периода на специальном бухгалтерском счете, в конце периода распределяются по видам продукции косвенным путем [1].

Согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы», постоянные накладные производственные затраты распределяются, исходя из нормальной производственной мощности организации (ожидаемый объем производства, рассчитанный, исходя из средних показателей за ряд периодов или сезонов работы в нормальных условиях, с учетом потерь в производительности в связи с плановым обслуживанием). При значительном сокращении объемов производства по сравнению с нормальной производственной мощностью величина постоянных накладных производ-

ственных затрат, относимых на себестоимость единицы готовой продукции, не меняется [2].

К постоянным общепроизводственным расходам относятся расходы на обслуживание и управление производством, которые остаются неизменными (или почти неизменными) при изменении объема производства. Так, в СПК «Тетеревка» к ним можно отнести расходы на оплату труда общепроизводственного персонала растениеводства, отчисления на социальные нужды, расходы на агрохимическое обследование, расходы по техническому обслуживанию, газопроводу, затраты на обучение, расходы на охрану труда, затраты на санитарно-гигиеническую экспертизу, расходы на питание, амортизацию и расходы на содержание зданий и оборудования цехов (участков).

К переменным общепроизводственным расходам относятся расходы на обслуживание и управление производством (цехами, участками), изменяющиеся прямо (или почти прямо) пропорционально изменению объема производства. В СПК «Тетеревка» к ним можно отнести затраты по эксплуатации и содержанию автотранспорта для общепроизводственных нужд растениеводства, затраты по услугам электроснабжения, стоимость топлива, запасных частей и др. материалов, расходы по услугам для общепроизводственных нужд растениеводства сторонних организаций.

Таким образом, группировка косвенных затрат на постоянные и переменные позволит выделить часть расходов, которые должны быть обязательно включены в себестоимость продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алешкевич, О. П. Международные стандарты финансовой отчетности : конспект лекций для студентов высших учебных заведений экономических специальностей / О. П. Алешкевич. – Минск : Информпресс, 2013. – 92 с.
2. Вахрушина, М. А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник для студентов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит» / М. А. Вахрушина, Л. А. Мельникова. – М.: Издательство «Омега-Л», 2009. – 571 с.

УДК 631.162:657.471:006.32(476)

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО

Лёнина Д. Н. – студентка

Научный руководитель – Грудько С. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) признаны во всем мире как эффективный инструмент для предоставления прозрачной и понятной информации о деятельности организации.

Традиционно общепроизводственные расходы в сельскохозяйственных организациях распределяются пропорционально общей сумме затрат, за исключением стоимости семян и посадочного материала в растениеводстве и кормов в животноводстве.

Согласно МСФО «Запасы», переменные косвенные производственные расходы включаются в себестоимость продукции пропорционально фактическому объему произведенной продукции, т. е. базой распределения этих расходов является показатель «фактическая производственная мощность» [1, 2].

Рассмотрим возможный вариант распределения общепроизводственных затрат растениеводства в соответствии с требованиями МСФО (таблица 1).

Таблица 1 – Распределение постоянных общепроизводственных затрат

Вид продукции	База распределения (V_H)	Коэффициент распределения (K)	Постоянные общепроизводственные расходы, всего, тыс. руб. ($K \cdot V_H$)	Общепроизводственные расходы, включаемые в себестоимость, тыс. руб. ($K \cdot V_{Ф}$)	Нераспределенные постоянные общепроизводственные расходы, относящиеся на финансовый результат, тыс. руб. ($K \cdot V_H$) - ($K \cdot V_{Ф}$)
Зерно	15500	6,7084	103981	91604	12377
Картофель	980		6574	6534	40
Рапс	1415		9492	7956	1536
Свекла	17100		114714	111461	3254
Всего	34995	-	234 762	217555	17207

Примечание – Источник Собственная разработка на основании данных СПК «Тетеревка»

Распределение переменных общепроизводственных затрат представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Распределение переменных общепроизводственных затрат

Вид продукции	База распределения (Vф)	Коэффициент распределения (K)	Переменные общепроизводственные затраты, тыс. руб. (Vф*K)
Зерно	13655	6,0484	82591
Картофель	974		5891
Рапс	1186		7173
Свекла	16615		100495
Всего	32430	-	196 151

Примечание – Источник Собственная разработка на основании данных СПК «Тетеревка»

Таким образом, Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» предусматривает формирование себестоимости готовой продукции, изготовленной в организации, по нормативным затратам, отражающим нормальные уровни использования сырья и материалов, труда, эффективности и мощности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алешкевич, О. П. Международные стандарты финансовой отчетности : конспект лекций для студентов высших учебных заведений экономических специальностей / О. П. Алешкевич. – Минск : Информпресс, 2013. – 92 с.
2. Вахрушина, М. А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник для студентов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит» / М. А. Вахрушина, Л. А. Мельникова. – М.: Издательство «Омега-Л», 2009. – 571 с.

УДК 631.162:657.47:006.32

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА КРС НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Литвин А. Н. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Международные стандарты финансовой отчетности признаны во всем мире как эффективный инструментарий для предоставления прозрачной и понятной информации о деятельности компаний.

В настоящее время внедрение международного стандарта финансовой отчетности 41 в практику бухгалтерии выступает одним из путей совершенствования бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях. Сельскохозяйственная

деятельность, согласно МСФО 41 «Сельское хозяйство» – это управление биотрансформацией растений и животных, которые называются биологическими активами, с целью продажи, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов.

Данный стандарт рассматривает биологические активы в период роста, дегенерации, воспроизводства и сбора. Следует отметить, что МСФО 41 «Сельское хозяйство» не охватывает процессы переработки, которые регулируются МСФО 2 «Запасы».

Управление биотрансформацией, в результате которой происходят количественные и качественные изменения биологических активов – отличительная черта сельскохозяйственной деятельности. Получение продукции от неуправляемых биологических источников (например, вылов рыбы) не является сельскохозяйственной деятельностью.

Биологические активы – это растения и животные, применяемые для сельскохозяйственной деятельности, т. е. выращиваемые на продажу, замену или увеличения их численности с целью получения сельскохозяйственной продукции в настоящем и будущем. Их следует отражать в балансе в качестве внеоборотных активов [1].

Первоначальное признание биологических активов должно осуществляться по справедливой стоимости за вычетом расчетных сбытовых расходов. Данная оценка в момент сбора сельскохозяйственной продукции будет являться себестоимостью продукции, по которой она должна быть принята на учет в соответствии с МСФО 2.

Изменение справедливой стоимости биологического актива за вычетом сбытовых расходов подлежит учету при определении чистой прибыли или убытков компании отчетного периода.

Сбытовые расходы включают комиссионные сборы брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и товарных бирж, налоги на передачу собственности, пошлины и др. К сбытовым расходам не относятся транспортные и проч. расходы по доставке активов и продукции на рынок, т. к. они вычитаются при расчете справедливой стоимости. В этом состоит одна из особенностей учета сельскохозяйственной продукции.

Расходы не должны корректироваться на изменение затрат в незавершенном производстве и остатков готовой продукции, т. к. вся собранная продукция будет учтена в составе запасов.

Следует отметить, что МСФО 41 рекомендует разделять изменения справедливой стоимости каждой группы биологических активов на две части:

- 1) обусловленную изменением физических свойств;

2) обусловленную изменением цен на рынке [2].

Это позволит пользователям оценить и анализировать текущие и будущие денежные потоки и более явно представлять будущие финансовые результаты компании.

Таким образом, перейдя на составление отчетности в соответствии с МСФО, сельскохозяйственные организации могут повысить свою инвестиционную привлекательность.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аверчев И. В., МСФО: практика применения / И. В. Аверчев. – М.: Эксмо, 2008. – 256 с.
2. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учеб. / В. Ф. Палий. -3-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 512 с.

УДК 631.162:657.47:636.2(476)

УЧЕТ ПРИРОСТА КРС НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В СПК «ЖУКОВЩИНА»

Литвин А. Н. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время учет и контроль движения животных на выращивании и откорме приобретает все большее значение для сельскохозяйственных предприятий. С целью определения возможных путей его совершенствования нами был проанализирован порядок учета животных на выращивании и откорме в СПК «Жуковщина». Хозяйство специализируется на мясомолочной продукции, на его территории функционируют 4 животноводческие фермы с общим среднегодовым поголовьем КРС 3301 голов, в т. ч. 987 голов коров.

Скот, находясь на выращивании и откорме, постоянно увеличивает свою массу. Для определения прироста и продукции выращивания животных, необходимо производить их систематическое взвешивание. В СПК «Жуковщина» взвешивание животных производят в следующих случаях: при рождении, при переводе в следующую возрастную группу и в основное стадо, при забое, при постановке выбракованных животных основного стада на откорм, при снятии с откорма.

Взвешивание молодняка крупного рогатого скота и животных, находящихся на откорме, на предприятии производится ежемесячно. Определение прироста живой массы скота производится по фермам и группам в центнерах или килограммах. Для определения прироста за

отчетный месяц по группе, с учетом поступивших и выбывших животных, на предприятии используют следующую формулу:

$$\text{ВП} = \text{МК} + \text{МВ} - \text{МН} - \text{МП},$$

где ВП – прирост живой массы скота за отчетный период;

МК – масса скота на конец отчетного периода;

МВ – масса выбывших животных за отчетный период;

МН – масса скота на начало отчетного периода;

МП – масса скота, поступившего за отчетный период.

В живую массу выбывших животных включают и массу павших животных.

Чтобы определить продукцию выращивания скота, необходимо из полученного прироста живой массы скота за отчетный период вычесть вес павших животных.

Для определения прироста и продукции выращивания животных, необходимо производить их систематическое взвешивание.

Результаты взвешивания заносятся во время проведения взвешивания в ведомость взвешивания животных (ф. №306-АПК). В ней указывают вид взвешиваемых животных, их инвентарные номера, количество голов, массу животных на дату взвешивания, массу предыдущего взвешивания и прирост живой массы. Можно также добавить графу «Средняя масса одной головы». Это позволит более наглядней следить за результатами выращивания молодняка животных и откорма КРС.

Ведомость определения прироста живой массы (форма № 307-АПК) предназначена для определения прироста живой массы за отчетный месяц по конкретным учетным группам скота. Ведомость ф. № 307-АПК составляется в одном экземпляре руководителем подразделения (заведующим фермой) с участием зоотехника и работника, за которым закреплены животные, на основании данных ведомостей взвешивания и документов на поступление и выбытие животных. В ведомости исчисляется прирост живой массы только тех животных, которые находились в группе на день взвешивания.

В конце месяца ведомости передаются в бухгалтерию организации, где после проверки и таксировки используются для оприходования продукции выращивания скота и для начисления оплаты труда работникам фермы.

Таким образом, исследование показало, что в целом учет прироста КРС на выращивании и откорме в хозяйстве ведется надлежащим образом, поскольку производится систематическое взвешивание животных, точно определяется их прирост, а также качественно ведутся первичные документы по результатам выращивания и откорма КРС.

УДК 631.162:006.32(476)

ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ МСФО 41 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО» В УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

Литвин А. Н. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Согласно МСФО 41 «Сельское хозяйство», скот, предназначенный на убой или продажу, представляет собой биологические активы. Животные на выращивании и откорме представляют собой особую группу оборотных средств, т. к. молодняк животных может быть переведен в основное стадо, реализован, забит и т. д. Такими свойствами не обладает ни один вид производственных запасов [2].

Рассмотрим основные отличия ведения отечественного бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме с ведением учета в соответствии с МСФО (таблица).

Таблица – Сравнение МСФО и отечественного бухгалтерского учета

Критерии сравнения	МСФО	Бухгалтерский учет в РБ
понятие животных на выращивании и откорме	биологические активы составляют единую учетную группу	представляют собой особую группу оборотных средств
оценка животных на выращивании и откорме	первоначальное признание биологических активов осуществляется по справедливой стоимости за вычетом расчетных сбытовых расходов	по плановой себестоимости головы приплода с учетом живой массы при рождении и фактической себестоимости 1 ц живой массы по фактической стоимости приобретения
учет продукции после сбора и переработки	не рассматривается процесс переработки сельскохозяйственной продукции после ее сбора	может рассматриваться процесс переработки сельскохозяйственной продукции после ее сбора

Примечание – Источник: собственная разработка

Таким образом, можно отметить, что и в отечественном учете, и в соответствии с МСФО животные на выращивании и откорме являются оборотными средствами предприятий.

В соответствии с МСФО первоначальное признание биологических активов осуществляется по справедливой стоимости. Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже активи-

ва или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Если нет возможности определить справедливую стоимость, то его оценивают по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Как только возникают условия, позволяющие надежно оценить справедливую стоимость, то нужно перейти к оценке по справедливой стоимости. Переход к оценке по справедливой стоимости в отечественном учете затруднен из-за инфляционных процессов.

Учет произведенной сельскохозяйственной продукции, операций ее продажи или переработки, даже если они осуществляются в том же сельскохозяйственном предприятии, не относятся к данному стандарту [2].

Так, можно сделать вывод, что переход к оценке по справедливой стоимости требует внесения существенных корректив в отечественный учет, но позволит точнее определить результаты сельскохозяйственной деятельности, достоверно и более прозрачно представить их в финансовой отчетности.

В настоящее время вопросы внедрения стандарта в отечественной практике остаются открытыми.

ЛИТЕРАТУРА

1. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учеб. / В. Ф. Палий. -3-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 512 с.
2. Чететкин, А. С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник для студентов высших учеб.заведений по неэкономическим специальностям / А. С. Чететкин. - Мн.: ИВЦ Минфина, 2008. - 608 с.

УДК 631.158:658.328:006.32(476)

ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ: ОТЕЧЕСТВЕННАЯ ПРАКТИКА УЧЕТА И МСФО (IAS) 19

Лозицкая Я. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Каждое государство обеспечивает ведение бухгалтерского учета, исходя из особенностей национальной экономики, действующей системы налогообложения, национальных и политических интересов. Система учета и отчетности в первую очередь должна быть направлена на удовлетворение информационных потребностей конкретного государства.

В белорусской практике учета нет четкого разделения вознаграждений работнику на краткосрочные и долгосрочные вознаграждения.

В соответствии с МСФО обязательства, определяемые как оказание работником услуги в обмен на вознаграждение, подлежащие выплате в будущем, не всегда могут быть признаны расходами. В белорусской учетной практике, как правило, возникновение обязательства влечет за собой признание расходов в сумме обязательств.

Не накапливаемые отпуска учитываются в момент наступления отпуска. Накапливаемые отпуска учитываются как обязательство при оказании работниками услуг, увеличивающих их права на будущий отпуск (фактически – ежемесячно), даже если отпуск является некомпенсируемым и обязательство может исчезнуть с увольнением работника. Обязательства оцениваются в сумме, предполагаемой к выплате работнику за неиспользованный отпуск, накопленный на отчетную дату.

В РБ законодательно не закреплены определения и разграничения отпусков, предоставляемых работникам, на не накапливаемые и накапливаемые. В национальном бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков создается по счету 96 «Резерв предстоящих расходов и платежей» и указывается в бухгалтерской отчетности организации.

Организация, составляющая отчетность по МСФО, вправе резервировать средства на оплату отпусков, но в годовой отчетности по МСФО эти средства не отражаются.

Текущие премии, как правило, в учете Беларуси учитываются наравне с обычной заработной платой. Премии и иные регулярные выплаты, начисляемые по окончании отчетного года, могут признаваться в соответствии с МСФО как обязательство в балансе на конец отчетного года, если решение о сумме и порядке выплаты принято до даты составления отчетности за год при условиях, что механизм расчета премий позволяет оценить их сумму до выхода решения и подобные премии – регулярная практика организации.

В отличие от белорусского учета, отнесению на расходы в соответствии с МСФО подлежат и начисленные пособия по нетрудоспособности и уходу за ребенком. В белорусском учете данные выплаты начисляются за счет средств, отчисленных на социальное страхование.

В заключение следует отметить, что МСФО имеют большое значение для отдельных организаций как инструмент привлечения дополнительных инвестиций, а также для развития экономики страны в целом, поскольку Международные стандарты финансовой отчетности способствуют формированию открытого бизнес-климата и интеграции Республики Беларусь в мировую экономику.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности 19 "Вознаграждения работникам" (НСФО 19): Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 22.04.2011 №149
2. Международные стандарты финансовой отчетности 19 «Вознаграждение работников» // Центр начального обучения МСФО [Электронный ресурс]. – 2013. – <http://www.allmsfo.ru/msfo-ias-19.html>. Дата доступа: 01.12.2014

УДК 631.158:658.32:006.32(476)

ОСНОВНЫЕ ФОРМЫ РАСЧЕТОВ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ РАБОТНИКАМ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО-19

Лозицкая Я. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время в условиях жесткого ограничения финансовых ресурсов повышаются требования к качеству и прозрачности отчетности организаций. Оценка и измерение показателей (учет по справедливой стоимости, учет будущих экономических выгод и др.), находящие свое отражение в МСФО, сегодня особенно актуальны.

Согласно стандарту МСФО-19 выполнение работником трудовых обязанностей за будущее вознаграждение обязывает компанию начислить обязательство. Расход при этом признается, если компания использует выгоды, созданные трудом работника [2].

В международной практике учета расчетов с персоналом по оплате труда понятия «заработная плата» не существует, вместо него используется термин «вознаграждения работникам». Согласно МСФО 19 под вознаграждениями работникам понимаются все формы выплат работникам в обмен на оказанные ими услуги. А под текущими вознаграждениями работникам – вознаграждения работникам, подлежащие выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги (кроме выходящих пособий и вознаграждений в форме долевых инструментов).

МСФО-19 предусматривает четыре основных формы расчетов и вознаграждений (рисунок).

1. Краткосрочные вознаграждения признаются в балансе обязательством компании немедленно по факту получения услуг, с зачетом любых ранее выплаченных авансов. Дебетовые остатки ранее выплаченных авансов при этом числятся в активах – в той мере, в которой

возможен их будущий возврат или зачет. Краткосрочные обязательства не дисконтируются. Начисление обязательства корреспондирует с начислением расхода периода, исключая вознаграждения, относимые на увеличение себестоимости продукции.

2. Вознаграждения, выплачиваемые по окончании трудовой деятельности, когда работник уже не может работать и прекратил свое сотрудничество с организацией.



Рисунок – Основные формы расчетов и вознаграждений по МСФО

Примечание: Источник – собственная разработка

К ним относят пенсионные выплаты, страхование жизни, медицинское обслуживание по окончании периода занятости. Данные вознаграждения возникают по соглашению с работниками и требуют проведения предварительных операций по планам пенсионного обеспечения.

3. Прочие долгосрочные выплаты включают долгосрочные отпуска, вознаграждения за выслугу лет, длительные пособия по нетрудоспособности, а также любые вознаграждения, выплачиваемые спустя 12 месяцев и более после того периода, в котором они заработаны. Сумма таких обязательств признается в виде разницы между дисконтированной суммой обязательств работодателя и справедливой стоимостью активов фонда, из которого финансируется выплата. Выплаты, под которые не осуществляется никакое фондирование, учитываются по дисконтированной сумме обязательства.

4. Выходные пособия – обязательства и расходы признаются тогда, когда имеются формальные основания для увольнения работника по достижению пенсионного возраста или работнику было сделано предложение уволиться по собственному желанию в обмен на выходное пособие.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности 19 "Вознаграждения работникам" (НСФО 19): Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 22.04.2011 №149
2. Международные стандарты финансовой отчетности 19 «Вознаграждение работников» // Центр начального обучения МСФО [Электронный ресурс]. – 2013. – <http://www.allmsfo.ru/msfo-ias-19.html>. Дата доступа: 01.12.2014

УДК 631.158:658.32(476)

УДЕРЖАНИЯ: ВИДЫ И СОСТАВ НА ПРИМЕРЕ США, РОССИИ И БЕЛАРУСИ

Лозицкая Я. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Вопросы, касающиеся удержаний из заработной платы, являются одними из наиболее актуальных как для работников, так и для нанимателей. Они напрямую затрагивают оплату труда, а эта тема важна и для работника, т. к. заработная плата, как правило, является основным доходом физического лица, и для нанимателя (затраты на оплату труда у которого составляют довольно весомую долю общих затрат на ведение бизнеса).

Удержание из заработной платы работника – это не перечисление (невыдача) части заработной платы, причитающейся работнику, в обеспечение требований к этому работнику либо со стороны работодателя, либо со стороны третьих лиц, осуществляемое в случаях, размерах и порядке, установленных ТК РБ.

Обязательные платежи всегда должны быть выплачены, независимо от воли работника или работодателя. Также бывают удержания, исходящие по инициативе самого работника. Они могут быть взяты на любые цели и в любом размере. Составляется добровольное заявление, где работник указывает, куда могут быть направлены удержания.

В таблице представлены обязательные и добровольные удержания некоторых стран.

Таким образом, если для удержания из заработной платы действительно есть основания, то при принятии соответствующего решения и его исполнении требуются согласованные действия кадровой и юридической служб, бухгалтерии организации. В целом ТК РБ позволяет вычитать из заработной платы лишь незначительные суммы.

Таблица – Виды удержаний из заработной платы работников некоторых стран

Страна	Обязательные удержания	Добровольные удержания
США	1. Налог на личный доход граждан; 2. Содержание на обязательное социальное страхование; 3. Профсоюзные взносы.	1. Страхование жизни; 2. Медицинское страхование; 3. Взносы в сберегательные фонды; 4. Погашения займов и др.
Россия	1. Налог на доходы с физических лиц; 2. Удержания по исполнительным документам (удержания при взыскании задолженности в пользу третьи лиц; удержания из заработной платы лиц, отбывающих исправительные работы; удержание штрафов, налагаемых судебными и иными компетентными органами).	1. Платежи за приобретенные товары в кредит; 2. Взносы по личному страхованию; 3. Профсоюзные взносы; 4. Оплата коммунальных услуг и квартирная оплата; 5. Оплата кредитов и займов; 6. Оплата стоимости содержания детей в детских дошкольных учреждениях и др.
Республика Беларусь	1. Подоходный налог в бюджет; 2. Удержания отчислений в пенсионный фонд; 3. Удержания по исполнительным листам (по решению судов); 4. Компенсации в пользу третьих лиц (по решению судов); 5. Штрафы; 6. Предписания налоговой инспекции.	1. Платежи за товары, проданные в кредит; 2. Страховые платежи по индивидуальному страхованию; 3. Кредиты, полученные в банке; 4. Различные взносы (профсоюзные).

Примечание: Источник – собственная разработка на основании обзора литературы [1, 2]

Поэтому если работник согласен с решением работодателя, необходимо правильно оформить подтверждающие документы, соблюсти условия и порядок удержания. Если же организация не имеет права самостоятельно произвести удержание, то нужно обратиться в органы, рассматривающие индивидуальные трудовые споры (суд). Это говорит о том, что наше законодательство четко предусмотрело все пункты, создавая законы, кодексы и нормативно-правовые документы, регулирующие удержания из заработной платы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Трудовой кодекс Республики Беларусь от 26.07.1999 № 296-3, с учетом последних изменений, внесенных Законом РБ от 20.07.2007 № 272-3;
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (в ред. от 01.12.2007 N 309-ФЗ).

УДК 631.155 (476.6)

АНАЛИЗ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Меламед А. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сельскохозяйственным предприятиям Гродненской области ежегодно оказывается помощь со стороны государства. Предприятия получают финансовые ресурсы из республиканского бюджета в виде прямых субсидий и дотаций.

Целью исследования является анализ оказания государственной поддержки сельскохозяйственным предприятиям Гродненской области в 2012-2014 гг.

Для анализа государственной поддержки была проведена группировка по предприятиям Гродненского области по значению размера государственной поддержки на 100 га сельскохозяйственных угодий, что позволило определить, какую сумму государство чаще всего выделяет на финансирование сельскохозяйственных организаций.

В таблице представлена группировка хозяйств.

Таблица – Группировка хозяйств по размеру государственной поддержки на 100 га сельскохозяйственных угодий.

№ группы	Группировочные интервалы	Количество предприятий в группе	Среднее значение государственной поддержки, млн. руб.
1	[70,6-119,15]	13	94,9
2	[119,15-167,7]	2	143,4
3	[167,7-216,25]	2	192
4	[216,25-264,8]	3	240,5

Из таблицы видно, что большинство предприятий относится к 1 группе, размер государственной поддержки которой составил 70,6-119,15 млн. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий. Среднее значение в данном интервале составило 94,9 млн. рублей на 100 га сельскохозяйственных угодий, что свидетельствует о высокой роли государственной поддержки в деятельности сельскохозяйственных организаций Гродненской области.

При анализе было также установлено, что при финансовой поддержке государства рентабельность предприятий в среднем вырастает

на 5,5%. Без выделения государственных субсидий у некоторых предприятий наблюдалась бы отрицательная рентабельность.

Также в ходе анализа было выявлено, что динамика государственных субсидий сельскохозяйственных предприятий в Гродненской области неустойчивая. После кризиса объемы государственной поддержки увеличились у многих предприятий, что указывает на неспособность предприятий стабильно функционировать без помощи государства в условиях кризиса.

Таким образом, неэффективно функционирующее сельское хозяйство Беларуси является бременем для государственного бюджета. Сектор является в значительной мере нерентабельным и характеризуется наличием предприятий со стремительно растущим уровнем задолженности, что создает значительные фискальные риски. Некоторые предприятия Гродненской области без финансовой поддержки со стороны государства уходили бы в убыток.

Поэтому мы считаем, что необходимо разрабатывать действенный и эффективный механизм государственной поддержки отрасли, реализация которого должна осуществляться на законодательной основе и распространяться на все сельскохозяйственные организации, имеющие право на получение.

УДК 336.22 (476)

МЕТОДЫ ОЦЕНКИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

Меламед А. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Важной характеристикой системы налогообложения является уровень налоговой нагрузки. Под налоговой нагрузкой принято понимать долю доходов, которая уплачивается государству в форме налогов и платежей налогового характера. Она определяет стоимость, цену или тяжесть «содержания» государства со всеми его функциями и атрибутами для человека, предприятия и страны в целом.

В зарубежной практике организации давно поняли необходимость проведения анализа налоговой нагрузки. В Республике Беларусь для большинства организаций оценка налоговой нагрузки является новым видом аналитической деятельности, и лишь немногие организации его осуществляют.

В связи с этим в настоящее время в стране не разработано общепринятой методики исчисления налоговой нагрузки организаций. В экономической литературе и на практике авторы используют разные методики определения налоговой нагрузки. Различие их заключается в составе налогов, включаемых в расчет налоговой нагрузки.

В поисках методики основная идея состоит в том, чтобы сделать показатель налоговой нагрузки универсальным показателем, позволяющим сравнивать уровень налогообложения в разных отраслях экономики.

Рассмотрим основные методики оценки налоговой нагрузки предприятия.

1. Методика Минфина Российской Федерации:

$$НН = \frac{НП}{(В+ВД)} * 100\%$$

где НП – общая сумма всех уплаченных налогов; В (Вр) – выручка от реализации продукции (работ, услуг); ВД – внереализационные доходы.

Этот показатель выявляет долю налогов в выручке от реализации, но он вряд ли характеризует хоть в какой-то мере влияние налогов на финансовое состояние предприятия, т. к. не учитывает структуру налогов в выручке. Для эффективного экономического анализа нужен показатель, который увязывал бы уровень налоговой нагрузки и показатель экономической активности предприятия.

2. Методика М. Н. Крейниной:

$$НН = \frac{(В-Ср-Пч)}{(В-Ср)} * 100\%$$

где В – выручка от реализации; Ср – затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг) за вычетом косвенных налогов; Пч – фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия.

В основе ее лежит сопоставление налога и источника его уплаты. Данный подход отрицает общепринятое мнение, что налоги, включаемые в себестоимость, выгодны предприятию, т. к. уменьшают прибыль и соответственно сумму налога на прибыль.

3. Методика А. Кадушина и Н. Михайлова:

$$ДС = А + (ОТ + ВН) + НДС + Но + П,$$

где А – амортизация; ОТ – оплата труда; НДС – налог на добавленную стоимость; ВН – платежи во внебюджетные фонды, начисляемые на оплату труда; Но – налоги с оборота; П – прибыль.

Методика является количественной. В соответствии с ней предлагается оценивать налоговое бремя как долю отдаваемой в бюджет добавленной стоимости.

4. Методика М. И. Литвина:

$$Т = \frac{СТ}{ТУ} * 100\%$$

где СТ – сумма налогов; ТУ – сумма источника средств для уплаты.

Показатель налоговой нагрузки автор связывает с числом налогов и других обязательных платежей, структурой налогов организации, механизмом взимания налогов.

В ходе анализа методов расчета налоговой нагрузки мы сделали вывод о том, что несмотря на высокую актуальность оценки налогового бремени, отсутствует общепринятая методика его оценки. В специальной литературе встречаются разные подходы к оценке налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты. Причинами такой ситуации являются проблемы, которые возникают перед оценщиками: сложность определения состава налогов, включаемого в расчет налоговой нагрузки; сложность определения интегрального показателя, с которым соотносится сумма налогов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бельчина, Е. М. Налоги и налогообложение : учеб.-метод. пособие / Е. М. Бельчина. – Минск : БГАТУ, 2011. – 220 с.
2. Мороз, В. В. Определение налоговой нагрузки на предприятии/ В. В. Мороз // Бизнес в законе. – 2012 г. – №4. – С. 129-132.

УДК 657.432(476)

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Мигун Д. О. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Казалось, нет ничего нового в таком вопросе, как нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Столкнувшись с данным вопросом, необходимо отметить, что к какому бы автору, занимающемуся рассмотрением данного участка учета, мы не обратились, каждый в своих работах приводит только перечень основных актов, но не рассматривает то, как в нормативно-правовых актах затрагиваются вопросы организации и ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Так, расчеты с поставщиками и подрядчиками сопровождают деятельность любой организации. Они играют большую роль в обеспечении правильного кругооборота хозяйственных средств предприятий. Ю. И. Бахтурина [2] отмечает, что расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных

ценностей, выполнения работ или оказания услуг. При покупке организацией материальных ценностей, работ или услуг у нее возникают расчетные обязательства перед поставщиками и подрядчиками. Формы погашения этих обязательств заключаются в том, что расчеты между юридическими и физическими лицами, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, производятся в безналичном порядке, либо наличными деньгами, если иное не установлено законом. В. Э. Керимов [4] поясняет, что на современном этапе правильная организация расчетных отношений предприятий приводит к совершенствованию экономических связей, улучшению договорной и расчетной дисциплины, т. к. от выполнения обязательств по поставкам товаров, своевременности осуществления расчетов зависит дальнейшее будущее договорных отношений между участниками.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками должен опираться на нормативно-правовую базу. Таким образом, все действия директора и главного бухгалтера и других лиц, которые осуществляют расчеты с поставщиками и подрядчиками, должны опираться на кодексы, законы, приказы и другие нормативно-правовые акты, регулирующие данный участок учета. Рассмотрим основные нормативно-правовые акты, которые регулируют учет расчетов с поставщиками и подрядчиками:

1. Гражданский Кодекс Республики Беларусь 07.12.1998 г., № 218-3 (в редакции от 29 октября 2015 г. № 313-3) [3].

2. Закон республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 № 57-3 [5].

3. Банковский Кодекс Республики Беларусь 25.10.2000 г., №441-3 (в ред. Законов Республики Беларусь от 4 июня 2015 г. №268-3 – внесены изменения и дополнения, вступившие в силу 7 сентября 2015 г.) [1].

4. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по применению типового плана счетов бухгалтерского учета: утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 29 июня 2011 г. №50 (в ред. от 30.06.2014 №46) [7].

5. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2007г. №180 «Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств и признания утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь» [8].

6. Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 31 марта 2014 г. № 199 «О внесении дополнений и изменений в Инструкцию о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов, наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь» [6].

Так, при использовании предприятиями вышеперечисленных нормативно-правовых и других документов может быть достигнуто рациональное ведение бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, полное и достоверное отражение всех произведенных операций в процессе хозяйственной деятельности, а также возможность отслеживать изменения, происходящие в них, чтобы у организации не возникли различные нарушения, которые в дальнейшем могут грозить штрафными санкциями.

ЛИТЕРАТУРА

1. Банковский кодекс Республики Беларусь 25 октября 2000г., №441-3 (в ред. Законов Республики Беларусь от 14.06.2010 № 132-3) //Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр». - Минск,2011.
2. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю. И. Бахтурина [и др.]; под ред. Н. Г. Сапожниковой. — М.: ИНФРА-М, 2011. — 505 с.
3. Гражданский кодекс Республики Беларусь 7.12.1998г., №218-3 (в ред. Законов Республики Беларусь от 03.07.2011 №285-3) //КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс]/ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2011.
4. Керимов В. Э. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. для вузов / В. Э. Керимов. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. — 724 с.
5. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 // БизнесИнфо - Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2013. — Дата доступа: 03.01.2016.
6. О внесении дополнений и изменений в Указ Президента Республики Беларусь от 29 июня 2000 г. № 359: Указ Президента Республики Беларусь от 26.04.2010 № 202// Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] — дата доступа: 03.01.2016
7. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29.06.2011 г., №50: в ред. от 02.02.2013г. № 71// БизнесИнфо - Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2014. — Дата доступа: 03.01.2016.
8. Об утверждении инструкции по инвентаризации активов и обязательств: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 № 180// Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] — дата доступа: 03.01.2016.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Милохина С. А. – студент

Научный руководитель – Сытник О. Е.

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

Растениеводство – это одно из основных направлений сельскохозяйственного производства. Растениеводческая продукция корнями вошла в нашу повседневную жизнь. Она используется нами в пищу, для кормов в животноводстве, как сырьё в отраслях промышленности, таких как пищевая, текстильная, фармацевтическая и парфюмерная, а также в декоративных и мн. др. целях

Готовая продукция растениеводства – это конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой. К готовой продукции растениеводства можно отнести зерно пшеницы. Объем проданной продукции является одним из основных показателей, который характеризует деятельность предприятия.

Основная масса продукции, которая была произведена организацией агропромышленного комплекса, отводится для продажи. Эта стадия является завершающей кругооборот средств. В процессе ее организации должны быть возмещены в денежной форме средства, которые были затрачены на производство продукции, а также ее продажу. В ходе этого будет завершён полный цикл кругооборота. Выручка, которая получается при условии рентабельного ведения производства, должна превышать сумму затрат на производство продукции и продажу, другими словами, организация должна получать прибыль.

Учет продаж готовой продукции растениеводства необходимо вести на счете 90 «Продажи» субсчет 1 «Растениеводство». По дебету данного счета учитываются расходы на продажу готовой продукции, а по кредиту доходы (выручка).

Следует отметить, что в течение отчетного года в дебет счета 90 «Продажи» организациям агропромышленного комплекса необходимо списывать продукцию по плановой себестоимости, а по окончании исчисления фактической себестоимости, т. е. в конце отчетного года плановая себестоимость доводится до фактической, другими словами, суммы экономии сторнируются, а суммы перерасхода проводятся дополнительной записью.

Согласно нормативным документам по ведению бухгалтерского учета, продукцию можно считать проданной или реализованной с момента ее отгрузки или отпуска покупателям при предъявлении им расчетных документов. Право собственности переходит в момент передачи продукции покупателю, а также транспортной организации.

Синтетический учет продажи продукции зависит от выбранного метода учета продажи продукции. Организациям для целей налогообложения разрешается определять выручку от продажи продукции, работ или услуг двумя методами: первый – в момент оплаты отгруженной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, второй – в момент совершения отгрузки и предъявления платежных документов покупателю. Выбранный момент продажи для целей налогообложения необходимо отражать в учетной политике организации.

В конце каждого месяца должны сопоставляться суммы итоговых дебетовых оборотов по субсчетам 90.2, 90.3, 90.4 и т. д. с итогами кредитовых оборотов по субсчету 90.1. Полученный результат будет показывать прибыль или убыток имеет организация от продаж в течение месяца. Данную сумму необходимо списать проводкой.

Следовательно, синтетический счет 90 «Продажи» в конце каждого отчетного месяца не имеет сальдо.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алгоритм формирования первой финансовой отчетности компании в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) / Сытник О. Е., Кулиш Н. В., Тунин С. А. // Экономика и предпринимательство. 2014. № 12-3 (53-3). – С. 859-864.
2. Диагностика положений учетной политики организации в условиях гармонизации и адаптации РСБУ к МСФО / Бехтерева И. С., Сытник О. Е. // Вестник АПК Ставрополя. 2015. № 1 (17). – С. 281-286.
3. Профессиональное суждение бухгалтера при формировании учетной политики организации / Тунин С. А., Сытник О. Е. // В сборнике: Учетно-аналитические аспекты и перспективы развития инновационной экономики Международная научно-практическая конференция. 2010. – С. 55-58.
4. Учетная политика как модель учетной системы сельскохозяйственной организации / Сытник О. Е., Тунин С. А. // В сборнике: Учетно-аналитические и финансово-экономические проблемы развития региона Ежегодная 76-я научно-практическая конференция Ставропольского государственного аграрного университета «Аграрная наука - Северо-Кавказскому региону». 2012. – С. 74-78.

УДК 631.162:657Ю4(476+574)

**СРАВНЕНИЕ УЧЁТА РАСЧЁТОВ
С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН**

Милюць В. Г. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Хозяйственные связи, возникающие у организации с покупателями и заказчиками, являются необходимым условием ее деятельности. От состояния расчетов с покупателями во многом зависит платежеспособность предприятия, его финансовое состояние.

Рассмотрим методологию учета расчетов с покупателями и заказчиками на примере Республики Казахстан и Республики Беларусь.

Типовой план счетов в рассматриваемых республиках состоит из 8 разделов. В Республике Казахстан учёт расчётов с покупателями и заказчиками ведётся на активном счете подраздела Типового плана счетов 1210 «Краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков». Основными документами для формирования учетно-аналитической информации по данному участку являются «Ведомости учёта расчётов с покупателями и заказчиками». В конце месяца ведомость итожится и итоговые обороты по кредиту счета переносятся в журнал-ордер № 11, который является регистром синтетического учета счета 1210.

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками в Республике Беларусь предназначен счёт 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», по дебету отражается начисление задолженности, а по кредиту её погашение, с учётом произведенной реализации. Данные о реализованной продукции, выполненных работах и услугах отражаются в ведомости учета реализации работ, услуг (ф. № 62-АПК), реестре документов по реализации товарно-материальных ценностей, работ и услуг, основных средств и прочих активов (ф. № 64-АПК), журнале-ордере 11-АПК

Первичный учет по расчетам с покупателями и заказчиками двух республик не имеют существенных отличий, основными документами являются ТТН, ТН, счета-фактуры.

Основные нормативные документы, регламентирующие учёт расчётов с покупателями и заказчиками, рассмотрим в таблице.

Таблица – Основные документы, регламентирующие учёт расчётов с покупателями и заказчиками в Республике Беларусь и Республике Казахстан

Республика Беларусь	Республика Казахстан
Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 № 57-З. П	Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года №243-III (по состоянию 19.03.2010 год)
Банковский кодекс Республики Беларусь от 25 октября 2000 г. № 441-З в редакции Закона Республики Беларусь от 14.06.2012 г. № 132-З.	Гражданский кодекс Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года (с изменениями на 24.11.2015 год);
Типовой план счетов бухгалтерского учета», утвержденный Постановлением Министерства финансов РБ от 29.06.2011г. №50.	Типовой план счетов бухгалтерского учета, утверждённый приказом Министерства финансов РК от 23.05 2007 г. №185.

Источник : собственная разработка.

Таким образом, если в целом сравнивать методологию учета расчётов с покупателями и заказчиками в Республике Беларусь и в Республике Казахстан, то можно сделать вывод, что существенных отличий нет, однако типовой план счетов Республики Казахстан сформирован по требованию МСФО.

ЛИТЕРАТУРА

1. Банковский кодекс Республики Беларусь :принят Палатой представителей 3 октября 2000 г.:одобр. Советом Респ.12 октября.2010 г.- Минск :Амалфея , 2011. - 216 с.
2. Гражданский кодекс Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года (с изменениями на 24.11.2015 г.).
3. Закон о бухгалтерском учете и отчетности: закон принятый Палатой представителей Республики Беларусь от 12.07.2013г., № 57-З: в ред. с последними изменениями и дополнениями от 12.07.2013 г.
4. Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности: закон принятый Палатой представителей Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №243-III (по состоянию 19.03.2010 г.)

УДК 336.2+657.441.47(476)

КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В НАЛОГОВОМ И БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Михальчя В. Ю. – студентка

Научный руководитель – Метечко Т. О.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Прибыль является источником уплаты налога на прибыль. Порядок начисления и уплаты налога на прибыль регламентируется Налоговым Кодексом Республики Беларусь, в котором приведена классификация доходов и расходов по видам деятельности. В таблице представлено сравнение классификации доходов и расходов по видам деятельности в Налоговом кодексе Республики Беларусь и Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов № 102.

Таблица – Сравнительная характеристика классификации доходов и расходов по видам деятельности

Критерий	Налоговый учет	Бухгалтерский учет
Нормативно-правовое регулирование	Налоговый кодекс Республики Беларусь от 29 декабря 2009 года №71-3	Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов № 102
Виды доходов	Доходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ и услуг	Доходы по текущей деятельности
	Внереализационные доходы	Доходы по финансовой деятельности Доходы по инвестиционной деятельности
Виды расходов	Расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ и услуг	Расходы по текущей деятельности
	Внереализационные расходы	Расходы по финансовой деятельности Расходы по инвестиционной деятельности

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

Из данных таблицы видно, что согласно Налоговому Кодексу Республики Беларусь для формирования прибыли принимаются во внимание доходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг и внереализационные доходы и расходы, что не соответствует классификации, представленной в Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов № 102.

В бухгалтерском учете доходы и расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг относятся к доходам и расходам по текущей деятельности, а вместо внереализационных доходов и расходов учитываются доходы и расходы по финансовой и инвестиционной деятельности, а также прочие доходы и расходы по текущей деятельности.

Ввиду различия классификации доходов и расходов, предприятия вынуждены вести отдельный налоговый и бухгалтерский учет, что является сложным и трудоемким процессом, а также требует дублирования информации.

Таким образом, на наш взгляд, необходимо прийти к единой классификации доходов и расходов в налоговом и бухгалтерском учете, что позволит сократить время, трудовые усилия на ведение их учета, а также упростит документальное оформление.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, от 30.09.2011г., № 102 (в ред. от 31.12.2013 г. № 96).
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь от 29 декабря 2009 года №71-3 (в ред. от 30.12.2014 г., № 224-3).

УДК 657.4(475)(470+571)

УЧЕТ КОНЕЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Михальчя В. Ю. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время получение прибыли является основной целью хозяйственной деятельности любой коммерческой организации. Поэтому главной проблемой для предприятия является максимизация прибыли, а также её эффективное и рациональное использование.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

Нами проведен сравнительный анализ отражения в бухгалтерском учете чистой прибыли (убытка) в Республике Беларусь и Российской Федерации (таблица).

Таблица – Сравнительный анализ отражения в учете конечных финансовых результатов

Критерий	Республика Беларусь	Российская Федерация
Название и номер счета	Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
Номенклатура субсчетов	Субсчета не предусмотрены Типовым планом счетов	84-1 «Нераспределенная прибыль отчетного года»; 84-2 «Непокрытый убыток отчетного года»; 84-3 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»; 84-4 «Непокрытый убыток прошлых лет»
Использование прибыли (покрытие убытка)	По решению руководства предприятия	По решению руководства предприятия

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

Проанализировав данные таблицы, можно сделать вывод о том, что учет конечных финансовых результатов деятельности предприятия в Республике Беларусь и Российской Федерации ведется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Необходимо отметить, что счет 84 в Республике Беларусь и Российской Федерации называется «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». На наш взгляд, такое название для счета 84 не подходит, поскольку прибыль в настоящее время не распределяется, а используется на выплату доходов собственнику имущества (учредителям, участникам) организации, создание и пополнение резервного капитала и др. цели. Аналогичным образом использование прибыли происходит в Российской Федерации.

Из этого следует, что в Республике Беларусь и Российской Федерации название счета необходимо привести в соответствие с отражаемыми на нем хозяйственными операциями. По нашему мнению, целесообразным будет переименовать счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в счет 84 «Чистая прибыль (чистый убыток)», либо «Прибыль к использованию (убыток к покрытию)».

Открытие субсчетов к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в Республике Беларусь, в отличие от Российской Федерации, не предусмотрено, что является недостатком, т. к. отдельный учет прибылей и убытков в разрезе отчетных периодов предусмотрен формой Отчета об изменении капитала. Исходя из структуры отчета, номенклатура субсчетов к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», на наш взгляд, может иметь следующий вид:

84-1 «Прибыль (убыток) отчетного года»;

84-2 «Прибыль (убыток) прошлых лет».

Таким образом, исследование показало, что в Республике Беларусь и Российской Федерации учет конечного финансового результата может быть усовершенствован в указанных нами направлениях.

ЛИТЕРАТУРА

1. Клипперт, Е. Н. Бухгалтерский учет: учебно-методическое пособие / Е. Н. Клипперт, А. С. Четкин. – Минск: Регистр, 2014. – 448 с.
2. Каморджанова, Н. А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. / Н. А. Каморджанова, И. В. Карташова, А. П. Шаблия. – СПб.: Питер, 2015. – 480 с.: ил. – (Серия «Учебное пособие»).

УДК 636.22/28.034(476.6)

МЕТОДИКА РАСЧЕТА РЕЗЕРВОВ УВЕЛИЧЕНИЯ ПРИРОСТА КРС НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

Мицкевич А. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Основными источниками резервов увеличения прироста являются рост поголовья животных и увеличение их продуктивности.

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

Для определения резерва увеличения производства продукции необходимо:

$$P\uparrow VP = P_{\text{возм}} * Pr_{\text{ф}}^{\text{гол}},$$

где $P\uparrow VP$ – резерв увеличения производства продукции;

$P_{\text{возм}}$ – возможный прирост среднегодового поголовья;

$Pr_{\text{ф}}^{\text{гол}}$ – среднегодовую фактическую продуктивность одной головы.

К основным источникам роста продуктивности животных относятся: повышение доли концентрированных кормов, их кормление и эффективность использования кормов, улучшение возрастного и породного состава стада и т. д.

Резерв увеличения производства продукции за счет повышения уровня кормления животных определяется следующим образом:

$$P\uparrow Pr = UK_{\text{возм}}^{\text{гол}} * OK_{\text{ф}},$$

$$P\uparrow VP = P\uparrow Pr * P_{\text{пл}},$$

где $P\uparrow Pr$ – резерв роста продуктивности;

$УК_{возм}^{1гол}$ – возможный прирост уровня кормления (количество кормовых единиц на одну голову);

$ОК_{ф}$ – фактическую окупаемость кормов;

$П_{пл}$ – планируемое поголовье животных.

Чтобы определить резерв увеличения производства продукции за счет повышения эффективности использования кормов, необходимо:

$$P \uparrow ВП = (РК_{возм}^{1ц} * ВВП_{ф}) / НРК_{возм},$$

где $РК_{возм}^{1ц}$ – возможное сокращение кормов на единицу продукции;

$ВВП_{ф}$ – фактический объем производства;

$НРК_{возм}$ – плановую (возможную) норму расхода.

В заключение необходимо обобщить все выявленные резервы производства продукции (таблица).

Таблица – Обобщение резервов увеличения производства прироста живой массы крупного рогатого скота на выращивании и откорме

Источники резервов	Резервы увеличения производства прироста живой массы КРС, ц
Рост поголовья животных	29,7
Сокращение падежа животных по вине хозяйства	5
Повышение эффективности использования кормов	412
Итого	446,7

Примечание. Источник: собственная разработка

Данные таблицы показывают, что в СПК «Тетеревка» имеются резервы увеличения производства прироста живой массы крупного рогатого скота на выращивании и откорме. Использование их позволило бы увеличить валовое производство прироста живой массы крупного рогатого скота на выращивании и откорме на 446,7 ц.

Таким образом, выявленные резервы должны быть увязаны с конкретными и реальными мероприятиями по их использованию. При этом необходимо учитывать состояние кормовой базы, наличие трудовых ресурсов, животноводческих помещений, а также рынка сбыта. Увеличение производства продукции связано с ростом поголовья животных, этот резерв надо увязать с обеспеченностью животных помещениями и возможностью привлечения дополнительных трудовых ресурсов или повышения уровня механизации производственных процессов на животноводческих фермах.

ЛИТЕРАТУРА

1. Булатов А. С. [и др.]; Экономика: Учебник/; под ред. А. С. Булатова. М. 2005. –С. 725.
2. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учеб. пособие. – 7-е изд., испр. Минск: Новое знание, 2007. – 680 с.
3. Четеккин, А. С. Бухгалтерский учет в с-х.: учебник для студентов высших учебных заведений по неэкономическим специальностям / А. С. Четеккин - Мн.: ИВЦ Минфина, 2008. - С. 608.

УДК 657.6(476)

СРАВНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО РЕГЛАМЕНТИРОВАНИЯ СОПУТСТВУЮЩИХ АУДИТУ УСЛУГ С НАЦИОНАЛЬНЫМИ ПРАВИЛАМИ АУДИТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Мороз Е. В. – студент

Научный руководитель – Бурачевская Ю. А.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Особое место в аудиторской деятельности занимает оказание сопутствующих аудиту услуг, т. е. предпринимательская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо и независимо от проведения аудита, с соблюдением требований законодательства, предъявляемых к соответствующим услугам.

Национальные правила аудиторской деятельности приближены к МСА, при этом ряд правил включает дополнительные нормы и положения, соответствующие законодательству Республики Беларусь.

В связи с этим проведем сравнительную характеристику национального правила с международными стандартами аудита в таблице.

Таблица – Сравнительная характеристика международных стандартов и национальных правил

Критерий 1	МСА 2	РБ 3
Регламентация	МССУ 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации». МССУ 4410 «Задания по компиляции финансовой информации».	Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 24.06.2003 № 100 «Сопутствующие аудиту услуги»
Цель документа	Установление стандартов и предоставление руководства в отношении профессиональной ответственности аудитора в случае принятия соглашения о выполнении согласованных процедур относительно финансовой информации, а также по форме и содержанию отчета (заключения), который аудитор публикует в связи с таким соглашением или с компиляцией информации.	Установление видов сопутствующих аудиту услуг, которые могут представляться аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, а также порядка и условий их оказания.

Продолжение таблицы

1	2	3
Основные требования, предъявляемые к аудиторским организациям	Аудитор (Бухгалтер в соотв. с 4410) должен соблюдать «Кодекс Этики Профессиональных Бухгалтеров», изданный МФБ.	Работники аудиторской организации обязаны соблюдать принципы профессиональной этики.
Договор	письмо-соглашение	письмо-обязательство
Содержание документа	<p>– заявленная цель соглашения;</p> <p>– характер соглашения, включая тот факт, что выполняемые процедуры не будут являться аудитом или обзором и что, соответственно, не будет выражена уверенность;</p> <p>– ограничения в отношении распространения отчета (заключения) об отмеченных фактах.</p> <p>– указание финансовой информации и ее характер, в отношении которой будут проводиться согласованные процедуры,;</p> <p>– факт того, что руководство субъекта несет ответственность за точность и полноту предоставляемой бухгалтеру информации;</p> <p>– предполагаемую форму отчета (заключения) об отмеченных фактах в отношении подготовленной финансовой информации;</p>	<p>– цель предоставляемой сопутствующей услуги;</p> <p>– обязательство заказчика предоставить свободный доступ к информации и документам, необходимым аудиторской организации для оказания сопутствующей услуги;</p> <p>– заявление о том, что аудит не будет проводиться и аудиторское мнение не будет выражено;</p> <p>– описание характера, сроков и объема выполняемых работ;</p> <p>– предполагаемая форма предоставления результатов оказания сопутствующей услуги;</p> <p>Ответственность руководства заказчика за предоставляемые документы и информацию;</p> <p>– ограничения в отношении распространения результатов оказания сопутствующей услуги.</p>
Оформление результатов	Отчет (заключение) об отмеченных фактах	Акт сдачи-приемки сопутствующих аудиту услуг
Содержание результатов в соответствии с типовой формой документа	<p>(а) заголовок;</p> <p>(б) адресат исполнителя</p> <p>(в) указание конкретной финансовой или нефинансовой информации;</p> <p>(г) заявление о том, что выполненные процедуры были согласованы с получателем;</p> <p>(д) заявление о том, что соглашение было выполнено в соответствии с МССУ</p> <p>(ж) указание цели, для которой выполняются согласованные процедуры;</p>	<p>А) Исполнитель</p> <p>Б) Заказчик</p> <p>в) перечень сопутствующих услуг, оказанных по договору с целью установления факта выполнения условий договора;</p> <p>г) общую стоимость оказанных сопутствующих услуг.</p> <p>Д) Подписи сторон</p>

Продолжение таблицы

1	2	3
	(з) перечень выполненных конкретных процедур; (ж) заявление о том, что выполненные процедуры не являются аудитом или обзором, и поэтому здесь не выражается уверенность; (з) заявление о том, что распространение отчета (заключения) ограничено сторонами, согласовавшими выполнение процедур; (и) дата отчета (заключения); (к) адрес аудитора(бухгалтера); (л) подпись аудитора(бухгалтера).	

Примечание. Источник: Собственная разработка автора на основании обзора литературных источников

В заключение следует отметить, что зарубежная и отечественная аудиторская практика свидетельствует о важности процесса стандартизации аудиторской деятельности. Внедрение Международных стандартов аудита позволит сделать процесс аудита в Беларуси понятным и прозрачным для международных организаций пользователей финансовой отчетности отечественных предприятий и банков, и прежде всего как для иностранных, так и для белорусских инвесторов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт соглашений по сопутствующим услугам 4400 // Юрист-комплекс правовой информации ППАРАГРАФ-WWW// [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30209032
2. МССУ 4410 «Задания по компиляции финансовой информации». // Юрист-комплекс правовой информации ППАРАГРАФ-WWW// [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30209040
3. Сопутствующие аудиту услуги: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 24.06.2003 № 100 // Белорусский правовой Портал // [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.pravoby.info/docum09/part22/akt22121.htm>

УДК 631.16:658.147 (476)

РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА УРОВНЯ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

Мороз Е. В. – студент

Научный руководитель – Гостилович Е. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В процессе управления снабженческой, торговой, сбытовой и финансовой деятельностью предприятия происходит непрерывный процесс кругооборота капитала, изменяются структура средств и источников их формирования, наличие и потребность в финансовых ресурсах и, как следствие, финансовое состояние предприятия, внешним проявлением которого выступает платежеспособность. Главная цель анализа платёжеспособности – своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности предприятия, находить резервы её улучшения.

Объектом данного исследования стали хозяйства Гродненского района. Цель анализа состоит в том, чтобы оценить платежеспособность предприятий Гродненского района.

Для определения положения предприятия в конкурентной среде применяются различные методы рейтинговой оценки. Для оценки показателей платежеспособности нами был использован многомерный сравнительный анализ. Многомерный сравнительный анализ проводится в два этапа.

На первом этапе мы выбрали систему показателей платежеспособности, к которым относятся коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами. По этим показателям мы оценили результаты хозяйственной деятельности предприятий Гродненского района за 2014 г., собрали данные по этим показателям и сформировали матрицу исходных данных.

Вторым этапом мы составили матрицу стандартизированных коэффициентов и результаты сравнительной рейтинговой оценки, которые представлены в таблице.

Таблица – Матрица стандартизированных коэффициентов и результаты сравнительной рейтинговой оценки

Предприятие	Показатель			Показатель			Ri	Ме сто
	1	2	3	(1) ²	(2) ²	(3) ²		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
СПК Гожа	0,141	0,147	0,409	0,020	0,022	0,167	0,208	9

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6	7	8	9
СПК Гродненский	0,135	0,141	0,535	0,018	0,019	0,286	0,325	8
СПК им. Деньщикова	0,197	0,184	0,190	0,039	0,034	0,036	0,109	15
СПК Заречный-Агро	0,179	0,174	0,314	0,032	0,030	0,099	0,161	11
СПК Коптевка	0,146	0,151	0,338	0,021	0,023	0,114	0,158	12
СПК Нива-2003	0,122	0,111	1	0,015	0,012	1	1,027	3
СПК Обухово	0,665	0,250	0,061	0,442	0,062	0,004	0,508	6
СПК Озеры	0,270	0,209	0,265	0,073	0,044	0,070	0,186	10
СПК Октябрь-Гродно	0,921	0,257	0,045	0,849	0,066	0,002	0,917	4
СПК Пограничный	0,338	0,223	0,451	0,114	0,050	0,204	0,367	7
СПК Прогресс-Вертилишки	0,287	0,213	0,150	0,083	0,045	0,022	0,150	13
СПК Свислочь	1	0,260	0,134	1	0,068	0,018	1,085	2
РУАП Гродненская овощная фабрика	0,041	-0,173	0,292	0,002	0,030	0,085	0,117	14
УО СПК Путришки	0,307	1	0,250	0,094	1	0,063	1,156	1
Филиал Скидельский ОАО Агрокомбинат Скидельский	0,047	-0,041	0,737	0,002	0,002	0,543	0,547	5

Примечание. Источник – Собственная разработка

По полученным результатам можно сделать вывод о том, что по состоянию на 1 января 2015 г. лидирующую позицию заняло УО СПК Путришки, вторую позицию – СПК Свислочь. Худшими оказались СПК им. Деньщикова и РУАП Гродненская овощная фабрика. Низкий уровень платежеспособности, выражающийся в недостатке денежной наличности и наличии просроченных платежей, может быть случайным (временным) и хроническим (длительным). Поэтому, анализируя состояние платежеспособности предприятий, нужно рассматривать причины финансовых затруднений, частоту их образования и продолжительность просроченных долгов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. - 7-е изд., испр.- Минск: Новое знание, 2007. - 680 с.
2. Шеремет А. Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. – М.: ИНФРА-М, 2003. - 237 с.

УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И СОГЛАСНО МСФО 2

Нарель В. М. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для осуществления деятельности предприятию необходимы материальные производственные запасы, которые обеспечивают бесперебойность процесса производства. В Республике Беларусь учет производственных запасов во всем их многообразии регламентируется нормами Инструкция по бухгалтерскому учёту запасов № 133 [2]. В международной практике для этих целей используется МСФО 2 «Запасы» [3].

Ввиду сближения законодательства Республики Беларусь с нормами МСФО, в том числе и по вопросам учета производственных запасов, считаем необходимым осуществить сравнение отдельных положений указанных актов (таблица).

Таблица – Основные положения по учету производственных запасов

Предмет сравнения	Инструкция № 133	МСФО IAS 2
1	2	3
Состав запасов	<ul style="list-style-type: none"> – сырьё, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, горюче-смазочные материалы, запасные части, тара; – инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, оснастка и приспособления, сменное оборудование, специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь, временные (нетитульные) сооружения и приспособления (отдельные предметы в составе средств в обороте); – животные на выращивании и откорме; – незавершенное производство; – готовая продукция; – товары. 	<ul style="list-style-type: none"> – предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности; – незавершенное производство; – сырьё и расходные материалы; – объекты нематериальных активов, которые создаются для целей продажи; – объекты имущества, приобретенные или строящиеся для целей продажи или перепродажи в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия.

Продолжение таблицы

1	2	3
Стоимость запасов	Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости или по учетным ценам с учетом отклонений.	Запасы должны оцениваться по наименьшей из величин – себестоимости или возможной чистой цене реализации.
Списание запасов	– по себестоимости каждой единицы; – по средней себестоимости; – по себестоимости первых по времени приобретения запасов (ФИФО).	– метод сплошной идентификации; – метод ФИФО; – метод средней стоимости.

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

Таким образом, принципы учёта материально-производственных запасов в Республике Беларусь значительно отличаются от МСФО в вопросах оценки и состава. Так, основные средства и нематериальные активы, которые приобретаются или создаются для дальнейшей продажи, в отличие от МСФО, к материально-производственным запасам в РБ не относятся.

Из вышеизложенного следует, что дальнейшее сближение национального законодательства с нормами МСФО очевидно, поскольку сложные экономические условия способствуют поиску направлений и потенциальных контрагентов торгово-экономического сотрудничества Республики Беларусь с западными странами. В этой связи возрастает потребность соответствия учетных данных требованиям МСФО.

ЛИТЕРАТУРА

1. Горощко А. С., Ромасюк В. Г. / Учёт материально-производственных запасов в республике Беларусь и по МСФО: пути сближения // Архив научных публикаций [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.rusnauka.com/1_NIU_2013/Economics/7_124644.doc.htm. - Дата доступа: 24.12.2015 г.
2. Инструкция по бухгалтерскому учёту запасов, утверждённая Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 г. N 133 (в ред. от 30.04.2012 N 26)// АПС «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] - дата доступа: 24.12.2015.
3. МСФО IAS 2 «Запасы».

УДК 330.322 (476)

ВЛИЯНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА НА ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ПРОЦЕССЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Нарель В. М. – студентка

Научный руководитель – **Пузыня О. С.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время в мировой экономике наблюдается спад во всех сферах деятельности. Данная участь не миновала и производители Республики Беларусь. Задержка платежей, недобросовестное исполнение обязательств, снижение спроса, низкая рентабельность производства – все это лишь малая часть последствий, с которыми сталкиваются предприятия.

Открытая и экспортно ориентированная белорусская экономика в настоящее время испытывает влияние резкого негативного изменения внешней среды и условий торговли.

Общий обзор экономической ситуации в Беларуси отражает следующее: в январе-октябре 2015 г. по сравнению с январем-октябрем 2014 г. произошло снижение реального ВВП на 3,9% (годом ранее – рост на 1,7%), обусловленное снижением производства почти во всех секторах экономики.

Сложившаяся ситуация негативным образом сказалась на привлекательности и экономической целесообразности различного рода инвестиций, уменьшилось количество потенциальных инвесторов.

Всего за январь-сентябрь 2015 г. в реальный сектор Республики Беларусь (без банков) поступило \$8,7 млрд. валовых иностранных инвестиций, что на 25,5% меньше, чем за такой же период предыдущего года и ориентировочно составляет 57,5% от общей суммы этих же финансовых вложений за весь 2014 г.

Поступление прямых иностранных инвестиций составило \$5,5 млрд. или 62,8% от всех поступивших иностранных инвестиций. По сравнению с январем-сентябрем 2014 г. поступление прямых иностранных инвестиций уменьшилось на \$2,6 млрд (на 32,2%).

Кроме того, основной формой привлечения прямых инвестиций были долговые инструменты (76% от общего объема прямых инвестиций). Задолженность за товары, работы, услуги в объеме валового поступления прямых иностранных инвестиций за январь-сентябрь

2015 г. составила \$3,8 млрд. и уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом 2014 г. на \$2,3 млрд. (на 37,9%).

Прочие иностранные инвестиции (не от прямого инвестора) составили \$3,2 млрд., или 37,2% от всего валового поступления иностранных инвестиций. По сравнению с январем-сентябем 2014 г. поступление прочих иностранных инвестиций уменьшилось на \$389,2 млн (на 10,8%).

По официальным отчетам Национального статистического комитета, наибольший интерес к инвестированию в Беларусь проявили в указанном периоде резиденты России (39,5% от общего объема инвестиций), Великобритании (21%), Нидерландов (11,7%), Кипра (8,7%) и Австрии (3,8%).

Сокращение объемов инвестиций объясняется недостатком средств финансирования в результате сжатия внутреннего спроса, снижения инвестиционной активности на внешних рынках, сокращения бюджетного финансирования (в том числе объемов финансирования государственных программ, а также инвестиционных программ), а также высоких процентных ставок по кредитам.

Таким образом, можно сказать, что влияние мирового экономического кризиса на общий поток инвестиционных вложений в нашу страну очевиден. Однако важно помнить, что некоторым экономическим процессам характерен такой признак, как цикличность, и кризис имеет лишь временный характер: после спада всегда следует некоторый экономический подъем.

Для привлечения иностранных инвестиций целесообразным будет учесть опыт других стран. Инвестору важно, чтобы у него была платформа для защиты своих интересов в случае возникновения рисков. Причем не только законы на бумаге, но и реальная практика. При наличии риска важно, чтобы соответствующие законы и нормы ставили Республику Беларусь на один уровень с развитыми экономиками.

Кроме того, в нашей стране есть ряд положительных моментов для инвестора – возможность стать первым на этом рынке, низкая конкуренция между отраслями, географическое расположение. Также важно отметить недавние меры правительства для улучшения бизнес-климата – предоставление информации о структуре кредитного портфеля объекта инвестиций, упрощение регистрации.

ЛИТЕРАТУРА

1. www.nbrb.by
2. www.economy.gov.by

УДК 631.162 (476)

НАПРАВЛЕНИЯ КОНТРОЛЯ ОТРАЖЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Нарута П. Г., Белявская В. Т., Потрубейко М. А. – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Контроль финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях направлен, прежде всего, на отслеживание доходов и расходов, своевременное выявление и реализацию резервов роста доходности каждого вида деятельности. Контрольному изучению подлежат также соблюдение установленного порядка формирования доходов и расходов по обычным видам деятельности (продаж) и прочих поступлений (по инвестиционной и финансовой деятельности), их распределение по отчетным периодам, отражение на соответствующих счетах бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности о прибылях и убытках.

Таким образом, ошибки при формировании финансового результата влияют на достоверное представление отчетности предприятия, поэтому исследуемая тема актуальна и требует к себе определенного внимания.

Исходя из этого, была поставлена цель настоящего исследования – определить возможные направления повышения качества контроля финансовых результатов при отражении их в отчетности предприятия. Для ее решения мы изучили первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетность сельскохозяйственного предприятия Гродненского района в части отражения финансовых результатов.

Данные первичных документов являются основанием для отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций. В свою очередь, на основании данных бухгалтерского учета формируется бухгалтерская (финансовая) отчетность. Поэтому после проверки правильности отражения доходов и расходов предприятия в первичных документах мы проверили их отражение на счетах бухгалтерского учета. Так, исследование бухгалтерских записей на счетах 90 и 91 на основании данных главной книги хозяйства показывает, что допускаются «свернутые» проводки, по которым не виден источник поступления доходов либо конкретный потребитель расходов. Нами предложены верные записи по отражению таких операций, как начисление и выдача матери-

альной помощи работникам, приобретение и списание дизельного топлива, начисление и погашение арендной платы арендатором.

На следующем этапе проверки мы провели сверку данных синтетического учета и бухгалтерской отчетности, что позволило установить их тождественность (таблица).

Таблица – Сверка данных бухгалтерской отчетности и главной книги по счетам 90, 91, 99 и 84 за 2014 г., млн. руб.

Показатель	ОПУ	Гл.книга	
		(дебетовый оборот)	(кредитовый оборот)
Сальдо доходов и расходов по текущей деятельности	<i>Стр.090</i>	<i>Счет 90</i>	
	12833	12832,958061	-
Сальдо доходов и расходов по инвестиционной и финансовой деятельности	<i>Стр.140</i>	<i>Счет 91</i>	
	923	922,593950	-
Общий финансовый результат	<i>Стр.150</i>	<i>Счет 99</i>	
	13756	13755,552011	-
Сумма полученной чистой прибыли, млн.руб.	<i>Стр.240</i>	<i>Счет 84</i>	
	13756	-	13755,552011

Примечание – Источник: собственная разработка автора на основании документов сельскохозяйственного предприятия

На следующем этапе была проведена проверка показателей отчета о прибылях и убытках (форма № 2), в частности:

- подтверждение полноты и достоверности доходов и расходов организации за отчетный период;
- арифметическая проверка показателей прибыли (убытка) организации.

Помимо проверки Отчета о прибылях и убытках (ОПУ), мы установили тождественность данных о финансовых результатах и по другим формам отчетности. В частности, данные о нераспределенной прибыли подтверждались на основе Бухгалтерского баланса (ББ – форма № 1), данные об источниках формирования нераспределенной прибыли – на основе Отчета об использовании капитала (ОИК – форма № 3) .

Таким образом, проверка показала, что в хозяйстве соблюдается тождество между учетными регистрами и бухгалтерской отчетностью, а также между данными отчетности о финансовых результатах.

Проведенное исследование показало эффективность предложенной схемы проверки финансовых результатов, что дает возможность рекомендовать ее к применению в практической деятельности как в целях внутреннего, так и внешнего контроля.

УДК 631.162:657.2(476.6)

ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ КОНЕЧНОГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Нарута П. Г., Белявская В. Т., Потрубейко М. А. – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сведения о финансовых результатах предприятия представляются в Отчете о прибылях и убытках. Поэтому бухгалтерский учет должен обеспечить полную и достоверную информацию о формировании доходов, расходов, прибыли и убытка организации.

Итоговым финансовым результатом является чистая прибыль или чистый убыток, который формируется, исходя из прибыли (убытка) от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. Вызывает интерес изучение методики отражения финансовых результатов в бухгалтерском учете сельскохозяйственного предприятия и поиск направлений ее совершенствования, что и выступает целью настоящего исследования. Исследование было проведено с использованием учетной документации сельскохозяйственного предприятия Гродненского района.

Было установлено, что для учета конечного финансового результата используется счет 99 «Прибыли и убытки». Субсчета к данному счету в хозяйстве не предусмотрены, что видно из рабочего плана счетов. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) предприятия. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Определение конечного финансового результата в хозяйстве производится после закрытия счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и 91 «Прочие доходы и расходы» в конце отчетного года. Закрытие производится в разрезе субсчетов.

Особенностью является то, что предварительно на счет 90 и 91 списываются доходы, которые учитывались в течение отчетного года как доходы будущих периодов:

1 – поступления из бюджета в виде: доплат молодым специалистам, на содержание школы, компенсация расходов на мелиорацию, надбавки к закупочным ценам, компенсация на закупку топлива, медикаментов, моющих, дезинфицирующих и обеззараживающих средств,

авиахимработы, известкование кислых почв, на ремонт техники, техобслуживание, компенсация стоимости спермы быков, ядохимикатов, удобрений, на выплаты премий по итогам соревнований;

2 – безвозмездные поступления, связанные с передачей основных средств в пользование хозяйства.

В исследуемой организации бухгалтерские записи по определению финансового результата производятся в автоматизированном режиме в журнале-ордере, на основании которого формируется главная книга по счету 99 «Прибыли и убытки». Как видно, данные бухгалтерского учета соответствуют данным Отчета о прибылях и убытках за 2014 г. в части отражения финансовых результатов (таблица 1).

Таблица 1 – Бухгалтерские записи по учету общего финансового результата за 2014 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, млн. руб	
			По данным Главной книги (счет 99)	По данным Отчета о прибылях и убытках
Определен финансовый результат по текущей деятельности (прибыль) – закрытие счета 90	90	99	12832,958061	12833
Определен финансовый результат от инвестиционной деятельности (прибыль) – закрытие субсчетов на счете 91	91	99	922,593950	923
Определен финансовый результат от финансовой деятельности (убыток) – закрытие субсчетов на счете 91				

Примечание – Источник: собственная разработка автора

После определения общего финансового результата на счете 99 «Прибыли и убытки» проводится его закрытие на счет 84 «Нераспределенная прибыль». Такая процедура в литературных источниках получила название реформации баланса.

На счете 84 «Нераспределенная прибыль» формируется чистая прибыль, однако в 2014 г. в хозяйстве на счете 84 производились записи, связанные не только с реформацией баланса, но и с присоединением части добавочного капитала к нераспределенной прибыли (таблица 2).

Как видно из проведенного анализа, в СПК «Гожа» учет финансовых результатов соответствует действующему типовому плану счетов бухгалтерского учета, а также Инструкции № 102 и № 111, однако система субсчетов, открываемых в хозяйстве к счету 91 «Прочие доходы и расходы», требует совершенствования.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи по учету формирования конечного финансового результата за 2014 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, млн. руб	
			По данным Главной книги (счет 99)	По данным ф. № 2 и ф. № 3 бухгалтерской отчетности
Закрытие счета 99 (Реформация баланса)	99/01	84	13755,552011	13756
Присоединение добавочного капитала к чистой прибыли	83/01	84	565,593571	565

Примечание – Источник: собственная разработка автора

В результате нами предложено открывать к счету 91 следующие субсчета:

- 91-1 «Доходы по инвестиционной деятельности»;
- 91-2 «Расходы по инвестиционной деятельности»;
- 91-3 «Доходы по финансовой деятельности»;
- 91-4 «Расходы по финансовой деятельности»;
- 91-5 «НДС»;
- 91-6 «Прочие налоги»;
- 91-7 «Финансовый результат от инвестиционной и финансовой деятельности».

Анализ и оценка существующих вариантов ведения аналитического учета на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с учетом действующего законодательства позволили предложить свой вариант открытия субсчетов к счету 84:

- 84-1 «Прибыль отчетного года, подлежащая распределению»;
- 84-2 «Убыток отчетного года»;
- 84-3 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»;
- 84-4 «Непокрытый убыток прошлых лет».

В целом отметим, что наличие различных вариантов организации аналитического учета на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» дает сельскохозяйственным организациям право выбора наиболее приемлемого из них, исходя из конкретных условий и аргументации его в учетной политике. Предложенный нами вариант организации учета позволяет контролировать состояние и движение средств нераспределенной прибыли и непокрытого убытка как отчетного года, так и прошлых лет, а построение учета на субсчетах второго порядка опирается на большую детализацию данных о прибыли и убытке отчетного года, нераспределенной прибыли и непокрытом убытке прошлых лет.

УДК 631.164:633.854.78(476)

**МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИСЧИСЛЕНИЯ
СЕБЕСТОИМОСТИ ПОДСОЛНЕЧНИКА
С УЧЕТОМ ЕГО КАЧЕСТВЕННЫХ ХАРАКТЕРИСТИК**

Оксанич О. И. – студент

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

ФГБОУ ВО Ставропольский ГАУ

г. Ставрополь, Россия

В современной сложившейся ситуации каждому хозяйствующему субъекту необходимо разрабатывать определенную методику принятия тактических и стратегических управленческих решений. Как известно, информационное обеспечение все больше становится тем ресурсом, качество которого напрямую влияет на результаты коммерческой деятельности предприятия, а также на его рентабельность и конкурентоспособность. Поэтому большая роль отводится совершенствованию методических аспектов управленческого учета, а в частности, оптимизации расходов с целью снижения себестоимости продукции.

Себестоимость продукции, в свою очередь, является одним из наиболее важных показателей результативности хозяйственной деятельности предприятия.

Однако многие методические аспекты исчисления себестоимости не дают объективной оценки. Поэтому актуальной проблемой остается правильный выбор оптимальной базы распределения накладных расходов, способа исчисления себестоимости. Также не стоит забывать о выходе побочной продукции, т. е. второстепенной в отношении основного производственного процесса, о влиянии оценки данной продукции на фактическую себестоимость и на принятие дальнейших управленческих решений.

При выборе метода калькуляции, который будет использоваться при исчислении себестоимости продукции, необходимо руководствоваться типом, технологией производства. При исчислении фактической себестоимости подсолнечника, как правило, применяют метод исключения затрат на побочную продукцию. В данном случае побочной продукцией выступают стебли и корзинки, принимаемые к учету в сумме фактических затрат на сборку, транспортировку, прессование, складирование и т. д.

Себестоимость 1 ц семян масличных культур (подсолнечника) определяется путем деления общей суммы затрат на производство на физическую массу семян.

Однако такая методика исчисления себестоимости подсолнечника имеет свои недостатки. Основным является то, что она ориентирована на промежуточные результаты, а не на конечные. Из этого следует, что необходимо учитывать не только количественные показатели, но и качественные.

Сельскохозяйственные организации планируют и учитывают валовой сбор семян подсолнечника, а предприятия перерабатывающей промышленности напротив за основу берут показатель количества масла, содержащегося в семенах. Неувязка данных показателей работы смежных предприятий приводит к искусственному занижению качества сырья при его приёме на заготовительных пунктах.

Для того, чтобы заинтересовать сельскохозяйственные предприятия в улучшении и получении высоких конечных результатов, необходимо исчислять урожайность подсолнечника в физической массе вместе с выходом условного масла с 1 га и себестоимость масла, содержащегося в семенах подсолнечника.

Для расчёта этих показателей не требуется каких-либо дополнительных данных или сложных расчетов. Все необходимые для этого сведения содержатся в регистрах бухгалтерского учёта.

Таким образом, применение на практике показателей выхода масла с 1 га и себестоимости 1 ц масла, содержащегося в семенах подсолнечника, позволит переориентироваться с промежуточных результатов на конечные и будет способствовать улучшению качества выпускаемой продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алборов, Р. А. Управленческие аспекты калькуляции себестоимости продукции сельского хозяйства / Р. А. Алборов // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2008. - №12 - С. 32-36.
2. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях утверждены Приказом Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. № 792
3. Пипко, В. А. Учет производства и калькулирование себестоимости продукции в условиях агробизнеса / В. А. Пипко / Учеб. Пособие - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2010. – 208 с.
4. Попова, Т. С. Учет затрат на качество / Т. С. Попова // Бух. учет.- 2001.- N 11. - С. 71-72.

УДК 631.16:658.152(476)

ПРИМЕНЕНИЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ПРОВЕРКЕ ОТДЕЛЬНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Окулевич В. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Собственный капитал является ключевым элементом финансовой отчетности. Соотношение собственного капитала с другими элементами в структуре баланса предприятия дает информацию о его финансовом положении. Поэтому важное значение приобретает правильность оценки отдельных составляющих собственного капитала – уставного, добавочного, резервного, а также целевого финансирования нераспределенной прибыли.

Наиболее эффективным способом проверки балансовых данных о капитале предприятия являются аналитические процедуры, проводимые с целью выявления соотношений и отдельных статей, которые представляются необычными. Данные процедуры включают сравнение финансовой (бухгалтерской) отчетности текущего и предыдущих периодов, сравнение финансовой (бухгалтерской) отчетности с предполагаемыми результатами и финансовым состоянием, изучение соотношений различных показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые должны соответствовать прогнозируемым показателям, характерным для сельхозпредприятия и (или) для АПК в целом. Аналитические процедуры эффективны при проведении обзорной проверки отчетности. На основании проведенной работы исполнитель должен определить, свидетельствует ли какая-либо информация, полученная в ходе обзорной проверки, о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не дает достоверного представления о положении дел хозяйствующего субъекта в соответствии с применимыми правилами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Таким образом, представилось интересным установить эффективность аналитических процедур при проверке отдельных элементов собственного капитала сельскохозяйственных организаций, что и выступило целью настоящего исследования. Объектом исследования явилась отчетность сельскохозяйственного предприятия Гродненской области.

Для решения поставленной задачи мы рассмотрели перечень операций, отраженных на счетах 84 «Нераспределенная прибыль (непо-

крытый убыток», 83 «Добавочный капитал», 80 «Уставный капитал», а затем провели сверку различных форм бухгалтерской отчетности на тождественность данных (таблица).

Таблица – Проверка соответствия данных о капитале в бухгалтерской отчетности

Показатель отчетности	Отчет, строка	На 1.01.2015	На 1.01.2014	Увеличение капитала
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	ББ, стр.460	15 928	14 120	+1808
Совокупная прибыль (убыток)	ОПУ, стр.240	x	x	1 154
Изменение добавочного капитала	ОДК, стр.190	x	x	654
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	ОДК, стр.140	x	14120	+1808
	ОДК, стр.1200	15 928	x	

Примечание: источник информации бухгалтерская отчетность сельскохозяйственного предприятия Гродненской области [1]

При проверке нераспределенной прибыли мы учитывали, что стр. 240 «Чистая прибыль (убыток)» в Отчет о прибылях и убытках формируется не как сальдо счета 99 «Прибыли и убытки», а как сумма прибыли до ее распределения.

Из таблицы видно, что за 2014 г. увеличение капитала составило 1808 млн. руб., в том числе – за счет чистой прибыли – 1154 млн. руб., за счет изменения добавочного капитала – 654 млн. руб. В исследуемом хозяйстве обеспечена тождественность данных об изменении капитала в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках и отчете об изменении капитала.

Проведенное исследование позволяет сделать вывод о соответствии данных отчета о прибылях и убытках данным бухгалтерского учета.

Таким образом, использование аналитических процедур при обзорной проверке отчетности показало их эффективность в отношении элементов собственного капитала. Данную методику можно рекомендовать как в целях осуществления внутреннего контроля достоверности отчетности, так и для внешних проверяющих.

ЛИТЕРАТУРА

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

УДК 631.162:657.6(476.6)

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕРКИ КАССОВОЙ ДИСЦИПЛИНЫ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НА ОСНОВЕ ТЕСТИРОВАНИЯ

Попкович Н. В., Хаджиев Ф. Д. – студенты

Научный руководитель – Щербатюк С. Ю.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Кассовые операции как объект контроля являются весьма важным участком хозяйственно-финансовой деятельности предприятия. Проверка операций с денежными средствами нацелена на установление законности, достоверности и целесообразности их осуществления, а также своевременности, правильности и полноты отражения в бухгалтерском учете и отчетности. Проверка проводится с учетом требований Инструкции о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь от 29.03.2011 № 107. Несоблюдение положений данной инструкции свидетельствует о нарушении кассовой дисциплины. Поэтому актуальным является вопрос о систематизации методических подходов к проверке на данном участке учетной работы.

Целью настоящего исследования явилось изучение и определение основных направлений проверки кассовой дисциплины на примере сельскохозяйственной организации Гродненской области.

Изучение специальной литературы показало, что проверку кассовой дисциплины целесообразно начать с исследования кассового хозяйства, для этих целей нами составлен тест (таблица 1)

Таблица 1 – Проверка состояния кассового хозяйства

Проверяемый вопрос	Ответ	
	Соотв.	Не соотв.
Касса оборудована специальным образом:		
изолированное помещение	+	
имеется сигнализация	+	
металлические решетки на окнах	+	
сейфы для хранения денег и ценных бумаг	+	
Двери в кассу во время совершения операций заперты		+
Доступ в кассу посторонних лиц воспрещается		+

Примечание – источник информации: результаты осмотра и опроса

Изучение организационной работы кассира в хозяйстве показало, что его деятельность регламентирована должностной инструкцией, в

которой определены его права, обязанности и ответственность. Кассир ознакомлена с данной инструкцией, о чем имеется ее роспись.

Соблюдение кассиром кассовой дисциплины было установлено на основании опроса и наблюдения, результаты которого представлены в виде теста (таблица 2)

Таблица 2 – Проверка соблюдения кассовой дисциплины кассиром

Проверяемый вопрос	Ответ	
	Соотв.	Не соотв.
Кассовые операции производит кассир, являющийся материально ответственным лицом	+	
При приеме на работу кассир под расписку ознакомлен с инструкциями по ведению кассовых операций		+
С кассиром заключается письменный договор о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности	+	
Кассиру запрещено передоверять свои обязанности другим лицам, хранить в кассе наличные деньги, не принадлежащие организации	+	
Не допускается хранение в кассе хозяйства наличных денег, принятых без приходных документов.	+	
Перед открытием кассы, металлических шкафов, сейфов кассир осматривает сохранность печатей, замков, дверей и оконных решеток, убеждается в исправности охранной, тревожной, пожарной сигнализации.	+	
В случае повреждения или снятия печати, поломки замков, дверей, решеток или неисправности охранной сигнализации кассир сообщает об этом председателю, который в свою очередь должен сообщить о происшествии в органы внутренних дел и принять меры к охране кассы до прибытия их сотрудников.	+	
В конце рабочего дня кассир закрывает сейф ключом и опечатывает его печатью. Ключи от металлического сейфа хранятся у кассира.	+	
Учетные дубликаты ключей помещаются в упаковку, исключающую какую-либо возможность несанкционированного доступа к дубликатам ключей, и хранятся у главного бухгалтера. Не реже 1 раза в квартал проводится проверка их наличия.	+	
В случае внезапного оставления кассиром работы (болезнь, по иной уважительной причине), находящиеся у него под отчетом наличные деньги немедленно пересчитываются другим кассиром, которому они передаются, в присутствии председателя и главного бухгалтера или комиссии из лиц, назначенных председателем хозяйства.	+	
Результаты пересчета и передачи наличных денег отражаются в акте произвольной формы, в котором делается отметка об отсутствии кассира при проведении пересчета и передачи наличных денег. В случае, если пересчет наличных денег и других ценностей невозможен, касса закрывается и опечатывается без пересчета наличных денег.	+	

Примечание – источник информации: результаты осмотра и опроса

Таким образом, использование таких контрольных процедур, как опрос, наблюдение, осмотр позволяет провести тестирование тех или иных хозяйственных операций на соответствие их законодательству. В частности, рекомендуем на участке проверки наличных денежных средств использовать предложенные нами тесты, что позволит систематизировать полученные свидетельства в ходе проверки, а также оценить надежность системы внутривозвратного контроля.

УДК 336.148(476)

КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ БЮДЖЕТА

Попова М. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Бюджетный контроль охватывает все стадии бюджетного процесса, а рассмотрение бюджета можно понимать как контроль за разработками проекта бюджета на предмет соблюдения ими законодательства. Поэтому под бюджетным контролем следует понимать деятельность государственных органов по осуществлению контроля за выполнением всеми участниками бюджетных правоотношений их полномочий относительно бюджета.

Контроль за исполнением республиканского бюджета осуществляется Президентом, Правительством и Комитетом государственного контроля. Оперативный контроль за своевременным поступлением доходов и расходованием средств по целевому назначению возлагается на Министерство финансов, Министерство по налогам и сборам, Государственный таможенный комитет Республики Беларусь, местные финансовые, налоговые и таможенные органы.

В процессе исполнения республиканского бюджета по расходам осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль. Предварительный контроль предшествует расходованию денежных средств и предотвращает нарушение финансовой дисциплины, он осуществляется при составлении проекта бюджета, при проверке смет учреждений, при выдаче ссуд и перечислении бюджетных средств. Основная задача текущего контроля – предотвратить и устранить нарушения в исполнении бюджета по расходам. При последующем контроле проверяется правильность, законность и хозяйственная целе-

сообразность произведенного расхода, его эффективность, сохранность денежных средств.

Контроль за исполнением местных бюджетов осуществляется органами Комитета государственного контроля и соответствующими местными исполнительными и распорядительными органами вышестоящего уровня. Оперативный контроль за поступлением доходов и расходованием средств по целевому назначению производится местными финансовыми и налоговыми органами.

Контроль за исполнением местных бюджетов включает:

- контроль за правильным и своевременным доведением управлениями до организаций показателей бюджета;
- проверку работы управлений, отделов исполкомов, местных финансовых органов по исполнению бюджета;
- проверку постановки и ведения бухгалтерского учета и отчетности по исполнению местных бюджетов.

В целях осуществления контроля Правительство и местные исполнительные и распорядительные органы вышестоящего территориального уровня вправе в процессе исполнения бюджета потребовать от местных исполнительных и распорядительных органов нижестоящего территориального уровня, государственных налоговых органов, юридических лиц любую информацию, связанную с исполнением бюджета и использованием бюджетных средств.

Исполнением бюджета занимаются финансовые органы, поэтому вышестоящие финансовые органы осуществляют контроль за работой нижестоящих финансовых органов – это внутриведомственный контроль. Возглавляет работу на этом участке Главное контрольно-ревизионное управление Министерства финансов. Оно организует и проводит проверки работы областей и Минского городского финансового управления и соответствующих налоговых органов по составлению и исполнению бюджетов. Комплексные проверки финансовых и налоговых органов проводятся не реже одного раза в три года по планам, утвержденным Министерством финансов.

Министерство финансов и местные финансовые органы применяют следующие экономические санкции и административные взыскания:

- восстановление в бюджет в бесспорном порядке необоснованно полученных организациями дотаций и компенсаций из бюджета;
- наложение штрафа на руководителей и других должностных лиц организаций, бюджетных учреждений, необоснованно получивших дотации и компенсации из бюджета, а также виновных в использовании бюджетных средств не по целевому назначению;

– перечисление задолженности по взаимным расчетам между бюджетами всех уровней, образовавшейся в процессе исполнения бюджетов, в соответствующие бюджеты в первоочередном порядке.

Таким образом, бюджетный контроль регулирует выполнение субъектами бюджетных правоотношений, установленных законом правил поведения в области образования, распределения и использования бюджетных средств. Ключевая роль в сфере контроля за исполнением бюджета принадлежит Министерству финансов и его органам на местах, а также Комитету государственного контроля.

ЛИТЕРАТУРА

Бюджетный кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь., 16.06.2008. – № 412-3

УДК 631.155(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Попова М. А. – студентка

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

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

Сельское хозяйство играет важную роль в экономике Беларуси и вносит большой вклад в поддержку уровня доходов на селе, развитие сельских территорий и обеспечение продовольственной безопасности. На современном этапе сельскому хозяйству необходима современная материально-техническая база, доступная всем производителям сельскохозяйственной продукции, новейшие достижения биотехнологии, современные методы маркетинга, интеграция и кооперация при постоянном притоке капитала. Поэтому важнейший неотъемлемый элемент государственного регулирования сельского хозяйства – государственная поддержка отрасли, производителей сельскохозяйственной продукции, которая занимает важное место в системе регулирования сельского хозяйства.

В большинстве развитых стран мира применяются различные методы государственного регулирования сельского хозяйства. И при существующей разнице в применении конкретных мер государственной помощи и поддержки сельскохозяйственного производства они преследуют общие цели, такие как сохранение и поддержка стабильной экономической ситуации в сельском хозяйстве; обеспечение опреде-

лённого уровня доходности отрасли; обеспечение должного уровня продовольственной безопасности страны; предоставление налоговых преференций и др.

Беларусь пошла по пути централизации регулятивных механизмов, усиления вертикали государственного и экономического управления производством. Это повлекло тенденцию наращивания размера и доли бюджетных средств, а также административную процедуру их централизованного распределения и перераспределения по направлениям хозяйствования, исходя из целей и задач государства.

Беларусь подошла к необходимости формирования смешанной модели, называемой частно-государственным партнёрством. Опыт экономически развитых стран показывает, что смешанные модели являются наиболее распространёнными и жизнеспособными. Основное преимущество этой модели в том, что она позволяет одновременно оперативно задействовать и рыночные рычаги, и административные. Однако по мере стабилизации и повышения эффективности экономики меры рыночного характера должны нарастать, а рычаги централизованного регулирования ослабевать.

Для успешной реализации смешанной модели частно-государственного партнёрства и выработки действенного экономического механизма эффективного регулирования агропромышленного производства необходимо:

1) пересмотреть существующую в настоящее время систему мер государственного регулирования, бюджетной поддержки и централизованного инвестирования и субсидирования АПК. В этой связи всю совокупность мер важно распределить на две части:

а) меры общегосударственного характера;

б) меры, касающиеся практической деятельности агропромышленных предприятий;

2) совершенствовать систему ценообразования на продукцию сельского хозяйства;

3) предусмотреть регулятивные меры по налогообложению и работать на этой основе направления его оптимизации;

4) совершенствовать финансово-кредитный механизм государственного регулирования АПК, привлекательность которого для сельских товаропроизводителей состоит не только в возможности задействовать для развития производства недостающие средства, но и в стоимости этих средств;

5) совершенствовать управление в самих сельскохозяйственных предприятиях. Для этого необходимо организовать широкую подготовку и переподготовку кадров; принять законодательное разграниче-

ние функций административного регулирования и хозяйственного управления и определить каждой сфере свои функциональные обязанности, права и критерии ответственности.

Из вышеизложенного следует, что рационализация предложенных направлений совершенствования механизма государственного регулирования АПК позволит вывести белорусское сельское хозяйство на качественно новый уровень развития с акцентом на эффективность, конкурентоспособность и стратегическую устойчивость. Приоритетными направлениями должны остаться регулирование рынка сельскохозяйственной продукции, поддержка кредитования и страхования.

ЛИТЕРАТУРА

Зорина Н. Н. Совершенствование государственного регулирования агропромышленного комплекса в Республике Беларусь / Н. Н. Зорина // Сборник статей ПолесГУ С. 24-26.

УДК 657.625 (476)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА С РОССИЙСКИМИ СТАНДАРТАМИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рацкевич И. О. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Регулирование бухгалтерского учета, необходимость представления отчетности зарубежным партнерам привели к значительному изменению организации бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности. Становление аудиторской деятельности привело к увеличению спроса и на аудиторские услуги, т. к. современный этап хозяйствования Российской Федерации в условиях рыночной экономики характеризуется присутствием в экономике новой концепции управления, в соответствии с которой сфера услуг превращается в движущую силу экономического развития [1].

Российские стандарты аудиторской деятельности создавались на основе МСА. На момент принятия Федерального закона «Об аудиторской деятельности» существовало 37 стандартов и одна методика, одобренные Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, из которых 31 документ был создан на основе МСА [2]. Остальные стандарты разработаны с учетом специфики аудиторской деятельности в Российской Федерации по вопросам, требующим особого рассмотре-

ния. Такими вопросами являются особенности национального законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации. В настоящее время в Российской Федерации 16 федеральных стандартов.

Тем не менее МСА и федеральные стандарты весьма близки по сути, а имеющиеся расхождения связаны в первую очередь со спецификой российской правовой практики (таблица).

Таблица – Различия МСА и российских стандартов аудиторской деятельности

Международные стандарты аудиторской деятельности (ISAs)	Российские нормативные акты по аудиту	Различия стандартов
МСА (ISA) 200 Общие цели независимого	ФПСАД 1 Цель и основные принципы	Оба документа в целом совпадают
аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными Стандартами Аудита	аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности	по содержанию, но ФПСАД 1 более подробный, например, он включает определения, вынесенные в МСА в единый документ «Глоссарий терминов». При этом в отличие от МСА 200 ФПСАД 1 не содержит требования о следовании техническим стандартам
МСА (ISA) 300 Планирование аудита финансовой отчетности	ФПСАД 3 Планирование аудита	Российский стандарт содержит более детальную информацию о планировании аудита, а также дополнительную информацию (например, описание этапа предварительного планирования, а также приложения, содержащие образцы плана аудита и программы аудита)
МСА (ISA) 320 Существенность в планировании и проведении аудита	ФПСАД 4 Существенность в аудите	Российский стандарт более подробный и содержит дополнительные требования по разработке аудиторскими организациями внутренних методик и стандартов по определению уровня существенности в процессе аудита, а также приложение, определяющее порядок расчета уровня существенности.

Примечание – обзор литературных и нормативно-правовых источников

На основании таблицы можно сделать вывод о том, что Российские стандарты отличаются от МСА по структуре и логике изложения, они базируются на положениях российского гражданского права, в них содержатся образцы типичных для российской юридической практики договорных документов и пр. В этом смысле российские стандарты по форме достаточно сильно отличаются от МСА, однако они весьма близки по сути.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аудит: Проект по развитию предпринимательства. - Алматы, 2009.- 103 с.
2. Об аудиторской деятельности: Федеральный Закон, 30.12.2008 г., № 307-ФЗ.

АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЛИКВИДНОСТИ СПК «ИМЕНИ В. И. КРЕМКО»

Рацкевич И. О. – студент

Научный руководитель – **Валюшко Е. Л.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На каждом уровне управления организацией возникает необходимость оценки платежеспособности, которая характеризуется соотношением свободных денежных средств, их эквивалентов и краткосрочных обязательств, кредитоспособности, отражающей способность организации к погашению своих обязательств и сохранению финансового равновесия, ликвидности.

Как известно, от степени ликвидности предприятия зависит его платежеспособность. В то же время ликвидность характеризует как текущее состояние расчетов, так и перспективу.

Для оценки ликвидности предприятия рассчитывают и анализируют следующие относительные показатели: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности и коэффициент абсолютной ликвидности (таблица).

Таблица – Показатели ликвидности колхоза им. В. И. Кремко

Показатели	Норматив	2010	2011	2012	2013	2014	Отклонение 2014 г. от 2010 г.
1. Коэффициент текущей ликвидности	1,5	19,03	17,91	18,23	14,84	13,83	-5,2
2. Коэффициент промежуточной ликвидности	0,8– 1	3,21	5,33	5,78	4,86	4,36	+1,15
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2	2,28	2,62	3,92	3,18	3,33	+1,05

На анализируемом предприятии величина коэффициента текущей ликвидности намного выше уровня оптимального значения. Это обеспечивает резервный запас для компенсации убытков, которые может понести предприятие при размещении и ликвидации всех краткосрочных активов, кроме наличности. Однако в СПК наметилась тенденция к снижению уровня данного показателя.

В СПК «Колхоз им. В. И. Кремко» коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности в период с 2010 по 2014 г. данный коэффициент вырос на 1,15, однако наблюдается факт его снижения в 2013 г.

Исходя из данных таблицы, на анализируемом предприятии в 2010 и 2011 г. коэффициент абсолютной ликвидности выше уровня нормативного значения, но незначительно. Наибольшее своё значение коэффициент имел в 2012 г. (3,92). Величина коэффициента абсолютной ликвидности в СПК определяет гарантию погашения долгов и факт того, что краткосрочные финансовые обязательства обеспечены абсолютно ликвидными активами в полной мере.

Исходя из всего вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что анализировать ликвидность предприятия крайне необходимо, т. к. она является основой платежеспособности хозяйства. Однако следует иметь в виду, что показатели ликвидности отражают только статистическую картину финансовой устойчивости предприятия. Если ориентироваться только на них, то можно не заметить угрозы технической неплатежеспособности предприятия, которая является основной причиной банкротства хозяйствующих субъектов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ковалев В. В., Волкова О. Н. Анализ хозяйственной деятельности: Учебник. - М.: ТК Велби, Изд.-во Проспект, 2004. - 424 с.
2. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. - 7-е изд., испр. - Минск: Новое знание, 2007. - 680 с. - (Экономическое образование).

УДК 631.115;336.763(476)

ГРУППИРОВКА АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ ПРИ АНАЛИЗЕ ЕГО ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

Рацкевич И. О. – студент

Научный руководитель – **Валюшко Е. Л.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовое состояние предприятия и его устойчивость в значительной степени зависят от того, каким имуществом располагает предприятие, в какие активы вложен капитал и какой доход они ему приносят. Сведения о размещении капитала, имеющегося в распоряжении предприятия, содержатся в активе баланса. Каждому виду размещенного капитала соответствует определенная статья баланса. По этим данным можно установить, какие изменения произошли в активах предприятия, какую часть составляет недвижимость предприятия, а какую – краткосрочные активы, в том числе в сфере производства и сфере обращения.

Главным признаком группировки статей актива баланса считается степень их ликвидности (скорость превращения в денежную наличность). По этому признаку все активы баланса подразделяются на долгосрочные (раздел I) и краткосрочные активы (раздел II).

Размещение средств предприятия имеет очень большое значение в финансовой деятельности и повышении ее эффективности. В процессе анализа активов предприятия в первую очередь следует изучить изменения в их составе и структуре и дать им оценку.

Таблица – Группировка активов СПК «Колхоз им. В. И. Кремко»

№	Статья актива	на 31.12.2013 г.		на 31.12.2014 г.	
		млн. руб.	%	млн. руб.	%
1	Долгосрочные активы, всего	376381	59,68%	438512	57,08%
1.1.	Основные средства	365682	97,16%	393297	89,69%
1.2.	Вложения в долгосрочные активы	10620	2,82%	45136	10,29%
1.3.	Долгосрочные финансовые вложения	47	0,01%	47	0,01%
1.4.	Долгосрочная дебиторская задолженность	32	0,01%	32	0,01%
2	Краткосрочные активы, всего	254330	40,32%	329782	42,92%
2.1.	Запасы	170440	67,02%	224394	68,04%
2.1.1.	В т.ч. материалы	97850	57,41%	123773	55,16%
2.1.2.	ЖВО	40545	23,79%	57699	25,71%
2.1.3.	НЗП	23990	14,08%	31670	14,11%
2.1.4.	готовая продукция	8055	4,73%	11252	5,01%
2.2.	Расходы будущих периодов	701	0,28%	545	0,17%
2.3.	НДС	68	0,03%	1037	0,31%
2.4.	Краткосрочная дебиторская задолженность	28742	11,30%	24488	7,43%
2.5.	Денежные средства	54379	21,38%	79318	24,05%
	Итого активы (А)	630711	100	768294	100

Анализ активов СПК «Колхоз им. В. И. Кремко» показывает, что абсолютная их сумма за отчетный период возросла на 137583 млн. руб., или на 21,8%. Если бы не было инфляции, то можно было бы сделать вывод, что предприятие повышает свой экономический потенциал. В условиях инфляции этого сказать нельзя, поскольку основные средства, остатки незавершенного капитального строительства периодически переоцениваются с учетом роста индекса цен. Вновь поступившие запасы отражены по текущим ценам, ранее оприходованные запасы – по ценам, действующим на дату их поступления. Средства в расчетах, денежная наличность не переоцениваются. Поэтому очень трудно при-

вести все статьи актива баланса в сопоставимый вид и сделать вывод о реальных темпах прироста их величины.

Из данных таблицы также видно, что в период с 2013 по 2014 г. структура активов СПК им. В. И. Кремко несколько изменилась: на 2,6% уменьшилась доля основного капитала, а оборотного соответственно увеличилась. В связи с этим изменилось органическое строение капитала: в 2013 г. отношение оборотного капитала к основному составляет 0,68, а в 2014 – 0,75.

Таким образом, при анализе финансового состояния предприятия и его устойчивости важное значение приобретает оценка имущества предприятия и активы, в которые вложен капитал.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ковалев В. В., Волкова О. Н. Анализ хозяйственной деятельности: Учебник. - М.: ТК Велби, Изд.-во Проспект, 2004. - 424 с.
2. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – 7-е изд., испр. – Минск: Новое знание, 2007. – 680 с. – (Экономическое образование).

УДК 6576(476)

МСА № 210 «УСЛОВИЯ АУДИТОРСКИХ ЗАДАНИЙ» И ЕГО СВЯЗЬ С ПРАВИЛАМИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Ринкевич Т. В. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Внедрение международных стандартов аудита (МСА) в настоящее время является одним из важнейших условий активного вхождения Республики Беларусь в мировое бизнес-сообщество. В Республике Беларусь разрабатываются и используются Национальные правила аудиторской деятельности (далее ПАД). Международная федерация бухгалтеров признает существование национальных стандартов аудита во многих странах мира. Она стремится учесть различия и разрабатывает стандарты аудита, которые могут быть приняты на международном уровне. Если национальные стандарты соответствуют МСА, то проверки и услуги, оказанные с их соблюдением, приравниваются к аудиту, проведенному в соответствии с МСА.

Так, МСА 210 «Условия аудиторских заданий» раскрывает основные рекомендации по согласованию условий договоренности ауди-

тора с заинтересованными в его услугах пользователями, а также подготовке писем-обязательств, касающихся аудита финансовой отчетности. В МСА 210 нет жестких правил, касающихся форм и содержания писем об аудиторском задании, но содержатся требования относительно указаний в составе таких писем. Данному стандарту соответствует Правило аудиторской деятельности «Порядок заключения договоров оказания аудиторских услуг» (Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2001 № 106). Если согласиться с тем, что самым важным в МСА 210 является перечень моментов, о которых аудитор обязан поставить в известность потенциального клиента, и по поводу которых аудиторская организация и экономический субъект должны достичь согласия до начала аудита, то тогда можно сказать, что правило аудиторской деятельности «Порядок заключения договоров оказания аудиторских услуг» близок к МСА во всех существенных отношениях. Однако Республиканские ПАД включают дополнительные положения, соответствующие законодательству Республики Беларусь, в части определения существенных условий договора (прав и обязанностей аудиторской организации и аудируемого лица, ответственности сторон и др.). В отличие от МСА в республиканских ПАД предусмотрена обязанность ведения аудиторской организацией книги регистрации заключенных договоров оказания аудиторских услуг согласно установленной форме и содержится рекомендуемая норма о составлении письма-обязательства о согласии на проведение аудита. МСА включает дополнительный раздел, описывающий действия аудитора при обращении клиента об изменении условий аудиторского задания на условия, предусматривающие более низкий уровень уверенности.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что Национальное правило аудиторской деятельности «Порядок заключения договоров оказания аудиторских услуг» во многих аспектах соответствует Международному стандарту аудита № 210 «Условия аудиторских заданий», более того, содержит дополнительные положения, соответствующие законодательству Республики Беларусь.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт аудита № 210 «Условия аудиторских заданий».
2. Правило аудиторской деятельности «Порядок заключения договоров оказания аудиторских услуг» (Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2001 № 106).

УДК 657.1:006.32(476)

РАЗЛИЧИЯ МЕЖДУ БЕЛОРУССКИМИ И МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ПО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Рудиевский М. М. – студент

Научный руководитель – Гирда Н. Г.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Основной международный стандарт, МСФО (IAS) 16 «Основные средства», регулирует порядок учета основных средств. Согласно ему основные средства – это материальные активы, которые:

- используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или административных целей;
- предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Объект основных средств должен признаваться в качестве актива, когда:

- с большей вероятностью можно утверждать, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды (например, выручку от продажи продукции, произведенной с помощью данного объекта);
- фактические затраты на приобретение актива для компании могут быть надежно оценены.

Аналогом МСФО 16 в белорусском бухгалтерском учете является Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств № 26.

Рассмотрим различия в требованиях международных стандартов финансовой отчетности и национальной системы бухгалтерского учета.

Таблица – Сравнительная характеристика

Признак сравнения	МСФО	НСФО
1	2	3
<u>Переоценка основных средств</u>	В международной практике чаще сначала сумму накопленной амортизации списывают на уменьшение первоначальной стоимости объекта, а затем полученную чистую (остаточную) стоимость переоценивают до справедливой (рыночной) стоимости.	В белорусском учете сумма накопленной амортизации на дату переоценки переоценивается в той же пропорции, что и изменение первоначальной стоимости актива.

Продолжение таблицы

1	2	3
<u>Сроки полезного использования</u>	Сроки полезного использования основных средств определяются организацией самостоятельно.	Срок полезного использования основных средств должен периодически пересматриваться: – в сторону увеличения, если производятся затраты, улучшающие состояние основного средства сверх первоначально установленных нормативов, или становится более эффективной политика компании в области ремонта и обслуживания; – в сторону сокращения в случае неблагоприятных изменений технологии или ситуации на рынке.
<u>Первоначальная, амортизационная и ликвидационная стоимость</u>	Первоначальная стоимость может разделяться на амортизационную и ликвидационную.	Амортизируемая стоимость объектов определяется без учета ликвидационной стоимости.
<u>Начало амортизации</u>	Амортизацию начинают начислять с момента ввода в эксплуатацию.	Амортизацию начинают начислять с 1-го числа месяца.
<u>Приостановление начисления амортизации</u>	Начисление амортизации приостанавливать не разрешается.	В случае консервации или длительных периодов простоя основных средств начисление амортизации по ним приостанавливается.
<u>Выбывающие основные средства</u>	Если компания намерена продать в ближайшем будущем после отчетной даты какие-то основные средства, то при подготовке международной отчетности в активах баланса необходимо выделить статью «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи» и отразить там эти основные средства.	В белорусской бухгалтерской (финансовой) отчетности таких корректировок не делают.

Как видно из данных таблицы, национальные и международные стандарты имеют определенные различия. Таким образом, белорусскому законодательству следует постепенно изменяться. Хотя стоит также подчеркнуть, что переход на МСФО должен осуществляться с учетом сложившихся национальных традиций, специфики экономического развития Республики Беларусь.

ЛИТЕРАТУРА

1. Мощенко Н. П. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности. / Н. П. Мощенко // - М.: Издательство «Экзамен», 2009 г.
2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденная Постановлением Министерства Финансов Республики Беларусь от 30.04.2012г. № 26// КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014. – Дата доступа: 19.12.2015.

УДК 336.71(476)

МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ КЛИЕНТОВ В БАНКОВСКОМ СЕКТОРЕ

Руткевич Р. С. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Банковский сектор является одним из важнейших элементов экономической системы страны, обеспечивающим движение финансовых ресурсов и их трансформацию в ссудный капитал, а соответственно и ее дальнейшее развитие. Кредитование, как основной вид деятельности коммерческого банка, предполагает наличие кредитного риска вследствие финансовых потерь от невозврата выданных кредитов.

В настоящее время в условиях повышенной неопределенности на финансовых рынках и продолжающихся кризисных явлений в экономике банки, как институциональный рычаг равновесия между сбережениями и инвестициями, вынуждены совершенствовать процедуры оценки кредитоспособности заемщиков с целью понижения уровня кредитных рисков.

Проведенное исследование позволяет указать, что кредитоспособность клиента банка определяется как способность заемщика полностью и в срок рассчитаться по своим долговым обязательствам (основному долгу и процентам). Ее уровень определяет степень риска банка, связанного с выдачей ссуды конкретному заемщику в определенный период его функционирования. В настоящее время существуют несколько десятков подходов по составлению и реализации методик оценки кредитоспособности заемщика. Однако все многообразие методов оценки кредитоспособности заемщика можно систематизировать по нескольким признакам.

Выполненный анализ на основе изучения современных подходов позволил осуществить следующую группировку данных методов:

- 1) Методы на основе системы финансовых коэффициентов.
- 2) Метод на основе анализа денежных потоков.
- 3) Статистические модели оценки кредитоспособности.
- 4) Модели оценки кредитоспособности, основанные на ограниченной экспертной оценке.
- 5) Модели, основанные на экспертной оценке.

Метод оценки кредитоспособности заемщика на основе системы финансовых коэффициентов, определяемых по балансовым формам: ликвидности; финансового левериджа; прибыльности; обслуживания долга.

Этот метод только в разной степени избирательности финансовых коэффициентов использует любая современная методика оценки кредитоспособности заемщика. Множество коэффициентов этого метода позволяют оценить текущее состояние дел заемщика на основе сравнения их с нормативными критериями. Заемщики подразделяются на несколько групп и кредитуются банком с учетом номера группы заемщика и специфики отрасли.

Метод на основе анализа денежных потоков реализован через определение чистого сальдо различных его поступлений и расходов за определенный период (составление притока и оттока средств). Таким образом, денежный поток определяет способность предприятия покрывать свои расходы и погашать задолженность своими собственными ресурсами.

Статистические модели предполагают присвоение кредитного рейтинга исключительно на основе количественного статистического анализа. Такие модели основаны на расчете кредитного рейтинга по определенной формуле, которая включает количественные (система финансовых коэффициентов) и качественные факторы (отраслевые особенности, кредитная история), значения которых стандартизированы и приведены к количественному значению.

Модели ограниченной экспертной оценки основаны на применении статистических методов с последующей корректировкой на основании неких качественных параметров. Например, балльное значение рейтинга может быть скорректировано на несколько баллов в зависимости от мнения кредитного инспектора.

Модели непосредственно экспертной оценки используются 50% банков при определении кредитоспособности крупных и средних заемщиков. При такой оценке определить влияние того или иного фактора на величину кредитного рейтинга практически невозможно. Экономисты рассчитывают финансовые коэффициенты, но значения обозначаются индивидуально по каждому заемщику. Тем не менее, в некото-

рых случаях на начальном этапе оценки используются именно статистические модели, задавая направления дальнейшего анализа.

Таким образом, в настоящее время не существует идеальной единой методики оценки кредитоспособности клиентов банковского сектора. Коммерческие банки используют собственные, в определенной степени оригинальные методики, которые, по мнению их персонала, способствуют адекватной оценке кредитоспособности его кредитополучателей.

УДК 631.16:658.152(476)

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ БЕЛАРУСИ

Руткевич Р.С. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время 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 оптимизировать структуру капитала, а также более интенсивно и эффективно его использовать.

От того, каким капиталом располагает субъект хозяйствования, насколько оптимальна его структура, насколько целесообразно он трансформируется в основные и оборотные фонды, зависит финансовое благополучие предприятия и результаты его деятельности. Поэтому анализ источников формирования, интенсивности и эффективности использования капитала имеет важное значение. Это особенно важно в настоящее время для каждого предприятия, т. к. экономика Беларуси сейчас находится в кризисе, выход из которого может быть осуществлен только на основе увеличения объемов эффективного производства товаров, работ, услуг во всех отраслях народного хозяйства.

Что касается источников формирования капитала, то предприятия, использующие только собственный капитал, имеют наивысшую финансовую устойчивость, но ограничивают темпы своего развития

(т.к. не могут обеспечить формирование необходимого дополнительного объема активов в периоды благоприятной конъюнктуры рынка) и не используют финансовые возможности прироста прибыли на вложенный капитал. Предприятия, использующие заемный капитал, имеют более высокий финансовый потенциал своего развития (за счет формирования дополнительного объема активов) и возможности прироста доходов, однако в большей мере генерируют финансовый риск и угрозу банкротства, возрастающие по мере увеличения удельного веса заемных средств в общей сумме используемого капитала.

Анализ источников формирования капитала аграрного сектора показал, что основная доля в структуре капитала приходится на собственные средства. В 2014 г. на их долю приходилось 57,53%, что на 3,5% меньше, чем в 2013 г. и на 7% меньше 2012 г. В стоимостном выражении среднегодовая стоимость собственного капитала в 2014 г. составила чуть менее 14,5 млрд. долл. США, что на 0,5 млрд. долл. США меньше, чем в 2013 г. и на 2 млрд. долл. США больше, чем в 2012 г. Среднегодовая стоимость заёмного капитала в 2014 г. составила 10,6 млрд. долл. США. По сравнению с 2013 г. стоимость увеличилась на 1,1 млрд. долл., с 2012 г. – на 3,8 млрд. долл. Доля заёмного капитала ежегодно увеличивается (с 35,47% в 2012 г., до 42,47% в 2014 г.).

Среднегодовая стоимость совокупного капитала предприятий аграрного сектора Беларуси ежегодно увеличивается. Так, в 2014 г. стоимость совокупного капитала составила 25 млрд. долл. США, что на 0,7 млрд. долл. США больше 2013 г. и на 5,9 млрд. долл. США – 2012 г.

С позиции финансового анализа интенсивность использования капитала характеризуется, как правило, показателями оборачиваемости оборотного капитала, которые позволяют определить, за сколько дней оборотный капитал из денежной формы, пройдя все стадии кругооборота, вернется опять в денежную форму, либо сколько раз в течение отчетного периода оборотный капитал сделает полный свой кругооборот. Анализ интенсивности использования капитала показал, что продолжительность оборота сельскохозяйственными организациями увеличивается. Так, в 2014 г. данный показатель составил 283,4 дня, что на 0,5 дня меньше, чем в 2013 г. и на целых 54,2 дня больше, чем в 2012 г.

Анализ эффективности использования капитала показал, что рентабельность капитала очень низкая. Если в 2012 г. рентабельность составила 5,93%, то в 2014 г. – 2,04%. Снижение рентабельности капитала связано со значительным уменьшением чистой прибыли предприятий аграрного сектора страны и указывает на невозможность получения заемных средств на коммерческих условиях.

Таким образом, можно сделать вывод, что в последние годы в аграрном секторе страны наблюдается ежегодное увеличение доли заёмных средств в структуре капитала, уменьшение доли собственных средств в условиях снижения качества использования капитала, что повышает финансовые риски аграрного сектора экономики Беларуси.

УДК 631.16:658.16(476.6)

АНАЛИЗ РАЗМЕЩЕНИЯ КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ СПК «ДЕРЕВНОВСКИЙ» СЛОНИМСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ)

Саванец И. А. – студент

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

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

Основная проблема для каждого предприятия – это достаточность капитала для осуществления финансовой деятельности, обслуживания финансового оборота, создания условий для экономического роста, следовательно, существует необходимость в анализе капитала хозяйствующих субъектов.

Развитие рыночных отношений в обществе привело к появлению целого ряда новых экономических объектов учета и анализа. Одним из них является капитал предприятия как важнейшая экономическая категория. На основании данных предприятия СПК «Деревновский» проанализируем состав, структуру и динамику капитала.

Капитал может функционировать в денежной и материальной формах. В период инфляции нахождение средств в денежной форме приводит к понижению их покупательской способности, т. к. эти статьи не переоцениваются в связи с инфляцией.

Для анализа активов предприятия изучим изменения в их составе и структуре за 2015 г.

Проанализировав данные таблицы, можно утверждать, что доля долгосрочных активов на конец года уменьшилась на 0,33% по сравнению с началом года, а доля краткосрочных активов увеличилась на 0,33%; но несмотря на данные изменения, доля долгосрочных активов в 1,5 раза больше, чем доля краткосрочных. Это связано с тем, что предприятие имеет большое количество недвижимости и дорогостоящего оборудования. Увеличение суммы долгосрочных финансовых вложений связано с тем, что предприятие произвело взносы в уставный

капитал, что свидетельствует о расширении его инвестиционной деятельности.

Таблица – состав и динамика долгосрочных и краткосрочных активов

Средства предприятия	На начало 2015		На конец 2015		Прирост	
	руб.	%	руб.	%	руб.	%
Долгосрочные активы:						
Основные средства	78678	95,99	82077	96,12	+3399	4,32
Нематериальные активы	14	0,02	20	0,02	+6	42,86
Долгосрочные финансовые вложения:						
В том числе незавершенное строительство	3272	3,99	3296	3,86	+24	0,73
	1565	1,91	2040	2,39	+475	30,35
Итого:	81964	100	85393	100	3429	4,18
Краткосрочные активы:						
Запасы и затраты в том числе:						
материалы	32734	-5394	27340	59,90	47,37	-12,53
Незавершенное производство	16988	+2433	19421	31,09	33,65	+2,56
	13	+16	29	0,02	0,05	+0,03
Готовая продукция	15586	-7872	7714	28,52	13,37	-15,15
Краткосрочная дебиторская задолженность	19348	+1422	20770	35,40	35,99	+0,59
Денежные средства	1223	+6896	8119	2,24	14,07	+11,83
Краткосрочные финансовые вложения	882	-3	879	1,61	1,52	-0,09
Прочие краткосрочные активы	17	+292	309	0,03	0,54	+0,51
Итого:	54650	+3062	57712	100	100	

Примечание: источник – собственная разработка

Таким образом, для более эффективного размещения активов предприятию необходимо:

- увеличивать финансовые вложения как на долгосрочной, так и на краткосрочной основе;

- повышать долю краткосрочных активов в структуре активов предприятия, т. к. эти активы являются наиболее мобильной частью, и когда у предприятия будет шаткое финансовое положение, то данные активы можно будет быстро извлечь.

ЛИТЕРАТУРА

Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. – Минск: ООО «Новое знание», 2000. – 687 с.

РАЗВИТИЕ МСА В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ

Самушиц М. М. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Наше общество существует в эпоху глобализации – интеграции на политическом, экономическом, культурном и других уровнях. Процесс глобализации оказал и продолжает оказывать огромное влияние практически на все сферы человеческой деятельности. То же самое касается и аудита.

Аудит имеет многовековую историю. В экономической литературе условно выделяют пять периодов становления мировой аудиторской практики, представленные в следующей таблице.

Таблица – Этапы становления мировой аудиторской практики

Этап	Содержание
Первый	связан с принятием сначала в Англии в 1844 г., а затем во Франции в 1867 г. ряда законов, предусматривающих необходимость проверки независимыми бухгалтерами бухгалтерских счетов и отчетов;
Второй	охватывает 1805-1905 годы, когда аудит по началу был приближен к ревизионной деятельности и направлен на оценку эффективности работы организаций, обнаружение ошибок, а с развитием фондового рынка выделяется в самостоятельную отрасль; на этом этапе США выступили центром формирования трансатлантических аудиторских фирм;
Третий	с 1905 по 1933 г. характеризуется усилением процесса концентрации капитала, разделением интересов собственников, наемных управляющих и наемного персонала;
Четвертый	длится до 1940 г., для него характерно усиление требований к качеству аудиторской проверки, включение в практику аудита метода тестирования, целью которого было обнаружение преднамеренных учетных ошибок, развитие методологии аудита; в этот же период усиливается влияние Нью-Йоркской биржи, одним из требований которой к ее участникам было соблюдение обязательности аудита;
Пятый	с 1940 г. и по настоящее время характеризуется динамичным развитием фондовых рынков и транснациональных корпораций, а также углублением мирохозяйственных связей, что приводит к необходимости выработки унифицированных требований к качеству аудита, порядку его осуществления и профессиональной этике.

Примечание – Источник: [1].

В связи с этим возникла необходимость создания определенных руководящих материалов для помощи аудиторам, инвесторам и другим заинтересованным лицам. Такими руководящими материалами стали

Международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ) и Международные стандарты аудита (МСА).

Под МСА понимают единые руководящие правила и приемы, которым должен следовать аудитор при проведении аудиторских проверок и оформлении их результатов.

Разработкой и утверждением МСА занимается Международная Федерация Бухгалтеров (МФБ), образовавшаяся в 1977 г. Основой для первых МСА, предложенных МФБ начиная с 1977 г., послужили национальные стандарты, используемые развитыми странами.

В связи с глобальными экономическими и финансовыми изменениями требуются постоянный пересмотр и внесение изменений в МСА, которые, начиная с 1977 г., ежегодно издаются МФБ в современной редакции уже существующих стандартов и по мере необходимости добавляются новые.

Наиболее серьезное реформирование аудиторской деятельности на международном уровне и в первую очередь на уровне Европейского Сообщества связано с внедрением единых норм аудита - МСА, Кодекса профессиональной этики, также большое внимание уделяется вопросам контроля и надзора за аудиторской деятельностью.

Что касается европейского экономического пространства, то создание и развитие общественного надзора осуществляется в рамках комплексных позиций, сфокусированных в новой редакции 8-й Директивы Европейской комиссии. Для государств, образовавшихся на постсоветском пространстве, независимый аудит был новым видом деятельности, необходимость которой была продиктована проведением приватизации государственной собственности, становлением и развитием рынка ценных бумаг, а также необходимостью вхождения в международные финансовые рынки.

Начиная с 2006 г. ЕС рекомендовал своим членам перейти и использовать в аудиторской деятельности МСА, и многие из них уже применяют МСА. Из стран СНГ Казахстан и Кыргызстан также совершили переход на МСА. Такие страны постсоветского пространства, как Азербайджан, Армения и Грузия в качестве национальных сразу стали применять МСА. Другие страны, в том числе Россия и Беларусь, стали на основе МСА создавать свои национальные стандарты, а также национальные системы сертификации аудиторов и лицензирования аудиторских организаций [2].

Иными словами, национальные стандарты разрабатываются с целью учесть особенности экономики страны, в которой они применяются. Задача международного сотрудничества заключается в ускорении перехода к МСФО и МСА, в частности в Республике Беларусь, а также

повышении уровня качества проведения аудита и оформления его результатов.

Таким образом, развитие МСА представляет собой широкомаштабный процесс, связанный с изменением взаимоотношений в мировом сообществе под влиянием глобализации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Суворова, С. П. Международные стандарты аудита: учеб. пособие / С. П. Суворова, Н. В. Парушина, Е. В. Галкина. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2007. - 320 с.
2. Ташпулатова, Г. Т. Совершенствование национальных стандартов аудиторской деятельности на примере ООО “TSIAR-FINANS” / Ташпулатова Г. Т. // Магистерская диссертация / Ташкентский Государственный Экономический Университет. – Ташкент: ТГЭУ, 2011. – С. 36-42.

УДК 631.16-044.372(476)

ПРИМЕНЕНИЕ АЛЬТЕРНАТИВНЫХ МЕТОДИК ДИАГНОСТИКИ И ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА У СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Самущик М. М. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В последнее время наиболее популярным из количественных методов прогнозирования вероятности развития финансовых кризисов стал дискриминантный анализ (Multiple discriminant analysis). Начиная с середины 80-х годов, применим также метод логистической регрессии (Logit regression).

Появление данных методов в предсказании кризиса позволило дать ответы на вопросы, перед которыми традиционные методики были бессильны, а именно: отбор наиболее важных финансовых коэффициентов в процессе диагностики вероятности финансового кризиса; соотношения, которые следует принимать во внимание при использовании коэффициентов; методы, с помощью которых можно выявить данные коэффициенты и их соотношения друг с другом.

Среди наиболее известных работ в этой области можно отметить труды Е. Альтмана, Дж. Ардженти, У. Бивера, М. Глотье, Р. Таффлера, Х. Тишоу, Фулмера, Спрингейта Р. Лиса, Чессера.

Однако многочисленные исследования показывают, что использование данных моделей для национальных предприятий весьма огра-

ничено. Поэтому мы поставили целью изучить подходы отечественных авторов к построению дискриминантных прогностических моделей, а также апробировать их на материалах сельхозпредприятий Гродненского региона.

В качестве объектов исследования были выбраны модели: Савицкой Г. В. (пятифакторная модель 1999 г.), Савицкой Г. В. (четырёхфакторная модель 2003 г) [1], Щербатюк С. Ю. (логит-регрессионная модель без учета производственных факторов, логит-регрессионная модель с учетом производственных факторов – таблица 1) [1]. Преимущество данных моделей по сравнению с зарубежными состоит в том, что они учитывают специфику деятельности отечественных предприятий, особенности национальной учётно-аналитической практики.

Таблица 1 – Параметры логит-регрессии

Вариант анализа	Const θ_0	Значения коэффициентов логит-регрессии (θ_i) при переменных X_i										Оценка качества	
		OA/BOA	$K_{гл}$	$K_{фл}$	$K_{об}$	$K_{сос}$	$K_{офа}$	$K_{ман}$	$R_{ск}$	ФО	В/ВБ	Chi-square (χ^2)	% корректной классификации
1	27	x	-5,00	15,96	-14,00	-1,16	-63,68	x	-0,39	x	47,44	96,79	99,3
2	16,00	11,00	-3,00	12,25	-4,10	x	-39,18	x	-0,23	7,26	x	96,16	99,5

Примечание – вариант 1 – без учёта производственных факторов; вариант 2 – с учётом производственных факторов [1]

Использование указанных моделей не требует «осовременивания», поскольку в них включены коэффициентные показатели. Так, апробация логит-регрессионных функций Щербатюк С. Ю. на материалах сельскохозяйственного предприятия Гродненского района показывает адекватность построенных кризис-прогнозных функций (таблица 2).

Таблица 2 – Сравнительная оценка результатов логит-регрессионных моделей хозяйства Гродненского района

Год	Показатели									Значение функции по логит-регрессионной модели	
	$K_{гл}$	$K_{фл}$	$K_{об}$	$K_{сос}$	$K_{офа}$	$R_{ск}$	ФО	В/ВБ	OA/BOA	1	2
	2013	1,25	0,79	1,04	0,20	0,44	0,10	0,53	0,27	0,34	3,09
2014	2,30	0,98	1,07	0,51	0,50	0,15	0,43	0,28	0,35	-3,19	4,05

Примечание – Расчеты выполнены по данным хозяйства Гродненского района [1]

Так, указанное хозяйство было классифицировано как финансово устойчивое только в 2014 г. и только по функции, основанной на финансовых показателях, тогда как по функции, включающей дополнительно и производственные факторы, данное хозяйство неустойчиво. Таким образом, негативный прогноз, сделанный по логит-регрессионным моделям, полученным в 2004-2008 гг. оправдывается и в текущем периоде (на 01.01.2015 г.).

Построенные по предложенным схемам модели интегральной оценки финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций можно использовать в том числе в рамках анализа кредитоспособности заёмщика, инвестиционной привлекательности организаций, их санационной способности.

ЛИТЕРАТУРА

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

УДК 631.16-044.372(476)

ПРИМЕНЕНИЕ ОФИЦИАЛЬНОЙ МЕТОДИКИ ДИАГНОСТИКИ И ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА У СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Самушиц М. М. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время в теории и практике экономических исследований сформировалось множество методов диагностики кризисного состояния организаций и вероятности их банкротства. Эти методы различаются областью применения, составом показателей, методикой диагностирования. Анализ экономической литературы показывает, что подходы к предсказанию финансового кризиса (банкротства) связаны с формированием кризисного поля – т. е. системы специальных показателей-индикаторов, которые указывают на изменение финансовой устойчивости.

Широкое применение получили количественные методы кризисной диагностики. Среди них можно выделить регламентированные методики, утвержденные на законодательном уровне. Так, в Республике Беларусь для анализа финансового состояния предприятий страны применяется Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности.

способности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утвержденная Постановлением Министерства финансов и Министерства экономики Республики Беларусь от 27.12.2011 №140/206 (далее – Инструкция).

Таким образом, представилось интересным проанализировать, насколько адекватно данная методика позволяет предсказать финансовый кризис у сельскохозяйственных организаций, что и явилось целью настоящего исследования.

Апробация официальной методики РБ была произведена на материалах сельскохозяйственных предприятий Гродненского района (таблица).

Таблица – Оценка финансового состояния сельскохозяйственной организации Гродненского района согласно официальной методике Республики Беларусь на 01.01.2015

Хозяйство	К1 (не менее 1,5)		К2 (не менее 0,2)		К3 (не более 0,85)		Кал (не менее 0,2)	
	фактически	отклонение от норматива	фактически	отклонение от норматива	фактически	отклонение от норматива	фактически	отклонение от норматива
СПК «Гожа»	2,12	0,62	0,528	0,328	0,378	-0,472	0,046	-0,154
СПК «Гродненский»	2,034	0,534	0,508	0,308	0,496	-0,354	0,033	-0,167
СПК «Заречный-Агро»	2,691	1,191	0,628	0,428	0,291	-0,559	0,216	0,016
СПК им. Денщикова	2,967	1,467	0,663	0,463	0,176	-0,674	0,067	-0,133
СПК «Коптевка»	2,189	0,689	0,543	0,343	0,313	-0,537	0,006	-0,194
СПК «Нива-2003»	1,838	0,338	0,456	0,256	0,453	-0,397	0,023	-0,177
СПК «Обухово»	9,997	8,497	0,89	0,69	0,057	-0,793	2,152	1,952
СПК «Озёры Гродненского района»	4,048	2,548	0,753	0,553	0,245	-0,605	0,118	-0,082
СПК им. В. И. Кремко	13,848	12,348	0,928	0,728	0,042	-0,808	3,331	3,131
СПК «Пограничный»	5,075	3,575	0,803	0,603	0,393	-0,457	0,168	-0,032
СПК «Прогресс-Вертилишки»	4,321	2,821	0,731	0,531	0,139	-0,711	0,047	-0,153
СПК «Свислочь»	15,033	13,533	0,933	0,733	0,124	-0,726	4,754	4,554
УО СПК «Путришки»	4,607	3,107	0,783	0,583	0,232	-0,618	0,049	-0,151

Примечание – источник информации – [1]

Инструкция определяет, что в качестве критериев для оценки неудовлетворительности структуры бухгалтерского баланса организации используются: коэффициент текущей ликвидности; коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, которым определена система критериев для определения неудовлетворительной структуры баланса неплатежеспособных предприятий, базирующаяся на показателях текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами.

Так, если критерии оценки структуры баланса предприятия (коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами) удовлетворяют нормативам, то этого достаточно, чтобы признать структуру баланса удовлетворительной, а предприятие платёжеспособным.

Как видно из данных таблицы, все сельскохозяйственные организации Гродненского района на 01.01.2015 г. находились в устойчивом положении и характеризовались удовлетворительной структурой капитала.

Существенным недостатком данных методик является и то, что при определении системы показателей, на основании которых производится оценка финансового состояния предприятий, не учитывается отраслевая специфика предприятия.

Поэтому мы пришли к выводу, что для повышения эффективности диагностирования финансовых кризисов у сельскохозяйственных предприятий следует разработать систему показателей с учетом их отраслевой специфики.

ЛИТЕРАТУРА

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

АНАЛИЗ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Селедчик Е. А. – студентка

Научный руководитель – Немец В. П.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Многомерный сравнительный анализ необходим для комплексной оценки результатов хозяйствования производственных подразделений, предприятий и т. д.

Как известно, именно сельскохозяйственные организации в этой области являются самыми устойчивыми. Поэтому проведем многомерный сравнительный анализ сельскохозяйственной организации Гродненского, Слонимского и Волковысского районов.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает на способность сельскохозяйственных предприятий выполнять срочные обязательства за счет наиболее ликвидных активов. По полученным данным можно сказать о том, что большее число предприятий не способно выполнять срочные обязательства за счёт наиболее ликвидных активов.

Уровень рентабельности характеризует эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности. Он называет окончательные результаты хозяйствования, потому что его величина показывает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами.

Таблица – Размер уровня рентабельности продаж за 2012-2014 гг.

№	Наименование хоз-ва	Размер уровня рентабельности %		
		2012 г.	2013 г.	2014 г.
1	2	3	4	5
1	СПК «Василевичи»	9	-35	-25
2	СПК «Гожа»	33	19	25
3	СПК «Гродненский»	42	21	28
4	СПК «им. Деньщикова»	35	17	19
5	СПК «Заречный-Агро»	30	15	20
6	СПК «Коптеевка»	24	3	11
7	СПК «Нива-2003»	26	3	9
8	СПК «Обухово»	32	24	22
9	СПК «Озёры Гродненского района»	38	2	23
10	СПК «Октябрь-Гродно»	42	31	37
11	СПК «Пограничный»	39	22	25
12	СПК «Прогресс Вергелишки»	29	15	11

Продолжение таблицы				
1	2	3	4	5
13	СПК «Путришки»	41	19	23
14	СПК «Свислочь»	42	35	34
15	СПК «Волпа»	18	2	11
16	СПК «Хатьковцы»	2,5	0,5	0,5
17	СПК «Гнезно»	14	7	22
18	СПК «Матвеевцы»	27	5	16
19	СПК «Неверовичи»	25	7	18
20	СПК «Подороск»	13	10	10

Примечание: Источник, собственная разработка

В течение трех лет самый высокий уровень рентабельности наблюдается в СПК «Октябрь-Гродно». В 2012 г. – 42%, в 2013 – 31%, в 2014 – 37%. Он показывает степень эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов, а также природных богатств. Самый низкий показатель уровня рентабельности наблюдается в СПК «Хатьковцы». В 2012 г. – 2,5%, в 2013 – 0,5%, в 2014 – 0,5%.

ЛИТЕРАТУРА

1. Костюкова Е. И. Кредитование аграрного сектора основной фактор развития сельскохозяйственного производства. // Финансы и кредит. - 2008. - № 23. – 35 с.
2. Финансы предприятий: Учебник / Л. Г. Колпина, Т. И. Кондратьева, А. А. Лапко и др.; 2-е изд. – Мн.: Выш. школа, 2008. – 336 с.

УДК 631.16(476)

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Селедчик Е. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Кредитование – это финансовые взаимоотношения, в которых одна сторона – кредитор предоставляет во временное пользование ссуду в денежной или натуральной форме, а вторая сторона – заемщик пользуется предоставленной ссудой на условиях возвратности и возмездности.

Сельскохозяйственный кредит – это особая форма кредитных отношений в экономике, характеризующаяся предоставлением денежных средств различным категориям сельскохозяйственных производителей

банками и небанковскими институтами в основной и оборотный капитал в сочетании с государственным регулированием

Специфика сельскохозяйственного кредита, по сравнению с другими формами кредита, заключается в следующем:

- В предоставлении денежных средств как юридическим лицам, так и физическим лицам, выступающим в качестве производителей сельскохозяйственной продукции;

- Кредиторами могут быть как банки, так и другие кредитно-финансовые институты;

- Кредит может предоставляться на цели финансирования как текущей, так и инвестиционной деятельности;

- Кредитование сельского хозяйства, как правило, осуществляется на льготных условиях по сравнению с другими отраслями экономики.

Кредиты имеют разные формы. По срокам кредитования они бывают:

- Долгосрочными;
- Среднесрочными;
- Краткосрочными.

По размеру кредиты можно разделить на:

- Мелкие;
- Средние;
- Крупные.

В зависимости от содержания различают:

- Товарные;
- Денежные;
- Смешанные.

В практике сельскохозяйственных предприятий в 1990-е гг. преобладал товарный кредит. Сельхозпроизводители получали от поставщиков без оплаты нефтепродукты, минеральные удобрения, средства защиты растений, другие материальные ценности. За них расчеты производились с помощью продукции нового урожая, т. е. спустя несколько месяцев, а то и полгода после получения различных товаров, необходимых в процессе производства.

Для сельскохозяйственных предприятий получение денежных и товарных кредитов имеет исключительно большое значение. Дело в том, что в сельском хозяйстве год на год не приходится. Высокие урожаи сменяются низкими урожаями. Соответственно этому доходы сельхозпроизводителей по годам сильно колеблются.

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, чтобы не останавливать производство, производить продукцию и продавать ее для получения более высоких доходов, предприятия должны находить деньги на стороне.

Таким образом, можно сказать, что получение кредита для сельскохозяйственных организаций имеет большое значение. Главным остается специфика сельскохозяйственного кредита, ведь по сравнению с другими формами кредита она заключается в предоставлении денежных средств как юридическим лицам, так и физическим лицам, выступающим в качестве производителей сельскохозяйственной продукции. Кредиторами могут быть как банки, так и другие кредитно-финансовые институты. Кредит может предоставляться на цели финансирования как текущей, так и инвестиционной деятельности. Кредитование сельского хозяйства, как правило, осуществляется на льготных по сравнению с другими отраслями экономики условиях.

ЛИТЕРАТУРА

Ильина И. В., Сидоренко О. В., Морозова Е. В. Состояние и тенденции развитие ресурсного производственного потенциала сельского хозяйства региона. // Региональная экономика: теория и практика. - 2010. - № 34. - С. 23.

УДК 631.162:657.471

СОСТАВ СТАТЕЙ ЗАТРАТ В СТРАНАХ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

Семашко А. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Себестоимость продукции является качественным показателем, в котором концентрированно отражаются результаты хозяйственной деятельности организации, ее достижения и имеющиеся резервы. В обобщенном виде себестоимость продукции отражает все стороны хозяйственной деятельности предприятий, их достижения и недостатки. Себестоимость является одним из основных факторов формирования прибыли, одной из основных частей хозяйственной деятельности и соответственно одним из важнейших элементов управления.

Планирование себестоимости – неотъемлемая часть управления производством. На сегодняшний день планирование и учёт себестои-

мости на предприятиях ведут по элементам затрат и калькуляционным статьям расходов. Рассмотрим планирование себестоимости по калькуляционным статьям на примере стран Таможенного союза в приведенной ниже таблице.

Таблица – Статьи затрат на производство продукции в странах Таможенного союза

Республика Беларусь	Российская Федерация	Республика Казахстан
Расходы на оплату труда	Основная и дополнительная заработная плата	Основная и дополнительная заработная плата
Отчисления на социальные нужды	Отчисления на социальные нужды	-
Сырье и материалы, в том числе:	Сырье и материалы, в том числе:	Сырье и материалы, в том числе:
Топливо и энергия на технологические цели	Топливо и энергия на технологические цели;	Топливо и энергия на технологические цели.
Сырье и материалы	Сырье и материалы;	Сырье и материалы
-	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги сторонних организаций;	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги сторонних организаций
Расходы по страхованию имущества	-	-
-	Расходы на подготовку и освоение производство	Расходы на подготовку и освоение производства.
Содержание и эксплуатация основных средств	-	-
Работы и услуги	-	-
Затраты по организации производства и управлению	Затраты по организации производства и управлению	Затраты по организации производства и управлению
Потери от брака и падежа животных	Потери от брака и падежа животных	Потери от брака и падежа животных.
Прочие затраты	Прочие расходы	Прочие затраты

Примечание – Источник Собственная разработка на основании обзора литературы [1-3].

Из материалов таблицы видно, что в рассмотренных государствах статьи калькуляции практически идентичны. Отличия обусловлены особенностями учета затрат на производство. В Республике Беларусь дополнительная зарплата не выделена в отдельную статью расходов. Отчисления на социальные нужды выделены в отдельные статьи только в Беларуси и России, что обусловлено активной социальной политикой, проводимой государствами. Стоит отметить, что общехозяйственные и общепроизводственные расходы в Российской Федерации учитываются раздельно, что может способствовать более тщательному планированию себестоимости единицы продукции. Однако расходы, связанные с освоением производства, учтены как статья расходов только в Республике Казахстан. Это связано с активной политикой

государства, ориентированной не только на расширение и модернизацию производств готовых изделий для экспорта, но и на налаживание производства для удовлетворения внутренних потребностей.

ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 31.08.2009 № 65 "Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг)"
2. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях»
3. Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»

УДК 631.162:657.471(476)

СТРУКТУРА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Семашко А. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

За рубежом расчет затрат и себестоимости основывается на теории разделения затрат на постоянные и переменные. Это связано с тем, что на предприятиях, функционирующих в условиях рынка, довольно часто происходят колебания загрузки производственных мощностей, которые вызывают в свою очередь колебания в объемах продаж. Последние влекут за собой изменения в себестоимости продукции, следовательно, и в финансовых результатах.

Значительную часть расходов на производство в структуре затрат составляют переменные затраты (рисунок)

В структуре затрат французских предприятий основной удельный вес 53,53% приходится на переменные затраты. В том числе заработная плата 23,9%, расходы, связанные с обслуживанием производства 6,59%, амортизация 23,9%, страхование 2,5%.

В то же время немецкие компании тратят на техническое обслуживание на 17% больше французских, при этом доля материальных затрат на 16,81% ниже и по статье амортизация.

Удельный вес переменных издержек в странах Таможенного союза составляет в среднем около 54%.

Таким образом, структура затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг) разных стран, имеет некоторые отличия. Это обусловлено, прежде всего, уровнем научно-технического прогресса,

технической оснащенности, объемом производимой продукции, использованием рабочего времени, сырья, материалов, оборудования, расходованием фонда оплаты труд и т. д.

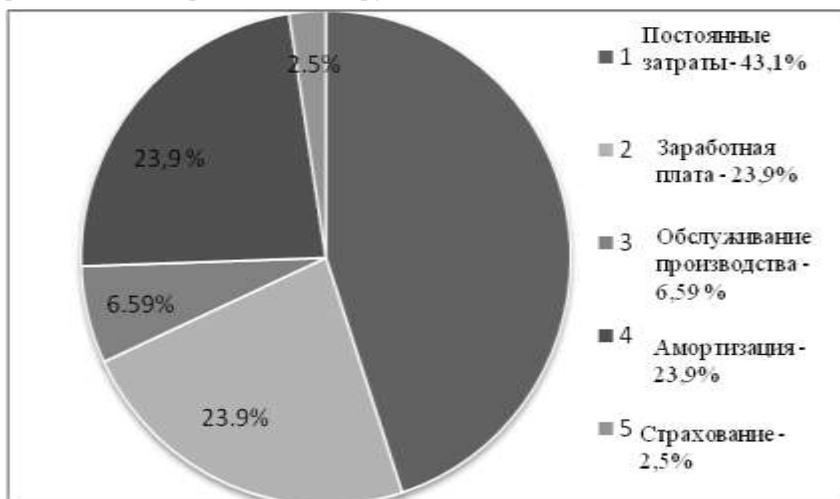


Рисунок – Структура затрат на производство на примере французских предприятий, %

Собственная разработка на основании источников [3]

В последние годы наблюдается тенденция к росту затрат на производство и реализацию продукции, что обусловлено удорожанием стоимости сырья, материалов, топлива, энергии, оборудования, ростом процентных ставок за пользование кредитом, повышением тарифов на транспортные услуги, ростом расходов на рекламу, представительских расходов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Себестоимость в составе цены//Plam.Ru онлайн библиотека [Электронный ресурс] URL: <http://www.plam.ru/shpori/cenoobrazovanie/p12.php> (Дата обращения 8.02.2016)
2. Классификация затрат//Center.TE Центр управления финансами [Электронный ресурс] URL: <http://center-yf.ru/data/economy/Klassifikaciya-zatrat.php> (Дата обращения 8.02.2016)
3. Анализ издержек и себестоимости товара// Логистика [Электронный ресурс] Режим доступа <http://www.xcomp.biz/4-2-analiz-logisticskix-izderzhkek-i-sebestoimosti-tovara.html>.

УДК 657.6(476)

СРАВНЕНИЕ НАЦИОНАЛЬНОГО И ЗАПАДНОГО ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК

Семенович В.С. – студентка

Научный руководитель – Бурачевская Ю.А.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Аудиторская проверка представляет собой проверку финансово-экономической деятельности организации, проводимую на основании документов по финансовой отчетности, представленных аудитору.

В таблице представлены критерии сравнения национального и западного подходов к проведению аудиторских проверок.

Таблица – Сравнение национального и западного подходов к проведению аудиторских проверок

Признак 1	Аудит на Западе 2	Аудит в РБ 3
Цель	Выявление истинной достоверности данных бухгалтерской отчетности	Выразить мнение о достоверности б/отчетности
С кем непосредственно осуществляется контракт при проведении проверки	С администратором	Аудируемые лица, собственники имущества (учредители), а также иные заинтересованные лица
Отношения с проверяющим субъектом	Инициативная, договорная, платная основа, конфиденциальная	Инициативная, договорная, платная основа, конфиденциальная
Требование квалификации специалиста	Высшее экономическое или юридическое образование, стаж работы по специальности не менее 3-х лет, наличие квалификационного аттестата аудитора.	Высшее экономическое или юридическое образование, стаж работы по специальности не менее 3-х лет, наличие квалификационного аттестата аудитора.
Этапы проведения аудиторской проверки	1) планирование 2) сбор и анализ информации; 3) составление заключения.	1) составление предварительного плана, общего плана аудита, и программы аудита 2) проверка системы б/у, внутривозвратного контроля и оценка аудиторского риска. 3) сбор и документирование аудиторских доказательств. 4) обобщение и оценка результатов аудита.

Продолжение таблицы

1	2	3
Главные пользователи	Собственники, инвесторы и кредиторы	Собственники, а если обязательный аудит – налоговая инспекция
Объект основного исследования	Баланс клиента	Финансово-хозяйственная деятельность юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, первичные и сводные бухгалтерские документы, отчетные документы, активы субъекта хозяйствования.
Акцентирование внимания при проведении аудита	Проверка статей баланса и отчета о прибылях и убытках, т.е. сальдо рассматривается как основа финансового положения клиента	Аудит должен быть организован так, чтобы можно было учесть все аспекты деятельности аудируемого лица, относящиеся к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Выборочный метод	Рассматривается как достоинство проверки, поскольку он более экономичен и точен	Может быть использован, в частности, если аудиторская организация не может присутствовать при инвентаризации ТМЦ.
Применение аудиторских стандартов	Принимаются как непременное условие для выполнения работ	Общие национальные стандарты аудита применяются обязательно. Внутренние стандарты, разрабатываемые аудиторскими организациями, носят рекомендательный характер.
Оформление результатов аудиторской проверки	Аудиторское заключение	Аудиторское заключение: безусловно положительное и модифицированное.

Примечание – источник: [1,2]

Так, в ходе исследования было установлено, что при сравнении национального и западного подходов к проведению аудиторских проверок были выявлены как схожие, так и отличительные черты. В частности, такие критерии, как цель аудиторской проверки, требования к квалификации специалиста, отношения с проверяющим субъектом идентичны как на Западе, так и в РБ. Что касается, например, объекта исследования, то на Западе им является баланс клиента, а в РБ – финансово-хозяйственная деятельность юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Несмотря на различия, в РБ прослеживаются тенденции к сближению подходов по проведению аудиторских проверок с Западом.

ЛИТЕРАТУРА

1. Лещенко И. Б. Российские и зарубежные подходы к проведению аудиторских проверок: сравнительный анализ / И. Б. Лещенко // Проблемы современной экономики: материалы междунар. науч. конф. – Челябинск: Два комсомольца, 2011. – С. 92-95.
2. Рыбак, Т. Н. Планирование аудита и его планирование / Т. Н. Рыбак [Электронный ресурс] – Минск, 2016. – Режим доступа: <http://http://www.minfin.gov.by/>– Дата доступа: 20.12.2016.

УДК 658.152:631.145 (476.6)

АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

Сидоркевич В. В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Анализ является одним из основных методов познания объективной действительности путем расчленения явлений и предметов на составные части. Однако анализ не может дать полного представления об изучаемом предмете или явлении без синтеза, т. е. без установления связей и зависимостей между отдельными его составными частями. Экономический анализ как наука представляет собой систему специальных знаний, связанных с исследованием тенденций экономического развития, научным обоснованием планов, управленческих решений, контролем за их выполнением, измерением степени влияния факторов и предпринимательских рисков, оценкой достигнутых результатов, поиском резервов повышения эффективности деятельности и разработкой мероприятий по их использованию.

Капитал УО СПК «Путришки» в процессе своего движения проходит последовательно определенные стадии кругооборота. Следовательно, чем быстрее оборачивается капитал, тем больше предприятие получит и реализует продукцию при одной той же его сумме за определенный отрезок времени. Задержка движения средств на любой стадии ведет к замедлению оборачиваемости капитала, требует дополнительного вложения средств и вызывает снижение эффективности использования капитала.

Интенсивность использования капитала можно оценить, используя показатель средней продолжительности периода одного оборота, измеряемый в днях. Период оборота показывает, какой срок необходим для завершения полного оборота того или иного источника средств органи-

зации. Иначе говоря, за какой период времени рубль капитала генерирует рубль выручки. У каждой организации на продолжительность среднего периода оборота капитала влияет множество объективных и субъективных факторов, характерных для ее отраслевой принадлежности, масштабов деятельности, сложившихся особенностей делового оборота. Оценка этого показателя производится, прежде всего, в динамике. Разумеется, чем короче этот период, тем быстрее окупаются финансовые ресурсы. Замедление периода оборота свидетельствует о снижении эффективности использования капитала, финансовых ресурсов.

Таблица – Расчет эффективности и интенсивности использования основного капитала в УО СПК «Путришки»

Наименование показателя	Год					Отклонение 2014 г. от 2010 г., ±
	2010	2011	2012	2013	2014	
Коэффициент оборачиваемости основного капитала	0,33	0,48	0,62	0,57	0,70	+0,37
Продолжительность одного оборота основного капитала, дни	1096	754	589	635	520	-576
Рентабельность основного капитала, %	0,91	19,77	25,29	10,77	16,47	+15,56

Источник – собственная разработка на основании данных годовых отчетов УО СПК «Путришки» за 2010–2014 гг.

Данные таблицы показывают, что в 2014 г. в УО СПК «Путришки» по сравнению с 2010 г. продолжительность одного оборота основного капитала снизилась практически в два раза, при этом коэффициент оборачиваемости увеличился на 0,37. Рентабельность основного капитала составила в 2014 г. 16,47%, что на 15,56 п. п. выше уровня 2010 г.

Как показал анализ, за исследуемый период показатели интенсивности и эффективности использования основного капитала значительно изменились. В связи с этим следует провести анализ влияния факторов на уровень вышеназванных показателей.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гусаков В. Г. Основные направления аграрной реформы агропромышленного производства / В. Г. Гусаков // Финансы, учет, аудит. - 2012. - № 4.
2. Регионы Республики Беларусь социально-экономические показатели: стат. сборник в 2 томах / Национальный стат. Комитет Республики Беларусь. – Минск. – 2015. - 756 с.

ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

Сидоркевич В. В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Краткосрочные (текущие) активы или оборотные средства – это средства, использованные, проданные или потребленные в течение одного отчетного периода, который, как правило, составляет один год. Наиболее ликвидная часть оборотных активов – денежные средства (в банке, в кассе), включая денежные средства в валюте. Краткосрочными активами признаются активы, удовлетворяющие любому из критериев:

а) актив предполагается реализовать или он предназначен для потребления при обычных условиях операционного цикла организации;

б) актив предназначен для продажи или его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после отчетной даты;

в) актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, не имеющие ограничения на использование.

Различные авторы по-разному приводят классификацию краткосрочных активов. В любом случае актив должен удовлетворять любому из перечисленных ниже критериев:

а) его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла предприятия;

б) он предназначен в основном для целей торговли;

в) его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после отчетной даты;

г) он представляет собой денежные средства или актив, эквивалентный денежным средствам, если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты.

Традиционной является следующая классификация краткосрочных активов:

1) оборотные средства (запасы), которые делятся на две части:

– предметы труда (сырьё, материалы, топливо и др.), которые теряют или видоизменяют свою натуральную форму, полностью потребляются в одном производственном цикле, целиком переносят свою стоимость на продукцию;

- готовая продукция и товары для перепродажи;
- 2) денежные средства и их эквиваленты;
- 3) дебиторская задолженность.

Кроме того, в состав краткосрочных активов включаются краткосрочные финансовые инвестиции и текущие налоговые активы. В одних источниках оборотные средства приравниваются к краткосрочным активам, в других – к запасам.

В отличие от средств труда, сохраняющих в производственном процессе свою форму и переносящих стоимость на продукт постепенно, предметы труда потребляются целиком и полностью переносят свою стоимость на этот продукт и заменяются после каждого производственного цикла. В промышленности постепенно увеличивается потребление товарно-материальных ценностей в производстве. Это обуславливается расширением производства, значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и ростом цен на ресурсы.

ЛИТЕРАТУРА

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.

УДК 657.633.5:631.145(476.1)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В СПК «АГРОКОМБИНАТ СНОВ» НЕСВИЖСКОГО РАЙОНА МИНСКОЙ ОБЛАСТИ

Слабко А. М. – студент

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

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 в целом и обеспечения соблюдения политики руководства каждым отдельным работником.

Внутрихозяйственный контроль на предприятии организуется на основании Положения о внутрихозяйственном контроле, однако в СПК «Агрокомбинат Снов» оно отсутствует. Поэтому в целях совершен-

ствования организации внутривладельческого контроля на исследуемом предприятии, нами рекомендовано разработать и утвердить данное Положение.

В Положении о внутривладельческом контроле следует отметить, что ответственность за состояние внутривладельческого контроля возлагается на председателя СПК «Агрокомбинат Снов», а его организатором является главный бухгалтер.

Также следует указать, что в осуществлении функции внутривладельческого контроля принимают участие работники бухгалтерии, члены ревизионной комиссии, а также руководители служб и подразделений, главные специалисты в соответствии с должностными инструкциями, утвержденными председателем СПК «Агрокомбинат Снов» в соответствии с квалификационными характеристиками должностей работников сельского хозяйства:

- главный бухгалтер осуществляет оперативный контроль в процессе повседневной финансово-хозяйственной деятельности при организации бухгалтерского учета за использованием материальных, трудовых и денежных ресурсов. Отвечает за соблюдение государственной финансовой дисциплины и действующего законодательства;

- главный экономист и экономическая служба осуществляет контроль за выполнением всеми подразделениями и кооперативом в целом перспективных и текущих планов, хозяйственных заданий;

- главный агроном и агрономическая служба осуществляет контроль за соблюдением технологии производства, качественным и своевременным проведением сельскохозяйственных работ, участвует в инвентаризации продукции растениеводства и других товарно-материальных ценностей;

- главный зоотехник и зоотехническая служба в целом осуществляет контроль за соблюдением установленного порядка содержания животных. Главный зоотехник контролирует соблюдение рационов кормления животных;

- главный инженер и инженерная служба осуществляет контроль за соблюдением правил приемки, хранения и использования всех машин и механизмов, поступивших в хозяйство и числящихся на балансе;

- главный инженер-строитель осуществляет контроль за сохранностью и учетом строительных материалов, выполненными объемами работ, нормами списания материалов, правильность применения норм выработки и расценок в соответствии с едиными нормами и расценками на строительные и ремонтные работы;

- юристконсульт осуществляет контроль за соблюдением в хозяйстве установленного действующим законодательством порядка заклю-

чения договоров с заготовительными, торговыми, снабженческими, транспортными и иными организациями, визируя их. Следит за применением предусмотренных законом и договором санкций за невыполнение договорных обязательств, организует и ведет претензионную работу, подготавливает с участием других подразделений материалы о хищениях, недостачах и иных правонарушениях для передачи в правоохранительные органы, принимает меры по возмещению ущерба причиненного кооперативу;

– руководители структурных подразделений осуществляют контроль за выполнением хозрасчетных заданий, объемами работ и услуг, соблюдением технологии производства и учета произведенной продукции, соблюдением трудовой дисциплины, эффективностью использования имеющихся ресурсов, соблюдением режима экономии в подразделениях возглавляемых ими;

– ревизионная комиссия по разработанным и утвержденным на заседании комиссии планам проводит ежегодно ревизию.

В Положении следует отметить, что внутрихозяйственный контроль осуществляется на всех стадиях финансово-хозяйственной деятельности.

Таким образом, внедрение в деятельность СПК «Агрокомбинат Снов» Положения о внутрихозяйственном контроле позволит усовершенствовать внутрихозяйственный контроль и вывести его на абсолютно новый уровень.

УДК 658.15:631.115 (476.6)

ОЦЕНКА ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОГО И ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНОВ

Смольская Э. В. – студентка

Научный руководитель – **Валюшко Е. Л.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В связи с качественными изменениями в современной предпринимательской деятельности каждой организации необходимо проводить комплекс мер по мониторингу и улучшению платежеспособности в целях точного прогнозирования финансового развития организации и оценки рисков, которые могут ее снизить.

В качестве объекта исследования нами были выбраны Гродненский и Волковысский район и проанализированы коэффициенты платежеспособности на 13 предприятиях Гродненского района и 7 предприятиях Волковысского района.

Коэффициенты, используемые в качестве показателей для оценки платежеспособности, и их нормативные значения, дифференцированные по видам экономической деятельности, установлены постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 12 декабря 2011 г. № 1672 «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования».

На большинстве предприятий коэффициент текущей ликвидности соответствует значению, рекомендуемому для предприятий сельского хозяйства. Однако нами было выявлено несколько предприятий, у которых на 01.01.2014 г. не сбалансированы краткосрочные активы и краткосрочные обязательства, что в среднесрочной перспективе может привести к утрате платежеспособности. К ним относятся СПК «Гродненский», у которого на начало 2014 г. значение коэффициента составляло 1,25 п. п., ГСУП «Подороск» с уровнем анализируемого показателя на начало 2014 г. значение коэффициента в 1,47 п. п., СКУП «ВОЛПА» со значением в 1,08 п. п. и СПК «Хатьковцы» на начало 2014 г. значение коэффициента составляло 0,85 п. п., а за год его значение снизилось на 0,2 и составило 0,65 п. п.

Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными активами СПК «Хатьковцы» на 01.01.2014г. составило -0,17 п. п. и в 2014 г. снизился на 0,36 и на 01.01.2015 г. составило -0,53 п. п. Отрицательное значение данного коэффициента свидетельствует об отсутствии собственных оборотных средств, т. е. долгосрочные активы финансируются не только за счет собственных источников и долгосрочных обязательств, но и за счет краткосрочных обязательств.

В соответствии с постановлением № 1672 СКУП «Волпа» и СПК «Хатьковцы» могут быть признаны неплатежеспособными. Для признания неплатежеспособности, приобретающей устойчивый характер, необходимо проанализировать показатели в течение четырех кварталов, предшествующих составлению последнего бухгалтерского баланса.

Значение коэффициента обеспеченности финансовых обязательств активами по предприятиям сельского хозяйства Гродненского и Волковысского района в 2014 г. соответствует рекомендуемому значению, в том числе и для СКУП «Волпа» и СПК «Хатьковцы», у которых были выявлены проблемы с платежеспособностью в 2014 г.

Таким образом, подводя итоги, можно отметить, что большая часть сельскохозяйственных предприятий Гродненского и Волковыс-

ского района испытывают проблемы с наиболее ликвидными активами (денежными средствами). В соответствии с постановлением № 1672, два предприятия Волковысского района могут быть признаны неплатежеспособными. Для признания неплатежеспособности, приобретающей устойчивый характер, необходимо проанализировать показатели в течение четырех кварталов, предшествующих составлению последнего бухгалтерского баланса.

ЛИТЕРАТУРА

1. 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.
2. Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования: постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 12 декабря 2011 г. № 1672

УДК 658.15:631.115:657.37 (476.6)

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К АНАЛИЗУ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Смольская Э. В. – студентка

Научный руководитель – **Валюшко Е. Л.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В последнее время вопрос адекватной оценки финансовой стороны деятельности хозяйствующих субъектов становится чрезвычайно актуальным. Своевременный анализ и оценка платежеспособности организации помогает уменьшить внутренние расходы организации, сохранить гибкость в принятии управленческих решений. При эффективной системе оценки платежеспособности организация может увеличить темпы роста объемов продаж финансовых результатов.

В случае с оценкой платежеспособности действующих организаций Республики Беларусь посредством традиционной методики расчета коэффициентов ликвидности в соответствии с Инструкцией о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности утвержденной постановлением Министерства финансов и Министерства экономики Республики Беларусь от 27.12.2011 № 140/206 применяется ограниченное число показателей. Так, Инструкцией утвержден расчет всего трех показателей:

коэффициент текущей ликвидности, обеспеченности обязательств активами и обеспеченности собственными оборотными средствами.

Мыцких Н. П. отмечает, что коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, как он представлен в Инструкции, является избыточным, т. к. не несет никакой дополнительной информации, ввиду применения новой концепции собственного оборотного капитала он находится в функциональной зависимости с коэффициентом текущей ликвидности. Помимо этого, формула расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами и его характеристика нуждаются в пересмотре и приведении их в соответствие с его названием и экономическим содержанием. Нормативные значения рассмотренных коэффициентов, по мнению автора, также недостаточно научно обоснованы и нуждаются в уточнении.

О. А. Левкович предлагает следующие показатели для анализа ликвидности и платежеспособности компании: коэффициент текущей ликвидности, критическая оценка ликвидности, коэффициент промежуточной ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент платежеспособности. Однако данные показатели дают лишь количественную оценку ее деятельности и не отражают качественную сторону вероятности неплатежеспособности.

Ермолович Л. Л. акцентирует внимание, что определение платежеспособности, согласно Инструкции № 140/206, не учитывает следующие взаимосвязи и взаимообусловленности между формами годовой и месячной отчетности предприятий. В качестве альтернативной методике автор предлагает проводить анализ платежеспособности субъектов хозяйствования по денежным потокам. Показатели, отраженные в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках», взаимосвязаны с показателями формы № 4 «Отчет о движении денежных средств», с остатками краткосрочных и долгосрочных обязательств в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» и их изменением. Стоит отметить, что подобная методика используется в Российской Федерации для оценки платежеспособности, однако использование этой методики в Республике Беларусь затруднено по причине предоставления Отчета о движении денежных средств только один раз в год, по его окончании.

Таким образом, в современных условиях в Республике Беларусь для анализа платежеспособности используется методика согласно Инструкции 140/206, которая проста в использовании, однако не отражает качественную сторону вероятности наступления банкротства. Рассмотренная методика анализа платежеспособности по денежным потокам будет способствовать унификации законодательства в сфере анализа

платежеспособности хозяйствующих субъектов в рамках союзного государства, однако требует изменений в законодательстве.

ЛИТЕРАТУРА

1. Финансовый менеджмент: прикладной аспект: пособие / А. О. Левкович; под ред. А. О. Левковича. – Минск.: Элайда, 2008. – 578 с.
2. 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 27.12. 2011 г. № 140/206
3. Мыцких, Н.П. О совершенствовании методики оценки платежеспособности с учетом новой концепции собственных оборотных средств / Н.П. Мыцких // Белорусский экономический журнал. – 2013. - № 3. – С. 130-139.
4. Ермолович, Л. Методика оценки платежеспособности по денежным потокам / Л. Ермолович // Финансы, учет, аудит. – 2009. - № 2. - С. 24-28

УДК 339.187.6(476)

ЗНАЧИМОСТЬ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Сорока А. Д. – студентка

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

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

Изменения экономических условий хозяйствования вызывают необходимость внедрения новых методов обновления материально-технической базы и модификации основных средств различных отраслей деятельности. Одним из таких методов является лизинг.

На сегодняшний день в Республике Беларусь существует достаточное количество предприятий, которые испытывают недостаток основных средств производства. Они не могут обновлять свои основные средства, внедрять достижения научно-технического прогресса, следовательно, не могут производить конкурентоспособную продукцию и осваивать зарубежные рынки сбыта. В этих условиях у предприятий два варианта: либо брать кредиты, либо воспользоваться лизингом. Однако в ряде случаев банки, не имея гарантий возврата денежных средств, не предоставляют кредиты таким предприятиям. Поэтому предприятию для обновления своих основных средств выгодно брать оборудование в лизинг. Именно лизинг устраняет противоречия между предприятием, у которого нет средств на модернизацию основных средств, и банком, который неохотно предоставит этому предприятию кредит. Лизинговая операция выгодна всем участвующим: одна сторо-

на получает кредит, который выплачивает поэтапно, и нужное оборудование; другая сторона гарантию возврата кредита, т. к. объект лизинга является собственностью лизингодателя или банка, финансирующей лизинговую операцию, до поступления последнего платежа.

Первостепенное значение лизинг имеет и для сельскохозяйственных организаций. Так, на примере сельскохозяйственного предприятия (филиала «Скидельский» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский») была определена доля лизинга в совокупном объеме приобретения основных средств за счет заемных ресурсов в динамике за три года.

Таблица – Динамика приобретения основных средств в лизинг и в кредит в филиале «Скидельский»

Основные средства, приобретенные в:	2012 г.		2013 г.		2014 г.		Темп роста, %
	стоимость, млн.р.	удельный вес, %	стоимость, млн.р.	удельный вес, %	стоимость, млн.р.	удельный вес, %	
лизинг	3529	55,3	7065	75,2	8429	86,2	238
кредит	2850	44,7	2329,5	24,8	1354	13,8	47,5
Итого	6379	100	9394,5	100	9783	100	-

Из таблицы видно, что в филиале «Скидельский» доля основных средств, приобретенных в лизинг, с каждым годом стремительно возрастает, что подтверждает существенную значимость лизинга для предприятий Республики Беларусь.

Таким образом, в условиях конкуренции с зарубежными странами Республика Беларусь должна обеспечить производство продукции с высокими качественными характеристиками, более широкого ассортимента и новых потребительских свойств. Экономика страны нуждается в капитале для инвестирования во все отрасли хозяйства. И, как уже это было рассмотрено выше, одним из наиболее эффективных способов привлечения необходимого инвестиционного капитала является как внутренних, так и международный лизинг. Для дальнейшего развития лизинговой деятельности в Республике Беларусь необходимо предусмотреть совершенствование законодательной базы, введение льгот для лизинговых компаний, увеличение степени информированности об услугах лизинга и др. меры.

ЛИТЕРАТУРА

Дрозд А. М., Маневич А. В. Лизинг в Беларуси: преимущества, анализ рынка лизинговых услуг: Сборник научных статей студентов, магистрантов, аспирантов. Вып. 11: в 2-х т. Т. 1 / сост. С. В. Анцух; под общ. ред. В. Г. Шадурского. — Минск: Четыре четверти, 2014. — 98 с.

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА
ЛИЗИНГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ
И СОГЛАСНО МСФО**

Сорока А. Д. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время вопросы перехода белорусских предприятий на Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО) приобрели чрезвычайную актуальность. Это обусловлено признанием МСФО в качестве одного из главных инструментов, гарантирующего предоставление прозрачной и унифицированной информации о финансовом состоянии компании для широкого круга участников рынка, в том числе и зарубежных.

Потому целью исследования явилось рассмотрение и сравнение порядка учета лизинговых операций согласно законодательству Республики Беларусь с положениями международных стандартов финансовой отчетности.

Вопросам учета арендованных основных средств в международной практике посвящено МСФО 17 «Аренда», которое требует подходить к признанию и оценке арендованного актива с точки зрения передачи рисков и вознаграждений. В Республике Беларусь вопросы лизинга раскрываются в ряде нормативно-правовых актов:

- Указе Президента Республики Беларусь «О вопросах регулирования лизинговой деятельности» от 25 февраля 2014 г. № 99 [2];
- постановлении Правления Национального банка «Правила осуществления лизинговой деятельности» от 18 августа 2014 г. [3];
- постановлении Министерства финансов РБ «Об утверждении Инструкции о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций» от 30 апреля 2004 г. № 75 (ред. от 02 июля 2010 г. № 84) ;
- Гражданском кодексе Республики Беларусь от 7 декабря 1998 г. № 218-3 (изм. и доп. от 29.10.2015 г. № 313-3).

Сравнительную характеристику лизинговых отношений в РБ и согласно МСФО представим в таблице.

Сравнительный анализ показал, что в определении и учете финансовой аренды, согласно отечественному законодательству и МСФО, имеются различия, поэтому преодоление данных несоответ-

ствий позволит усовершенствовать лизинговые операции в Республике Беларусь в соответствии с МСФО.

Таблица – Сравнительная характеристика лизинговых отношений в международной и белорусской практике

Показатель	МСФО 17	Республика Беларусь
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
Учет объекта лизинга	На балансе арендатора	Определяется в договоре лизинга
Стоимость объекта лизинга	Справедливая стоимость объекта или дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	Контрактная стоимость
Финансовые расходы	Распределяются по периодам в течение всего срока аренды	Включены в контрактную стоимость
Амортизация объекта лизинга	По правилам, которые он применяет для аналогичного собственного имущества	Устанавливаются между сторонами сделки в договоре лизинга

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

Таким образом, с переходом на принципы международных стандартов финансовой отчетности у белорусских предприятий появится возможность сотрудничать не только с белорусскими лизинговыми компаниями, производителями оборудования и техники, а также и с международными.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности IAS 17 «Аренда (Leases)» [Электронный ресурс] // Министерство финансов Российской Федерации. – М., 2015. – Режим доступа: http://www.minfin.ru/common/upload/library/2014/06/main/RU_IAS_17_GVT_2009_1.pdf. – Дата доступа: 25.11.2015.
2. О вопросах регулирования лизинговой деятельности: указ Президента Республики Беларусь от 25.02.2014г. №99 // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] - дата доступа: 03.11.2015.
3. Об утверждении Правил осуществления лизинговой деятельности: постановление Правления Национального банкаРесп. Беларусь от 18 авг. 2014 г. № 526 // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] – Дата доступа: 15.11.2015.

УДК 339.187.62(476)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО МСФО И В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Сорока А. Д. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время вопросы перехода белорусских предприятий на Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО) приобрели чрезвычайную актуальность. Это обусловлено признанием МСФО в качестве одного из главных инструментов, гарантирующего предоставление прозрачной и унифицированной информации о финансовом состоянии компании для широкого круга участников рынка, в том числе и зарубежных.

Вопросам учета арендованных основных средств в международной практике посвящено МСФО 17 «Аренда», которое требует подходить к признанию и оценке арендованного актива с точки зрения передачи рисков и вознаграждений. В Белорусской практике отдельного нормативно-правового акта, посвященного учету лизинговых отношений, не существует. Отдельные вопросы лизинга раскрываются в:

- Указе Президента Республики Беларусь «О вопросах регулирования лизинговой деятельности» от 25 февраля 2014 г. №99 [2];
- постановлении Правления Национального банка «Правила осуществления лизинговой деятельности» от 18 августа 2014 г. [3];
- постановлении Министерства финансов РБ «Об утверждении Инструкции о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций» от 30 апреля 2004 г. №75 (ред. от 02 июля 2010 г. №84);
- Гражданском кодексе Республики Беларусь от 7 декабря 1998 г. №218-3 (изм. и доп. от 29.10.2015 г. №313-3).

Сравнительную характеристику МСФО и национального законодательства по лизинговым отношениям мы представили в таблице.

Анализируя данные, представленные в таблице, необходимо отметить, что различия в определении и учете операций аренды могут стать препятствием на пути развития лизинговой деятельности в Республике Беларусь.

Так, с переходом на принципы МСФО у белорусских предприятий появится возможность сотрудничать не только с белорусскими лизинговыми компаниями, производителями оборудования и техники, а также с иностранными контрагентами.

Таблица – Сравнительная характеристика лизинговых отношений в международной и белорусской практике

Показатель	МСФО 17	Республика Беларусь
Понятие финансовой аренды	Аренда, предусматривающая передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом	Предпринимательская деятельность по приобретению лизингодателем в собственности имущества в целях его предоставления за плату во временное владение и пользование юридическому или физическому лицу
Учет объекта лизинга	На балансе арендатора	Решается сторонами в договоре лизинга
Стоимость объекта лизинга	Справедливая стоимость объекта или дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	Контрактная стоимость
Финансовые расходы	Распределяются по периодам в течение всего срока аренды	Включены в контрактную стоимость
Амортизация объекта лизинга	По правилам, которые он применяет для аналогичного собственного имущества	Устанавливаются между сторонами сделки в договоре лизинга

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

На наш взгляд, переход лизинговых отношений на принципы МСФО 17 «Аренда» позволит распределять финансовые расходы по периодам в течение всего срока аренды (лизинга), а не включать их в контрактную стоимость, что позволит получать постоянную периодическую ставку процента по непогашенному остатку обязательства, и как следствие, чем меньше будет становиться задолженность арендатора, тем меньше будут проценты. Таким образом, будет соблюден принцип соотношения доходов и расходов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности IAS 17 «Аренда (Leases)» [Электронный ресурс] // Министерство финансов Российской Федерации. – М., 2015. – Режим доступа: http://www.minfin.ru/common/upload/library/2014/06/main/RU_IAS_17_GVT_2009_1.pdf. – Дата доступа: 25.12.2015.
2. О вопросах регулирования лизинговой деятельности: указ Президента Респ. Беларусь от 25.02.2014г. №99 (в ред. от 17.12.2015 N 489) // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] - дата доступа: 03.12.2015.
3. Об утверждении Правил осуществления лизинговой деятельности: постановление Правления Национального банка Респ. Беларусь от 18 авг. 2014 г. № 526 // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] – Дата доступа: 15.12.2015.

УДК 631.155:637.1(476) (470)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СТАДА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Строк А. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Завершающей стадией кругооборота средств организации является реализация произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В результате предприятию возмещаются в денежной форме затраченные на ее производство и сбыт материально-денежные ресурсы.

Как показали проведенные исследования, в Республике Беларусь и Российской Федерации есть некоторые сходства и различия. В Республике Беларусь учет реализации продукции ведется на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», к которому могут быть открыты субсчета. Учетными стандартами Республики Беларусь предприятиям предоставлена возможность самостоятельно определять момент реализации продукции, работ и услуг либо по мере их оплаты, либо по мере отгрузки и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

Информация, формируемая в бухгалтерском учете, основывается на документальном подтверждении каждой совершенной хозяйственной операции.

Для этого используются следующие регистры: реестр документов по реализации готовой продукции, реестр документов по реализации товарно-материальных ценностей, работ и услуг основных средств и прочих активов; ведомость учета реализации продукции, работ и услуг, журнал-ордер № 11 АПК.

В Российской Федерации учет реализации продукции ведется на счете 90 «Продажи», к которому также открываются субсчета. В настоящее время в России, так же как и в Беларуси, используются два основных способа реализации продукции: по принципу предоплаты и по принципу отгрузки продукции. Однако законодательство России требует ведения бухгалтерского учета только по принципу отгрузки продукции.

Информация в первичных документах регистрируется, систематизируется и накапливается для дальнейшего отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности в таблицах специаль-

ной формы, которые называются учетными регистрами или регистрами бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, при использовании вычислительной техники, а также на машинных носителях информации (дисках, дискетах и т. д.). По внешнему виду учетные регистры подразделяются на бухгалтерские книги, карточки, свободные листы (ведомости) и т. д.

Сельскохозяйственная продукция и материальные ценности в Республике Беларусь оцениваются по фактической себестоимости производства, заготовления, приобретения. Порядок оценки сельскохозяйственной продукции определен Методическими указаниями по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции.

В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) № 2 «Запасы» и 41 «Биологические активы» сельскохозяйственная продукция оценивается и отражается в учете и финансовых отчетах по наименьшей оценке из стоимости приобретения (фактической себестоимости) и чистой стоимости реализации.

В заключение необходимо отметить, что Республика Беларусь и Российская Федерация являются тесно взаимосвязанными странами в различных сферах деятельности. Исходя из этого, можно утверждать, что имеются схожие элементы при оценке готовой продукции. Однако наравне со схожими составляющими есть и свои особенности, которые не характерны как для Республики Беларусь, так и для международного сообщества. В итоге, во избежание различий в ведении бухгалтерского учета, а также приведению к единым международным стандартам необходимо постепенное введение МСФО в деятельность субъектов хозяйствования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник для студентов высших учебных заведений по неэкономическим специальностям / А. С. Чететкин.–Мн.: ИВЦ Минфина, 2008.
2. Михалкевич А. П. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: международные стандарты / под ред. А. П. Михалкевича. - Мн.: БГЭУ, 2006 – С. 138-139.

УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В СООТВЕТСТВИИ С МСФО (IAS) 41 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО»

Строк А. А. – студент

Научный руководитель – Метечко Т. О.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Нынешняя мировая ситуация показывает нам, что активно в нашу жизнь внедряются передовые методы, приемы, разработки, облегчающие жизнь человека. Бухгалтерский учет также подвержен этому влиянию, яркий тому пример – реформирование национальных систем бухгалтерского учета и, как результат, уменьшение недочетов и упущений в национальных учетных стандартах и МСФО.

Однако все равно остаются сложности в учете, которые требуют определенных доработок. К таковой можно отнести учет готовой продукции животноводства в соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», а именно, до какого момента действует МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и начинает действовать МСФО (IAS) 2 «Запасы».

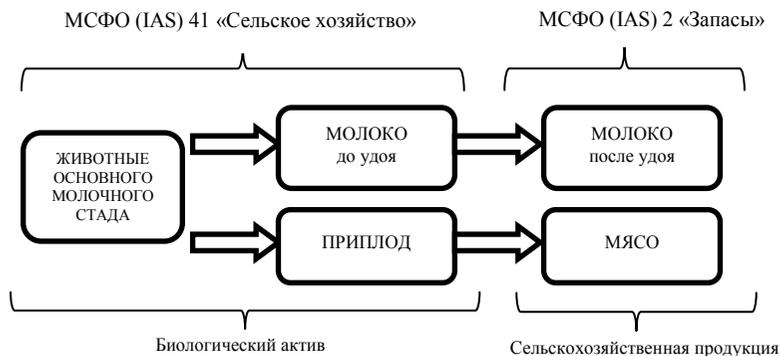


Рисунок – Момент перехода действия
от МСФО 41 «Сельское хозяйство» к МСФО 2 «Запасы»

Примечание. Источник – Собственная разработка

Согласно МСФО (IAS) 41 сельскохозяйственная продукция – это продукция, собранная с биологических активов компании. В данном определении ключевым является слово «собранная». МСФО (IAS) 41

дает специальное определение понятию «сбор сельскохозяйственной продукции», под которым здесь следует понимать отделение продукции от биологического актива или прекращение жизнедеятельности биологического актива.

Следует понимать, что один и тот же объект не может отражаться в учете либо как биологический актив, либо как сельскохозяйственная продукция.

Так, например, родившийся от коровы (биологического актива) теленок представляет собой биологический актив. Фактически, он должен рассматриваться как биологический актив до тех пор, пока он живой. Если теленка забьют, его туша будет представлять собой сельскохозяйственную продукцию. Молоко, которое дает корова, также представляет собой сельскохозяйственную продукцию – продукт, собранный с биологического актива.

Таким образом, предметом регулирования МСФО (IAS) 41 является учет сельскохозяйственной продукции, т. е. продукции, полученной от биологических активов, только на момент ее сбора. Затем, после сбора продукции, применяется МСФО (IAS) 2 «Запасы» или другой соответствующий стандарт. Можно говорить, что такие молочные продукты, как кефир или сыр уже не являются сельскохозяйственной продукцией в трактовке МСФО (IAS) 41. Это продукт переработки сельскохозяйственной продукции после ее сбора.

ЛИТЕРАТУРА

1. Пятов, М. Л. Учет сельскохозяйственной продукции и раскрытие информации, сформированной в соответствии с МСФО (ISA) 41 / М. Л. Пятов, И. А. Смирнова [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: <http://www.buh.ru/document-1522>.
2. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебное пособие / О. С. Штурмина. – Ульяновск : УлГТУ, 2010. – 247 с.

УДК 631.162:657.43(476)

ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ВЫДАЧИ И ПОЛУЧЕНИЯ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

Сулай В. О. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На сегодняшний день сельское хозяйство занимает одно из важнейших мест в экономике нашей страны. Предприятия Республики Беларусь поддерживают продовольственную безопасность и обеспечивают продажу сельскохозяйственной продукции за рубеж.

В настоящее время предприятия все чаще прибегают к заемным ресурсам, т. к. привлечение дополнительных средств намного выгоднее, чем вывод собственных из обращения.

Банковский кредит – выданные банком денежные средства на определенный срок и определенные цели на возвратной основе и обычно с уплатой процентов. Для получения кредита организация представляет в обслуживающий ее банк заявление на получение кредита, на основании которого составляется кредитный договор.

Коммерческий кредит (заем) предоставляется одной организацией другой в виде отсрочки уплаты денежных средств за проданные товары. Кроме денег предметом договора могут быть вещи. Займы организации могут получать от физических, юридических лиц, как резидентов, так и нерезидентов Республики Беларусь на основании договора займа.

Кроме того, сельскохозяйственные предприятия могут выдавать другим предприятиям займы в виде денежных средств или другого имущества как на процентной, так и беспроцентной основе. На предприятиях займы могут выдаваться своим работникам на строительство или приобретение жилья, на обучение и т. д. Для каждого заемщика сроки пользования займом и его возврата, процентные ставки определяются в индивидуальном порядке организаций.

Кредиты сельскохозяйственные предприятия выдавать не могут, т. к. эту функцию выполняют банки.

В зависимости от того, кто и на какой срок является получателем заемных источников, бухгалтерский учет операций с кредитами и займами подлежит отражению на различных счетах бухгалтерского учета, что отражено на рисунке.

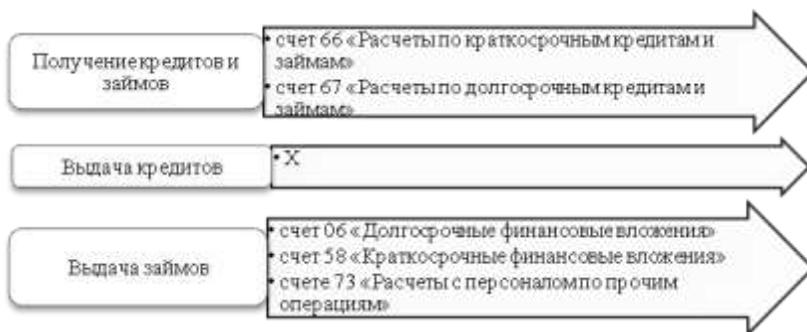


Рисунок – Организация учета кредитов и займов на предприятии

Примечание. Источник: собственная разработка

Таким образом, операции по выдаче и получению кредитов сельскохозяйственных предприятий отражаются на различных счетах в зависимости от того, на какой срок, кем и кому они выдаются.

ЛИТЕРАТУРА

Бухгалтерский учет: учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Тарасевич. – 8-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2012. – 648 с.

УДК: 336.77: 631.145 (476)

ДИНАМИКА КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ СПК ИМ. ДЕНЬЩИКОВА

Сулай В. О. – студентка

Научный руководитель – Хобец А. М.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время кредиты играют важную роль в деятельности предприятий. Благодаря заемным средствам организация может непрерывно осуществлять хозяйственную деятельность и в любой момент времени располагать требуемой суммой. Проблематика данной темы заключается в том, что на сегодняшний день не все предприятия находятся в хорошем финансовом положении, следует принимать соответствующие меры по его улучшению. Целью работы является отражение динамики показателей кредитоспособности СПК им. Деньщикова и постановка предложений для улучшения финансового состояния.

Важным моментом при получении банковского кредита является определение кредитоспособности заемщика. Кредитоспособность – это

комплексная правовая и финансовая характеристика заемщика, 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. Кредитоспособность определяется на основании данных бухгалтерского баланса, здесь рассчитываются специальные показатели: коэффициент автономии, показатели ликвидности, финансовой устойчивости и др. Проведем исследование, рассчитав данные коэффициенты по СПК им. Деньщикова в динамике за 3 года.

Коэффициент финансовой независимости в 2012 г. равен 0,84, в 2013 г. – 0,81 и в 2014 г. – 0,82. Таким образом, данные значения превышают минимальный показатель 0,5 и за три года находятся примерно на одинаковом уровне, поэтому можно говорить о хорошем финансовом положении предприятия. Коэффициент текущей ликвидности в 2012 г. был равен 3,6, в 2013 г. – 2,5 и в 2014 г. – 2,9. В данном случае можно говорить о высокой платежеспособности предприятия, однако с 2012 г. по 2013 г. произошел значительный спад показателя, а к 2014 г. постепенное его увеличение. Это говорит о том, что руководство произвело некоторые меры по стабилизации платежеспособности организации.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2012 г. составил 0,26, в 2013 г. – 0,03 и в 2014 г. – 0,5 при нормативе 0,2, следовательно, с 2012 г. по 2013 г. произошло значительное падение платежеспособности СПК, что подтверждает расчеты предыдущего коэффициента. Коэффициент финансовой устойчивости в 2012 г. был равен 0,9, в 2013 г. – 0,87 и в 2014 г. – 0,88. Данный показатель имеет минимальное значение 0,5, следовательно, можно говорить о стабильной ресурсной базе предприятия.

Таким образом, проанализировав динамику изменения некоторых показателей кредитоспособности СПК им. Деньщикова, можно сделать вывод о том, что устойчивость финансового состояния колебалась. С 2012 г. по 2013 г. по некоторым коэффициентам наблюдался значительный спад, что может говорить о сложном финансовом состоянии организации. Однако к 2014 г. все показатели стабилизировались и в некоторых случаях даже превысили значения 2012 г. Это может говорить о том, что принялись специальные меры для улучшения кредитоспособности.

Для устранения снижения эффективной деятельности предприятия можно предложить тщательный контроль за предоставленными и полученными кредитами и займами. Расчет специальных коэффициентов по данным бухгалтерского баланса может предотвратить снижение кредитоспособности или сделать его незначительным.

ЛИТЕРАТУРА

Финансы организаций (предприятий): учебник/ Л. Г. Колпина и др.; под общ.ред. Л. Г. Колпиной. – 2-е изд., испр. – Минск: Выш. шк., 2010. – 396 с.

УДК 657.37: 336.77 (476)

ОТРАЖЕНИЕ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Сулай В. О. – студентка

Научный руководитель – **Хобец А. М.**

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

Целью работы является анализ отчетности, в которой кредиты и займы имеют свое отражение, и предложение путей совершенствования их учета.

Актуальность данной темы заключается в том, что кредиты и займы выступают опорой современной экономики, неотъемлемыми элементами экономического развития. Их используют как крупные предприятия, так и малые производственные, сельскохозяйственные структуры. В то же время кредиторы, владеющие свободными ресурсами, только благодаря их передаче заемщику имеют возможность получить дополнительные денежные средства.

Каждое предприятие должно вести соответствующую отчетность, в которой будет отражаться движение денежных средств за счет полученных или предоставленных кредитов и займов.

Так, например, в бухгалтерском балансе в IV разделе «Долгосрочные обязательства» по строке 510 отражаются долгосрочные кредиты и займы, срок погашения которых превышает 12 мес. Данные обязательства учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». В разделе V «Краткосрочные обязательства» по строке 610 отражаются краткосрочные кредиты и займы со сроком погашения менее 12 мес. Данные обязательства учитываются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

В отчете о движении денежных средств в разделе «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности» в расшифровке статьи «Поступило денежных средств» отражается сумма возвращенных займов от заемщиков. А по статье «Направлено денежных средств» показывается сумма предоставленных займов. В разделе «Движение денежных средств по финансовой деятельности» по строке «Поступило

денежных средств» можно увидеть сумму поступивших средств за счет кредитов и займов. Соответственно, по строке «Направлено денежных средств» будет отражаться сумма, направленная на погашение кредитов и займов.

Исследуя другие формы отчетности, мы считаем, что также целесообразным было бы отражение заимствованных средств в отчете о целевом использовании полученных средств. В данном отчете все показатели отражаются за отчетный год и за аналогичный прошлый период. Так, в нем отражалась бы сумма полученных средств за счет кредитов и займов и их использование на конкретные, оговоренные цели. Это поспособствовало бы более детальному учету кредитов и займов и недопущению утечки средств на неуказанные в кредитном договоре (договоре займа) цели.

Таким образом, нельзя не заметить важность отражения операций по предоставлению и возврату кредитов и займов для каждого предприятия. Проанализировав бухгалтерскую отчетность, можно судить о кредитоспособности предприятия и принимать решения о возможности и целесообразности дальнейшего сотрудничества.

ЛИТЕРАТУРА

Инструкция «О порядке составления бухгалтерской отчетности» утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 г. № 111

УДК 631.158 : 658, 32 : 636 (476)

ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ РАБОТНИКОВ В ЖИВОТНОВОДСТВЕ

Супринович Е. О. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Вопросы заработной платы занимают важное место в повседневных заботах трудящихся, работодателей и государственных властей, а также их отношениях между собой. Заработная плата играет огромную роль в развитии экономики государства, подъема благосостояния народа. В ней получает своё выражение широкий аспект экономических отношений между обществом, трудовым коллективом и работниками по поводу их участия в общественном труде и его оплате.

Наниматели самостоятельно выбирают системы оплаты труда и утверждают конкретный порядок формирования фонда заработной

платы и условия оплаты труда работников в соответствии с законодательством и Рекомендациями [1].

Начисление заработной платы работникам, занятым в животноводстве, производится по расценкам за центнер (единицу) произведенной (реализованной) продукции или за стоимость ее в денежном выражении.

Порядок установления расценок за продукцию.

Расценки за продукцию в натуральном или денежном выражении, как правило, устанавливаются для бригады, звена в целом.

Расценки за продукцию определяются, исходя из нормы производства продукции и тарифного фонда заработной платы, повышенного в зависимости от продуктивности животных с учетом качества продукции.

Тарифный фонд заработной платы для расчета расценок за продукцию определяется в животноводстве, исходя из нормативной численности работников, рассчитанной по технически обоснованным нормам обслуживания, профессионального состава животноводов и соответствующих тарифных ставок.

Кроме того, в тарифный фонд заработной платы бригад, звеньев животноводства для расчета расценки за продукцию включается заработная плата бригадира, помощника бригадира, звеньевых, а также рабочих, с согласия коллектива выполняющих вспомогательные работы в технологическом процессе производства продукции (слесари, мастера наладчики, водители автомобилей, рабочие кормоцехов и др.), численность которых определяется в соответствии с нормативами, и отдельных специалистов.

Тарифный фонд заработной платы бригаде, звену устанавливается по технологической карте на продуктивность, предусмотренной при расчете нормы производства продукции.

Расценки за продукцию могут устанавливаться на ряд лет.

В случае изменения технологии производства, повышения уровня механизации, укомплектования стада более продуктивным скотом, птицей, изменения условий оплаты труда и других показателей расценки должны пересматриваться в установленном законодательством порядке.

Для оплаты труда членов коллективов и отдельных работников могут устанавливаться прогрессивно возрастающие расценки за продукцию.

Конкретный размер повышения тарифного фонда заработной платы для расчета расценок за продукцию по каждому подразделению устанавливается в коллективном договоре по согласованию с профсоюзным комитетом. При этом в большей степени тарифный фонд заработной платы для расчета расценок повышается бригадам, звеньям или отдельным рабочим, добившимся более высоких показателей продук-

тивности животных по сравнению с другими подразделениями, организациями.

Норма производства продукции бригаде, звену или отдельному рабочему разрабатывается в организации в соответствии с конкретными условиями производства (технологии производства, тип содержания животных, уровень механизации труда и др.) с учетом уровня продуктивности животных, достигнутого за предшествующие 3-5 лет, или из плановых показателей [2].

Таким образом, начисление заработной платы работникам, занятым в животноводстве, производится по расценкам за центнер произведенной продукции или за стоимость ее в денежном выражении. Наниматели самостоятельно выбирают системы оплаты труда и утверждают конкретный порядок формирования фонда заработной платы и условия оплаты труда работников в соответствии с законодательством и Рекомендациями.

ЛИТЕРАТУРА

1. Головачев, А. С. Организация, нормирование и оплата труда: учеб. пособие / А. С. Головачев и [др.]. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Новое знание, 2005.
2. Мисникова, Л. В. Организация труда: учебник / Л. В. Мисникова, Т. В. Емельянова, С. Н. Лебедева. – Минск: Вышэйшая школа, 2004.

УДК 631.158 : 658, 32 (476)

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И ПУТИ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Супринович Е. О. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Заработная плата определяет эффективность функционирования экономики страны.

Именно заработная плата, с одной стороны, является основным источником дохода населения, а с другой – одной из основных статей затрат на производство продукции. Естественно, что работники со своей стороны стремятся получить более высокую оплату, а наниматели – снизить расходы по этой статье. И в этом противостоянии заработная плата становится инструментом, который при правильном его использовании позволяет добиваться роста производительности труда, эффек-

тивности производства и благосостояния работников. Однако как показывает практика, роль этого инструмента недооценивается, не выработан механизм управления оплатой труда на многих предприятиях. Государственное регулирование заработной платы в Республике Беларусь в настоящее время проводится по нескольким направлениям: установление минимальных размеров заработной платы, обеспечение дифференциации заработной платы, ограничение размеров заработной платы. Используется система социальных стандартов: минимальный потребительский бюджет, бюджет прожиточного минимума и минимальная заработная плата. Однако применяемая система организации оплаты труда не отвечает научным принципам и задачам экономического развития страны [1].

Кроме того, в настоящее время отечественные экономисты выделяют такие проблемы организации оплаты труда, как:

1. учет рабочего времени (простои, переработка времени и т. д.);
2. организация нормирования и нормы труда (в основном занижены);
3. уровень оплаты труда (низок как в целом, так и неравномерно дифференцирован по категориям работников);
4. тарифные ставки и расценки (рассчитаны на основе ЕТС и заниженных норм труда);
5. система стимулирования труда (практически отсутствует).

Известно, что найдены резервы роста, основанные на поиске возможностей увеличения производительности труда. Это, в первую очередь, внедрение в производство достижений науки и техники, рациональная организация труда, создание эффективной системы стимулирования труда, выработка новых критериев определения целесообразности создания новых и сокращение имеющихся, но неэффективно используемых рабочих мест. Требуется совершенствование действующей тарифной системы: уменьшение количества разрядов в тарифной сетке, изменение ее диапазона и использование в качестве тарифной ставки первого разряда минимальной заработной платы [2].

Также уделяется внимание вопросам определения основных критериев эффективной системы оплаты труда. При этом существующие в Республике Беларусь системы оплаты труда базируются на тарифной сетке, что полностью соответствует мировым стандартам. Однако для учета индивидуальных особенностей работника и его личного вклада в производство рекомендуется использовать критерии стимулирования:

- участие в прибылях;
- стаж;
- предоставление бесплатных услуг;

- льготное или бесплатное медобслуживание;
- расходы на подготовку и переподготовку;
- бонусы.

Таким образом, выделены следующие проблемы организации оплаты труда: учет рабочего времени; организация нормирования и нормы труда; уровень оплаты труда; тарифные ставки и расценки; система стимулирования труда. Известно, что найдены резервы роста, основанные на поиске возможностей увеличения производительности труда.

ЛИТЕРАТУРА

1. Сычевник, А. В. Оплата труда: проблемы и перспективы / А. В. Сычевник // Культура, наука, образование в современном мире: материалы V Международной научной конференции / Гродненский государственный аграрный университет. - Гродно: ГГАУ, 2011.
2. Сычевник, А. В. Оплата труда в сельском хозяйстве / А. В. Сычевник, О. В. Гришанова // Культура, наука, образование в современном мире: материалы V Международной научной конференции / Гродненский государственный аграрный университет. - Гродно: ГГАУ, 2011.

УДК 631.162:631.165(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ СПИСАНИЯ СЕМЯН И ПОСАДОЧНОГО МАТЕРИАЛА

Суржицкий И. В. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», независимо от способов записи исходных данных, каждая хозяйственная операция должна быть оформлена документом в момент и по месту ее совершения. Факт совершения хозяйственных операций, проводимых организацией, подтверждается первичными учетными документами.

В сельскохозяйственных организациях для списания семян зерновых культур на посев оформляется актом на списание семян и посадочного материала (формы 208-АПК).

Акт формы 208-АПК составляется в одном экземпляре руководителем подразделения с участием главного агронома и материально ответственного лица. Акт ф. 208-АПК составляется по мере окончания посевных работ или посадки по полям севооборота и подписывается главным

агрономом, бригадиром (руководителем подразделения) того подразделения, где производился посев, и материально ответственным лицом.

В акте формы 208-АПК указывается расход семян и посадочного материала на гектар по норме и фактически по каждой культуре в отдельности, площадь поля (участка), на котором производился посев (посадка) культур, и общий расход семян и посадочного материала, использованного при посеве. Данный документ утверждается руководителем организации или его заместителем. Правильность указанной цены и стоимости использованных семян и посадочного материала подтверждает своей подписью бухгалтер, ведущий учет производственных запасов.

По истечении месяца материально ответственное лицо вместе с отчетом о движении продуктов и материалов представляет акт формы 208-АПК в бухгалтерию организации. На основании акта формы 208-АПК производятся бухгалтерские записи в производственном отчете по растениеводству.

Однако с целью детализации информации считаем возможным внести в акт на списание семян и посадочного материала (формы 208-АПК) ряд изменений, а именно:

1. Указывать название отделения (участка);
2. Указывать номер бригады;
3. Для конкретизации расходования семян и посадочного материала на 1 га или на всю площадь добавить соответствующие колонки в таблице.

Форма акта на списание семян и посадочного материала с внесенными изменениями приведена на рисунке.

Наименование организации _____ УТВЕРЖДАЮ _____
 « _____ » _____ 20__ г. (подпись) (инициалы, фамилия)

АКТ № _____
 на списание семян и посадочного материала

Организация (участок) _____
 Бригада _____
 Материально-ответственный лицо _____
 Специалист (подпись) _____

Наименование семян и посадочного материала	Единица измерения	Наименование	Площадь, га	Расход семян и посадочного материала				Цена, руб.	Стоимость, руб.
				по норме, кг		фактически, кг			
				на 1 га	на всю площадь	на 1 га	на всю площадь		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Итого									

Акт составлен _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)
 Руководитель подразделения _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)
 Материально-ответственный лицо _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)
 Бухгалтер _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

Таким образом, использование указанного акта позволит организовать более детальный учет семян и посадочного материя.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учёт и аудит в АПК: учебник для студентов эконом. специальностей с.-х. вузов / Л. И. Стешиц. – Мн.: ИВЦ Минфина, 2005. – 537 с.
2. Об установлении примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и продукции рыбоводства и Инструкция о порядке применения и заполнения примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и продукции рыбоводства: утв. приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 1 июля 2011 г. №268: Аналитическая правовая программа «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] – дата доступа: 02.02.2016.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК И ПУТИ ЕГО УЛУЧШЕНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Тодрик О. Г. – студентка

Научный руководитель – Немец В. П.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Показатель финансового состояния предприятий является одним из важнейших целевых ориентиров экономической политики и мерилom успешности социально-экономического развития любой страны, поэтому проблемы регулирования финансового состояния и создания объективных условий для его повышения всегда были в центре общественного внимания и находили отражение в многочисленных публикациях экономистов.

Корреляционный и факторные анализы являются одними из методов статистического анализа взаимозависимости нескольких признаков.

Исходя из данных таблицы, мы видим, что большая часть предприятий сельского хозяйства Гродненского и района испытывают проблемы с наиболее ликвидными средствами (денежными средствами). Так, коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормативному значению на 01.01.2014 г. на следующих предприятиях: СПК «ОБУХОВО» 1,361, СПК «ОКТЯБРЬ-ГРОДНО» 3,183, СПК «ПРОГРЕСС-ВЕРТИЛИШКИ» 0,428, СПК «СВИСЛОЧЬ» 3,228 и СПК. Коэффициент текущей ликвидности не соответствует нормативному значению на 01.01.2014 г. на таких предприятиях, как СПК «ГРОДНЕНСКИЙ» 1,248, СПК «ОЗЕРЫ» 4,8.

Таблица – Анализ показателей финансового состояния предприятий Гродненского и Щучинского районов в 2014 г.

Предприятия	Показатели								
	Коэффициент абсолютной ликвидности		Коэффициент текущей ликвидности		Коэффициент обеспеченность финансовых обязательств активами		Коэффициент обеспеченности оборотными активами		
	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2014	01.01.2015	

Нормативное значение	>=0,2		>=1,5		<=0,85	>=0,2		
СПК «ГОЖА»	0,02	0,046	2,297	2,12	0,415	0,378	0,565	0,528
СПК «ГРОДНЕНСКИЙ»	0,001	0,033	1,248	2,034	0,442	0,496	0,198	0,508
СПК «ЗАРЕЧНЫЙ-АГРО»	0,064	0,215	2,281	2,691	0,314	0,291	0,562	0,628
СПК ИМ. ДЕНЬЩИКОВА	0,004	0,067	2,523	2,967	0,192	0,176	0,604	0,663
СПК «КОПТЕВКА»	0,001	0,006	2,074	2,189	0,32	0,313	0,518	0,543
СПК «НИВА-2003»	0,001	0,023	1,835	1,838	0,396	0,453	0,455	0,456
СПК «ОБУХОВО»	1,361	2,152	11,823	9,997	0,053	0,057	0,915	0,9
СПК «ОЗЕРЫ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА»	0,06	0,118	4,8	4,048	0,259	0,245	0,792	0,753
СПК «ОКТЯБРЬ-ГРОДНО»	3,183	3,331	14,885	13,848	0,037	0,042	0,933	0,928

УДК631.16(476)

ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ АПК И ПУТИ ЕГО УЛУЧШЕНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Тодрик О. Г. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях рыночной экономики и многообразия форм собственности на предприятиях особое значение приобретает управление финансами. Финансовый менеджмент призван разрешить противоречие между целями предприятия и финансовыми возможностями их реализации. Экономический потенциал любого предприятия представляется тремя видами ресурсов: материальные, трудовые, финансовые. В современных условиях повышается самостоятельность предприятий в принятии и реализации управленческих решений, их экономическая и юридическая ответственность за результаты хозяйственной деятельности. Объективно возрастает значение финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов. Все это повышает роль финансового анализа в

оценке их производственной и коммерческой деятельности и, прежде всего, в наличии, размещении и использовании капитала и доходов.

Финансовый анализ позволяет получить объективную информацию о финансовом состоянии организации, прибыльности и эффективности ее работы. Финансовое состояние организации оценивается показателями, характеризующими наличие, размещение и использование финансовых ресурсов. Эти показатели отражают результаты экономической деятельности предприятия, определяют его конкурентоспособность, деловой потенциал, позволяют просчитать степень гарантий экономических интересов предприятия и его партнеров по финансовым и другим отношениям. Финансовое состояние формируется в процессе хозяйственной деятельности организации и во многом определяется взаимоотношениями с поставщиками, покупателями, налоговыми и финансовыми органами, банками, акционерами и другими возможными партнерами.

Под финансовым состоянием понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью. Финансовое состояние может быть устойчивыми, неустойчивыми и кризисным. Способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе свидетельствует о его хорошем финансовом состоянии. Финансовое состояние предприятия зависит от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Если производственный и финансовый планы успешно выполняются, то это положительно влияет на финансовое положение предприятия. И наоборот, в результате невыполнения по производству и реализации продукции происходит повышение ее себестоимости, уменьшение выручки и суммы прибыли и, как следствие, ухудшение финансового состояния предприятия и его платежеспособности. Устойчивое финансовое положение в свою очередь оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ и контроль за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности // Вестник Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. 2012. №47 (144). - С.63-68.
2. Баскакова О. В. Экономика предприятия (организации): Учебник / О. В. Баскакова, Л. Ф. Сейко. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2013. – 372 с.

УДК 658.155(476)

ПРОБЛЕМЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ПРИБЫЛЬЮ

Трайгель А. Ю. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Важнейшей категорией рыночной экономики является прибыль, которая способствует привлечению новых инвесторов, увеличению собственного капитала предприятия. В связи с этим экономисты уделяют большое значение созданию единого механизма управления прибыли хозяйствующих субъектов. И. Микулич и Н. Скриба [1] считают, что основными структурными составляющими такого механизма являются:

1. Рыночный механизм регулирования формирования и использования прибыли на предприятиях, предусматривающий свободное движение капитала и установление уровня цен на товары, стоимости кредитных ресурсов, доходности ценных бумаг и капитала с учетом динамики спроса и предложения на свободном рынке;

2. Механизм государственного регулирования прибыльности и рентабельности предприятий, который объединяет разнообразные методы целенаправленного воздействия на производство и развитие производительных сил, товарных и денежных потоков, цен, условия торговли и заключения хозяйственных договоров, повышение качества торгового и банковского обслуживания, сочетание хозяйственной самостоятельности и инициативы с государственной дисциплиной;

3. Внутренний механизм регулирования отдельных аспектов получения, распределения и использования прибыли, который формируется в рамках самого предприятия и объединяет систему конкретных методов и приемов управления его ресурсным потенциалом с учетом имеющихся возможностей и ограничений.

Основная проблема создания и эффективного функционирования такого механизма в рамках всей национальной экономики состоит в нахождении оптимального сочетания всех трех его составляющих, наличии согласованности и взаимосвязи управляющих воздействий со стороны каждой из них.

Другие авторы согласны с необходимостью создания эффективного механизма управления прибылью и отмечают, что проблема оптимального формирования и распределения прибыли на предприятиях РБ недостаточно изучена и требует разработки обоснованных методологических подходов к ее решению. При этом выделяются следующие недостатки:

- нет скоординированной работы финансовых служб в области финансовой политики и системе финансового учета и контроля.

- некоторые важные функции для управления выполняются неэффективно.

- существует неопределенность в распределении обязанностей и ответственности между отделами, многие функции дублируются [2].

Для решения данных проблем предлагается следующее:

- единое руководство всех финансово-экономических служб, исключая дублирование функций и улучшающее координацию между функциональными отделами;

- согласование процедур планирования, управленческого учета и контроля, при обеспечении первичности функции планирования;

- более четкое распределение полномочий и ответственности между службами, позволяющее сформировать критерии для оценки их работы;

- координация работы отдела информационных систем в соответствии с приоритетными задачами финансового управления.

Внедрение на предприятии бюджетирования и контроллинга прибыли позволит оптимизировать объем получаемой прибыли, а также повысить эффективность всего процесса управления прибылью предприятий.

ЛИТЕРАТУРА

1. Микулич, И., Скриба, Н. Прибыльность торговых предприятий: проблемы и перспективы // Финансы, учет, аудит. – 2012. - №9. – С. 27-30,
2. Нахратова Е. Е. // Совершенствование механизма формирования и использования прибыли предприятия // 2010. – 510 с.

УДК 658.155.2:631.115(476.6)

ФИНАНСОВЫЙ МЕХАНИЗМ ФОРМИРОВАНИЯ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ В КОЛХОЗЕ ИМ. КРЕМКО

Трайгель А. Ю. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В наше время в условиях рыночной экономики получение прибыли предприятием является непосредственной целью производства. Прибыль создает определенные гарантии для дальнейшего существования и развития предприятия.

Для оценки формирования и распределения прибыли колхоза им. Кремко были использованы данные бухгалтерской отчетности организации, а также данные управленческого учета. Общий финансовый результат отражается в отчетности в развернутом виде и представляет собой сумму прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг), реализации основных средств, нематериальных активов и иного имущества и результата от финансовой и прочей деятельности.

Анализ уровня и динамики финансовых результатов, свидетельствует, что в 2014 г. по сравнению с 2010 г. прибыль до налогообложения в хозяйстве возросла на 937,1%. При этом в динамике можно отметить следующие изменения:

- чистая прибыль растет медленнее, чем прибыль от реализации, что свидетельствует о нерациональной организации финансовой и инвестиционной деятельности;

- темпы роста расходов за период близки по значению к темпам роста выручки, что не способствует снижению себестоимости единицы продукции.

Из анализа прибыли от реализации продукции было выявлено, что основными факторами, влияющими на ее величину являются изменение объема реализации продукции; изменение структуры реализованной продукции в натуральном выражении, изменение себестоимости реализованной продукции, изменение цен реализованной продукции. Воздействие этих показателей, чаще всего, взаимосвязано.

Что касается распределения прибыли, то в 2011 и 2013 гг. средства на потребление составляют 95%, а средства на накопление 5%. В 2014 г. доля средств, направляемых на накопление, значительно уменьшилась и составила всего 0,03%.

Средства на накопление предназначены в колхозе для финансирования расходов, связанных с научно-техническим развитием предприятия. Это расходы на финансирование разработки и освоение новых видов продукции и технологических процессов, затраты по совершенствованию технологии и организации производства, модернизации оборудования; затраты, связанные с технологическим перевооружением и реконструкцией действующего производства, расширением предприятий. В эту же группу расходов включаются расходы по погашению долгосрочных ссуд банков и процентов по ним. Средства на потребление предусматриваются следующие виды расходов: единовременные поощрения отличившимся работникам за выполнение особо важных производственных заданий; оказание единовременной помощи; строительство и капитальный ремонт жилых домов, детских садов; улучшение культурно-бытового обслуживания работников и др. мероприятия социальной направленности.

Достижение высоких результатов работы предприятия предполагает управление процессом формирования, распределения и использования прибыли. Управление кроме анализа включает и постоянный поиск возможностей увеличения прибыли.

Из проведённого анализа следует, что резерв роста чистой прибыли от реализации продукции составил 544 млн. руб. Согласно концепции управления затратами на прибыль предприятия возможно влиять путем изменения объема и структуры обязательств предприятия. Данная зависимость называется эффектом финансового рычага.

Рекомендуемые границы для ЭФР составляют 30-50% от рентабельности капитала, которая в колхозе им. Кремко равна 16,7%. Эффект финансового рычага в 2014 г. в хозяйстве составил 0,7% при рекомендации 5,0-8,4%. Таким образом, заемные средства на предприятии не достаточно эффективно используются, в связи с чем рассчитанный резерв целесообразно направить на финансирование производства, что сократит потребность в заемном капитале.

Для повышения уровня прибыли в колхозе им. Кремко могут быть рекомендованы следующие мероприятия: увеличение объема производства и реализации рентабельных видов продукции; а также наиболее полное использование находящихся в распоряжении организации ресурсов, что позволит увеличить прибыль предприятия и повысить уровень его самофинансирования.

УДК 631.16:658.14(476)

СПЕЦИФИКА ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯМИ АПК

Трачук А. А. – студент

Научный руководитель – Шостко И. А.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Процесс изготовления продукции и товаров, выполнения работ и оказания услуг связан с затратами не только общественного, но и живого труда, где рентабельность и прибыльность производства во многом зависят от эффективности его использования.

Задача правильной организации заработной платы и стимулирования труда на предприятии сводится к обеспечению материальной заинтересованности работников в достижении наилучших результатов работы, в повышении производительности труда, ускорении научно-технического прогресса, улучшении использования трудовых и материальных ресурсов.

Заработная плата всех сотрудников предприятия в сумме дает показатель фонда заработной платы (ФЗП), который занимает существенную долю в расходах предприятия. В зависимости от отраслевой принадлежности, индивидуальных особенностей деятельности предприятия и политики руководства в области выплат сотрудникам доля расходов, приходящихся на ФЗП, может колебаться от нескольких процентов до половины общей суммы затрат предприятия. Это немалая величина, поэтому анализ этой статьи расходов предприятия достаточно актуален и важен. В полном объеме фонда заработной платы предприятия можно выделить ее постоянную составляющую, которую можно отождествить с заработной платой сотрудников, работающих повременно, и переменную часть, зависящую от выработки рабочих-сдельщиков.

Как уже известно, на экономию фонда заработной платы на предприятии влияют более высокие темпы роста производительности труда по сравнению с темпами роста оплаты труда.

Для расширенного воспроизводства, получения необходимой прибыли и рентабельности нужно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты. Если этот принцип не соблюдается, то происходит перерасход фонда заработной платы, повышение себестоимости продукции и уменьшение суммы прибыли.

Экономия средств на оплату труда достигается, прежде всего, в результате снижения трудоемкости производства услуг и продукции, внедрения бригадной формы организации и оплаты труда, пересмотра

устаревших норм выработки и расценок, норм обслуживания, проведения других мероприятий, обеспечивающих повышение производительности труда, а также вследствие устранения непроизводительных выплат и ликвидации неоправданного увеличения заработной платы отдельных работников. Поэтому подсчет сумм возможной экономии фонда основан на результатах анализа резервов роста производительности труда.

Основными источниками резервов роста производительности труда являются:

- использование возможностей увеличения объема производства продукции;
- сокращение затрат труда на производство продукции за счет механизации и автоматизации производства, совершенствования организации и т. д.

Таким образом, следует разработать мероприятия по повышению эффективности использования фонда оплаты труда, к которым можно отнести:

- сокращение сверхплановых целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени;
- увеличение удельного веса рабочих в общей численности работников;
- повышение интенсивности труда (норм выработки);
- совершенствование организации труда;
- осуществление систематического контроля за соблюдением удельных расходов трудовых затрат и фонда оплаты труда в натуральном и денежном выражении в размерах, не превышающих нормативные.

УДК 631.162(476.6)

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В ФИЛИАЛЕ «СКИДЕЛЬСКИЙ»

Трембович Е. А. – студентка

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

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

Сельское хозяйство является основным источником продовольствия и сельскохозяйственного сырья. Оно призвано удовлетворять растущие потребности населения в продуктах питания и промышлен-

ности в сырье. Поэтому проблема повышения эффективности сельскохозяйственных предприятий актуальна в настоящее время. Целью данной работы является исследование и оценка финансовых результатов производства и реализации продукции в Филиале «Скидельский».

Расчет прибыли от реализации продукции может быть представлен в виде формул с учетом различных факторов:

$$П=В_i-C_i, П=(Ц_i-C_i) \times ВРП$$

где П – прибыль от реализации продукции; $В_i$ – выручка; C_i – себестоимость; $ц_i$ – цена; ВРП – объем реализации.

Факторный анализ прибыли показал, что в 2014 г. по некоторым видам продукции, кроме зерновых и зернобобовых, рапса, КРС на мясо и племпродажа был получен отрицательный финансовый результат.

Таблица 1 – Влияние факторов на прибыль от реализации продукции

Продукция	Прибыль, млн. руб.		Отклонения			
	2013 г.	2014 г.	Всего	в т.ч за счет		
				цены	себестоимости	объема реализации
Зерновые и зернобобовые	3739	2515	-1224	2308	-1165	-2366
Рапс	1214	1111	-103	228	-693	362
Сахарная свекла	1452	4830	3378	1147	2055	175
Итого по растениеводству	6358	8514	2156	3683	196	-1829
КРС на мясо	-2835	-4656	-1821	831	-2591	-61
Племпродажа	4	-6	-10	-7	-9	6
Молоко	4882	14993	10111	13805	-5786	2092
Продукция собственного производства	-1073	-557	516	56,4	99,2	360
Итого по животноводству	996	9778	8782	14686	-8287	2397

Из таблицы 1 видно, что в целом прибыль увеличилась по сравнению с 2013 г. В двух случаях это произошло главным образом за счет увеличения цены. Отрицательные значения в столбце «себестоимость» говорят о том, что данный показатель вырос, что наоборот пропорционально влияет на конечный результат.

Для того, чтобы определить положение предприятия среди других, находящихся в схожих природно-климатических и географических условиях, был проведен сравнительный анализ показателей Филиала «Скидельский» со средними показателями по гродненскому району в целом по растениеводству и животноводству.

Таблица 2 – Сравнительный анализ показателей за 2014 г.

Итого	Себестоимость, млн. руб.	Выручка, млн. руб.	Прибыль, млн. руб.	Рентабельность, %

	Общее по району	Филиал «Скидельский»						
Растениеводство	416333	23007	528359	31521	112023	8514	27	37
Животноводство	1206996	58136	1517923	67914	310927	9778	26	17

Из таблицы 2 видно, что рентабельность продукции растениеводства на предприятии выше на 10%, чем в среднем по гродненскому району, а по животноводству напротив, ниже на 9%. Прибыль предприятия по растениеводству – 8514 млн. руб., по животноводству – 9778 млн. руб, что составляет 7,6% и 3,1% от общего финансового результата по району. Анализируя себестоимость 1 т отдельных видов продукции, было замечено, что данный показатель выше, чем по Гродненскому району, за исключением сахарной свеклы и продукции собственного производства.

Филиал «Скидельский» в общем добился положительных результатов, однако необходимо обратить внимание и решить вопросы по тем видам продукции, которые ухудшают положение предприятия. В первую очередь предприятие должно стремиться довести показатели до среднего уровня по району.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. - 7-е изд., - Минск: Новое зрение, 2007. - 680 с.
2. Ермолович Л. Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учеб. пособие. - Минск: Современная школа, 2006. - 736 с.

УДК 657.44:006.32(476)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Трембович Е. А. – студентка

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

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

Уже на протяжении многих лет идея внедрения Международных стандартов финансовой отчетности в Беларуси остается актуальной, по этой причине проводится активная работа по поэтапному переходу на применение МСФО при организации бухгалтерского и налогового учета.

Соблюдение основных требований учета и отражения в отчетности доходов и расходов, их взаимоувязки имеет принципиальное значение при формировании информации о прибыли организации в Отчете о прибылях и убытках, который дает представление об эффективности деятельности предприятия [1]. В Российской Федерации формируется одноименный отчет. В целом белорусский отчет о прибылях и убытках соответствует мировым стандартам, однако присутствуют и некоторые отличия (таблица).

Таблица – Сравнительная характеристика отчета о прибылях и убытках в Республике Беларусь, Российской Федерации и рекомендаций МСФО

МСФО	Российская Федерация	Республика Беларусь
1	2	3
Название отчета		
Отчет о прибыли или убытке за период и прочей совокупной прибыли	Отчет о прибылях и убытках	
Период составления отчета		
Как правило, за один год. Допускается изменение отчетного периода (например, за период, составляющий 52 недели).	Годовой отчет составляется за год; Промежуточный отчет составляется за каждый месяц(квартал).	Годовой отчет составляется за год.
Форма отчета		
Заданного формата по предоставлению отчетных показателей не существует	Используется типовая форма отчета о прибылях и убытках, обязательная к применению всеми организациями.	
Классификация доходов и расходов		
Классифицируются в соответствии с их характером или по их функциональному признаку	Расходы и доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы	Доходы и расходы по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности

Продолжение таблицы

1	2	3
Альтернативные показатели прибыли		
Предприятие может по собственной инициативе включить в отчет альтернативные показатели финансовых результатов, например EBIDTA	Включение в отчет альтернативных показателей не предусмотрено.	

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [2].

Некоторые отличия белорусского отчета от отчетов, составленных в соответствии с МСФО, вызваны просто разной целевой ориентацией отчетности [3].

Необходимо отметить, что в Республике Беларусь и в Российской Федерации используется типовая форма отчета, обязательная для применения всеми организациями, следовательно, информацию, содержащуюся в данных отчетах, можно сопоставить как вертикально, так и горизонтально, что нельзя сказать об Отчете о прибыли или убытке за период и прочей совокупной прибыли, т. к. заданного формата по предоставлению отчетных показателей не существует.

Таким образом, составление финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО позволяет представить информацию о финансовых результатах широкому кругу лиц для принятия управленческих, инвестиционных и иных решений, а также позволяет изменить внутреннюю систему управления организации, повысить конкурентоспособность организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Щербатюк С. Ю. Реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь в контексте на МФСО/ С. Ю. Щербатюк. _Гродно: ГГАУ, 2012. – 268с.
2. КПМГ // [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.kpmg.com/RU/ru/topics/IFRS-Portal/IFRS-publications-ru/Documents/2012-RAP-Comparison/C4-01.pdf>. - Дата доступа: 23.12.2015
3. Куклик С. Н. Совершенствование учета финансовых результатов путем приближения его к международным стандартам финансовой отчетности // сборник научных статей по материалам XIV Международной студенческой научной конференции. – Гродно, 2013.

УДК 657.44:006.32(476)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О СОВОКУПНОЙ ПРИБЫЛИ

Трембович Е. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

При составлении финансового Отчета о прибылях и убытках белорусскими организациями используется многоступенчатый способ, широко применяемый в мировой учетной практике, при котором расчет показателя прибыли (убытка) производится с исчислением промежуточных показателей финансового результата. Помимо этого, отчетность, составленная в соответствии с МСФО, содержит данные о совокупной прибыли.

В таблице представлена информация о порядке раскрытия показателя совокупной прибыли в отчетности Республики Беларусь, Российской Федерации и согласно МСФО.

Таблица – Сведения о совокупной прибыли в Республике Беларусь, Российской Федерации и рекомендаций МСФО

МСФО	Российская Федерация	Республика Беларусь
Отчет о совокупной прибыли представляется либо в формате единого отчета, либо в форме двух отчетов, где один – отчет о прибылях или убытках, а второй – самостоятельный отчет о совокупной прибыли.	Не предусматривают составление отчета о совокупной прибыли.	
Информация о совокупной прибыли представляется: 1. В форме единого отчета о совокупной прибыли, который включает все компоненты прибыли или убытка за период и прочей совокупной прибыли 2. В форме отчета о прибылях и убытках и отдельного отчета о совокупной прибыли	В отчете предусмотрен показатель «совокупный финансовый результат периода», определяемый как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль(убыток)» и «Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)»	В отчете предусмотрен показатель «совокупная прибыль (убыток)», определяемый как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)» и «Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)»

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [2].

Таким образом, законодательство Республики Беларусь и Российской Федерации не предусматривает составление отдельного отчета о совокупной прибыли, в отличие от рекомендаций МСФО.

В целом отчетность, составленная в соответствии МСФО, обладает следующими преимуществами:

- позволяет получить упрощенный доступ к иностранным рынкам капитала;
- повышает степень доверия со стороны иностранных инвесторов;
- обеспечивает снижение стоимости заемных средств для компании;
- дает возможность более корректно сравнивать отчетность одной фирмы с любым другим предприятием;
- гарантирует прозрачность и понятность бухгалтерской и финансовой информации, отраженной в отчетах.

Таким образом, если субъекты хозяйствования Республики Беларусь желают выйти на западный рынок и привлечь потенциальных инвесторов, им следует уделять должное внимание формированию пока-

зателей о прибылях и убытках предприятия и ориентироваться на рекомендации МСФО.

ЛИТЕРАТУРА

1. Щербатюк С. Ю. Реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь в контексте на МФСО/ С.Ю. Щербатюк. _Гродно: ГГАУ, 2012. – 268с.
2. КПМГ // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.kpmg.com/RU/ru/topics/IFRS-Portal/IFRS-publications-ru/Documents/2012-RAP-Comparison/C4-01.pdf>. - Дата доступа: 23.12.2015
3. Куклик С. Н. Совершенствование учета финансовых результатов путем приближения его к международным стандартам финансовой отчетности // сборник научных статей по материалам XIV Международной студенческой научной конференции. – Гродно, 2013.

УДК 657.371.1:631.145 (476)

ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ В ОАО «ГРОДНЕНСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»

Трофимчук Т. А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Внутренний хозяйственный контроль – это система внутреннего контроля, который проводится с целью оценки результативности функционирования предприятия, его подразделений, формирования предложений по развитию отдельных служб, их функций.

Чтобы реально представлять финансовое положение организации независимо от формы собственности, необходимо иметь достоверные данные обо всем имуществе, находящемся в распоряжении данной организации: о его объеме, состоянии, правильности его оценки [1].

Инвентаризация – это проверка и документальное подтверждение фактического наличия имущества и финансовых обязательств, выявление отклонений от учетных данных и принятия решений по внесению изменений в данные бухгалтерского учета [2].

Для проведения инвентаризации на предприятии на основании приказа создается действующая инвентаризационная комиссия. В ее состав входят руководитель предприятия или его заместитель, главные специалисты, начальники отделов, руководитель юридической группы и др. Состав инвентаризационной комиссии утверждается руководителем предприятия. Дата инвентаризации определяется руководителем предприятия по согласованию с бухгалтером.

Проверка ценностей осуществляется путем взвешивания, подсчета при обязательном участии материально ответственного лица. При проведении инвентаризации в несколько дней помещения, где хранятся материальные ценности, после ухода комиссии должны быть опечатаны. По итогам инвентаризации могут быть выявлены недостачи или излишки. После окончания инвентаризации производственных запасов ее результаты оформляются инвентаризационной описью в двух экземплярах.

На основании описи составляются сличительные ведомости по тем ценностям, по которым установлены расхождения. По каждому факту недостач или излишков материально ответственное лицо представляет объяснительные письма [2].

Результаты инвентаризации оформляются актом, который подписывает ревизор, представитель соответствующего подразделения и материально ответственное лицо.

На основании формы 4А-АПК лист 1 годового отчета за 2014 г. ОАО «Гродненского мясокомбината» нами выявлено, что система внутривозвратного контроля имеет недоработки. В ОАО «Гродненский мясокомбинат» был выявлен 481 случай недостач товарно-материальных ценностей, из них 480 случаев при доставке в розничную торговую сеть и общественное питание, один случай при хранении мяса в холодильниках, на базах и складах предприятия. Сумма недостач по товарно-материальным ценностям составила 22 756 млн. руб., из них было списано в пределах естественной убыли 22 622 млн. руб., а 129 млн. руб. было отнесено на материально-ответственное лицо [3].

Таким образом, мы предлагаем ОАО «Гродненский мясокомбинат» для уменьшения числа недостач:

1. Усилить внутривозвратный контроль за ведением учета сырья и материалов;
2. Проводить выборочные внеплановые проверки, при выявлении виновных в недостачах давать штрафы;
3. При факте хищения материально-товарных ценностей составлять выговор или увольнять.

ЛИТЕРАТУРА

1. [Электронный ресурс]. Режим доступа – <http://www.construction-technology.ru/11/xozfinkon.php>, своб.
2. [Электронный ресурс]. Режим доступа - <https://buhgalter.by/magazine-articles/show/133/>, своб.

УДК 631.162:006.32(476)

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

Хамадов Р. Ш. – студент

Научный руководитель – **Шостко И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовое состояние предприятия – это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов во внутренней и внешней среде. При этом финансовая устойчивость предприятия определяется с помощью ряда коэффициентов: обеспеченности оборотных активов собственными источниками, автономии предприятия, финансовой устойчивости, реальной стоимости имущества, маневренности собственных средств, финансовой зависимости.

При проведении анализа финансового состояния предприятий АПК возникает ряд проблем.

Одной из сложных проблем оптимизации содержания информационной базы для анализа является приведение в соответствие с международными и отечественными стандартами бухгалтерского учета, отчетности, законодательной базы. Министерство финансов почти ежегодно вносит изменения в различные формы отчетности, что, в конечном счете, позволяет улучшить качественное содержание аналитических показателей. Однако частные изменения в бухгалтерской и налоговой отчетности приводят к неоднородности содержания многих данных, а значит, к несопоставимости ряда показателей в динамике.

Еще одной из проблем информационной базы финансового анализа является то, что большая ее часть недоступна внешним пользователям. Это не дает возможности дать объективную оценку финансового состояния партнеров по бизнесу.

Также одной из сложных проблем информационной базы является оценка ее показателей с учетом инфляции. Проблемы правильности оценки статей баланса обусловлены тем, что в отечественной бухгалтерской отчетности не выражается в полной мере принцип достоверности информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. В них, в частности, предусматривается обязательная корректировка данных отчетности за 3 года, если в экономике государства наблюдается гиперинфляция.

Поэтому при проведении анализа финансового состояния предприятия необходимо проведение мероприятий по обеспечению достоверности и качества информационной базы.

Кроме того, одним из основных и наиболее радикальных направлений финансового оздоровления предприятия является поиск внутренних резервов по увеличению прибыльности производства и достижению безубыточности работы за счет более полного использования производственной мощности предприятия, повышения качества и конкурентоспособности продукции, снижения ее себестоимости, рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сокращения непроизводительных расходов и потерь. Основное внимание при этом следует уделить вопросам ресурсо-сбережения. При наступлении особо тяжелых случаев необходимо коренным образом перестроить производственную программу, программу материально-технического снабжения, оплату труда, систему управления качеством и др.

Набор таких предложений позволит предприятию выбрать наиболее реальный и доступный вариант для решения своих финансовых проблем.

Кроме того, систематический контроль финансового состояния предприятия позволит оперативно выявлять негативные стороны в работе предприятия и своевременно принимать действенные меры по выходу из сложившейся ситуации. Оценка финансового состояния предприятия не только дает возможность судить о его положении на данный момент, но и служит основой, необходимой предпосылкой в выработке стратегических решений, определяющих перспективы развития предприятия. Значение прогнозного анализа финансового состояния и в том, что он позволяет заблаговременно оценить финансовую ситуацию с позиции ее соответствия стратегии развития предприятия с учетом изменения внутренних и внешних условий его функционирования. Поэтому анализу финансового состояния на предприятии должно уделяться самое пристальное внимание.

УДК 631.162:657.371(476)

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ КАК ОДИН ИЗ ЭТАПОВ ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫХ РАБОТ ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Хасанова О. С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из этапов подготовительных работ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности является инвентаризация активов и обязательств предприятия. Инвентаризация – первый этап подготовки организации к составлению годовой отчетности. При проведении инвентаризации фактическое наличие активов и обязательств организации сопоставляется с данными бухгалтерского учета.

Инвентаризация является не только важным общехозяйственным мероприятием, но и элементом учетной политики. Согласно Закону РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» при формировании учетной политики помимо рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, правил документооборота, утверждается и порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств организации. В каждой сельскохозяйственной организации должен быть утвержден график проведения инвентаризации. Однако зачастую не составляется приказ о проведении инвентаризации, протокол по результатам инвентаризации.

Необходимо обратить особое внимание на важность этого положения, т. к. во многих организациях инвентаризации либо вообще не проводятся, либо проводятся с нарушением установленных правил, что приводит к формальному заполнению инвентаризационных описей и актов по данным регистров бухгалтерского учета (без проведения натуральной/вещественной проверки).

Затем издается приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации, назначается постоянно действующая и (или) рабочая инвентаризационная комиссия, определяются сроки проведения инвентаризации и перечень инвентаризируемого имущества и обязательств. В состав рабочих и центральных инвентаризационных комиссий должны включаться опытные специалисты в зависимости от специфики проводимой инвентаризации, имеющие необходимые навыки, знания. Инвентаризация активов и обязательств проводится только при полном составе членов инвентаризационных комиссий. Материально

ответственные лица не включаются в состав инвентаризационной комиссии для проверки находящихся у них в подотчете товарно-материальных ценностей, денежных средств.

Подготовка к проведению инвентаризации должна включать в себя представление материально ответственными лицами в бухгалтерию и рабочим инвентаризационным комиссиям приходных и расходных документов, отчетов о движении активов и обязательств, денежных средств, бланков строгой отчетности, а также получение от материально ответственных лиц расписок о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на активы сданы в бухгалтерию или переданы рабочей инвентаризационной комиссии и все активы, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны.

Затем непосредственно проводится сама инвентаризация. Осуществляется взвешивание, обмер, подсчет, проверка фактического наличия имущества и обязательств. По результатам инвентаризации составляются инвентаризационные описи и акты инвентаризации. Далее результаты инвентаризации в обязательном порядке должны рассматриваться постоянно действующей центральной инвентаризационной комиссией и (или) руководителем организации.

Оформление результатов инвентаризации состоит в подготовке инвентаризационных описей и сличительных ведомостей в случае выявления расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета. Зачастую на предприятиях в случае выявленных расхождений не составляются сличительные ведомости, формы отдельных инвентаризационных описей не соответствуют требованиям Инструкции № 180, не составляется ведомость учета недостач и потерь ф. № 54-АПК. И в заключение происходит отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете и отчетности того месяца, в котором было принято решение руководителем организации по регулированию инвентаризационных разниц, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности. При этом следует руководствоваться требованиями Инструкции по применению типового плана счетов бухгалтерского учета № 50.

Таким образом, инвентаризация, как один из элементов подготовительных работ перед составлением годовой отчетности, включает в себя множество этапов ее проведения, которые требуют точности и строгого выполнения всех требований. Качественное проведение инвентаризации позволит облегчить и ускорить процесс подготовки к составлению годовой отчетности.

УДК 631.162:657.37(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫХ РАБОТ ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Хасанова О. С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Перед составлением бухгалтерской отчетности, прежде всего, необходимо провести большую подготовительную работу. Эта работа включает в себя завершение в конце отчетного периода различных операций и проверку всех бухгалтерских данных, необходимых для составления бухгалтерской отчетности. В подготовительную работу перед составлением бухгалтерской отчетности входят в том числе переоценка основных средств и нематериальных активов, инвентаризация имущества предприятия, исправление ошибок, обнаруженных в бухгалтерском учете.

На основании данных бухгалтерской отчетности можно построить такую модель управления, которая наиболее полно будет соответствовать задачам предприятия, ее функциям, миссии и целям развития. Поэтому актуальным является обеспечение своевременности и правильности проведения подготовительных работ перед составлением годовой отчетности, что позволит получить качественную и полную отчетную информацию.

В результате проведенного исследования порядка выполнения подготовительных работ перед составлением годового отчета были установлены определенные недостатки.

Так, в хозяйствах зачастую отсутствует приказ руководителя на проведение инвентаризации, не утвержден состав инвентаризационных комиссий, отсутствует график проведения инвентаризации, применяются инвентаризационные описи, не оговоренные в Инструкции по инвентаризации имущества и обязательств, утвержденной Постановлением Министерства финансов РБ от 30.11.2007 г. № 180, не создается комиссия по переоценке долгосрочных активов, результаты переоценки не оформлены в виде акта; расчеты по исчислению фактической себестоимости продукции, работ, услуг, списанию калькуляционных разниц оформляются произвольным образом; исчисление фактической себестоимости продукции не всегда производится в соответствии с требованиями Методических рекомендаций по учету затрат и кальку-

лированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг), утвержденных Постановлением Министерства сельского хозяйства и продовольствия РБ от 31.08.2009 г. № 65.

Поэтому для совершенствования подготовительных работ перед составлением годового отчета рекомендуем:

- составлять приказ о проведении инвентаризации, протокол по результатам инвентаризации;

- при выявлении расхождений учетных данных с результатами инвентаризации составлять сличительные ведомости;

- результаты инвентаризации оформлять документами, регламентируемыми Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств № 180;

- при закрытии счетов бухгалтерского учета в хозяйстве пользоваться следующим принципом: в первую очередь закрывают счета отраслей и производств, имеющих максимальное количество потребителей и минимальные размеры встречных затрат, и в последнюю – счета с максимумом встречных затрат и минимумом потребителей, разработать и утвердить в учетной политике последовательность закрытия синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета на предприятии с учетом специфики его деятельности;

- внедрить в учетную практику типовые формы Калькуляционных листов по исчислению фактической себестоимости продукции растениеводства, животноводства, промышленного производства (ф. 801-АПК, 802-АПК, 803-АПК);

- для распределения калькуляционных разниц использовать типовую форму Ведомости списания калькуляционных разниц (ф. 607-АПК);

- издавать приказ и создавать комиссию по переоценке основных средств и не завершенных строительством объектов;

- внедрить в учетную практику разработанный нами план подготовительных работ перед составлением годового отчета, в котором указаны наименования работ, их последовательность, ответственные исполнители и сроки выполнения;

- внедрять на предприятии автоматизацию учета с помощью типового программного комплекса «Нива-СХП», в котором с помощью типовых операций можно настроить автоматическое закрытие бухгалтерских счетов.

Данные мероприятия выведут учет на качественно новый уровень, позволят избежать многих ошибок и просчетов.

ОСОБЕННОСТИ ИНДЕКСАЦИИ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В УКРАИНЕ В 2016 ГОДУ

Цвык А. Г. – студент

Научный руководитель – Трушина А. Ю.

«Полтавская государственная аграрная академия»

г. Полтава, Украина

С нового года в украинском законодательстве произошел ряд изменений, которые касаются и оплаты труда. Нововведением оказалось не только повышение ставки налога на доходы физических лиц, но и повышение порога индексации денежных средств.

Основными нормативно-правовыми актами, которые регулируют индексацию заработной платы, являются Закон Украины «Об индексации денежных доходов населения» от 03.07.1991 № 1282-ХІІ и Постановление КМУ «Об утверждении Порядка проведения индексации денежных доходов населения» от 17.07.2003 № 1078.

В соответствии с Законом Украины «Об индексации денежных доходов населения» № 1282-ХІІ, индексация денежных доходов населения – установленный законами и другими нормативно-правовыми актами Украины механизм повышения денежных доходов населения, который позволяет частично или полностью возмещать подорожание потребительских товаров и услуг.

Согласно изменениям ст. 4 Закона Украины «Об индексации», индексация денежных доходов населения проводится, если величина индекса потребительских цен превысила порог индексации, который установлен в размере 103% (до 01.01.2016 г. – 101%).

Коэффициент индексации определяется расчетным путем, и это – наиболее сложный и трудоемкий процесс в процедуре индексации [5]. Коэффициент индексации рассчитывается по формуле:

$$\text{Коэффициент индексации} = (\text{ИПЦ}/100) - 1 \quad (1),$$

где ИПЦ – индекс потребительских цен

При повышении денежных доходов после 21.06.2012 г. действует правило: если доход увеличивается на сумму меньше суммы возможной индексации, то определяют фиксированную сумму индексации (разность между возможной суммой индексации и суммой повышения зарплаты).

Чтобы определить фиксированную сумму индексации, нужно учитывать заработную плату в части постоянных составляющих (оклад, доплаты и надбавки) в расчете за полный отработанный месяц.

Премия является объектом индексации. Поэтому в случае, если происходит повышение денежного дохода с учетом постоянных выплат, входящих в его состав, и одновременно увеличивается размер премии, то при сравнении суммы повышения денежного дохода и суммы индексации премия должна учитываться. Если размер премии не имеет постоянного характера выплаты, при определении базового месяца для проведения индексации размер премии может не учитываться. Фиксированную сумму индексации нужно выплачивать до следующего увеличения зарплаты, которое превысит эту фиксированную величину. Повышение зарплаты в размере меньше, чем фиксированная сумма индексации, на ее размер не влияет [4].

Согласно нормам Порядка № 1078 право на текущую индексацию возникает у лица, если индекс потребительских цен, рассчитанный нарастающим итогом, начиная с месяца, следующего за базовым, превышает порог индексации, который равняется 103%. При этом следует обратить внимание на то, индекс потребительских цен за какой именно месяц повлек за собой превышение установленного порога, а также в каком месяце его значение было обнародовано [1].

Удержания НДФЛ и Военного сбора в 2016 г. осуществляется из суммы всей заработной платы, к которой добавляется сумма индексации, по ставкам 18% и 1,5% соответственно. Рассмотрим начисление заработной платы и индексации, а также удержания из заработной платы в таблице.

Таблица

Операция	Дт	Кт	Сумма, грн
Начислена заработная плата	23, 91, 92, 93, 94	661	2500
Начислена сумма индексации	23, 91, 92, 93, 94	661	42,72
Удержано НДФЛ (18%)	661	6411	457,68
Удержано ВС (1,5%)	661	6412	38,14
Выдана заработная плата	661	311	2046,90

ЛИТЕРАТУРА

1. Волкова Н. Проведение индексации в августе 2015 года / Н. Волкова // Баланс-бюджет. – 2015. – №33. – С. 20-22.
2. Закон Украины «Об индексации денежных доходов населения» № 1282-ХІІ от 03.07.1991 г. [Электронный ресурс]. Верховная Рада Украины. – Режим доступа: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1282-12>.
3. Кушина Е. Зарплатная индексация / Е. Кушина // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.com.ua/Hit.html?id=2422>.
4. Лаврентьева Ж. Общие правила индексации / Ж. Лаврентьева // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://buhgalter911.com/ShowArticle.aspx?a=67534>.
5. Сушальская Т. Индексация доходов: просто и удобно / Т. Сушальская // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.com.ua/Hit.html?id=2039>.

УДК 6576(476)

**МСА № 230 «АУДИТОРСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ» И ЕГО СВЯЗЬ
С ПРАВИЛАМИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Цыбульская Е. А. – студент

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

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

Наряду с международными стандартами в каждой стране существуют национальные стандарты аудита. Они могут быть определены законом, нормативными актами или уполномоченным органом данной страны. Их применение является обязательным при проведении аудита финансовой отчетности или предоставлении сопутствующих аудиту услуг. Помимо обязательных к применению стандартов уполномоченный орган или профессиональные аудиторские организации страны могут разрабатывать и принимать на местном уровне положения по национальной практике аудита, рекомендуемые к применению аудиторами при проведении аудита. Национальные стандарты аудита и сопутствующих услуг, принятые во многих странах, отличаются как по форме, так и по содержанию, что связано со спецификой аудиторской практики конкретной страны. В Республике Беларусь разрабатываются и используются Национальные правила аудиторской деятельности (далее ПАД). Международная федерация бухгалтеров признает существование национальных стандартов аудита во многих странах мира. Она стремится учесть различия и разрабатывает стандарты аудита которые могут быть приняты на международном уровне.

Так, согласно МСА 230, аудиторская документация может быть представлена в форме данных на бумажных, электронных или иных носителях. Она включает в себя, например, аудиторские программы, анализы, меморандумы решений по вопросам, обзоры значительных вопросов, письма-подтверждения и представления, контрольные листы и корреспонденцию (включая электронную почту) по значительным вопросам. Выдержки или копии записей субъекта, например значительных и специфических контрактов и соглашений, при необходимости могут быть включены в аудиторскую документацию. В то же время аудиторская документация не может заменить бухгалтерских записей субъекта. Аудиторская документация по специфическому аудиторскому соглашению собирается в аудиторском файле. Объем рабочих до-

кументов зависит от профессионального суждения аудитора. Нет необходимости и нецелесообразно документировать каждый вопрос, рассматриваемый аудитором. В частности, недопустимо включать в состав рабочей документации копии первичных документов, оформленных надлежащим образом, не содержащих ошибок и соответствующих хозяйственным операциям, описываемым этими первичными документами. Вместо копий таких документов допустимо составление сводной таблицы с указанием перечня проверенных операций и проставлением отметки о наличии и правильности соответствующих первичных документов. Данному стандарту соответствует Правило аудиторской деятельности «Документирование аудита» (Постановление МФ от 04.08.2000 № 81). Если согласиться с тем, что самым важным в МСА 230 является то, что аудиторская документация должна быть подготовлена таким образом, чтобы опытный аудитор смог понять, не будучи ранее связанным с данным аудитом все аспекты деятельности, то тогда можно сказать, что правило аудиторской деятельности «Документирование аудита» близко к МСА во всех существенных отношениях. Однако Республиканские ПАД включают дополнительные положения, соответствующие законодательству Республики Беларусь, в части определения существенных условий договора.

Особенность республиканских ПАД состоит в том, что рабочая документация оформляется в соответствии с разработанными аудиторской организацией методиками проведения аудита, правилами аудиторской деятельности аудиторской организации, отражающими ее конкретные требования к проводимому аудиту и собственный подход к оформлению рабочей документации.

В МСА 230 «Аудиторская документация» предложены рекомендации относительно формы и содержания документов, которые составляет аудитор в процессе работы. Все записи, сделанные аудитором, должны быть понятны другому аудитору без дополнительной расшифровки. Белорусский аналог «Документирование аудита» отличается тем, что в МСА более подробно рассмотрены формы документов и записи. Каждая аудиторская фирма или аудитор, индивидуальный предприниматель Республики Беларусь, имеют право разрабатывать свои собственные формы документов.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что Национальное правило аудиторской деятельности «Документирование аудита» во многих аспектах соответствует Международному стандарту аудита № 230 «Аудиторская документация», более того, включает дополнительные положения о подробном рассмотрении документов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт аудита № 230 «Аудиторская документация».
2. Правило аудиторской деятельности «Документирование аудита» (Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 № 81).

УДК 336.711.65 (476)

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Шагун К. А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Роль государственного финансового контроля в современных условиях, безусловно, возрастает, поскольку усложняются связи и отношения в финансово-экономической сфере, происходит увеличение количества субъектов и видов финансовой деятельности, изменяется законодательство, совершенствуются схемы финансовых преступлений.

В зависимости от научных и практических задач классификация видов государственного контроля может быть основана на различных критериях.

По времени проведения контроль делится на предварительный, текущий и последующий. Предварительный контроль проводится перед совершением каких-либо действий в целях предупреждения таких из них, которые могут оказаться нецелесообразными, нерациональными и незаконными. Текущий контроль проводится в процессе осуществления деятельности, проведения мероприятий. Последующий контроль – это контроль фактического выполнения решения.

По объему исследуемой деятельности выделяют контроль общий и специальный. Общий (всеобъемлющий) контроль охватывает все сферы деятельности подконтрольного объекта, а специальный (ограниченный) контроль осуществляется по какому-либо одному или узкому кругу вопросов.

Государственный контроль в зависимости от субъекта, его осуществляющего, подразделяется на: президентский, контроль представительных органов власти, контроль исполнительных органов власти, судебный контроль, контроль специализированных органов (Комитет государственного контроля, прокуратура).

Президентский контроль, в свою очередь, можно разделить на непосредственный (контроль осуществляется самим Президентом Рес-

публики Беларусь) и опосредованный (через специальные органы – Администрация Президента Республики Беларусь, Управление делами Президента Республики Беларусь).

Под государственным финансовым контролем понимается проверка соблюдения органами государственной власти и органами местного самоуправления, юридическими и физическими лицами действующего национального финансового законодательства, рациональности и эффективности использования государственных финансовых и материальных ресурсов.

Государственный финансовый контроль осуществляется Комитетом государственного контроля, который образуется Президентом. Комитет государственного контроля и его территориальные органы в пределах своей компетенции осуществляют государственный контроль за исполнением республиканского бюджета, соблюдением законодательства в области финансовых и налоговых отношений в системе местных бюджетов и государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов; состоянием контрольно-ревизионной работы в государственных органах, а также за проведением проверок иных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей; финансово-хозяйственной деятельностью государственных органов, представительств и учреждений Республики Беларусь, действующих за рубежом; соблюдением законодательства в области получения, расходования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней во всех видах и состояниях.

В своей деятельности Комитет государственного контроля и его территориальные органы руководствуются Конституцией Республики Беларусь, Законом «О Комитете государственного контроля Республики Беларусь», иными законами, декретами, указами, распоряжениями Президента Республики Беларусь и другими актами законодательства Республики Беларусь, а также международными договорами Республики Беларусь.

Таким образом, организация и функционирование эффективной системы финансового контроля – обязательный и неперенный элемент государственной финансовой политики. Государственный финансовый контроль, играя существенную роль в обеспечении функционирования государства, одновременно может квалифицироваться как функция социального управления и правового регулирования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Студеникина, М. С. Государственный контроль в сфере управления / М. С. Студеникина. - М.: Юрид. лит., 1974. - 160 с.
2. «О модельном законе «О государственном финансовом контроле»: Постановление межпарламентской ассамблеи государств – участников СНГ от 4 декабря 2004 г. № 24-11

УДК 334.724:336

ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ РАБОТЫ И ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЕЕ КАЧЕСТВА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Шагун К. А. – студентка

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

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

Эффективность работы каждого предприятия во многом зависит от полной и своевременной мобилизации финансовых ресурсов и правильного их использования для обеспечения нормального процесса производства и расширения производственных фондов. В этой связи для каждого предприятия важное значение имеет правильная организация финансовой работы.

Финансовая работа представляет собой систему экономических мероприятий по определению финансовых ресурсов в объемах, необходимых для обеспечения выполнения планов экономического и социального развития предприятий, осуществления контроля за их целевым и эффективным использованием.

Рассмотрение финансовой работы позволяет указать, что она состоит из структурных элементов: финансового планирования и прогнозирования, оперативной финансовой работы, анализа и контроля за финансовой деятельностью предприятий.

Финансовое планирование практически выражается в составлении финансового плана (баланс доходов и расходов) и определении размера финансовых результатов деятельности, распределении полученных доходов по соответствующим каналам, установлении потребности в краткосрочных активах, капитальных вложениях и источниках их покрытия.

Оперативная финансовая работа состоит из комплекса мероприятий по мобилизации финансовых ресурсов, необходимых для осуществления бесперебойного процесса производства и реализации продукции, расчетов и своевременного выполнения финансовых обязательств перед бюджетом, централизованными фондами, поставщиками, работниками предприятия и т. д.

Текущая финансовая работа выражается в своевременности документального оформления финансовых операций в сегментах реализации

продукции, расчетов с дебиторами и кредиторами, банковскими и страховыми организациями, бюджетом, персоналом по оплате труда и т.д.

Финансовый контроль за деятельностью предприятий выражается в проверке выполнения финансовых, кредитных и кассовых планов, целевого использования средств, платежеспособности предприятия и т.д. Осуществляя контроль и анализ финансовой деятельности предприятий за год, устанавливают степень выполнения финансового плана по прибыли, по отдельным видам доходов и расходов денежных средств, эффективность использования оборотных активов, платежеспособность предприятия, ликвидность его баланса, а также финансовую устойчивость работы. Результаты контроля и анализа, как правило, используются руководителями предприятий для принятия мер по улучшению финансовой работы в следующем периоде.

В большинстве сельскохозяйственных организаций отсутствует финансовый отдел, на сотрудников которого должны быть возложены должностные обязанности в рассмотренных выше областях, а их выполнение делегировано работникам экономической или бухгалтерской служб, как правило, в дополнение к их базовым профессиональным обязанностям. Это приводит к понижению качества выполнения отдельных видов работ и к отсутствию в данных организациях единого центра планирования, оперативного управления, контроля и анализа финансовой информации. В результате наблюдается снижение качества составления финансовых планов, недочеты в работе с кредитными и страховыми организациями, рост просроченной задолженности и проблемы с ликвидностью.

С целью повышения качества организации финансовой работы, считаем целесообразным ввести в организационную структуру сельскохозяйственных организаций финансовый отдел. При этом теоретически допустимы три варианта построения: главный бухгалтер подчиняется финансовому директору (западная концепция); существуют главный бухгалтер и финансовый директор, вследствие чего происходит постоянный конфликт интересов (эклектическая концепция); финансовый директор – главный бухгалтер – одна должность (отечественная концепция).

Специфика отечественной регламентации бухгалтерского учета и особенности профессиональной подготовки кадров по специальности «финансы и кредит» указывает на невозможность реализации западного варианта и, как следствие, необходимость создания финансового отдела в структуре бухгалтерской службы под руководством главного бухгалтера (финансового директора).

УДК 657:006.032(476)

ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ В КОНТЕКСТЕ МСА И МСФО

Шимак Б. Ю. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Действия аудитора, которые необходимо предпринять для выявления последующих событий, оказывающих влияние на содержание финансовой отчетности, являются МСА 560 «Последующие события». В МСФО 10 «Условные события и события, произошедшие после отчетной даты» рассматривается отражение в финансовой отчетности как благоприятных, так и неблагоприятных событий, происходящих после окончания периода.

Таблица 1 – Сравнение целей МСА 560 и МСФО 10

МСА 560 «Последующие события»	МСФО 10 «События после отчетной даты»
Цель – установление порядка проведения аудита событий после отчетной даты и ответственности аудитора в отношении событий, произошедших после отчетной даты.	Цель – выявить требования к раскрытию информации относительно даты утверждения отчетности и событий, которые произошли после отчетного периода.

Примечание. Источник: Собственная разработка автора на основании обзора литературных источников

Согласно МСФО 10, события после отчетного периода могут быть:

- корректирующие – события, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату.
- некорректирующие – события, свидетельствующие об условиях, возникших после отчетного периода [2].

Доказательством того, что все последующие события, которые требуют внесения корректировок в финансовую отчетность или раскрытия в ней информации, были выявлены, могут быть:

- запросы руководству;
- ознакомление с протоколом собраний акционеров;
- рассмотрение промежуточной финансовой отчетности, смет;
- запросы юристам относительно судебных разбирательств.

Значение отражения событий после отчетной даты велико, т. к. умолчание о них может повлиять на решения, принимаемые пользователями бухгалтерской отчетности. Таким образом, не отражение в от-

четности существенных событий после отчетной даты приводит к недостоверности бухгалтерской отчетности.

Таблица 2 – Ошибки в финансовой отчетности

Критерии	МСА 560 «Последующие события»	МСФО 10 «События после отчетной даты»
Ответственность	В течение периода между датой аудиторского заключения и датой выпуска бухгалтерской отчетности ответственность за	В ФО требуется раскрыть информацию о дате ее подписания к выпуску, а также о лицах, подписавших данную
	информирование аудитора о событиях, которые влияют на бухгалтерскую отчетность, лежит на руководстве аудируемой компании.	ФО. Если акционеры властны вносить изменения в ФО после ее выпуска, то предприятие должно раскрыть данный факт.
Ошибки до выпуска отчетности	Если в течение периода между датой аудиторского заключения и датой выпуска отчетности аудитор становятся известны факты, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность аудируемой компании, он должен решить вопрос о необходимости внесения изменений в отчетность, обсудив данный вопрос с руководством компании, действовать в соответствии со сложившейся ситуацией, основываясь на своем профессиональном суждении	Следует ли считать выявление мошенничества корректирующим или некорректирующим событием применительно к отражению справедливой стоимости финансовых активов, относящихся к сфере действия стандартов по финансовым инструментам, в ФО, которая еще не была подписана к выпуску, руководство предприятия сначала должно установить, ставится ли под вопросом существование этих финансовых активов. Если выявление факта мошенничества подвергает сомнению финансовых активов, то его следует считать корректирующим, если выявленное мошенничество вызывает сомнения только в отношении оценки, то это некорректирующие события

Примечание. Источник: Собственная разработка автора на основании обзора литературных источников

ЛИТЕРАТУРА

1. Архарова З. П. Международные стандарты аудита (МСА): Учебно-методический комплекс. - М.: Изд. центр ЕАОИ, 2008.
2. Жарылгасова Б. Т. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие - 3-е изд., стер. - М.: КНОРУС, 2007.

УДК 631.162:657.471.6(476)

ИСТОЧНИКИ ПРОВЕРКИ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ И ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ

Шимак Б. Ю. – студент

Научный руководитель – Грудько С. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Затраты предприятия могут подразделяться на множество видов. Так, затраты на обслуживание производства и затраты на управление производством – это виды затрат, классифицирующихся в бухгалтерском учете, которые носят название общепроизводственных и общехозяйственных затрат. А в управленческом учете их называют косвенными или накладными затратами. Такие виды затрат имеются на любом предприятии, т. к. производство невозможно без управления и обслуживания. Поэтому важно точно и своевременно провести их проверку.

Цель проверки – установление обоснованности формирования и правильности учета и распределения затрат на организацию производства и управление.

Проверка общепроизводственных и общехозяйственных расходов осуществляется на основании документов, которые ведет предприятие (таблица).

Таблица – Источники проверки

Наименование документа	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы
1	2	3
Первичные документы по учету затрат	Табель учета рабочего времени, требование-накладная, ЛЗК, наряд на сдельную работу, Акт об оказании услуг сторонней организацией, ведомость начисления амортизации, бухгалтерская справка (отчисления от заработной платы) и др.	Табель учета рабочего времени, бухгалтерская справка (отчисления от заработной платы), ведомость начисления амортизации, наряд на сдельную работу, ЛЗК, Акт об оказании услуг сторонней организацией и др.

Продолжение таблицы

1	2	3
Регистры аналитического учета	Ведомость № 12, Производственный отчет по общепроизводственным расходам (ф. 18-Д)	Ведомость №15, Производственный отчет по общехозяйственным расходам (ф. 18-Г)
Регистры синтетические	Ж-О 10 АПК, Главная книга	Ж-О 10АПК, Главная книга

ского учета		
-------------	--	--

Примечание – Источник: собственная разработка автора.

В ходе проверки могут быть выявлены ошибки (нарушения):

- неправильное отражение в учете нормируемых расходов;
- неправильная оценка остатков незавершенного производства;
- неправильное разграничение расходов по отчетным периодам;
- несоответствие применяемого метода учета затрат методу, зафиксированному в учетной политике;
- необоснованное включение в себестоимость отдельных видов затрат и др. [2].

При проверке правильности исчисления расходов по организации производства и управления анализируются основные факторы, влияющие на экономию или перерасход средств по каждой статье затрат.

Таким образом, в конкурентной среде рыночных отношений проверка расходов по организации производства и управлению позволяет сформировать всю необходимую информацию о состоянии производства и имущества.

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь, 12 июля 2012 г., №57-3 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2013. - №2/2055.
2. Бакаев А. С. Бухгалтерский учет / А. С. Бакаев, П. С. Безруких, Н. Д. Врублевский [и др.]; под ред. П. С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2003.

УДК 631.162:657.471.6(476)

ПРОВЕРКА СТАТЕЙ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

Шимак Б. Ю. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Все затраты, связанные с производством и реализацией продукции, при планировании, учете и калькулировании себестоимости группируются по статьям затрат.

В ходе проверки затрат на производство следует прежде всего обратить внимание на разграничение издержек по временным стадиям: затраты на производство продукции должны включаться в себестоимость продукции того отчетного периода, к которому они относятся. Организации могут создавать различные резервы, например: предсто-

щей оплаты отпусков (включая отчисления на социальное страхование); предстоящих затрат на ремонт основных средств, когда ремонт производится неравномерно на протяжении года и др. [1].

Проверяя структуру материальных затрат, необходимо убедиться в том, что их стоимость состоит не только из расхода материальных и топливно-энергетических ресурсов, но и некоторых затрат на оплату работ и услуг производственного характера, в частности выполненных другими организациями и хозяйствами данной организации, не относящимися к основному виду деятельности.

Проверяя материальные затраты, необходимо убедиться в обоснованности списания материалов, топлива, энергии на затраты производства, а также в соблюдении выбранного метода и точности оценки материальных ресурсов.

Обоснованность списания материальных затрат на производственные нужды и включения их в себестоимость продукции (работ, услуг) контролируется путем сопоставления данных складов об отпуске материалов в производство с данными цехов и др. подразделений о поступлении их в производство.

При проверке элемента «Расходы на оплату труда» контролю подвергается правомерность выплат из фонда оплаты труда, включаемых в себестоимость продукции, и выплат, направленных на потребление, за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации, или образуемых в соответствии с учредительными документами фондов.

Обоснованность включения в себестоимость продукции отчислений на социальные нужды проверяется на основании записей по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в корреспонденции со счетами учета производственных затрат (счета 20, 23, 25, 26, 28, 29).

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов в ходе проверки должно быть прослежено, чтобы величина начисленной амортизации по каждому объекту основных средств и нематериальных активов не превышала их балансовую стоимость, а также установить обоснованность отнесения начисленной амортизации на издержки производства.

Элемент «Прочие затраты» объединяет широкий блок денежных затрат и отчислений, включаемых в себестоимость продукции, поэтому в ходе проверки следует установить:

- правильность включения в затраты производства соответствующих налогов;
- обоснованность отражения в учете расходов по уплате процентов за пользование банковскими кредитами;

– законность отражения в учете расходов по командировкам, представительских расходов, расходов на рекламу, консультационных, информационных и аудиторских услуг, расходов на подготовку кадров и др. [3].

Таким образом, при проверке статей затрат на производство следует обратить внимание на целесообразность, правильность и обоснованность включения затрат в соответствующую статью.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бакаев А. С. Бухгалтерский учет / А. С. Бакаев, П. С. Безруких, Н. Д. Врублевский [и др.]; под ред. П. С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2003.
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь, 12 июля 2012 г. , №57-3 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2013. - №2/2055.
3. Пизенгольд М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, том 1. М.: 2006.

УДК 631.16:658.152(476)

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Шимбаревич Е. Ф., Окулевич В. А. – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Анализ эффективности использования собственного капитала организаций представляет собой способ накопления, трансформации и использования информации бухгалтерского учета и отчетности, имеющей целью:

- оценить текущее и перспективное финансовое состояние организации, т. е. использование собственного капитала;
- обосновать возможные и приемлемые темпы развития организации с позиции обеспечения их источниками финансирования;
- выявить доступные источники средств, оценить рациональные способы их мобилизации;
- спрогнозировать положение предприятия на рынке капиталов.

В связи с указанными обстоятельствами считаем весьма актуальной тему повышения эффективности использования собственного капитала.

Таким образом, цель настоящего исследования заключается в том, чтобы охарактеризовать показатели, отражающие эффективность вовлечения в оборот сельскохозяйственного предприятия его собственного капитала и определить факторы, повлиявшие на их динамику.

Исследование проводилось по данным сельскохозяйственного предприятия Гродненского района за 2014 г.

При изучении эффективности использования капитала следует говорить о совокупном капитале и о собственном капитале, который является важнейшим источником финансирования хозяйственной деятельности и обеспечивает его финансовую устойчивость.

Эффективность использования совокупного капитала характеризуется его доходностью (рентабельностью) (*БЕР*) – отношением суммы брутто прибыли к среднегодовой сумме совокупных активов. При оценке рентабельности собственного капитала (*РОЕ*) анализируют соотношение нетто прибыли к сумме собственного капитала. Рентабельность собственного капитала (*РОЕ*) и рентабельность совокупного капитала (*БЕР*) связаны между собой, что видно из таблицы.

Из представленных данных видно, что доходность совокупного капитала в отчетном году выше, чем в прошлом, собственный капитал также значительно увеличился, что свидетельствует о некотором повышении эффективности использования ресурсного потенциала предприятия.

Таблица – Анализ рентабельности капитала

Показатели	2013 г.	2014 г.	Отклонения, (+,-)
1	2	3	4
1. Выручка от реализации продукции, млн. руб.	272285	349065	76780
2. Общая сумма брутто-прибыли, млн. руб.	84072	128680	44608
3. Прибыль от реализации продукции, млн.руб.	69253	115441	46188
4. Отношение брутто-прибыли к операционной прибыли (W)	1,21	1,11	-0,10
5. Средняя сумма совокупного капитала, млн. руб.	563797	699503	135706
6. Рентабельность оборота (Роб)	25,43	33,07	7,64
7. Коэффициент оборачиваемости капитала (Коб)	0,483	0,499	0,016
8. Рентабельность совокупного капитала (БЕР)	14,91	18,40	3,49
<i>9. Факторные отклонения рентабельности совокупного капитала за счет:</i>			
9.1. Соотношения W	x	x	-1,22
9.2. Рентабельности оборота (Роб)	x	x	4,11
9.3. Коэффициента оборачиваемости капитала (Коб)	x	x	0,59
10. Чистая прибыль предприятия (ЧП), млн.руб.	84072	128680	44608

Продолжение таблицы

1	2	3	4
11. Средняя сумма собственного капитала	543466	671752	128286
12. Доля чистой прибыли в общей сумме брутто-прибыли (Ww)	1	1	0
13. Мультипликатор капитала (Мк)	1,037	1,041	0,004
14. Рентабельность собственного капитала (РОЕ)	15,47	19,16	3,69
<i>15. Факторные отклонения рентабельности собственного капитала за счет:</i>			

15.1. Соотношения Ww	x	x	0
15.2. Рентабельности совокупного капитала (ВЕР)	x	x	3,62
15.3. Мультипликатора капитала (Мк)	x	x	0,07

Примечание – Источник: собственная разработка на основании отчетности хозяйства

Рентабельность собственного капитала в 2014 г. выросла по сравнению с 2013 г. на 3,69 п. п. В том числе за счет роста рентабельности совокупного капитала на 3,62 п. п. За счет увеличения мультипликатора капитала рентабельность собственного капитала выросла на 0,07 п. п. соответственно. Чистая прибыль предприятия в 2014 г. выросла по сравнению с 2013 г. на 44608 млн. руб. и составила 128680 млн. руб., при этом отношение чистой прибыли к общей сумме брутто-прибыли не изменилось.

Таким образом, представленная факторная зависимость между рентабельностью собственного капитала и совокупного, а также выделение факторов более низкого порядка позволяет выявить проблемные зоны в финансово-хозяйственной деятельности предприятия и обосновать направления ее совершенствования.

УДК 631.162:657.2(476)

ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ И БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ

Шимбаревич Е. Ф., Окулевич В. А. – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сельскохозяйственные организации получают средства государственной поддержки в качестве целевых поступлений на удешевление ремонта сельскохозяйственной техники, закупку запасных частей и другие цели. В частности, могут быть выделены бюджетные средства на следующие цели: на удешевление комбикормов для высокопродуктивных и новотельных коров, молодняка КРС, на мероприятия по борьбе с болезнями растений и животных, противоэпизоотические мероприятия, на удешевление топлива, минеральных удобрений, запасных частей, осуществление ремонта сельскохозяйственной техники, на погашение бюджетных ссуд, страхование посевов, на доплаты моло-

дым специалистам, а также в качестве надбавок к закупочным ценам на сельскохозяйственную продукцию.

Учет государственной поддержки регламентирован Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 г. № 112 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету государственной поддержки, Инструкции по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи» (в редакции от 10 декабря 2013 г. № 84). Однако как показывает практика, в сельскохозяйственных предприятиях зачастую допускаются нарушения при отражении на счетах бухгалтерского учета поступивших бюджетных средств и их использования, в связи с чем представляется актуальным исследовать названные вопросы в конкретной сельскохозяйственной организации.

Таким образом, целью настоящего исследования выступило изучение особенностей отражения в бухгалтерском учете сельскохозяйственной организации государственной поддержки и безвозмездных поступлений. Исследование проводилось на материалах сельскохозяйственного предприятия Гродненского района.

Исследование показало, что в нарушение Инструкции по бухгалтерскому учету государственной поддержки, а также типового плана счетов для учета целевого финансирования и целевых поступлений в Колхозе предназначен счет 86 «Целевое финансирование». Так, в хозяйстве по кредиту счета 86 отражаются средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, в корреспонденции с дебетом счетов 51, 55 или 76. При списании использованных средств по целевым направлениям производятся записи по дебету счета 86.

Кроме того, Колхоз получает безвозмездную помощь от других юридических лиц. Для этого предварительно между хозяйством и спонсором заключается договор о предоставлении безвозмездной (спонсорской) помощи. Данная помощь также отражается на счете 86 «Целевое финансирование».

Таким образом, в хозяйстве допущено несоблюдение методологии учета. Так, полученную из республиканского бюджета финансовую помощь сельскохозяйственные организации должны отражать в бухгалтерском учете в составе доходов будущих периодов с последующим отнесением в состав доходов в тех отчетных периодах, в которых будут понесены соответствующие расходы, возмещаемые за счет этой финансовой помощи. Финансовую помощь, не связанную с будущими расходами или компенсирующую расходы прошлых периодов, коммерческие организации должны отражать в бухгалтерском учете в составе доходов отчетного периода.

В связи с выявленными недостатками нами предложены верные бухгалтерские записи по отражению финансовой помощи (таблица).

Таблица – Рекомендуемые бухгалтерские записи по отражению государственной поддержки

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Оприходовано топливо, полученное в рамках целевого финансирования	10-3	60
НДС по поступившим ценностям	18-2	60
Отражена в учете полученная из республиканского бюджета финансовая помощь для приобретения ТМЦ	60	98
При использовании средств по целевому назначению (топливо, приобретенное за счет финансовой помощи и использованное на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг) отражены доходы текущего периода	98	90
Поступление надбавок к закупочным ценам (на молоко) на спецсчет предприятия	55	98
Поступление прочих выплат целевого назначения из бюджета на расчетный счет	51	98
При использовании средств по целевому назначению отражены доходы текущего периода	98	90-7

В целях систематизации информации о государственной поддержке и спонсорской помощи на счетах бухгалтерского учета можно порекомендовать открыть к счету 98 «Доходы будущих периодов» субсчета:

98-1 «Государственная поддержка»;

98-11 «Государственная поддержка на приобретение долгосрочных активов»;

98-12 «Государственная поддержка на приобретение краткосрочных активов»;

98-13 «Надбавки к закупочным ценам»;

98-2 «Безвозмездные поступления от юридических лиц (спонсорская помощь)»;

98-3 «Прочие доходы будущих периодов».

Внесенные нами рекомендации по совершенствованию учета собственного капитала организации после внедрения их в практику учетно-аналитической работы сельскохозяйственных предприятий позволят повысить достоверность учета целевого финансирования и безвозмездных поступлений.

УДК 657.6(476)

ПОДХОДЫ К ОФОРМЛЕНИЮ РЕЗУЛЬТАТОВ

В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ АУДИТА

Юзяк И. С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Аудиторское заключение должно содержать мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и соответствии совершенных им финансовых (хозяйственных) операций законодательству.

Международный стандарт аудита (МСА) 700 «Формулирование мнения и представление отчета (заключения) по финансовой отчетности» рассматривает ответственность аудитора за формулирование мнения по финансовой отчетности. Он также описывает форму и содержание аудиторского отчета (заключения), выпускаемого в результате аудита финансовой отчетности. Международный стандарт аудита (МСА) 705 «Модификация мнения в отчете (заключении) независимого аудитора» рассматривает обязанности аудитора по выпуску соответствующего отчета (заключения) в обстоятельствах, когда при формулировании мнения в соответствии с МСА 700, аудитор приходит к заключению, что необходимо модифицировать аудиторское мнение по финансовой отчетности.

Аналогом МСА 700 и МСА 705 являются национальные правила аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Таблица 1– Общие требования к форме и содержанию аудиторского заключения в РБ и в соответствии с международными стандартами аудита

Требования к форме и содержанию аудиторского заключения	«Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности»	МСА 700
1	2	3
1. Аудиторский отчет (заключение) должен быть представлен в письменной форме	+	+

Продолжение таблицы

1	2	3
---	---	---

2. Структура аудиторского заключения	2.1. Название «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности»; 2.2. Получатель; 2.3. Реквизиты аудируемого лица и аудиторской организации; 2.4. Вступительная часть; раздел «Обязанности руководства аудируемого лица по подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности»; 2.5. Раздел «Обязанности аудиторской организации»; 2.6. Раздел «Аудиторское мнение»; 2.7. Подпись; 2.8. Дату аудиторского заключения.	2.1. Название; 2.2. Адресат; 2.3. Вводный параграф; 2.4. Ответственность руководства субъекта за подготовку финансовой отчетности; 2.5. Ответственность аудитора; 2.6. Аудиторское заключение; 2.7. Прочие обязанности по представлению отчетов (заключений); 2.8. Подпись аудитора; 2.9. Дата аудиторского заключения.
--------------------------------------	--	---

Примечание. Источник: Собственная разработка автора на основании обзора литературных источников

Аудиторское заключение считается модифицированным, если указывает на установленные аудитором факторы (влияющие и не влияющие на аудиторское мнение).

Таблица 2 – Виды модифицированных заключений, сравнение ПАД и МСА 705

Виды модифицированных заключений	«Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности»	МСА 705
1. Аудиторское мнение с оговоркой;	+	+
2. Отрицательное аудиторское мнение;	+	+
3. Отказ от выражения аудиторского мнения.	+	+

Примечание. Источник: Собственная разработка автора на основании обзора литературных источников

На основании сравнения ПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности» и МСА 700, отличием является то, что МСА 700 предусматривает параграф «Прочие обязанности по предоставлению отчетов», который ставится после аудиторского мнения. Таким образом, национальные правила аудиторской деятельности в Республике Беларусь максимально приближены к Международным стандартам аудита, а несущественные различия связаны с особенностями действующего законодательства, уровнем развития отечественного аудита и другими объективными и субъективными причинами. Такие расхождения могут быть со временем устранены.

ЛИТЕРАТУРА

1. Сборник Международных стандартов аудита и контроля качества 2009 /пер. с англ./, г. Алматы – 985 с.
2. Национальные правила аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности», утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17.09.2003 № 128 (ред. От 16.12.2014 №83)// Консультант Плюс, 2015.

УДК 631.158:658.32:636.22/.28(476.6)

АНАЛИЗ СООТВЕТСТВИЯ ОПЛАТЫ ТРУДА В СКОТОВОДСТВЕ ХОЗЯЙСТВ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА ПОКАЗАТЕЛЯМ РОСТА ПРОДУКТИВНОСТИ ЖИВОТНЫХ

Юлова С. С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для расширенного воспроизводства, получения прибыли и роста рентабельности нужно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты. В условиях инфляции в стоимостном выражении увеличивается как оплата труда, так и стоимость произведенной и реализованной продукции. Поэтому в таких условиях необходимо оценивать темпы роста данных показателей. Следовательно, эффективность использования фонда оплаты труда следует непосредственно оценивать по соответствию роста оплаты труда изменениям производительности труда в стоимостном и натуральном выражении.

Для анализа влияния факторов на результат мы использовали корреляционно-регрессионный анализ. Для анализа влияния на среднемесячную заработную плату взяли такие показатели, как продуктивность животных (для доярок – среднегодовой удой молока, для скотников – среднесуточный прирост), нагрузка животных на 1 работника. Для расчета уравнений регрессии использовалась база данных по СПК Гродненского района за три года. Расчет уравнения регрессии проводили отдельно по дояркам и скотникам, обслуживающим молочное направление. Он показал, что ошибка, выявленная в целом при расчете заработной платы по рабочим, обслуживающим молочное стадо, является следствием неправильного начисления заработной платы скотникам молочного направления, в то время как у доярок увеличение заработной платы производится в соответствии с ростом производительности труда, т. е. заработная плата доярок начисляется правильно.

Расчет уравнения регрессии показал, что связь между уровнем заработной платы и факторами сильная, т. к. $R = 0,896$ и $R^2 = 0,802$. При этом модель достоверна и может использоваться для дальнейшего анализа и в программировании, т. к. $F_D = 47,309$ превышает $F_T = 2,874$.

Расчет уравнения регрессии показал, что связь между уровнем заработной платы и факторами сильная, т. к. $R = 0,913$ и $R^2 = 0,834$. При этом модель достоверна и может использоваться для дальнейшего анализа и в программировании, т. к. $F_D = 58,578$ превышает $F_T = 2,874$. Используя полученные модели, мы провели группировку предприятий Гродненского района по расчету отклонения фактической заработной платы от расчетной. Группировку хозяйств Гродненского района проводили за каждый год анализируемого периода. В результате были выявлены хозяйства, где ежегодно рост заработной платы соответствует росту продуктивности сельхоз животных и нагрузке животных на одного работника. Были установлены организации, где нет четкого соответствия объему и качеству выполненной работы получаемой работниками заработной платы.

Таким образом, при группировке скотников хозяйств Гродненского района выделилась следующая тенденция: СПК «Коптевка» не доплачивает своим работникам и находится в первой группе, в то время как СПК «Гожа» переплачивает, находясь в четвертой группе, т. е. данные предприятия неэффективно используют фонд заработной платы, при этом СПК «Нива-2003» находится во второй группе и, можно сказать, эффективно использует фонд заработной платы. Группировка доярок хозяйств Гродненского района показала, что СПК «Пограничный» за исследуемый период находится в пределах четвертой группы, что говорит о высоком уровне материального стимулирования работников на предприятии, которое в достаточной степени не обосновано ростом производительности труда, что говорит о неэффективном использовании фонда заработной платы. СПК «Гродненский» в свою очередь входит в 3 группу за исследуемый период, что свидетельствует о среднем уровне материального стимулирования работников на предприятии, который соответствует росту производительности труда, и говорит об эффективном использовании фонда заработной платы.

Таким образом, СПК «Гродненский» эффективно использует фонд заработной платы доярок, при этом пренебрегая эффективностью использования заработной платы скотников, т. к. рост заработной платы скотников не сопровождается соответственным ростом производительности труда.

ЛИТЕРАТУРА

Экономический анализ: учеб. / Г. В. Савицкая. – 12-е изд., испр. и доп. – М.: Новое знание, 2006. – 679 с.

УДК 631.158:658.32:636.22/.28(476.6)

ОЦЕНКА ДИНАМИКИ ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ СКОТОВОДСТВА В ХОЗЯЙСТВАХ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Юлова С. С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Показатель заработной платы трудящихся является одним из важнейших целевых ориентиров экономической политики и мерилom успешности социально-экономического развития любой страны. Заработная плата является основным источником дохода рабочих и служащих, посредством нее осуществляется контроль за мерой труда и потребления, она используется как важный рычаг управления экономикой. Оплата труда влияет на уровень жизни населения, эффективность производственного процесса, а также на перераспределение денежных средств между отраслями экономики и субъектами хозяйствования. При этом важно рассмотреть состав фонда заработной платы.

Фонд заработной платы работников скотоводства хозяйств Гродненской области за 2014 г. составил 2 460 млрд. руб. Данный фонд состоит из: 72% заработной платы, начисленной за выполненную работу и отработанное время; 17,9% выплаты стимулирующего характера; 2,5% выплаты компенсирующего характера; 5,6% оплата за неотработанное время (отпусков, свободных от работы дней матерям; время выполнения государственных, общественных и воинских обязанностей и другое); 2% другие выплаты, включаемые в состав фонда заработной платы.

В статье А. В. Сычевник и О. В. Гришанова «Оплата труда в сельском хозяйстве» выделены следующие проблемы организации оплаты труда как в целом по стране, так и в сельскохозяйственных предприятиях в частности:

1. Учет рабочего времени (простои, переработка времени и т. д.);
2. Организация нормирования и нормы труда (в основном занижены);
3. Уровень оплаты труда (низок как в целом, так и неравномерно дифференцирован по категориям работников);

4. Тарифные ставки и расценки (рассчитаны на основе ЕТС и заниженных норм труда);

5. Система стимулирования труда (практически отсутствует) [2].

В своей статье «Направления совершенствования отечественных форм и систем оплаты труда» Грудько С. В. уделяет внимание вопросам определения основных критериев эффективной системы оплаты труда. При этом автор указывает на то, что существующие в Республике Беларусь системы оплаты труда базируются на тарифной сетке, что полностью соответствует мировым стандартам. Однако для учета индивидуальных особенностей работника и его личного вклада в производство рекомендует использовать критерии стимулирования [1].

Номинальная среднемесячная заработная плата является одним из главных показателей оценки доходов населения в стране. Было установлено, что заработная плата в сельском хозяйстве по области в целом превышает заработную плату в животноводстве. Однако точно сказать, в каком направлении животноводства заработная плата выше, нельзя, т. к. необходимо учитывать особенности производственной деятельности данных направлений.

Для того, чтобы лучше описать тенденцию изменения номинальной среднемесячной заработной платы был построен тренд, из которого видно, что заработная плата в сельском хозяйстве в целом, в животноводстве, молочном скотоводстве и выращивании на откорме варьируется несильно, что говорит о том, что сохраняется средний темп роста средней заработной платы по всем категориям работников.

Таким образом, в Республике Беларусь выделяют ряд проблем организации оплаты труда работников сельского хозяйства, при этом системы оплаты труда базируются на тарифной сетке, соответствующей мировым стандартам. За исследуемый период заработная плата работников сельского хозяйства Гродненской области ежегодно увеличивалась на 53,8%, что составляет 952,43 тыс. руб. В животноводстве заработная плата ежегодно увеличивалась на 54,1%, что составляет 874,43 тыс. руб. При этом темп роста заработной платы работников молочного скотоводства превышает темп роста заработной платы работников, обслуживающих животных на выращивание и откорме, на 2,2%, что составляет 38,5 тыс. руб.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ТОПЛИВА

Юрко Н. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Топливо играет важную роль как в производственном процессе, так и в социально-культурной сфере. Ныне существующие технологии производства сельскохозяйственных культур, а в большинстве случаев и выращивание животных немислимы без работы машинно-тракторного парка и автомобильного транспорта.

Для того, чтобы обеспечить предприятие необходимыми объемами топлива в соответствии с выявленной потребностью, организуется материально-техническое снабжение предприятия.

Поступившее в организацию топливо и все остальные оборотные средства входят в состав производимой продукции, образуя ее материальную основу.

Топливо относится к материально-производственным запасам, которые могут поступать в сельскохозяйственные организации по следующим каналам: приобретение за плату на стороне; безвозмездное получение; излишки, выявленные в результате инвентаризации; внесение в счет вклада в уставный капитал.

Большое значение в организации учета топлива имеет его оценка.

При списании материальных ресурсов на затраты производства используется один из следующих методов оценки:

- по средневзвешенным ценам;
- по ценам первого приобретения (ФИФО);
- по учетным ценам с учетом отклонений от фактической стоимости материальных ценностей.

Поэтому для правильного оформления операций по поступлению и выбытию материалов, уточнения методики их оценки, порядка включения транспортно-заготовительных расходов в стоимость материалов нужно руководствоваться Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 № 133 (ред. от 30.04.2012).

Введение дополнительного контроля за учетом топлива со стороны руководства предприятия является очень важным. Это означает просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области. Такой подход позволит

более рационально расходовать средства на приобретение топлива, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного товара, повысить дисциплину использования топлива сотрудниками предприятия.

От правильной организации и постановки синтетического и аналитического учета зависит правильность оценки материальных ценностей. Поэтому более часто необходимо проверять правильность учета на счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов и по каждому наименованию материальных ценностей в зависимости от их потребительских свойств.

В каждой организации должна быть разработана конкретная программа внутривозвратного контроля за сохранностью и использованием материальных ресурсов, которая предусматривает подробный перечень проверяемых вопросов, сроки проверки и фамилии исполнителей.

Для полноты и правильности контроля необходимо сначала проверять организацию складского хозяйства, состояние хранения, учета и сохранность товарно-материальных ценностей, затем выявить полноту, своевременность и правильность оприходования всех поступающих в организацию ценностей по отдельным каналам поступления. После этого установить полноту, своевременность и правильность списания ценностей по отдельным направлениям их выбытия. Заканчивать проверку следует выявлением соблюдения установленного порядка нормирования товарно-материальных ценностей, соответствия их фактического остатка нормативному, наличия излишних ценностей и соответствия данных бухгалтерского учета данным бухгалтерской отчетности.

Поэтому важную роль в производстве играет инвентаризация. Инвентаризация имеет большое и все возрастающее значение в борьбе за сохранность собственности организации. В результате появляется возможность получить точную и достоверную информацию о состоянии товарных запасов, выявить качественные характеристики товаров, осуществить контроль за деятельностью материально-ответственных лиц, определить суммы недостач и излишков товарно-материальных ценностей в том числе и топлива.

ЛИТЕРАТУРА

Инструкция по бухгалтерскому учету запасов и признанию утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 №133 (ред. от 30.04.2012)

УДК:631.16:658.14.012 (476)

АНАЛИЗ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Яковлева В. Н. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь»

Многомерный сравнительный анализ необходим для комплексной оценки результатов хозяйствования производственных подразделений, предприятий и т. д.

Нами был проведен многомерный сравнительный анализ показателей сельскохозяйственных организации Гродненской области.

Была проведена оценка ликвидности по следующим показателям:

1) коэффициент текущей ликвидности. Показывает, какая доля текущих долговых обязательств может быть погашена в короткие сроки за счет ликвидных оборотных активов.

$K_{ТЛ} = \text{Оборотные активы} / \text{Текущие обязательства}$.

2) коэффициент критической ликвидности – отношение наиболее ликвидной части оборотных средств (денежных средств, дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений) к краткосрочным обязательствам.

$K_{КЛ} = (\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения} + \text{Краткосрочная дебиторская задолженность}) / \text{Текущие обязательства}$

3) коэффициент абсолютной ликвидности. Показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям.

$K_{АЛ} = (\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}) / \text{Текущие обязательства}$

Полученные результаты исследований изложены в таблице. Показатели, изложенные в данной таблице, позволяют сделать следующие выводы.

Коэффициент текущей ликвидности установлен для сельскохозяйственных предприятий в размере 1,5, данный показатель по исследуемым хозяйствам значительно превышает установленный, за исключением СПК «Гродненский».

Таблица – Оценка ликвидности предприятий Гродненского и Берестовицкого районов в 2014 г.

№	Наименование хозяйства	Коэф. текущей ликвидности	Коэф. критической ликвидности	Коэф. абсолютной ликвидности
1	СПК «Коптевка»	2,07	0,09	0,0008
2	СПК «Нива-2003»	1,83	0,13	0,0014
3	СПК «Обухово»	11,82	3,41	1,36
4	СПК «Озёры Гродн-го р-а»	4,80	0,74	0,06
5	СПК «Пограничный»	3,12	0,87	0,18
6	СПК «Гожа»	2,30	0,14	0,02
7	СПК «Гродненский»	1,24	0,22	0,0009
8	СПК «Заречный-Агро»	2,28	0,32	0,06
9	СПК «Октябрь-Гродно»	14,89	4,86	3,18
10	СПК «Свислочь»	13,99	4,90	3,23
11	СПК «Прогресс-Вертелишки»	5,34	1,02	0,43
12	УО СПК «Путришки»	3,92	0,40	0,03
13	СПК «им.Деньщикова»	2,52	0,35	0,004
14	СПК «им.Воронцового»	3,68	0,72	0,03
15	СПК «Макаровцы»	1,76	0,18	0,002
16	РСУП «Масоляны»	3,00	0,59	0,16

Примечание: Источник, собственная разработка

Следовательно, предприятия способны в полной мере погасить краткосрочные обязательства текущими активами.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает на способность сельскохозяйственных предприятий выполнять срочные обязательства за счет наиболее ликвидных активов. Можно сказать о том, что большее число предприятий не способно выполнять срочные обязательства за счёт наиболее ликвидных активов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Государственная программа устойчивого развития села на 2011-2015 годы // Мин. сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mshp.minsk.by/programs/b05296a6fb2ed475.html> - Дата доступа: 25.05.2015.
2. О производстве сельскохозяйственной продукции в 2011-2012 г. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. 2013. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by>. Дата доступа: 15.07.2013г.

УДК:631.145:631.155 (476)

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Яковлева В. Н. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В основе аграрной политики любой страны лежит понимание особой роли аграрного сектора экономики в жизнедеятельности общества. Сельскохозяйственная продукция во всем мире является не просто товаром, она – стратегический товар, одна из основ нормального существования и прогресса общества. Поэтому поддержка агропромышленного производства является важнейшей задачей экономической политики государства.

Недостатки экономической политики государства последнего десятилетия с особо остротой проявились в положении аграрного сектора. Причиной этого стали как отраслевые особенности данной сферы, так и более сложные стартовые условия, сложившиеся к началу экономических реформ, выразившиеся в отставании агропромышленного комплекса от других отраслей народного хозяйства по основным техническим, экономическим и организационным параметрам.

На данном этапе реализуется Государственная Программа устойчивого развития села на 2011-2015 гг. Основными направлениями являются: повышение эффективности и решение финансово-экономических проблем сельскохозяйственного производства; совершенствование форм и механизмов хозяйствования на земле; реализация мероприятий по развитию социальной сферы села и т. д. К основным ожидаемым результатам относятся: рентабельность продаж в сельском хозяйстве 10-11%; темп роста продукции сельского хозяйства 139-145%; экспорт сельскохозяйственной продукции и продовольствия 7,2 млрд. долларов, сальдо внешней торговли с учётом потребительского, промежуточного и инвестиционного импорта 4 млрд. долл. США. Общая сумма бюджетных расходов на реализацию Государственной программы составит 29,8 трлн. руб.

Государственная поддержка является составной частью системы государственного регулирования всех отраслей агропромышленного комплекса. Определение государственной поддержки воспроизводственного процесса можно сформулировать следующим образом: она

представляет собой совокупность различных инструментов и форм экономического воздействия на развитие и обновление производства с целью создания стабильной и эффективно функционирующей инновационной системы формирования основных фондов предприятий всех форм собственности.

Устойчивое развитие сельского хозяйства зависит от многих факторов. Одним из важнейших является восстановление нарушенного воспроизводства основных фондов в агропромышленном комплексе. Сущность и его задачи на современном этапе заключаются в сохранении и формировании структуры ресурсной базы АПК, системы эффективных, конкурентоспособных и устойчивых товаропроизводителей разных форм хозяйствования.

Таким образом, в развитых странах государственное регулирование и финансовая поддержка АПК является существенной составной частью рыночного механизма экономики, а обеспечение продовольственной безопасности признается важнейшим национальным приоритетом. Продовольственная безопасность является составным элементом национальной безопасности, элементом сохранения государственности и суверенитета страны.

ЛИТЕРАТУРА

1. Васильева, М. В. Концептуальная модель управления экономикой регионов / М. В. Васильева // РИСК: Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. - 2012.– № 1. – 26 с.
3. Государственная программа устойчивого развития села на 2011-2015 годы // Мин. сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mshp.minsk.by/programs/b05296afb2ed475.html> - Дата доступа: 27.12.2015.

УДК 338.57:631.162(476)

ДИНАМИКА ЦЕН И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ПРИБЫЛЬ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Ярмусик Т. Ч. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На результаты финансовой 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.

Исследование динамики цен на сельскохозяйственную продукцию (таблица 1) показало, что в Гродненской области за 2011–2014 гг. среднереализационные цены на основную продукцию сельского хозяйства имеют устойчивую тенденцию к росту. Исключение составили цены на плоды семечковые и косточковые, которые в среднем снизились на 3,7%.

Таблица 1 – Динамика цен на сельскохозяйственную продукцию в Гродненской области

Вид продукции	Цена 1 т, тыс. руб.				Средний темп роста, %
	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	
Зерновые и зернобобовые	801,3	1528,6	1901,3	1902,3	133,4
Рапс	2218,5	3277,3	3497,9	3595,1	117,5
Картофель	695,1	576,8	1280,5	1521,2	129,8
Сахарная свекла	228,5	339,4	366,4	399,9	120,5
Овощи открытого грунта	1302,1	1123,4	1928,7	2563,7	125,3
Овощи защищенного грунта	4893,2	8259,2	9425,3	11444,5	132,7
Плоды семечковые, косточковые	3294,3	2176,4	2477,5	2940,7	96,3
КРС на мясо	8175,9	17387,6	17249,8	17225,8	128,2
Свиньи на мясо	7940,7	16656,3	15262,3	19334,9	134,5
Молоко цельное	1576,2	2912,1	3160,1	4591,5	142,8
Яйца, тыс. штук	379,2	645,2	772,2	848,6	130,8

Максимальный прирост цен наблюдается по молоку (в среднем – на 42,8%), свиньям на мясо (на 34,5%) и зерновым культурам (на 33,4%). Существенный рост цен в значительной мере вызван внешними факторами, в частности, ростом цен на поставляемые в республику сырьевые ресурсы. Другой весомой причиной роста цен на внутреннем рынке явились монетарные факторы – девальвация обменного курса белорусского рубля.

В 2014 г. в Гродненской области от реализации сельскохозяйственной продукции получена прибыль на общую сумму в 1037,6 млрд. руб. При этом реализация овощей защищенного грунта, плодов и КРС на мясо убыточна. Кроме того, за 2013–2014 гг. уменьшилась сумма полученной прибыли по зерновым культурам и яйцам.

Согласно данным таблицы 2, увеличение среднереализационных цен на основную продукцию сельского хозяйства оказало положительное влияние на динамику прибыли от реализации за исключением КРС на мясо. Снижение цены 1 т КРС на мясо на 24,0 тыс. руб. привело к

уменьшению суммы прибыли в 2014 г. по сравнению с 2013 г. на 1869,1 млн. руб.

Таблица 2 – Влияние цены на изменение прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции в Гродненской области

Вид продукции	Прибыль, млн. руб.		Изменение прибыли, млн. руб.	
	2013 г.	2014 г.	общее	за счет цены
Зерновые и зернобобовые	229221	218099	-11122	+617,0
Рапс	68068	93519	+25451	+9996,7
Картофель	3635	7166	+3531	+19995,9
Сахарная свекла	110926	115501	+4575	+60053,6
Овощи открытого грунта	2502	2761	+259	+6031,9
Овощи защищенного грунта	-3662	-4787	-1125	+11133,9
Плоды семечковые, косточковые	-1768	-5656	-3888	+7245,8
КРС на мясо	-86068	-362846	-276778	-1869,1
Свиньи на мясо	-23279	46388	+69667	+173435,7
Яйца, тыс. штук	14671	12735	-1936	+14650,5

Таким образом, эффективность функционирования аграрного сектора экономики в значительной степени определяется уровнем цен на ее продукцию. Следовательно, сельскохозяйственные организации должны совершенствовать механизм ценообразования, уделяя особое внимание качеству продукции, рынкам сбыта, срокам реализации, конъюнктуре рынка, стоимости сырья и материалов, сезонности, платежеспособному спросу населения и др.

УДК 338.5:338.436.33(476)

ПРОБЛЕМЫ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ В АПК РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Ярмусик Т. Ч. – студентка

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

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

Ценообразование – это одна из самых сложных экономических систем, механизм которой нельзя понимать упрощённо. Это не механический подсчет стоимости и себестоимости производства с последующим назначением уровня цен по конкретным товарам. Это сложный порядок экономических и производственных отношений, действия внутренних и внешних факторов производства и сбыта, взаимодей-

стве между отраслями, взаимосвязь системы спроса и предложения, интересов всех контрагентов рынка.

В настоящее время в республике декларировано свободное ценообразование на агропродовольственную продукцию самими товаропроизводителями и поставщиками. Однако комплексный мониторинг спроса и предложения по всей совокупности продуктов сельского хозяйства до сих пор не налажен, не создано специальное агентство по интервенционному регулированию внутреннего потребительского рынка, призванное сглаживать последствия перепроизводства или недопроизводства, избытка или недостатка продукции на рынке. Поэтому декларированное свободное ценообразование в стране называют лишь условным.

Одним из актуальных вопросов, требующих государственного регулирования, является отсутствие паритета цен: внутри агропромышленного комплекса – на сельскохозяйственную продукцию и материально-технические ресурсы, используемые в аграрном секторе (межотраслевой непаритет), а в сельском хозяйстве – между отраслями растениеводства и животноводства (внутриотраслевой непаритет). Непаритет цен в АПК обусловлен специфическими особенностями функционирования аграрного рынка. В первую очередь он вызван несовершенной конкуренцией, с которой сталкиваются производители в сельском хозяйстве из-за высокой степени монополизации данного сектора АПК. Вследствие этого происходит разрыв индексов цен на продукцию сельского хозяйства и отраслей, производящих средства производства, снижается доля аграрного сектора в конечных ценах реализации продовольственных товаров.

Следует указать, что среднереализационные цены на агропродовольственную продукцию имеют тенденцию к росту, однако отстают от цен мирового рынка и цен сопредельных государств, с которыми Беларусь имеет торговые отношения. Например, в настоящее время внутренние белорусские цены в среднем в 3-5 раз ниже, чем в России, Казахстане, Украине, Литве, Польше, США и ЕС, что негативно влияет на эффективность АПК страны в целом. Подчеркнем, что низкие реализационные цены, несоответствующие затратам на производство – это истощение производственного потенциала АПК, неспособность накопления капитала и др.

Немаловажной для решения проблемой является преодоление затратного метода ценообразования. Решение данной проблемы связано с пониманием природы затратного метода ценообразования и учетом характерных особенностей современного этапа развития экономики страны. Суть затратного метода ценообразования заключается в фор-

мировании цен на основе оценки затрат на производство и реализацию продукции с добавлением к ним определенной нормы прибыли. Большинство предприятий самостоятельно устанавливают цены на производимую ими продукцию, рассчитывая затраты на ее производство и реализацию. В результате при формировании цен необходимо составлять плановые калькуляции, причем они определяются независимо от метода ценообразования. А вот целью данных калькуляций должно быть выяснение возможности выживания предприятия в условиях конкуренции. Однако в настоящее время использование калькуляций не всегда ориентирует предприятие на снижения себестоимости. Так, регулирование цен молочной, мясной промышленности в нашей стране с помощью предельных нормативов рентабельности стимулирует предприятия к росту затрат на производство, т. к. чем ниже себестоимость, тем меньше сумма включаемой в цену прибыли при установленном предельном нормативе рентабельности.

Следовательно, существует ряд проблем в ценообразовании на агропродовольственную продукцию, решение которых приведет к росту самоокупаемости и самофинансированию АПК. Среди возможных путей решения указанных проблем выделяют повышение реализационных цен с одновременным ростом заработной платы, завершение формирования системы свободного ценообразования, оптимизация ценовых соотношений на внутриотраслевом уровне путем снижения издержек производства, повышения качества продукции.

ОБЩЕСТВЕННЫЕ НАУКИ

УДК 342(1-926.81)

КОНСТИТУЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ОБЩЕСТВЕННОГО СТРОЯ НИГЕРИИ

Адебайо Элизабет Бусола – студентка

Научный руководитель – Пирожникова Т. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В любом организованном обществе всегда существуют многообразные общественные отношения (политические, экономические, социальные, религиозные, языковые и др), которые составляют общественный строй.

Нигерия – одна из крупнейших и одна из самых интересных стран африканского континента. Нигерия является федеративной республикой, расположенной в экваториальном поясе материка.

Страна является самой населенной в Африке (по состоянию на 2015 г. – 194 млн человек). Коренное население Нигерии – это около 250 народностей. Средняя продолжительность жизни – 47 лет. Средняя плотность населения Нигерии – 188 чел./км² (достаточно высокий показатель не только для Африки, но и для всего мира). Население Нигерии (в большинстве своем) проживает в населенных пунктах по типу сельских. Горожане составляют около 40%.

Нигерия – многонациональная и полилингвистическая страна. Официальным языком Нигерии является английский, среди населения также широко распространены другие языки (527 языков). Для Нигерии характерно также и религиозное многообразие. Так, около 50% населения страны – мусульмане, 40% – христиане и еще 10% являются приверженцами различных местных верований. На территории Нигерии насчитывается не менее 250 этнических групп, каждая из которых сохранила свое наречие и культурные традиции.

Нигерия – президентская республика. Действует конституция, принятая 29 мая 1999.

Исполнительную власть осуществляет Президент, который является главой государства и главнокомандующим вооружёнными силами. Побеждает кандидат в президенты, получивший на выборах не менее 1/4 голосов избирателей в не менее, чем в 2/3 штатов и столичном

округе Абуджа. Избирается всеобщим прямым тайным голосованием сроком на 4 года и может занимать пост не более двух сроков подряд.

С 1996 Нигерия разделена на 36 штатов и федеральный столичный округ Абуджа. Во главе штатов стоят губернаторы, которые избираются на 4-летний срок при условии получения на выборах не менее 25% голосов избирателей в не менее чем в 2/3 районов местного самоуправления. По закону губернатор штатов обладает иммунитетом от национальных органов юстиции.

Экономика государства основана в основном на нефтяной промышленности (Нигерия – лидер по нефтедобыче в Африке). Внешняя политика Нигерии направлена на укрепление авторитета страны в международном сообществе. Развиваются добрососедские отношения с сопредельными странами. Налажено сотрудничество с Китаем. Нигерия является главным внешнеполитическим партнером Великобритании на африканском континенте. Нигерия – активный член ООН (7 октября 1960 года). Поддерживая процесс реформирования этой организации, страна выступает за предоставление Африке в обновленном Совете Безопасности ООН двух мест постоянных членов. Нигерия является членом Экономической комиссии для Африки и практически всех нерегиональных специализированных агентств; членом Содружества наций, Группы 77, Африканского союза, ВТО. С 1971 г. Нигерия является членом ОПЕК. Нигерия состоит в ряде региональных организаций. Входит в международную организацию стран АКТ. Дипломатические отношения между СССР и Нигерией установлены с 1960 г. На сегодняшний день налажена система регулярных обменов посланиями на высшем уровне с Россией и Беларусью (активно сотрудничество развивается в сфере подготовки национальных кадров для Нигерии, особенно в области науки и культуры).

Законодательную власть осуществляет двухпалатный парламент (Национальная ассамблея), который состоит из Палаты представителей и Сената. 360 депутатов Палаты представителей избираются всеобщими прямыми и тайными выборами. Сенат, состоящий из 109 сенаторов (по 3 сенатора от каждого из 36-ти штатов и 1 сенатор от столичного округа), избирается путем всеобщего голосования. Работой Палаты представителей руководит ее председатель, а Сената – спикер. Срок полномочий обеих палат Национальной ассамблеи – 4 года. Нигерия является многопартийной республикой. 73 места в Сенате и 213 в Палате представителей находятся под контролем пропрезидентской Народной демократической партии (НДП). У Всенародной партии (консерваторы) – 28 и 95 мест соответственно.

Судебную власть в Республике Нигерия представляют Верховный суд, Федеральный апелляционный суд, Федеральный суд первой инстанции, а также суды первой инстанции штатов. В некоторых штатах существуют шариатские или обычные апелляционные суды, рассматривающие соответственно дела, связанные с мусульманским правом или нормами традиционного права (суды вождей). Верховный суд Нигерии является высшей судебной инстанцией в стране. Председателем суда является Главный судья Верховного суда Нигерии, также там работают тринадцать ассоциированных судей, назначенных президентом Нигерии по рекомендации Национального судебного совета и при условии подтверждения кандидатур со стороны сената.

Таким образом, Нигерия является федеративной республикой, во главе которой стоит Президент; ведущим производителем нефти в Африке; государством, для которого характерно значительное языковое, этническое и религиозное разнообразие.

ЛИТЕРАТУРА

1. <https://ru.worldconstitutions.ru/>
2. <https://wikipedia.org/>

УДК 377. 013. 32

ПРОБЛЕМЫ МЕТОДИЧЕСКОЙ РАБОТЫ В ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Бобырева Д. В. – магистрантка

Научный руководитель – **Гордилова О. А.**

ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ

г. Белгород, Россия

Российская система профессионального образования находится на этапе вхождения в общее академическое европейское пространство, поэтому необходимы изменения в структуре, средствах и методах управления профессиональной образовательной организацией – колледжем. Функции по реализации инновационных процессов берет на себя методическая работа в колледже. Объектом педагогического исследования становятся научно-методическая работа педагогов по совершенствованию образовательной системы, инновационные подходы к организации и управлению научно-методической работой преподавателей, технологии управления развитием методической службы [1, 2, 3]. Повышение эффективности методической работы является актуальной

проблемой теории и практики профессионального образования. Цель исследования состоит в выявлении и анализе трудностей в организации методической работы по внедрению новых технологий профессионального обучения. Методическая работа в профессиональной образовательной организации рассматривается как система взаимосвязанных форм организации и соответствующего их назначению содержания деятельности педагогов. Она основана на педагогическом мастерстве педагогов, совершенствовании ими своей профессиональной Я-концепции [4]. Результаты исследований позволяют определить ряд проблем, с которыми сталкиваются преподаватели в процессе применения информационно-коммуникационных технологий [5]: 1) недостаток времени для подготовки к занятиям с использованием компьютерной техники, 2) необорудованность компьютерной техникой учебных аудиторий, 3) невключенность времени работы с сетью Интернет на занятиях в учебное расписание. Проблемы носят организационно-технологический характер и могут быть решены в административном порядке. Анализ методической работы выпускающих кафедр экономического факультета Белгородского ГАУ показал, что одной из причин неэффективной деятельности преподавателей по применению инновационных технологий является недостаточное внимание к новым формам повышения квалификации педагогов: организация мастер-классов. Нами было проведено самостоятельное исследование состояния и проблем методической работы на базе ОГАПОУ СПО «Белгородский механико-технологическом колледж». С целью сбора объективной информации применялся комплекс методов: анализ организации методической работы по внедрению технологии модульного обучения, наблюдение за деятельностью руководителей методической работы; анализ учебно-методических документов по внедрению технологии модульного обучения; анкетирование педагогов колледжа.

Результаты анкетирования позволяют сделать вывод: педагоги лучше владеют приемами отбора содержания образования, чем информационными и модульно-рейтинговой технологиями. Также были выявлены следующие проблемы: 1) не по каждой дисциплине используется технология модульного обучения студентов; 2) отсутствуют четко сформулированные направления решения проблем управления методической работы по внедрению технологии модульного обучения; 3) не разрабатываются электронные учебно-методические комплексы с использованием модульной технологии обучения; 4) отсутствуют авторские методические системы. Нами разработаны основные направления улучшения методической работы: 1) обеспечение учебной литературы и учебно-методической документацией инновационной обра-

звательной деятельности колледжа по внедрению модульной технологии; 2) разработка образовательных программ в соответствии с нормативными документами; 3) распространение инновационного опыта и проведение мониторинга результатов; 4) создание условий для повышения методической компетентности педагогов колледжа и стимулирования их потребности в профессиональном саморазвитии.

ЛИТЕРАТУРА

1. Адамова Н. В. Инновационные технологии и модели организации научно-методической работы в образовательном учреждении // Вестник моск. город. пед. ун-та. Серия «Информатика и информатизация образования». 2011. № 11. С.334-337.
2. Буров К. С. Управление методической работой в образовательном учреждении. Челябинск: Изд-во ЗАО «Цицеро», 2012. – 48 с.
3. Горохова С. Е. Управление качеством образования в профессиональном лицее на основе инновационной научно-методической работы // Наука и образование. 2011. № 1. С. 81-85.
4. Гордилова О. А., Ульяновца В. В. Мастер-класс как форма повышения квалификации современного педагога в условиях непрерывного образования. Электронный научный журнал APRIORI. Серия Гуманитарные науки. 2015. <http://www.apriori-journal.ru/journal-gumanitarnie-nauki/id/654> (дата доступа 11.10.2016)
5. Гордилова О.А. . Применение информационно-коммуникационных технологий обучения в профессиональной деятельности педагогов высшей школы: опыт и проблемы. » // Проблемы и перспективы инновационного развития агротехнологий. Материалы XIX международной научно-практической конференции. Белгородский ГАУ, 25-26 мая 2015г.

УДК 94(476)

СТАЛИНГРАДСКАЯ БИТВА. ОПЕРАЦИЯ «АНТИФРИЗ»

Богданов А. З. – студент

Научный руководитель – **Рыбак Н. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

«Антифриз» – эпизод Сталинградской битвы, операция ВДВ РККА по срочной доставке антифриза для механизированных соединений, принимавших участие в операции «Уран», проводившейся с 12 ноября по 16 ноября 1942 г. Это первая крупная военно-транспортная операция в истории Великой Отечественной войны. На момент проведения она не имела аналогов в мире по весу перевезённого груза и дальности переброски.

В районе Сталинграда в 1942 г. морозы ударили рано. Остро встал вопрос об обеспечении танков, самолетов, автотранспорта антифризом. Вода в радиаторах в условиях морозов в степи и при ветре резко снижала боеготовность техники. Войскам требовалось не менее 20-30 т этой

жидкости. Авиаторы предложили: перевезти антифриз с помощью грузовых планеров. Операцией руководили М. С. Одинцов и Д. С. Кошиц.

В тот период под Москвой были сформированы два авиапланерных полка (АПП) на аэродромах в районах г. Киржач и п. Тейково (Подмосковье). В полках были на вооружении планеры «А-7», «Г-11» и буксировщики «СБ», «ДБ-3», «ЛП-2». Все пилоты прошли специальную подготовку для полетов ночью и были готовы к выполнению боевого задания. Планеры «Г-11» имели простую конструкцию в управлении. После отцепки от буксировщика планер бесшумно планировал и мог совершить посадку на необорудованной площадке. Полеты совершались в основном ночью, и на планерах стояла специальная фара. Обычно десантно-грузовые планеры рассчитаны на одноразовое боевое применение. После посадки их использовали в Сталинграде на дрова.

Операция «Антифриз» началась 12 ноября 1942 г. поздно вечером в сложных условиях: низкая облачность, ветер, мороз, снег, ограниченная видимость. Да и пилотировать тяжелогруженный планер (5-6 двухсотлитровых бочек) не просто. Почти одновременно с аэродромов Саратова начали взлетать аэропоезда.

Первым на разведку погоды ушел скоростной бомбардировщик Петра Круглова.

Вскоре взлетела аэросцепка – на планере А-7 Василий Ильин, а за ним с интервалом 10 мин в воздух поднялись другие аэросцепки.

Самым последним взлетал подполковник Кошиц. На разбеге буксировочный замок его планера зацепился за снег, и произошла самоотцепка. Больного командира к полету больше не допустили, и, чтобы не сорвать вылет, командир эскадрильи Петросян приказал на планере Кошица лететь Ивану Малофееву за СБ – Григория Усова.

Полет 4-5 часов на предельно низкой высоте (менее 100 м) до первой посадки под Тулой или под Саратовом на стометровом буксировочном тресе требовал от пилота огромного напряжения всех сил. В ночном полете один ориентир – раскаленные патрубки двигателей буксировщика. Связи с ведущим не было. Пилоты потом говорили: «Карабкались к Сталинграду на пузе». Через час такого полета в глазах все двоилось, появлялись миражи.

Маршрут пролегал через город Энгельс – Красный Кут – до озера Житкур. Планерные поезда прикрывались с воздуха истребителями ПВО Саратова, Энгельса, дежурными звеньями Качинского истребительного училища.

В Саратове (аэродром «Энгельс») ночная посадка. Затем короткий отдых – и опять взлет в темноте. Уже через 2-2,5 ч полета – Сталинград. Весь рейс занимал 8-9 ч изнурительного полета.

Летчики и планеристы спешили доставить антифриз к линии фронта. Десятки грузовых планеров приземлились вблизи танков в районе станции Котельниковская и обеспечили их незамерзающей жидкостью. Это позволило существенно поднять боеспособность танковых частей и сэкономить значительное количество горючего, столь необходимого на войне.

За четверо суток с 12 по 16 ноября 1942 г. было выполнено около шестидесяти полетов и доставлено войскам в Сталинград около 50 т антифриза.

Все пилоты, участники операции «Антифриз», были отмечены благодарностью наркома СССР и поощрены месячным окладом. Позже их наградили медалями «За оборону Сталинграда». Руководили операцией командир большой десантной группы подполковник Д. А. Кошиц, нач. Саратовской высшей авиационно-планерной школы подполковник М. С. Одинцов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Иванов, И. Н. Крылья над морем. М., 1973, с. 238
2. Казаков, В. Б. Боевые аэросцепки. М.: ДОСААФ, 1988.

УДК 159. 99(476)

КИНЕСИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ НЕВЕРБАЛЬНОГО ОБЩЕНИЯ

Бырда А. Н., Лапчук Н. А. – студенты

Научный руководитель – **Банцевич П. К.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В нашем внешнем поведении проявляется многое, что у нас происходит внутри. Только эти проявления нужно уметь распознать. Три четверти информации о нашем партнере по общению, о его истинных чувствах и намерениях мы черпаем не из того, что он говорит, а непосредственно наблюдая за деталями его поведения. За едва заметными проявлениями рук, глаз, позы можно увидеть настроение, желания вашего партнера. Это эмоциональное отношение, сопровождающее речевое высказывание, образует невербальный аспект обмена информацией – невербальную коммуникацию.

Результатом исследования моторной невербальной коммуникации явилось появление научной дисциплины – кинесики, которая изучает поведение человека в его невербальных проявлениях, к которым

относятся мимика, жестика – жестовые движения отдельных частей тела; пантомимика (движения всего тела – позы, осанка, поклоны, походка), «вокальная мимика» (интонация, тембр, ритм, вибрация голоса, экспрессия (выразительность, сила проявления чувств)).

«Кинема» – мельчайшая единица движения, считывая которую можно интерпретировать передаваемые через жесты сообщения. Поведение складывается из кинем точно так же, как звуковая речь организуется из последовательности слов и предложений.

Жест (от лат. Gestus – движение тела) – невербальное средство общения (физическое движение, поза), несущее, согласно существующим в данном обществе культурным традициям, определенную смысловую нагрузку (например рукопожатие, салют).

Жесты передают дополнительную к вербальной информацию: психическое состояние партнера; его отношение к участникам контакта и к обсуждаемому вопросу; желания, выражаемые без слов; команды не вошедшие в текст – то, что осталось на уме. Движения рук и тела передают много сведений о человеке: во-первых, в них проявляются состояние организма и непосредственные эмоциональные реакции. Это позволяет судить о темпераменте человека (сильные или слабые у него реакции, быстрые или замедленные, инертные или подвижные). Во-вторых, позы и движения тела выражают многие черты характера человека, степень его уверенности в себе, зажатость или раскованность, осторожность или порывистость. В-третьих, в позе и жестах проявляются культурные нормы, усвоенные человеком.

Классификации жестов и поз: жесты открытости свидетельствуют об искренности и желании говорить откровенно. Жесты подозрительности и скрытности свидетельствуют о недоверии к вам. Жесты и позы защиты являются знаками того, что собеседник чувствует опасность. Жесты размышления и оценки отражают состояние задумчивости и стремление найти решение проблемы. Жесты сомнения и неуверенности. Жесты уверенных в себе людей с чувством превосходства над другими. Жесты готовности, характеризующие желание активных действий.

Невербальные сигналы могут быть конгруэнтными, т.е. соответствующими словесному высказыванию, и неконгруэнтными. Например, вы попросили вашего собеседника выразить мнение по поводу только что сказанного вами. Он при это находится в позе, выражающей критически оценочное отношение. Если ваш собеседник ответил вам, что он не согласен, то его невербальные сигналы были бы конгруэнтными, т.е. соответствовали его словесным высказываниям. Если же он скажет, что ему очень нравится все, что вы говорите, он будет лгать, потому что его слова и жесты будут неконгруэнтными.

Таким образом, все системы невербальной коммуникации играют большую вспомогательную (а иногда самостоятельную) роль в коммуникативном процессе. Обладая способностью усиливать или ослаблять вербальное воздействие, они помогают выявить намерения участников процесса общения. Вместе с вербальной системой коммуникации эти системы обеспечивают обмен информацией, который необходим людям для организации совместной деятельности. Соотношение вербальных и невербальных средств общения может складываться по-разному. В одних случаях они совпадают и усиливают друг друга; в других они могут не совпадать или даже противоречить друг другу.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ильин, Е. П. Психология общения и межличностных отношений / Е. П. Ильин. - СПб.: Питер, 2009. - 576 с.
2. Тайгер, П. Читать человека как книгу / П. Тайгер,. - Минск: Современный литератор, 2004. - 96 с.
3. Нэпп, М. Невербальное общение. Мимика, жесты, движения, позы и их значение. Полное руководство по невербальному общению / М. Нэпп, Д. Холл. - СПб.: Прайм-Еврознак, 2007. - 512 с.

УДК 81(092)(430)

ЗНАМЕНИТЫЕ НЕМЕЦКИЕ УЧЁНЫЕ, ОСНОВАТЕЛИ ГЕРМАНСКОЙ ФИЛОЛОГИИ, ЯКОБ И ВИЛЬГЕЛЬМ ГРИММ

Герасимчик Е. – студентка

Научный руководитель – **Кот А. Г.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Якоб Людвиг Карл Гримм, Вильгёльм Карл Гримм – немецкие филологи, известны не только как авторы сказок.

Родились в семье известного адвоката Филиппа Гримма. Вместе являлись членами кружка гейдельбергских романтиков, ставивших целью возрождение общественного и научного интереса к народной культуре Германии и её фольклору.

Якоб является основоположником мифологической школы в фольклористике (книга «Немецкая мифология», 1835 год).

Вместе с братом составил знаменитое собрание немецких сказок. Главный труд жизни братьев Гримм – «Немецкий словарь» (нем. Deutsches Wörterbuch); вопреки названию, это фактически сравнительно-исторический словарь всех германских языков. Авторы успели довести его только до буквы «F», завершён он был лишь в 1970-ом г.

В 1864 г. в журнале А. А. Хованского «Филологические записки» была опубликована «История немецкого языка» Якова Гримма, первый перевод его трудов на русский язык [2].

Второй сын Филиппа Вильгельма Гримма – Вильгѐльм Карл Гримм. Вместе со своим старшим братом Якобом посещал старейшую гимназию Касселя – *Lyceum Fridericianum* (нем. *das Friedrichsgymnasium*), а затем поступил в Марбургский университет, где изучал немецкое право под руководством профессора Фридриха Савиньи. После окончания университета вернулся в Кассель, где жил в доме своей матери, к тому времени уже овдовевшей.

Проблемы со здоровьем (он страдал астмой и жаловался на боли в сердце) долгое время мешали ему получить какую-либо должность [1]; и с 1806 г. он присоединился к работе по собиранию германских сказок, начатой его братом Якобом. В 1809 г. проходил курс лечения у известного доктора И. Х. Рейля в г. Галле, проживая в доме своего друга, композитора И. Ф. Райхардта.

В 1825 г. женился на Генриетте Доротее Вильд. В 1828 г. родился его сын Герман Гримм (1828-1901) – впоследствии известный историк литературы, профессор Берлинского университета и соучредитель «Общества Гѐте».

В 1831-1835 гг. Вильгельм Гримм занимал должность Библиотекаря Гѐттингенского университета, а в 1835 г. стал его экстраординарным профессором. За участие в протесте «Гѐттингенской семѐрки» (как и его старший брат) в 1837 г. по распоряжению герцога Ганноверского был снят со всех должностей и выслан из страны. Однако в 1841 г. был приглашѐн в Берлин прусским королѐм Фридрихом Вильгельмом IV; в том же году избран действительным членом Прусской академии наук. В течение 18 лет, до своей смерти, занимал кафедру в Берлинском университете и работал над «Немецким словарѐм». Его смертельная болезнь, начавшаяся с обычного фурункула на спине, развивалась в течение двух недель. 16 декабря 1859 года паралич лёгких прекратил его страдания [3].

Опубликованные братьями Гримм книги по истории и грамматике немецкого языка внесли огромный вклад в развитие национального языкознания и явились стимулом к оформлению лингвистики в самостоятельную научную дисциплину. А составленное братьями знаменитое собрание немецких сказок положило начало систематическому научному изучению рунической письменности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гримм В. и Я. История немецкого языка // Филологические записки. Воронеж, 1864.

2. Wilhelm Scherer. Grimm, Wilhelm // Allgemeine Deutsche Biographie (ADB). Bd. 9. – Lpz.: Duncker & Humblot, 1879. – S. 690-695.
3. Lemmer M. Die Brüder Grimm. Leipzig, 1985.

УДК 94:343.341.2(450)

«КРЕСТНЫЙ ОТЕЦ» ПО-ГРОДНЕНСКИ

Гильварг А. Р. – студент

Научный руководитель – **Рыбак Н. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Когда происходит обряд посвящения в члены мафиозного клана, в полумраке перед кандидатом на обтянутый зеленым сукном стол кладут два предмета: кинжал и револьвер. «Этим мы действуем. И от этого мы умираем» – слова, с которых начинается посвящение. Эти слова – пророчество, свершавшееся почти для каждого мафиози [2].

Лишь один мафиози, достигший звездных высот, никогда не пролил собственноручно чужую кровь и умер своей смертью в глубокой старости. Именно он, Меер Лански, наш земляк, стал легендой мафии [2].

Меер Суховлянский (по некоторым источникам Суховлинский) родился 4 июля 1902 г. в еврейской семье в г. Гродно, входившем в то время в состав Российской империи. В 1911 г. его семья вынуждена была отправиться искать счастье за океаном, спасаясь от повсеместно ширившихся погромов [1].

По прибытии в Нью-Йорк, представитель иммиграционного ведомства решил сделать фамилию переселенцев более привычной для англоязычного уха. Он просто отсёк первую часть длинной фамилии, превратив её в Лански [1].

Проживая в бедном районе Ист-Сайд, выбиться в люди, как казалось юному Мееру Лански, честным трудом было невозможно. За власть и влияние в районе в то время боролись различные молодёжные группировки. Окунувшись в гущу этой борьбы, он сумел закалить свой бойцовский дух и проявить лидерские качества [1, 2].

Первые серьёзные финансовые успехи Лански достиг, развернув деятельность по нарушению «сухого закона», который «свирипствовал» на территории США с 1919 по 1933 г. Он со своими сообщниками сколотил баснословное состояние на бутлегерстве, выгодно воспользовавшись ситуацией. Лански, всегда отличавшийся чисто предпринимательской проникательностью, ещё до отмены «сухого закона» основыв-

вает игорные дома в Чикаго, Кливленде, Детройте и даже на Кубе и Багамских островах, используя свои бутлегерские связи [1, 2].

Позже, объединившись со знаменитым гангстером Сальваторе Лучиано¹, он участвует в создании нового игорного центра в США на территории Лас-Вегаса, который впоследствии развивает и которым управляет долгие годы. Через казино Лански отмывались баснословные деньги мафии. Его называли «Счетовод Мафии» [1, 2].

Лански продержался у власти в гангстерском мире более 40 лет. Его имя стало легендарным и ассоциировалось с всемогуществом мафии. Возрастанию криминальной славы Лански способствовало постоянное внимание к нему со стороны средств массовой информации. Впоследствии он стал прототипом Хаймана Рота в фильме «Крестный отец 2» [1].

В связи с усилившимся пресингом со стороны ФБР, в 1970 г. Лански уехал из США в Израиль, т. к. ему грозило обвинение в неуплате налогов. Невзирая на крепкую дружбу с премьер-министром Израиля, он начал понимать, что его выдача американцам неизбежна, и в ноябре 1972 г. покинул Израиль. Однако в аэропорту Рио-де-Жанейро Лански перехватили агенты ФБР и доставили его в США [1].

Предъявить Лански смогли только обвинение в неуплате налогов, однако в суде его вину доказать не удалось, и он был оправдан. Тем не менее его паспорт был аннулирован, так что выехать за пределы США Лански не мог [1].

После этого он переселился на своё ранчо в Майами, где и скончался 15 января 1983 г. в собственной постели, дожив до преклонной и уважаемой старости [1].

Несмотря на то, что Лански был преступником, он вошел в историю как человек, который смог подняться из самого дна бедности и безысходности на вершину предприимчивости и славы, как человек, который создал себя сам [2].

Ходит легенда, что еще в детстве Лански обещал никогда не проигрывать – и он сдержал свое обещание.

1 – Сальваторе Лучиано (24 ноября 1897-26 января 1962) – американский преступник сицилийского происхождения, один из лидеров организованной преступности в США [3].

ЛИТЕРАТУРА

1. Все о Гродно // Меер Лански / Meyer Lansky [Электронный ресурс].- 2014.- Режим доступа: http://www.grodno.by/grodno/history/biblio/meyer_lansky.html – Дата доступа: 01.02.2016.
2. Все об Итальянской мафии, кланы, боссы, деятельность // Мейер Лански [Электронный ресурс].- 2014.- Режим доступа: <http://www.italymafia.ru/prestupleniya/he-italyancy/evrei/mejer-lanski/> – Дата доступа: 01.02.2016.

3. Все об Итальянской мафии, кланы, боссы, деятельность // Лаки Лучиано [Электронный ресурс].- 2014.- Режим доступа: <http://www.italymafia.ru/nyu-jork/dzhenoveze/vse-bossykhronologiya/laki-luchiano/> – Дата доступа: 01.02.2016.

УДК 004.738.15:001.32

ПОЛ БЭРАН – ОТЕЦ ВСЕМИРНОЙ ПАУТИНЫ

Гильварг А. Р. – студент

Научный руководитель – **Рыбак Н. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Имя Пол Бэран, скорее всего, неизвестно большинству современных пользователей Интернета. А между прочим, если бы не он, то вряд ли бы в настоящее время кто-нибудь смог бы собирать информацию, общаться и заниматься коммерцией с помощью Глобальной Паутины [2].

Пол Бэран (при рождении – Павел Баранов) родился в 1926 г. в еврейской семье в городе Гродно, в то время входившем в состав Польши [1, 2].

В 1928 году Бэран вместе с семьей переехал в США, где в 1949 г. окончил Технологический институт Дрекслея в Филадельфии по специальности «инженер электросетей». После он поступил на службу в корпорацию RAND¹. Работая там, Бэран в течение всей своей жизни занимался исследованиями в области военных коммуникаций [1, 2].

В начале 60-х гг. он предложил разработку, которая после легла в основу современного Интернета. Она заключалась в том, чтобы наладить связь между отдельными вычислительными машинами оборонных научно-исследовательских центров путем передачи данных в виде небольших пакетов информации. Конкретный механизм этой передачи был следующим – данные, предназначенные к передаче с компьютера на компьютер, разбиваются на порции (те самые пакеты), сопровождаемые дополнительной идентификационной информацией. Каждый пакет должен был путешествовать по компьютерной сети независимо от других, т. е. он перебрасывался из узла в узел сети по любому доступному каналу и в конечном итоге попадал в пункт назначения [1, 2].

Главное, что даже если часть каналов передачи вдруг будет разрушена (например, в результате ядерной бомбардировки), но сохранится связность сети, то данные все равно дойдут до получателя. Компьютеру последнего останется лишь собрать все пакеты воедино и восстановить исходный информационный файл. В качестве физического канала связи Бэран предложил использовать телефонный кабель [1, 2].

Возможно, что эта идея Бэрана так и осталась бы разработкой, однако обстоятельства в тот момент сложились весьма удачно для него. После запуска Советским Союзом искусственного спутника Земли в 1957 г. Министерство обороны США посчитало, что на случай войны в Америке нужна надежная система передачи информации. Агентство передовых оборонных исследовательских проектов США (DARPA²), ознакомившись с проектом Бэрана, предложило создать для этого компьютерную сеть [1, 2].

Само собой разумеется, что раз в проекте были задействованы лучшие научно-технические центры страны, то его реализация была достаточно быстрой: заявка от DARPA поступила в начале 1969 г., а уже 29 октября состоялось первое испытание нового способа коммуникации. Первая сеть состояла из двух терминалов, один из которых находился в Калифорнийском университете, а второй – на расстоянии 600 км от него, в Стэнфордском университете [1, 2].

Эта сеть еще достаточно время не являлась ни всемирной и ни глобальной, поскольку созданная на основе бэрановской разработки сеть (ее назвали ARPANET) поначалу объединяла лишь компьютеры военных лабораторий и нескольких научных центров США. Однако она становилась все популярнее, а в 1973 г. стала международной [1, 2].

В 1984 г. у ARPANET появился серьезный соперник. Была основана обширная межуниверситетская сеть NSFNet (сокращение от National Science Foundation Network), которая имела большую пропускную способность, к этой сети за год подключились около десяти тысяч компьютеров. Поэтому почетное право именоваться интернетом начало плавно переходить от ARPANET к NSFNet. ARPANET, будучи не в силах конкурировать с более развитым соперником, закончил свое существование в 1990 г. [1, 2].

В 2008 г. этому замечательному исследователю президент США Джордж Буш-младший торжественно вручил Национальную медаль за вклад в развитие технологий. Эта награда была единственной, которую Бэран получил при жизни. В то же время ученый осознавал, что самой лучшей оценкой его заслуг является тот факт, что сейчас Интернетом пользуются миллионы людей во всем мире. Пол Бэран скончался 28 марта 2011 г. в США [1, 2].

1 – RAND (англ. Research and Development – «Исследования и разработка») – американский стратегический исследовательский центр. Направление деятельности – содействие научной, образовательной и благотворительной деятельности в интересах общественного благополучия и национальной безопасности США, разработка и выявление новых методов анализа стратегических проблем и новых стратегических концепций [3].

2 – *DARPA* (англ. *Defense Advanced Research Projects Agency* – агентство передовых оборонных исследовательских проектов) – агентство Министерства обороны США, отвечающее за разработку новых технологий для использования в вооружённых силах [4].

ЛИТЕРАТУРА

1. Все о Гродно // Пол Бэран [Электронный ресурс].- 2012.- Режим доступа: http://www.grodno.by/grodno/history/biblio/paul_baran.html – Дата доступа: 02.02.2016.
2. Социально-экономический портал Exrus.eu // Пол Бэран – отец Всемирной Паутины [Электронный ресурс].- 2012.- Режим доступа: <http://ru.exrus.eu/Pol-Beran-otets-Vsemirnoy-Pautiny-id4fa3d27b6ccc19394f0000e8> – Дата доступа: 02.02.2016.
3. RAND Corporation Provides Objective Research Services and Public Policy Analysis // History and Mission [Электронный ресурс].- 2016.- Режим доступа: <http://www.rand.org/about/history.html> – Дата доступа: 02.02.2016.
4. Defense Advanced Research Projects Agency // About DARPA [Электронный ресурс].- 2016.- Режим доступа: <http://www.darpa.mil/about-us/about-darpa> – Дата доступа: 02.02.2016.

УДК 159.9

ФЕНОМЕН ОДИНОЧЕСТВА В СОВРЕМЕННОМ ОБЩЕСТВЕ

Драгун Т. С. – студентка

Научный руководитель – Бусько И. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Феномен одиночества имеет многовековую историю и сопровождает человечество на каждом этапе его существования. При этом одиночество бывает разных видов и разной степени проявления. С античных времён существует двоякое отношение к одиночеству. С одной стороны, учёные рассматривают его как положительное явление в жизни человека, с другой стороны, видят в нём негативный характер.

В наибольшей мере внимание феномену одиночества было уделено американским психологом и философом Э. Фроммом, его работы стали своеобразной классикой исследования этого явления. В основу своего анализа Э. Фромм ставит самую общую проблему: соотношение потребности индивида в связи, единении с другими людьми и потребностью в автономии, индивидуализации.

Николай Бердяев рассуждает о значимости социального «я», о разновидностях человека социального, о его взаимодействии с окружающими. Истинная любовь и дружба, которая осознается философом, как встреча личности с личностью, может спасти. Но не до конца, потому что во всех влюбленных есть не только соединение, но и проти-

воборство. Может прийти на помощь в борьбе с одиночеством и коллектив, если жизнь будет подчинена социальному строительству. Религия и Бог – как средство и способ избавления от гнетущего чувства. Но Бердяев, называя религию воплощением объектного мира, утверждает, что только Бог может помочь. «Бог и есть преодоление моего одиночества, обретение полноты и осмысленности моего существования» [1].

Современные мировые интеграционные и глобализационные процессы, с одной стороны, ведут к объединению людей, стиранию границ между государствами и актуализации роли коллектива, но с другой стороны, отдельный индивид в этом глобальном мире остается наедине со своими проблемами, а следовательно, становится все более одиноким. Проблема одиночества возникла не сегодня, но в условиях современного постиндустриального общества она стала одной из наиболее актуальных для человечества в глобальном масштабе.

Социальными факторами, порождающими одиночество, являются: экономические и социальные условия жизни, урбанизация и виртуализация культуры. Эти факторы связаны с ускоренным развитием постиндустриального общества, в котором индивид утрачивает способность адаптироваться к новым обстоятельствам. В современных условиях глобализация пронизывает и преобразует все сферы жизни, нравы, обычаи, нормы, массовую культуру, характер образования, формы досуга и даже модели семейной жизни. На возникновение ощущения одиночества у людей влияет развитие современных городов-мегаполисов. Город – это место организации временных, быстротечных и хаотичных, а не осмысленных и сближающих связей.

По мнению Георга Зиммеля, «независимость индивидуума, являющаяся результатом взаимной замкнутости и безразличия, составляющих условия духовной жизни наших широких кругов, нигде не чувствуется так сильно, как в тесной сутолоке больших городов, потому что физическая близость и скученность только подчеркивают духовную отдаленность» [2].

Глобальная сеть Интернет всё более мощно влияет на человеческое сознание, заменяя реальные формы общения виртуальными. Сфера высоких технологий и искусственного интеллекта отгородила людей друг от друга, общение в виртуальной среде нередко полностью заменяет реальное межличностное общение: зачастую люди, находящиеся рядом, предпочитают общаться в виртуальной компьютерной среде, нежели с глазу на глаз. Это порождает проблему виртуальной коммуникации как псевдозаменителя реального общения, что, в свою очередь, очень неоднозначно влияет на проблемы одиночества конкретно индивида.

Сегодня, в век технологического прогресса, у нас есть все, что делает нас независимыми от других. Но, кажется, эта независимость не делает людей счастливыми.

Несмотря на остроту проблемы одиночества для современного человека, существует не так много философских работ, посвященных исследованию этой проблемы. Побеждая природу, освоив высокие технологии, создав Интернет, разрабатывая новые проекты развития общества и следуя им, человек почему-то утрачивает связи с другими людьми, перестает понимать себя, стремится к целям, которые не ведут к гармонии с миром и с самим собой.

Таким образом, философы поставили проблему одиночества, начали ее разработку, но считать ее решенной пока рано. Как и другие сложные проблемы, простых решений она не имеет.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бердяев Н. А. Философия свободного духа. – М., 1994. – С. 282
2. Зиммель Г. Большие города и духовная жизнь // Логос, 2002, № 3

УДК 008:659.131(476)

ПЛАКАТЫ ВЕЛИКОЙ ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ВОЙНЫ

Ерёмина К. А. – студент

Научный руководитель – **Рыбак Н. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из важнейшим видом изобразительного искусства в годы войны стал плакат.¹ Художники-плакатисты Советского Союза оперативно откликнулись на события первых дней войны. В течение недели было выпущено массовыми тиражами пять плакатных листов, а в издательствах готовились к печати еще свыше пятидесяти.

Уже к вечеру 22 июня 1941 г. Кукрыниксы² создали эскиз плаката «Беспощадно разгромим и уничтожим врага!»

¹Плакат (нем. *Plakat* от фр. *placard* – объявление, афиша, от *plaquer* – налепить, приклеивать) – броское, как правило крупноформатное, изображение, сопровождаемое кратким текстом, сделанное в агитационных, рекламных, информационных или учебных целях.

²Псевдоним по первым слогам фамилий – М. Куприянов, П. Крылов, Н. Соколов – коллектив художников-графиков и живописцев.

Через неделю после начала войны М. И. Тоидзе написал один из самых известных плакатов военных лет «Родина-Мать зовет». Он был издан миллионными тиражами на всех языках народов СССР.

В первые месяцы войны сюжеты героических плакатов были насыщены сценами атак и единоборства советского воина с фашистом, причем основное внимание, как правило, обращалось на передачу яростного устремления на врага. Таковы плакаты : «Вперед за нашу победу!» С. Бондара, «Фашисты не пройдут!» Д. Шмаринова, «Вперед Буденовцы!» А. Полянского, «Руби ГАДОВ!» М. Авилова и др.

В советских плакатах 1941 г. содержание часто углублялось присутствием второго символического плана, исторической параллели.

К числу таких плакатов относятся: «Так было. Так будет!» Н. Долгорукова, «Грудью на защиту Ленинграда» А. Кокорекина и др.

Многие плакаты затрагивали тему трудовой дисциплины: «Прогулы ликвидировать полностью!» С. Игумнова, «Брак-Враг» Б. Клинич и др.

Один из самых известных плакатов тыловой тематики «Не болтай! Будь на чеку» принадлежит московской художнице Н. Ватолиной.

«Окна ТАСС» – самая знаменитая организация художников-плакатистов Великой Отечественной войны.

Широкую известность получили периодические плакатные серии: «Слава Героям Отечественной Войны», «Боевые эпизоды» (издательство «ИСКУССТВО»), «Боевой карандаш» (Ленинградское отделение Союза советских художников), «Герои и Подвиги» (Госполитиздат).

Художники-плакатисты не оставили без внимания и тему партизанского движения. К числу наиболее известных относятся плакаты: «Партизаны, бейте врага без пощады!» В. Корецкого и В. Гицевич, «От народной мести не уйти врагу!» И. Рабичева и др.

Сатирический плакат Кукрыниксов Окно ТАСС № 993 «Три года войны» подвёл её итоги для фашистских захватчиков.

Освобождению советской земли от оккупантов посвящён яркий жизнерадостный плакат Н. Кочергина «Советская земля окончательно очищена от немецко-фашистских захватчиков!»

Плакат Окно ТАСС № 1233 «Удар в сердце» Кукрыниксов подвёл окончательный итог Великой Отечественной войны.

После создавались плакаты, посвящённые победе Советского народа в Великой Отечественной войне.

В годы войны изобразительное искусство по праву стало «сражающимся искусством», т. к. художники вместе с бойцами делили все

тяготы войны и отображали в своих произведениях реальные события, свидетелями и участниками которых они были.

Плакаты военного времени являются не только оригинальными художественными произведениями, но и подлинно историческими документами.

ЛИТЕРАТУРА

1. Термины [Электронный ресурс].-2015 – Режим доступа: <http://dic.academic.ru> – Дата доступа: 20.12.2015.
2. Популярная художественная энциклопедия. Под ред. Полевого В. М.; М.: Издательство «Советская энциклопедия», 1986.

УДК 614.253 (07)

БИОЛОГИЧЕСКИЕ ЗНАНИЯ И ОБЩЕЧЕЛОВЕЧЕСКИЕ ЦЕННОСТИ В НАУКЕ ВЫЖИВАТЬ

Зоткина Д. С. – студент

Научный руководитель – **Лукина Л. В.**

УО «Витебская ордена «Знак Почета» государственная академия
ветеринарной медицины»

г. Витебск, Республика Беларусь

Возросшие требования к личности как носителю определенной профессии поставили вопрос об объединении всесторонних усилий по обеспечению достойных условий жизни людей. В 1970 г. американский онколог Ван Ренсселер Поттер предложил термин «биоэтика» – наука выживать. Это мудрость, объединившая биологическое знание и общечеловеческие ценности, своего рода парадигма профессиональных качеств, функционирования и социальной роли личности в сферах ее жизнедеятельности.

Наука выживать – это проблемы, связанные с клонированием человека и допустимостью абортов, правда для пациента о неизлечимом заболевании и необходимостью разрешения родственников умершего о заборе органов для пересадки другим людям. Наука выживать вновь возрождает интерес к созданию генетическими методами новой «породы» людей, которые будут обладать заданными физическими и интеллектуальными качествами – учение евгеники. Вопросы защиты жизни и ее продолжения, порожденные прогрессом в биологии и медицине, предполагают совместные усилия, опирающиеся на культуру, этику сотрудничества врачей и биологов, философов и богословов, психологов и социологов, юристов и политиков. Биологические знания и общечелове-

ческие ценности, оптимально используя неисчерпаемый арсенал методов и средств, выступают как общие установки, переведенные в нормы, правила и принципы, пригодные для выбора и нравственной оценки характера выполнения профессиональных обязанностей, достойного поведения специалиста в конкретных жизненных ситуациях.

ЛИТЕРАТУРА

1. Конвенции «О защите прав и достоинства человека в связи с использованием достижений биологии и медицины». М., 1999.
2. Научное управление нравственными процессами и этико-прикладные исследования. СПб., 2001.
3. Состояние преподавания биоэтики в системе медицинского образования в государствах-участниках СНГ: аналитический обзор. – СПб.: Изд-во НИИЭМ им.Пастера, 2010. – 80 с.

УДК 1:572(476)

ДУХОВНОСТЬ И КНИГА: ГРАНИ СОПРЯЖЕНИЯ

Качкарк В. В. – студентка

Научный руководитель – **Мельникова Л. Л.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

С детства нам знакомо высказывание, что книга – наш лучший друг, но не всегда мы серьезно задумываемся над его подлинным смыслом, не всегда осознаем и по достоинству оцениваем роль книги в жизни человечества и в духовном развитии отдельной личности.

Человек не может существовать, не преобразуя природную среду, общественные отношения и самого себя, свой внутренний мир. Познание как процесс получения истинных знаний является способом бытия человека в мире. Стремление человечества сохранить накопленные знания, опыт переживания различных исторических событий, систему выработанных оценок и духовных ценностей, стремление передать имеющийся духовный опыт последующим поколениям порождает такой феномен, как книга. Как отмечал А. И. Герцен, «книга – это духовное завещание одного поколения другому, совет умирающего старца юноше, начинающему жить; приказ передаваемый часовым, отправляющимся на отдых, часовому, наступающего на его место. Вся жизнь человечества последовательно оседала в книге: племена, люди, государства исчезали, а книга оставалась. Она росла вместе с человечеством, в ней кристаллизировались все учения, потрясавшие умы, и все страсти, потрясавшие сердца; в ней записана та огромная исповедь бурной жизни челове-

ства, та огромная аутография, которая называется всемирной историей. Но в книге не одно прошедшее, – она составляет документ, по которому мы вводимся во владение настоящего, во владение всей суммой истин и усилий... она – программа будущего» [1].

Книга по существу представляет собой «дом», построенный предшествующими поколениями для поколений будущих, дом, в котором человек не просто живет, а человеком становится. Книга – это дом бытия человека и человечества, а точнее – дом бытия человеческой души. Книга дает возможность показать судьбы отдельных людей и целых поколений, представить жизнь во всех ее проявлениях и противоречиях, показать сложность человеческих отношений, тонкость и глубину психологии характеров; она позволяет человеку заглянуть во внутренний мир «Другого», чтобы лучше понять и критически оценить себя, свои мысли и поступки. Книга, как увеличительное стекло, собирает, усиливает человеческие мысли, помогает им стать словами и тем самым позволяет сохранить их.

По содержанию книг можно судить об уровне духовного развития человечества, о состоянии его духа на каждом отрезке исторического времени. Это содержание может свидетельствовать не только о взлетах человеческой мысли и высоких полетах человеческой души, но об «усталости» человеческого духа, об оскудении мыслей и чувств.

Книга имеет социальный вектор воздействия, она способна оказывать заметное влияние на общественную жизнь. Она способна бороться против таких негативных явлений в нашем обществе, как алкоголизм, пьянство, наркомания, игромания и т. д. Литература – художественная, политическая, публицистическая – всегда разоблачала сущность и причины этих явлений, всегда боролась против социального зла, уродующего нормальную, здоровую жизнь человека.

Книга является мощным средством образования и воспитания. Она способна не только повлиять на судьбу человека, но и коренным образом изменить ее. Книга влияет незаметно, исподволь, но неотступно. Перефразировав слова известного поэта: «Скажи мне кто твой друг, и я скажу, кто ты», можно утверждать: «Скажи мне, что ты читаешь, и я скажу, кто ты». Человек, не желающий обращаться к живительному источнику книжных знаний, фактически не отличается от дикаря.

Чтение книги – это всегда диалог между автором и читателем, даже если мы имеем дело с научной монографией. В любой книге зафиксирована авторская позиция, о которой он сообщает своим читателям. Автор предлагает читателю вместе с ним поразмышлять над теми или иными проблемами, предлагает свой вариант их решения. Авторская позиция очень важна, ее влияние на читателя может быть как по-

зитивным, так и негативным. Чем талантливее автор, тем ошутимее его воздействие на читателей, а значит, и выше ответственность за содержание своих произведений. Однако читатель не пассивно воспринимает информацию, он пропускает ее через свой внутренний мир, свой духовный опыт, оценивает ее, формирует свое отношение к позиции автора. Таким образом, чтение – это особый процесс, в котором личность творчески созидает саму себя.

ЛИТЕРАТУРА

Цит. по: Печенко, М.Ф. Наш друг-книга. / М.Ф. Печенко. – Мн., 1989.

УДК 81(092)(430)

РЕФОРМАТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ МАРТИНА ЛЮТЕРА

Кожушко Н. – студентка

Научный руководитель – **Кот А. Г.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Основопологающие принципы достижения спасения по учению Лютера: *sola fide, sola gratia et sola Scriptura* (только вера, только благодать и только Писание) [1].

Лютер объявил несостоятельным католический догмат о том, что церковь и духовенство являются необходимыми посредниками между Богом и человеком. [2]

Лютер заявил об отвержении авторитета папских декретов и посланий и призвал считать главным источником христианских истин не институциональную церковь, а Библию. Антропологический компонент учения Лютер сформулировал как «христианскую свободу»: свобода души не зависит от внешних обстоятельств, но исключительно от воли Бога [5].

Одним из центральных и востребованных положений взглядов Лютера считается концепция «призвания» (нем. *Berufung*). В противоположность католическому учению о противопоставлении мирского и духовного Лютер полагал, что и в мирской жизни на профессиональном поприще осуществляется Божья благодать [5].

Концепция «призвания» появляется у Лютера в процессе перевода фрагмента Библии на немецкий язык: «пробывай в труде (призвании) своем» [5].

Основной целью тезисов было показать, что священники не являются посредниками между Богом и человеком, они должны лишь

направлять паству и являть собой пример истинных христиан. «Человек спасает душу не через Церковь, а через веру», – писал Лютер. Он выступает против догмата божественности личности папы, что было ярко продемонстрировано в дискуссии Лютера со знаменитым богословом Иоганном Экком в 1519 г. Опровергая божественность папы, Лютер ссылаясь на греческую, т. е. православную церковь, которая также считается христианской и обходится без папы и его безграничных полномочий. Лютер утверждал непогрешимость Священного Писания, а авторитет Священного Предания и соборов ставил под сомнение.

Согласно Максиму Веберу, лютеранская проповедь не только дала толчок Реформации, но послужила поворотным моментом в зарождении капитализма и определила дух Нового Времени [1].

В историю немецкой общественной мысли Лютер вошёл и как деятель культуры – как реформатор образования, языка, музыки. В 2003 г. по результатам опросов общественного мнения Лютер стал вторым великим немцем в истории Германии [3]. Он не только испытал на себе влияние культуры Возрождения, но в интересах борьбы с «папистами» стремился использовать народную культуру и многое сделал для её развития. Большое значение имел выполненный Лютером перевод на немецкий язык Библии (1522-1542), в котором ему удалось утвердить нормы общенемецкого национального языка.

ЛИТЕРАТУРА

1. Вебер М. Протестантская этика и дух капитализма. Концепция призвания у Лютера. odinvoпрос.ru
2. Сирота А. Закономерности в немецкой истории. Партнёр (Дортмунд), №6 (105). maran.at.de (2006).
3. Храмцев Д. В. Протестантизм и капитализм. samlib.ru.
4. Лютер. Экспозиция книги Соломона.
5. Сафаров М. 95 тезисов Лютера — начало протестантизма. 1september.ru; archive.org.

УДК 94(476)

ГЕНЕРАЛ И. В. БОЛДИН

Кудлаш А. Л. – студент

Научный руководитель – **Анцулевич В. Н.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сегодня одна красивейших улиц города Гродно носит имя генерала Болдина. Судьба этого человека тесно связана с историей нашего города. Иван Васильевич Болдин родился 3.08.1892 г. в д. Высоцкая

Инсарского района Мордовской АССР. Военная карьера будущего генерала началась в годы Первой мировой войны. Бывший крестьянин храбро воевал и дослужился до чина унтер-офицера. В 1917 г. Болдин, как и многие фронтовики, поддержал Октябрьскую революцию и партию большевиков. Затем воевал в рядах РККА, защищая Советскую власть от интервентов и белогвардейцев в годы Гражданской войны. В разгар советско-польской войны он впервые оказался в Гродно. В сентябре 1920 г. 6-я стрелковая дивизия, где служил командир батальона Болдин, пыталась остановить наступающие польские войска на гродненских фортах. Однако исход боёв сложился неудачно для красноармейцев. Гродно был занят польскими войсками.

После гражданской войны Болдин продолжил военную службу в качестве офицера Красной Армии, в 1923 г. закончил командирские курсы «Выстрел», а в 1936 г. Военную академию имени Фрунзе. 1 сентября 1939 г. началась Вторая мировая война. 17 сентября советские войска перешли границу Польши. Комкор Болдин командовал Дзержинской конно-механизированной группой. Это было самое крупное соединение Красной Армии на Белорусском фронте, имевшее 864 танка и броневедомоги. Вечером 20 сентября передовые подразделения группы Болдина подошли к Гродно. Несколько дней за город велись тяжёлые бои. Войска Болдина штурмовали Старый мост. Группа потеряла в этих боях 57 человек убитыми и 159 ранеными, было подбито 19 танков и 4 броневедомоги. Гродно был освобождён.

В 1940 г. генерал-лейтенант Болдин был назначен заместителем командующего Западного особого военного округа. В начале Великой Отечественной войны командовал оперативной группой войск Западного фронта, включавшей 6-й механизированный корпус (более 1000 танков), 11-й мехкорпус (около 300 танков) и 6-й кавалерийский корпус. Группа Болдина получила приказ нанести контрудар танковыми подразделениями во фланг немецким дивизиям 9-й армии и отбросить их к границе. Ожесточённые бои развернулись за Гродно, а также юго-западнее города. Два дня советские войска пытались остановить пехоту вермахта, неся при этом огромные потери. Именно в эти трагические дни немецкие танки замыкали огромный «котёл» вокруг Белостокского выступа. В этих боях группа Болдина потеряла всю технику и почти весь личный состав. Лишь к 11 августа сводная группа Болдина («Лесная дивизия») в составе 1164 человек смогла с боями выйти из окружения, прорваться к Смоленску и соединиться с действующей армией.

Затем генерал Болдин командовал 50-й армией, участвовавшей в боях под Москвой, на Курской дуге, в освобождении Беларуси. В июле 1944 г. она вместе с другими подразделениями советских войск осво-

бождала Гродно. Бои продолжались 9 дней (с 16 по 24 июля) и велись не столько за центр города, сколько за его Занеманскую часть и форсирование Немана. Используя отсутствие советской авиации, танки 3-й дивизии СС «Мёртвая голова» нанесли мощный удар армии Болдина во фланг. Под Гродно срочно прибыл маршал Жуков, 50-я армия была усилена несколькими дивизиями и артиллерией, и только после этого наступление было продолжено.

В апреле 1945 г. Болдин был назначен заместителем командующего 3-го Украинского фронта. Принимал участие в освобождении Польши, разгроме немецкой группировки в Восточной Пруссии. Таким образом, генерал Болдин закончил войну в той же должности, в которой её и начинал.

После войны Болдин командовал 8-й гвардейской армией (с 1946 г.), войсками Восточно-Сибирского военного округа (с марта 1951 по апрель 1953), был 1-м заместителем командующего войсками Северо-Кавказского военного округа (с октября 1953 по май 1958 г.). С 1958 г. – в Группе генеральных инспекторов Министерства обороны СССР.

Именем Болдина названы улицы в Калуге, Могилёве, Туле, Саранске, Кадошкино (Мордовия). Этот человек является Почётным гражданином Гродно.

ЛИТЕРАТУРА

1. Беларусь у Вялікай Айчыннай вайне 1941-1945. Эцыклапедыя. Мн.: “Беларуская эцыклапедыя” імя П.Броўкі. 1990. С.88.
2. Лютик Д. Несколько слов о генерале Болдине//Гродненский химик.25 апреля 2015 г. С.6.
3. Эцыклапедыя гісторыі Беларусі. У 6 т.Мн. 1994. Т.2. С.55.
4. ru.wikipedia.org

УДК 159.9.111.85

КРАСОТА В СОВРЕМЕННОЙ МАССОВОЙ КУЛЬТУРЕ

Курило В. С. – студентка

Научный руководитель – **Бусько И. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Красота – эстетическая категория, обозначающая совершенство, гармоничное сочетание аспектов объекта, при котором последний вызывает у наблюдателя эстетическое наслаждение. Красота является одной из важнейших категорий культуры. Секрет красоты – это секрет

жизни. Над этой загадкой человечество размышляет уже на протяжении более 25 веков. Со времён античности понятие красоты является одним из важнейших в философии восприятия бытия. Древнегреческими философами красота воспринималась как явление объективное и онтологическое по своей сути, связанное с совершенством Универсума, с пониманием космоса как гармонии.

«Прекрасное» в качестве эстетической ценности является одним из самых фундаментальных понятий каждой культуры. И каждая культура это понятие запечатлевает по-своему – и по содержанию, и по языковому оформлению. Помимо физической красоты в человеческой культуре сформировалось представление о нравственной, духовной красоте. Эта категория применима к людям независимо от их возраста и пола и определяет отношение к мудрости, честности, уравновешенности, порядочности человека. Понятие духовной красоты было очень актуальным для русской философии. Идея Троиинства Истины, Добра и Красоты ярко проявляется в XIX столетии в философии В. С. Соловьева. В романе великого писателя-философа Ф. М. Достоевского «Идиот» фигурирует ставшая крылатой фраза «Красота спасет мир», хотя важно помнить, что далее идет уточнение «если бы она добра была». Красота – это неотъемлемая часть любого человека. Красивый человек – это не только его впечатляющая внешность, физические данные, но это также и его внутренний мир, душа, её состояние.

Но в современной массовой культуре внимание все больше акцентируется на внешней красоте, причем особенно активно навязываются образцы женской внешности.

Основными методами достижения всеобщее признанной красоты стали косметика, одежда, аксессуары, спорт и здоровое питание. Широкое распространение стали получать конкурсы красоты.

Конкурс красоты – это соревнование, в котором определяется самый красивый участник. Зачастую в таких конкурсах требуется проявить различные таланты, интеллект или ораторское искусство.

Первый современный конкурс по выбору самой красивой дамы был организован в США в 1854 г., причем на нем сравнивались не сами дамы, а их дагерротипные фотографии. Однако уже вскоре состязание было закрыто из-за общественного протеста. Ежегодные состязания самых красивых девушек из различных стран мира были организованы в 1926 г. тоже в США. Именно там сложился ныне знакомый всем формат: предварительное интервью участниц, дефиле мод на подиуме перед публикой, фотосессия для прессы, финальный смотр в купальных костюмах, коронация. В частных мнениях часто высказывается негативное отношение к таким конкурсам. Одни отмечают, что

навязчивая стандартизация красоты порождает неприятие людьми своей индивидуальности и комплексы неполноценности, другие подчеркивают психологические проблемы, которые могут сопровождать неудачу в конкурсе или нежелательные изменения внешности в последующий период. Третьи обращают внимание на то, что многие люди, которые свели себя только к своей внешности, часто страдают от психических расстройств и неудовлетворенности жизнью. Тем не менее конкурсов все больше – с 1998 г. они стали проводиться и в Республике Беларусь, стали давно привычными даже конкурсы «Мисс Университет», все терпимее люди относятся и к детским конкурсам красоты. Социально и культурно развитое общество позволяет себе сомнительные шоу, не имеющие никакого смысла и не несущие никакой символической нагрузки.

К чему же мы сейчас стремимся? Неужели к пониманию красоты, предложенному в 1955 американцем Дж. Сантьяной: «Красота есть наслаждение, рассматриваемое как качество вещи»? Да, именно к наслаждению вещами нас усиленно подталкивают. Но в погоне за американским пониманием эстетики мы теряем не менее важные составляющие красоты – ум и образованность, духовность.

Таким образом, в современной массовой культуре красота сводится чаще всего к внешним, причем жестко стандартизированным параметрам, все чаще достигается благодаря пластической хирургии и другим ухищрениям. Благодаря средствам телекоммуникации красота активно используется для зрелищ, развлечения массовой публики и в этой форме оказывается связанной с рекламой, коммерческими целями и денежной прибылью.

УДК 179.8(476)

КСЕНОФОБИЯ В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ

Лузина П. А. – студентка

Научный руководитель – Назаренко Л. Е.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В словаре иностранных слов ксенофобия трактуется как «навязчивый страх, ненависть, нелюбовь, нетерпение, неприязнь к кому или чему чужому, незнакомому, непривычному».

Исторически складывалось так, что появление чужаков всегда воспринималось в той или иной общности настороженно. В современ-

ном обществе ксенофобия распространяется на очень широкий круг объектов, в соответствии с которыми выделяют следующие ее виды: расовые и этнические фобии (этнофобии), проявляющиеся в дискриминации по отношению к лицам другой расы или этнической группы (например, белый и черный расизм, антисемитизм, синофобия – фобия по отношению к китайцам и др.); религиозные фобии, определяющие страх и предубеждение по отношению к приверженцам различных религиозных ориентаций (например, исламофобия, фобии по отношению к представителям различных религиозных культов); фобии по отношению к группам, отличающимся по социальным, культурным, материальным и физическим признакам. Мигрантофобия – предубеждение и дискриминация против беженцев, вынужденных переселенцев; гандикапизм – фобия и предубеждение против индивидов с физическими ограничениями (физические недостатки, увечья и др.); эйджизм – предубеждения и дискриминация, вызванные возрастом человека; сексизм – предубежденность и дискриминация на основе половой принадлежности и т. д. Число таких предубеждений увеличивается в кризисных ситуациях, когда ксенофобия приобретает массовый характер.

Стремление человечества разделять мир на «своих» и «чужих» неистребимо. Оно может быть использовано в различных целях: при оспаривании территории, власти, материальных ценностей.

В чем причины ксенофобии? Психологи находят их в самом человеке. Социальный порядок, определяющий взаимоотношения людей в нашем мире, вне зависимости от разнообразных культурных обычаев и традиций, всегда задавался универсальной альтернативой «мы – они». Залогом трудного выживания становилось создание замкнутых «мы-групп» и настороженное или враждебное отношение ко всем чужим «они-группам». Стремление человека делить мир на «мы» и «они» – особенность человеческой природы и психологический механизм ксенофобии.

Сегодня ксенофобия превращается в социально опасный психологический феномен: когда различий боятся – тогда «чужие» из «других» превращаются в «чуждых», вызывают страх и воспринимаются как угроза нашей позитивной идентичности и привычному образу жизни. Ксенофобия разрушает межличностные отношения, мешает развитию конструктивного межкультурного диалога и тормозит прогресс человечества. Ее проявления чреваты насилием, конфликтами, конфронтациями, терроризмом. Так, в Европе в 90-е годы, а именно в Австрии, Франции, Германии, Швеции, Голландии, Болгарии и других странах быстро множились неонацистские организации. Сегодня продолжение потока трудовых мигрантов вызывает недовольство и гнев у

местного населения. В числе главных причин увеличения общественной поддержки правым радикалам в последние годы можно назвать межцивилизационное столкновение в результате сближения народов в период глобализации.

Среди документов, касающихся борьбы с ксенофобией и ее последствиями, можно отметить следующие: Декларация Организации Объединенных Наций о ликвидации всех форм расовой дискриминации (1963 г.), Декларация о расе и расовых предрассудках (1978), Декларация о ликвидации всех форм нетерпимости и дискриминации на основе религии и убеждений (1981), Декларация о праве народов на мир (1984), Декларация о распространении среди молодежи идеалов мира, взаимного уважения и взаимопонимания между народами (1987). В Республике Беларусь борьба с ксенофобией регулируется ст. 22 Конституции Республики Беларусь, где указано, что все равны перед законом и имеют право без всякой дискриминации на равную защиту прав и законных интересов. Это положение нашло свое дальнейшее развитие в ряде других законов, включая законы «О национальных меньшинствах», «О гражданстве Республики Беларусь», «О культуре», «Об образовании», «О свободе вероисповеданий и религиозных организациях», «О языках в Республике Беларусь». В нашей стране всякое выступление в пользу национальной, расовой или религиозной ненависти, представляющее собой подстрекательство к дискриминации, вражде или насилию, запрещено законом и влечет за собой ответственность по закону.

УДК 17.034.1(476)

ДРУЖБА КАК ЖИЗНЕННАЯ ЦЕННОСТЬ

Морозова Я. С. – студентка

Научный руководитель – **Малиновская Т. И.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

«Друг». «Подружиться». «Дружба». Какой смысл чаще всего вкладывается в эти понятия? В чем их специфика и отличие от других видов взаимоотношений? Дружба – это основанные на любви, доверии и уважении отношения между людьми. Дружба предполагает глубокую внутреннюю привязанность друг к другу и особую откровенность. «Дружба не нужна для жизни, она из тех вещей, без которых не нужна жизнь» [1]. Когда у человека есть настоящие друзья, он чувствует себя

счастливым. И, как отмечал Эпикур, это и есть главная составляющая счастья: «Из всего того, что мудрость доставляет себе для счастья всей жизни, самое важное есть обладание дружбой» [2].

Дружба – понятие многогранное, которое зачастую имеет несколько различных толкований. Две тысячи лет тому назад известный древнегреческий философ Аристотель дал определение различным типам дружбы. Он различает, главным образом, дружбу, основанную на интересе, и дружбу благородную, которая одна только и заслуживает права считаться настоящей. А вот отношения, связывающие двух деловых людей, должны восприниматься не как дружба, а как заинтересованность в успехе общего дела [3]. Стоит различать дружбу и приятельство. Такие отношения связаны общностью интересов, хобби, умением вместе весело проводить время. Настоящая дружба может не предполагать постоянных контактов для общения, тогда как приятельство постепенно без них затухает. Подмена дружбы приятельством может привести к разочарованию в людях и глубокой душевной травме.

В Библии понятие дружбы передаётся греческим существительным «филия» и глаголом «филео», который переводится как «дорожить» кем-либо. Это слово подразумевает теплоту, близость и привязанность. Согласно труду известного американского методиста, библейского ученого и педагога Джеймса Стронга, глагол «филео» означает быть кому-то другом, любить, т. е. выражать привязанность, означающую личную приверженность, в которой преобладают чувства. Христианство наделяет дружбу таким понятием, как «любящая доброта». Дружеские отношения – это отношения любви и братства. Другими словами, друзья ощущают по отношению друг к другу практически кровную связь. Э. Фромм полагал, что самым фундаментальным родом любви, лежащей в основании всех её типов, является братская любовь. Она включает в себя чувство ответственности и заботу, уважение и желание помочь другу в его жизни.

Можно отметить, что дружба – это чувство, т. е. дружеская любовь. Это не что-то внешнее, дружба лежит глубоко в сердце. Она возникает свободно, поскольку нельзя заставить себя быть другом кому-то или заставить кого-то быть своим другом.

Вначале дружба возникает на взаимном интересе, по мере развития этих отношений она перерастает во взаимное уважение и доверие. Доверие предполагает уверенность в своем друге и его морально-нравственных качествах. Оно невозможно, если человек допускает даже возможность предательства. Уважение предполагает признание достоинств человека, ценности его личности.

Отличительной чертой дружбы является ее стабильность и долговременность. Чувство дружбы длится иной раз на протяжении всей жизни человека. Долговременность дружбы определяют такие качества людей, как искренний интерес к жизни друга, умение выслушать и поддержать в трудную минуту, прийти на помощь по первому зову, сохранить секрет друга. Марк Твен: «Настоящий друг с тобой, когда ты не прав. Когда ты прав, всякий будет с тобой» [4].

Тема дружбы всегда актуальна, особенно в современном мире, где она не так уж и часто встречается, ее отсутствие обесценивает жизнь человека. Настоящий друг – это тот, кто готов разделить с тобой печали и радости, помочь в нелегком для тебя периоде жизни, поддержать в решении, которое ты считаешь правильным, даже если для него оно безрассудно и абсолютно нелогично, но он друг, и всегда будет за тебя. Истинная дружба – это бескорыстная дружба. И только такая дружба позволяет преодолеть одиночество и почувствовать себя счастливым.

ЛИТЕРАТУРА

1. Льюис К.С. Любовь. Режим доступа: http://www.ereading.club/chapter.php/35701/4/L%27yuis_-_Lyubov%27.html
2. Режим доступа: <http://www.mircitaty.com/freunde.html>
3. Аристотель. Никомахова этика. Режим доступа http://www.ereading.club/chapter.php/71882/8/Aristotel%27_-_Nikomahova_etika.html
4. Режим доступа: <http://www.mircitaty.com/freunde.html>

УДК 659.1:347.772(476)

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ В РЕКЛАМЕ

Налегович В. В. – студентка

Научный руководитель – **Пирожникова Т. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Любой производитель желает, чтобы его товары и услуги пользовались успехом, чтобы их реклама оказывала максимальное воздействие на потребителя. Для производства такой рекламы необходимо приложить определенные творческие усилия.

Среди объектов интеллектуальной собственности можно выделить объекты, которые представляются в рекламе (товарные знаки, фирменные наименования, объекты патентных прав), либо используются при ее изготовлении (произведения науки, литературы и искусства).

Товарный знак является основным объектом рекламы. Товарный знак – обозначение, способное отличать однородные товары разных производителей. Закон РБ «О товарных знаках и знаках обслуживания» предоставляет достаточно большие возможности для защиты законных интересов в сфере рекламы, поскольку в качестве товарных знаков могут выступать и регистрироваться не только логотипы, названия, этикетки, но и рекламные слоганы, звуковые обозначения. Владелец товарного знака имеет исключительное право пользоваться и распоряжаться им, а также запрещать его использование третьим лицам. Обычно именно рекламодатель является правообладателем в отношении товарного знака, зарегистрированного в установленном порядке. Если товарный знак или сходное с ним обозначение используется кем-либо в рекламе без разрешения правообладателя, то сама реклама будет являться самостоятельным нарушением исключительных прав. За такие действия может наступить гражданско-правовая, а в некоторых случаях административная и уголовная ответственность. При этом нарушителем будет являться рекламодатель, т. к. именно он вводит товарный знак и товар в хозяйственный оборот и отвечает за содержание информации, предоставляемой для создания рекламы. Но если какое-либо обозначение было незаконно введено и появилось уже в процессе подготовки и оформления рекламы, то нельзя исключать возможность привлечения к ответственности рекламопроизводителя.

Во многом все вышеизложенное может относиться и к фирменному наименованию, поскольку оно также является средством индивидуализации и объектом исключительных прав.

В рекламируемых товарах часто воплощаются объекты патентных прав: изобретения, полезные модели, промышленные образцы. В телевизионной и иной рекламе мы часто видим лекарственные препараты, устройства и др. объекты, которые запатентованы как изобретения, а также различные изделия, внешний вид которых запатентован как промышленный образец. Разрешение на использование этих объектов оформляется заключением лицензионного договора. Патентообладателю принадлежит исключительное право на использование охраняемых патентом объектов. Несанкционированное изготовление, применение, ввоз, предложение к продаже, продажа, иное введение в хозяйственный оборот или хранение с этой целью продукта, содержащего запатентованное изобретение, полезную модель, промышленный образец, а также применение запатентованного способа – все это является нарушением исключительного права патентообладателя.

Реклама – это информация. Часто при создании рекламы используют произведения, созданные кем-либо ранее. Отношения, возника-

ющие в связи с созданием и использованием произведений, регулируются Законом РБ «Об авторском праве и смежных правах». Авторское право распространяется на произведения науки, литературы и искусства, являющиеся результатом творческой деятельности, независимо от назначения и достоинства произведения, а также от способа его выражения. При этом не являются объектом авторского права сообщения, имеющие информационный характер. Поэтому, если рекламное сообщение не выражено в оригинальной форме, а лишь сообщает о достоинствах товара, то оно не охраняется авторским правом. Личные неимущественные права принадлежат автору. Они неотчуждаемы. Имущественные права заключаются в исключительном праве на использование произведения в любой форме и любым способом. Таким образом, никто не может использовать рекламное произведение или его часть, будь то рекламный ролик, фотография, рисунок, образ или какой-либо иной объект, без разрешения правообладателя. Правообладателем может являться автор, его работодатель, иной правопреемник на основании Закона (например, наследники) или авторского договора.

Таким образом, в сфере рекламы государством защищены права в отношении объектов интеллектуальной собственности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Беларусь «О патентах на изобретения, полезные модели, промышленные образцы» от 16 декабря 2002 г., № 160-3 // НРПА РБ- 2004. - № 174. - 2/1068.
2. Закон Республики Беларусь «Об авторском праве и смежных правах» от 16 мая 1996 г., № 370-ХП // НРПА РБ 2003. -№ 8. - 2/932.
3. Кудашов, В. И, Метод. пос. по вопросам введения в гражданский оборот результатов интеллектуальной деятельности / В. И. Кудашов, Т. И. Турлюк. -Минск : РУПИС, 2004.

УДК 316.6

ЭМАНСИПАЦИЯ ЖЕНЩИН: ИЛЛЮЗИЯ ИЛИ РЕАЛЬНОСТЬ?

Огородник О.С. – студентка

Научный руководитель – **Бусько И. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На протяжении истории роль женщины в обществе постоянно менялась, и в настоящее время никто не может сказать точно, какова же её роль, кроме материнства. С одной стороны, женщина продолжает оставаться под опекой мужчины, а с другой – она видит, что есть альтернативные роли, которые противоречат традиционному образцу.

Ряд исследователей отмечает, что женщины больше чем мужчины склонны решать свои проблемы, ссылаясь на слабость и прося о помощи. Каждый знает, что женщина может убедить любого мужчину поменять спущенное колесо на её автомобиле. Гораздо сложнее установить, является ли эта тактика результатом физической слабости женщины или привычки с незапамятных времен решать свои проблемы через мужчину.

Невротическая потребность быть независимой от мужчины столь же неправильна, как и попытка эмоционально жить за его счет. Когда женщина реализуется только в профессиональном смысле, а не как настоящая женщина, то физически она является самкой, а ментально и психологически – мужчиной, это необходимо ей для победы в соревновании. Можно проследить четкую связь между желанием женщины быть независимой и её мужским поведением. Действительно шокирует, когда видишь красивую женщину с мужскими ментальными и эмоциональными реакциями. Такие женщины достигают успеха ценой психического превращения в мужчину. Они являются женщинами только с точки зрения биологического пола.

Считается, что мужчины испытывают неприязнь к умным женщинам, и это одна из причин, из-за которой женщины предпочитают повышать свой эротизм вместо развития интеллекта. Дело в том, что мужчинам знаком лишь мужеподобный тип умных женщин, которые, естественно, вызывают отторжение. Редко можно встретить женщину, в которой ум и женственность находятся в равновесии.

Как ведут себя женщины, когда соревнуются с мужчинами? Они имитируют мужские роли и для достижения успеха используют те же приемы, что и мужчины (противопоставляют или подменяют мужскую мускульную силу пассивной агрессивностью: используют ранящие, как лезвие, слова; оскорбляют, высмеивают, выражают презрение посредством скрытых посланий; применяют пассивность как средство для манипуляции людьми).

Если женщина разовьёт в себе способность к сознательному размышлению и самоконтролю, она легко поймет, что может вызывать уважение к себе лучшим способом: максимально используя свои женские качества, действуя не так, как мужчина. Восприимчивость, мягкость, сладость и обволакивающее убеждение помогут ей действовать с мужчиной на равных. От женщины ожидают, что она будет зависимой, пассивной, мягкой, покорной, чувствительной, хрупкой, жертвенной и трусливой. Но ни одно из этих качеств не имеет отношения к способностям человека достигать целей, они соответствуют, за исключением двух-трех, только роли инструмента в руках мужчины и для

мужчины, что превращает женщину в полезное для него приложение. На основании этого предполагается, что женщина ограничится только материнством и будет удовлетворять потребности мужчины.

Женщине необходимо организовать своё время так, чтобы оно было наполнено полезной, конструктивной деятельностью, важно избегать пустой болтовни, которая не даёт ничего полезного для развития. Организация времени даёт уверенность и безопасность, а также может быть средством развития особых способностей, которые обогащают всю её жизнь.

Очевидно, что если женщина изменяется, то роль мужчины также должна измениться, поскольку ему придется общаться с женщиной по другим правилам. Теперь им придется воспринимать её как подругу, обладающую собственными психическими качествами, включая свободу, ум, силу, целеустремлённость. И в этом заключается не специфически «женский» интерес, но и мужской тоже. Как писал Фурье, «степень женской эмансипации является естественным мерилем общей эмансипации».

С дискриминацией будет покончено и женщина встанет на один уровень с мужчиной только в результате индивидуального развития, когда она откажется от роли «ребёнка» и эротического объекта, перестанет подражать мужской роли, станет самостоятельным, зрелым и взрослым человеком и достигнет истинной женственности.

ЛИТЕРАТУРА

Соммер Д. С. Существует ли женщина? //Режим доступа: <http://nemaloknig.info/book-261489.html>

УДК 947.6 (075.8)

ПОДВИГ ГЕНЕРАЛА ДМИТРИЯ МИХАЙЛОВИЧА КАРБЫШЕВА

Омельянович Д. О. – студент

Научный руководитель – **Рыбак Н. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Дмитрий Михайлович Карбышев родился 26 октября 1880 г. в городе Омске в семье военного. С малых лет он мечтал продолжить династию, начатую отцом и дедом. Дмитрий поступил в Сибирский кадетский корпус, однако, несмотря на старание, проявленное в учебе, числился там среди «неблагонадежных».

Вопреки клейму «неблагонадежного», Дмитрий учился блестяще, и в 1898 г., по окончании кадетского корпуса, поступил в Николаевское инженерное училище. Из всех военных специальностей Карбышева больше всего привлекло строительство укреплений и оборонительных сооружений. Талант молодого офицера впервые ярко проявился в Русско-японскую войну – Карбышев укреплял позиции, наводил мосты через реки, устанавливал средства связи и проводил разведку боем.

В 1911 г. Дмитрий Михайлович с отличием окончил Николаевское инженерное училище. После его направили в Брест-Литовск, где он принимал участие в проектировании фортов Брестской крепости – тех самых, в которых тридцать лет спустя будут драться с гитлеровцами советские солдаты.

Первую Мировую войну Карбышев прошел в составе 8-й армии генерала Брусилова. В начале 1915 г. участвовал в штурме крепости Перемышля, в котором получил ранение в ногу. За храбрость и отвагу был награжден орденом св. Анны 2-й степени и был произведен в подполковники. Во время революции подполковник Карбышев вступил в Красную Гвардию.

К концу 1930-х гг. Дмитрий Карбышев считался одним из виднейших специалистов в области военно-инженерного искусства не только в Советском Союзе, но и в мире. В 1940 г. ему было присвоено звание генерал-лейтенанта, а в 1941 г. – степень доктора военных наук.

Великую Отечественную войну генерал-лейтенант Карбышев встретил в Гродно. В начале июня 1941 г. он был командирован в Западный особый военный округ, где инспектировал ход строительства фортификационных сооружений 68-го Гродненского укрепленного района. С началом войны доты этого еще недостроенного УРа героически отражали штурмы врага, держа оборону до 25 июня, а отдельные – до 27 июня, во многом повторив подвиг соседних пограничных застав и защитников славной Брестской крепости. По рассказам гродненских краеведов, за два дня до начала войны генерал побывал на одной из погранзастав вблизи города, где отдал указания о ее фортификационном оборудовании. В итоге эта застава смогла в течение многих часов успешно отражать штурмы многократно превосходящих сил врага.

24 июня вместе с группой офицеров штаба 3-й армии он прибыл на командный пункт 10-й армии, который в тот день был развернут южнее Гродно, а 26 июня – под Волковыском. Командующий 10-й армией Голубев принял роковое решение отходить на восток мелкими группами. Дмитрию Михайловичу было уже больше шестидесяти, когда он пешком, практически через всю Беларусь, по лесам и болотам полтора месяца шел с прорывающимися из окружения группами совет-

ских войск, руководил боями и наведением переправ, инженерным обеспечением многочисленных прорывов немецких заслонов. Так генерал дошел до Днепра, где в бою у деревни Добрейка Могилевской области был тяжело контужен и 8 августа 1941 г. в бессознательном состоянии попал в плен к врагу. С этого момента и до 1945 г. в его личном деле будет значиться короткая фраза: «Пропал без вести».

Авторитет Карбышева как военного специалиста был очень высок. Гитлеровцы еще до пленения генерала внесли его в список тех, кого впоследствии рассчитывали использовать на службе Третьему Рейху. Однако очень скоро нацисты обнаружили, что Карбышев – крепкий орешек. 60-летний генерал служить третьему Рейху отказывался, выражал уверенность в конечной победе Советского Союза и ничем не напоминал человека, сломленного пленом.

Нацисты предприняли три попытки заставить перейти Дмитрия Михайловича на сторону Третьего Рейха, но ни одна из попыток не завершилась успехом. После третьего отказа гитлеровцы поставили на генерале крест, определив его как «убежденного, фанатичного большевика, использование которого на службе Рейху невозможно». Его переводили из лагеря в лагерь, условия становились все более жесткими, но сломать Карбышева не сумели.

Пройдя семь концентрационных лагерей, неоднократно отвергнув предложения фашистов о сотрудничестве и став активным участником и одним из руководителей движения Сопротивления, в ночь на 18 февраля 1945 г. в Маутхаузене Дмитрий Михайлович Карбышев вместе со своими товарищами был зверски замучен фашистами, обливавшими его, раздетого на лютom морозе, из пожарных брандспойтов.

16 августа 1946 г. генерал-лейтенанту Дмитрию Михайловичу Карбышеву «За исключительную стойкость и мужество, проявленные в борьбе с немецкими захватчиками в Великой Отечественной войне» было посмертно присвоено звание Героя Советского Союза.

ЛИТЕРАТУРА

1. Википедия // Карбышев, Дмитрий Михайлович [Электронный ресурс]. - 2016. - Режим доступа: [https:// ru.wikipedia.org/wiki/Карбышев, Дмитрий Михайлович](https://ru.wikipedia.org/wiki/Карбышев,_Дмитрий_Михайлович) – Дата доступа: 30.01.2016.
 2. Аргументы и факты // Несломленный. Забытый подвиг генерала Карбышева [Электронный ресурс]. - 2014. - Режим доступа: <http://aif.ru/society/history/1107020> – Дата доступа: 30.01.2016.
- «Бессмертный подвиг генерала» из «Белорусской военной газеты» от 18.02.2014 № 30 (26918)

ИНСТРУМЕНТАЛЬНАЯ ПРИРОДА ПРАВА И ИНФОРМАЦИОННАЯ ФУНКЦИЯ ГОСУДАРСТВА

Перожок Э. А. – студент

Научный руководитель – **Кевляк Л. Т.**

УО «Гродненский государственный университет им. Я. Купалы»
г. Гродно, Республика Беларусь

Право, будучи регулятором интегративным, общесоциальным, охраняемым государством и выражающим политическую справедливость в системе норм точно определяющих круг субъектов права, их юридические права, обязанности и гарантии с целью обеспечения социального прогресса, представляет собой уникальную социальную систему наряду с экономической, политической, нравственной, религиозной и иными системами общества [1]. Современное состояние белорусской юриспруденции в значительной степени определяют новые формируемые научные направления, в рамках которых изучаются отдельные аспекты права и правовой действительности и на их основе образуются относительно самостоятельные специальные научные теории [2]. Формирование в системе правопведения таких специальных научных теорий связано с изменением социально-правовой парадигмы в исследовании правовой действительности, а также необходимостью обеспечения практической направленности юриспруденции, представлениям о последней как такой отрасли знаний, которая не уступает по своим исходным характеристикам техническим наукам. Недаром в общей теории права получают распространение взгляды о праве, как математике свободы, а отдельные проблемы правовой действительности, особенно в области эффективности права, подлежат математическому исчислению [3].

Инструментальная природа права стала объектом многочисленных исследований таких авторов, как В. В. Никитинского, Е. А. Нефедьева, А. В. Малько, К. В. Шундикова, В. А. Сапуна и др. Специальным научным знанием в системе правопведения является инструментальная природа права, ядром которой может оказаться теория правовых средств как перспективное направление исследования технико-юридической роли права в обеспечении жизнедеятельности личности и общества [4]. Для изучения инструментальной природы права необходимо целенаправленное и концентрированное исследование и изучение определенного аспекта права, как системы правовых средств. Инструментальная природа права обладает определенной познавательной методикой, особым понятийным аппаратом. Это позволяет в процессе

юридического образования с использованием дидактических приемов выявить специфику правовых средств при их практическом применении, преодолеть узость, традиционность, иногда консерватизм юридического мышления. Инструментальный аспект исследования должен быть увязан с другими специальными аспектами, учитывать данные специально-научных теорий: инструментальной, аксиологической, поведенческой, психологической. Взаимосвязь инструментального аспекта исследования с аксиологической специально-правовой теорией очевидна. Изучение правовых средств не может проводиться без учета ценностных свойств права в целом [5]. Инструментальный аспект освоения права необходимо отличать от инструментальной ценности права, выступающей в качестве средства обеспечения функционирования иных специальных институтов, прежде всего государственной власти. Однако инструментальную природу права не следует сводить к осуществлению функций государства, т. к. право раскрывает значения и функции правовых механизмов в решении определенных задач и проблем в интересах личности и всего общества [4].

Инструментальная природа права подразумевает использование и применение правовых средств для обеспечения надлежащей практики реализации права и его правильное применение для решения конкретных задач в различных областях юриспруденции. Для решения задач в юриспруденции используются различные элементы юридической техники: правовые средства, правовые конструкции, юридические механизмы, которые впоследствии реализуются в правотворческой и правоприменительной юридической деятельности. По мнению С. А. Калинина, инструментализм позволяет акцентировать внимание именно на структурно-системный аспект законодательства, в определенной мере игнорируя содержание нормативного массива, т. к. оно, содержание, достаточно адекватно отражает потребности развития государства [6]. Так, инструментальной природой права дан углубленный анализ первичного элемента правовой действительности – правового средства. Потребность в инструментальной проработке правовых явлений все больше подчеркивается учеными-юристами, занимающимися изучением проблем общей теории действующего права [7].

В процессе обеспечения правотворческой деятельности правовые средства образуют юридический механизм правотворчества. Последний включает в свой состав правила и приемы подготовки нормативных правовых актов, их разработку, принятие и введение в действие. Так, особые правовые средства обеспечивают проведение апробации и экспертизы проектов нормативных правовых актов. Однородные по своему характеру правовые средства образуют разнообразные юриди-

ческие режимы централизованного и децентрализованного регулирования: правовые режимы форм собственности, правовые режимы землепользования, коммерческого и социального найма жилой площади, правовые режимы труда отдельных категорий наемных работников и должностных лиц и др. Правильный выбор законодателем правовых средств, обеспечивающих общую регламентацию общественных отношений предопределяет их дальнейшее оптимальное и эффективное использование на следующих стадиях правового регулирования [4].

Стоит отметить, что на стадиях действия и реализации правовых предписаний, правовые средства образуют механизм реализации права. Механизм реализации права осуществляется посредством реализации государством своих функций. На наш взгляд, одним из правовых способов и средств выражения инструментальной природы права является информационно-коммуникативная функция государства. Всевозрастающая роль информации в социальном и государственном управлении, бурное развитие информационно-телекоммуникационного прогресса и достигнутый уровень информатизации органов государственной власти позволяют современным ученым уже сегодня говорить о новой функции государства – информационной [8]. Ведь с помощью механизма реализации права через информационно-коммуникативную функцию государства достигаются определенные его цели и эффективность правового регулирования.

Инструментальная природа права проявляется через информационно-коммуникативную функцию государства в деятельности законодательной власти: принятию законов предшествует сбор и обработка информации, сам текст нормативного правового акта является правовой информацией, которую государство распространяет официально. Также информационная функция государства проявляется в деятельности органов исполнительной власти, которые постоянно осуществляют информационную деятельность. Можно также выделить и другие производные инструментальной природы права – мониторинг, регистрация субъектов экономической деятельности, лицензии, патенты, освещение деятельности органов власти в СМИ и т. д. Проявлением инструментальной природы права также служит активно реализованная в мире концепция «электронного государства» («электронного правительства»), суть которой состоит в активном использовании государственными органами в своей повседневной деятельности информационно-коммуникационных технологий [9].

Таким образом, стоит отметить, что право регулирует общественные отношения при условии волевой деятельности субъектов с использованием различных правовых средств, например, информационно-

коммуникативной функции государства. Нет права – нет и деятельности. Инструментальная природа права в контексте информационной функции государства представляет собой основное направление государственной деятельности в сфере информатизации и государственного управления, которое охватывает отношения по созданию, хранению, распределению и передаче информации во все сферы жизнедеятельности общества: экономическую, политическую, социальную. На наш взгляд, информационно-коммуникативная функция государства тесно связана с инструментальной природой права. Во-первых, право должно воплощаться в определенной формальной форме, имеющей смысл и понятной для восприятия, а во-вторых, оно должно быть доведено и воспринято общественностью. При выполнении этих двух условий человек получает некую правовую информацию, которая является отправной точкой, первоосновой его дальнейшего поведения. В заключение стоит отметить, что право выступает в качестве системы, транслирующей информацию. Трансляторами правовой информации могут быть как источники права, так и субъекты, принимающие участие в урегулированных правом общественных отношениях. Информация о праве способствует поддержанию целостности и нормального функционирования политико-правовой системы, а также реализации функций государства, которые так или иначе реализуются через информационную функцию государства [10].

ЛИТЕРАТУРА

1. Дробязко, С. Г. Право как система и его закономерности / С. Г. Дробязко // Право и демократия : сб. науч. тр. – Минск, 1999. – Вып. 10. – С. 3-16.
2. Тарасов, Н. Н. Методологические проблемы юридической науки / Н. Н. Тарасов. Екатеринбург: Из-во Гуманитарного Университета, 2001. – 264 с.
3. Нерсесянц, В. С. Право – математика свободы / В.С. Нерсесянц // М.: «Норма», 1996. – 160 с.
4. Сапун, В. А. Теория правовых средств и механизм реализации права / В. А. Сапун. // СПб., 2002. – С. 29-35.
5. Лукашева, Е. А. Человек, право, цивилизация: нормативно-ценностные измерения / Е. А. Лукашева // М.: Норма, 2009. – 384 с.
6. Калинин, С. А. Инструментальные подходы к систематизации законодательства Республики Беларусь / С. А. Калинин // Закон: стабильность и динамика: материалы заседания Межд. школы-практикума молодых ученых-юристов, 1-3 июня 2006 г., Москва / отв. ред. Т.Я. Хабриева. – М.: Юридическая фирма КОНТРАКТ, 2007. – С. 115-119.
7. Алексеев, С. С. Правовые средства: постановка проблемы, понятия, классификация // Советское государство и право. – 1987. – № 6. – С. 14-17.
8. Павленко, Ж. А. Понятие информационной функции государства / Ж. А. Павленко // Проблемы законности. – № 117. – 2011. – С. 202-211.
9. Шундиков, К. В. Инструментальный подход и инструментальная теория в современном правоведении : методологический аспект. – Юридический журнал. – 2012. – № 2. – С. 167-175.
10. Долгова, П. Ф. Информационная функция права / П. Ф. Долгова // Теория и практика совершенствования законодательства и правоприменения: традиции и новации: материа-

УДК 35.07(476)

МЕСТНОЕ УПРАВЛЕНИЕ И САМОУПРАВЛЕНИЕ БЕЛАРУСИ

Петрова А. П. – студент

Научный руководитель – **Голубович В. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Традиции местного управления и самоуправления имеют глубокие исторические корни на белорусской земле. Их начало историки, социологи и политологи связывают с периодом раннего средневековья. Ранними историческими формами самоорганизации населения являлись вече, сход, соймы и др. Несмотря на то, что они в большинстве случаев создавались стихийно, в них уже зарождались ростки демократии. Например, вече (народный сход) являлось наиболее доступной формой для обсуждения населением жизненно важных вопросов. Важным историческим событием в развитии местного самоуправления явилось формирование местных органов власти Великого княжества Литовского – уездных сеймов. Статут Великого княжества Литовского (1588 г.) впервые четко определил органы власти, порядок их формирования и полномочия. Столь же большой интерес представляет демократическая форма самоуправления, именуемая Магдебургским правом. Около 60 городов на территории Беларуси в XIV-XVII вв. получили право на самоуправление, в том числе Брест, Высокое, Гродно, Минск, Полоцк, Слуцк и др. После 1917 г. на территории Беларуси была создана система Советов, которая формировалась из числа рабочих, крестьянских и солдатских депутатов. Система местных органов власти в советский период сложилась как однопартийная с централизованной системой управления. Данная система противоречила процессам демократизации общественной жизни, развитию самоуправления. 15 марта 1994 г. была принята Конституция Республики Беларусь как суверенного государства, и с этой даты начался новый этап развития правовой системы страны, органичной частью которой является местное управление и самоуправление. По итогам прошедшего 24 ноября 1996 г. республиканского референдума были внесены изменения и дополнения в Конституцию Республики Беларусь 1994 г., которые отразили основные принципы формирования «вертикали власти»,

включая местные органы управления. Конституция Республики Беларусь 1994 г. (с изменениями и дополнениями, принятыми на республиканских референдумах 24 ноября 1996 г. и 17 октября 2004 г.) содержит раздел V «Местное управление и самоуправление». Особенностью формирования органов местного управления и самоуправления в Республике Беларусь является сочетание выборности и назначаемости. Местные Советы депутатов и другие органы территориально общественного самоуправления создаются непосредственно гражданами и руководителями местных исполнительных и распорядительных органов, назначаются на должность Президентом Республики Беларусь или в установленном им порядке и утверждаются в должности соответствующими местными Советами депутатов. Главной целью местного управления и самоуправления в Республике Беларусь является решение актуальных социальных, экономических, политических и культурных проблем местного значения для повышения уровня и качества жизни населения. Основные функции исполнительных комитетов тесно связаны с их задачами. К основным функциям местного управления и самоуправления в Республике Беларусь следует отнести: 1) обеспечение социально ориентированного устойчивого инновационного развития территории на основе эффективного использования местных природных, материальных, финансовых ресурсов, производственного, научного, образовательного и кадрового потенциала; 2) создание благоприятных производственных, жилищно-бытовых и социокультурных условий жизнедеятельности различных половозрастных групп населения данной территории, внедрение социальных стандартов; 3) обеспечение эффективной работы предприятий, учреждений образования и здравоохранения, организаций торговли, бытового и социального обслуживания, транспорта и связи, энерго-, водо-, тепло- и газоснабжения; 4) распределение социальных благ и адресная поддержка наименее социально защищенных групп населения (инвалидов, ветеранов, пенсионеров, многодетных семей и других категорий); 5) обеспечение высокой культуры обслуживания, общественного порядка, охраны окружающей среды, экологической и пожарной безопасности.

Местное управление – форма организации и деятельности местных исполнительных и распорядительных органов для решения вопросов местного значения исходя из общегосударственных интересов и интересов населения, проживающего на соответствующей территории. Местное самоуправление в Республике Беларусь – форма организации и деятельности граждан для самостоятельного решения непосредственно или через избираемые ими органы социальных, экономических, политических и культурных вопросов местного значения исходя

из интересов населения и особенностей развития административно-территориальных единиц на основе собственной материально-финансовой базы и привлеченных средств.

УДК 32.(476+529.4)

БЕЛОРУССКИЕ КОРНИ В ИЗРАИЛЬСКОЙ ПОЛИТИКЕ

Плетнева Ю. В. – студентка

Научный руководитель – **Назаренко Л. Е.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно. Республика Беларусь

Государство Израиль тесно связано с белорусской землей. Еще в 1388-1389 гг. князь Витовт жаловал привилегии евреям городов Бреста и Гродно. На протяжении шести столетий белорусский народ и еврейская община жили бок о бок на белорусских землях в условиях добрососедства и уважительного отношения друг к другу. После последней крупной волны эмиграции в Израиль из СССР в 90-х годах XX в. в стране значительно увеличилась белорусская община, которая составляет сегодня более 100000 человек. Кроме того, это одна из самых влиятельных национальных диаспор на территории Израиля. И это не случайно, ведь многие ведущие политики ближневосточного государства на протяжении всей его истории были выходцами из Беларуси.

Три президента Израиля имеют белорусские корни. Прежде всего, это основатель государства и первый его глава Хаим Вейцман – уроженец поселка Мотоль Кобринского уезда (теперь Ивановского района Брестской области). Блестящий ученый-химик, имеющий более 100 изобретательских патентов, создатель синтетической резины, в дальнейшем директор института его же имени; талантливый политик, президент всемирной сионистской организации, под руководством которой было создано государство Израиль. С 1949 по 1952 г. он был президентом страны.

Вторая значимая фигура – Залман Шазар – третий президент Израиля 1963-1973 гг. Родился 24 ноября 1889 г. в поселке Мир тогда Новогрудского уезда Минской губернии. Специалист по Ближнему Востоку, библеистике, широко и глубоко образованный человек, занимал много управленческих должностей в политике, особенно в области образования и культуры. Шазар всегда поддерживал писателей, ученых, основал фонд «Амос» для оказания содействия деятелям искусства.

Девятый президент страны (1007-2014 гг.) Шимон Перес родился в д. Вишнево Воложинского района Минской области в 1923 г. Когда ему было 11 лет, семья переехала в Палестину. На протяжении своей политической карьеры Шимон Перес занимал многие высокие посты в правительстве: трижды был министром иностранных дел Израиля, по два раза – премьер-министром и министром обороны, а также возглавлял другие ведомства – от Министерства финансов до Министерства транспорта. В 1994 г. Шимон Перес получил Нобелевскую премию мира, а президентом Израиля стал в 2007 г. Сегодня это старейший руководитель государства на планете, ему 93 года, а политическая карьера Переса имеет стаж 70 лет. До сих пор это активный и энергичный человек.

Сегодняшний премьер-министр – Биньямин Нетаньяху – родился в Израиле, но его предки выходцы из Беларуси. Белорусские корни имела и пятый премьер министр Израиля и первая посол в СССР Голда Меир. Детство она провела в Пинске у бабушки с дедушкой. Но затем семья эмигрировала в Америку. Там Голда получила педагогическое образование, стала активным членом социалистической сионистской организации Поалей Цион. С 1948 по 1949 г. Голда Меир была первым послом Израиля в СССР, затем в 1949 г. стала членом кнессета, а с 1969 г. занимала пост премьер-министра страны.

Многие современные политики Израиля также являются выходцами из Беларуси. Первый министр здравоохранения Мойше-Хаим Шапира – уроженец Гродно. Первый министр финансов – минчанин Элизер Каплан. Первый министр транспорта – Давид Ремез родом из д. Копысь под Оршей. Кроме того, корни лауреата Нобелевской премии Ицхака Рабина находятся в Могилеве, оттуда родом была его мать. Выходцами из Беларуси являются родители недавнего премьер-министра Ариэля Шарона. Еврейский народ всегда жил бок о бок с белорусами. Наш народ – неотъемлемая часть еврейской культуры и политики. Израиль и Беларусь навечно связывают тысячи нитей, воплощенных в человеческих судьбах.

АНИМЕ КАК СУБКУЛЬТУРА

Рыбченко А. А. – студентка

Научный руководитель – **Банцевич П. К.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Аниме – японская анимация, которая рассчитана на подростковую и взрослую аудитории, по этой причине, а также за поднятие часто несвойственных мультипликации «взрослых», философских тем, имеет высокую популярность в мире.

Аниме отличается характерной манерой прорисовки персонажей и фонов. Самой яркой её чертой являются знаменитые неестественно-большие глаза, которые первоначально были заимствованы из американской мультипликационной культуры. Немалую роль играет фон, прорисованный детально и выполненный в такой гамме, чтобы наиболее точно, гармонируя с музыкальным сопровождением, передать атмосферу. Большое внимание уделяется также цветам волос и глаз, которые говорят о характере персонажа. Так, например, красные волосы будут иметь импульсивные, вспыльчивые или агрессивные персонажи, а белые будут принадлежать персонажам более спокойным и уравновешенным.

Японская анимация издаётся в форме телесериалов, а также коротко- и полнометражных фильмов, распространяемых на видеоносителях или предназначенных для показа на телевизионных каналах. Сюжеты могут описывать несколько различных тем и идей, крутиться вокруг множества персонажей, где история каждого будет важна для общей картины, либо концентрироваться на двух-трёх, а то и одном герое, отличаться разнообразием мест действия и эпох, жанров и стилей. Источниками для сюжета аниме-сериалов чаще всего являются: манга (японские комиксы), ранобэ (лайт-новеллы – романы) или компьютерные игры (как правило, в жанре «визуальный роман»), однако имеются и оригинальные аниме.

Наиболее популярными темами в аниме в последнее время становится будущее мира, нередко переплетённое с магией и мистикой, в котором раскрываются проблемы выживания, ценности чужих жизней, проблемы взаимопонимания между различными группами, а также такие ценности, как семья, дружба, близкие люди. Нередки также темы конфликта человека и мира, человека и общества, общества и мира, поиск своего места в жизни и обществе. В детских аниме поднимаются

уже привычные темы борьбы добра и зла, взаимопомощи, поддержки и дружбы. Подобная анимация учит детей переносить невзгоды с улыбкой и преодолевать встающие на пути препятствия умом, а не силой.

Сегодня аниме – это уникальный культурный пласт, объединяющий как сериалы для детей (жанр кодомо), так направленные на подростковую аудиторию: сёнэн (приключенческие аниме для юношей), сёдзё (романтические аниме для девушек) и полноценное «взрослое» аниме (сэйнэн и дзёсэй). Вершиной аниме принято считать работы режиссёра Хаяо Миядзаки. Его «Унесенные призраками» стали первым и единственным анимационным фильмом, получившим премию Берлинского кинофестиваля как «Лучший фильм», а не «Лучший мультфильм», а также Оскар за «Лучший анимационный полнометражный фильм».

Начиная с 1990-х гг., аниме широко распространилось по всему миру и составляет около 60% от всех мультипликационных телесериалов. За пределами Японии для обозначения фанатов аниме используется слово «отаку». В среде отаку распространено создание любительских произведений по мотивам любимых серий, музыкальных клипов с использованием видеоряда аниме, проведение аниме-фестивалей и переодевание в любимых героев – косплей. Параллельно росту популярности аниме за пределами Японии растёт и число противников этого жанра мультипликации. Наиболее серьёзную критику вызывает чрезмерное количество насилия и эротики, неадекватное поведение людей, увлекающихся просмотром и коллекционированием аниме, выливающееся порой в патологические формы (уход от реальности, агрессивность, близкая к наркотической зависимости). Многим не нравится аниме на эмоциональном уровне: если зритель считает, что мультфильмы создают только для детской аудитории, он ожидает и соответствующего развития сюжета, либо испытывает дискомфорт от просмотра аниме, рассчитанного на юношескую или взрослую аудиторию, либо, отказываясь от просмотра, создаёт заочное негативное мнение о произведении.

ЛИТЕРАТУРА

1. Иванов Б. А., Введение в японскую анимацию / Б. А. Иванов. – М.: Фонд развития кинематографии: РОФ «Эзенштейновский центр исследований культуры», 2001. – 336 с.
2. Катасонова Е. Л., Японцы в виртуальном мире: Очерки современной японской массовой культуры / Е. Л. Катаносова. – М.: Восточная литература РАН, 2012. – 357 с.

НЕИЗВЕСТНЫЙ ГЕРОЙ ХОЛОКОСТА

Самушиц М. М. – студентка

Научный руководитель – Рыбак Н. А.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Вторая мировая война считается поистине одной из самых кровопролитных и жестоких войн в истории человечества. Она наглядно показала, насколько безжалостны и жестоки могут быть человеческие поступки. Но вместе с тем она показала мужественность и храбрость обычных, на первый взгляд, людей, которых мы по праву можем называть героями.

Одним из таких героев является польский врач Евгениуш Лазовский, который во время Второй мировой войны спас тысячи евреев и немцев от концлагеря и массового истребления. Для достижения этой цели он провел действительно уникальную операцию, в течение многих месяцев успешно обманывая немецкие власти.

Евгениуш Славомир Лазовский родился в 1913 г. в городе Ченстохова, на юге Польши. Перед войной он получил медицинскую степень в университете имени Юзефа Пилсудского в Варшаве.

Во время военных действий был сформирован специальный медицинский поезд, куда Е. Лазовский записался добровольцем. Поезд разбомбили, после чего доктор начал работать на польское подполье. Однако вскоре он угодил в плен, из которого, по стечению обстоятельств, ему удалось бежать. В 1942 г. Лазовский вместе с семьей переехал в небольшой городок Развадов, в округе которого находилось несколько крупных сел и еврейское гетто.

К этому времени немецкие войска уже окончательно захватили Польшу. Огромные концентрационные лагеря регулярно пополнялись тысячами людей, которых заставляли работать в ужасных условиях, а затем уничтожали самыми разнообразными и крайне жестокими методами, начиная с обычных расстрелов и заканчивая сжиганием в печах Аушвица.

Оказание медицинской помощи жителям гетто строго запрещалось, но этот запрет доктор Лазовский сумел обойти. Он договорился с местными жителями о том, что при появлении болезни необходимо было ночью повесить белую ткань на дверь. По ночам он тайно посещал своих новых пациентов и пытался оказывать им медицинскую помощь. С каждым днем репрессии становились все жестче, и вскоре

стало понятно, что если не предпринять никаких мер, то вскоре всех евреев, а с ними заодно и многих поляков просто заберут в лагерь.

И тогда доктор Лазовский со своим другом, врачом Станиславом Матулевичем разработали секретный план спасения жителей десятка деревень в окрестностях Розвадова и Збыднюва не только от принудительных работ, но и от истребления нацистами. Еще в мирное время, работая над излечением тифа, доктора заметили, что даже мертвая бактерия возбудителя тифа *Proteus OX19*, введенная человеку, дает положительную реакцию на болезнь при проведении анализов. Воспользовавшись этими знаниями, они решили устроить массовую фальшивую эпидемию.

Людей, зараженных тифом, немцы сразу уничтожали. Поэтому Лазовский и Матулевич впрыскивали вирус полякам, жившим в деревнях вокруг гетто. Напуганные немцы не отправляли инфицированных поляков в трудовые лагеря, и, в конце концов, закрыли весь район на карантин. Таким образом, были спасены как польские семьи от неизбежной депортации в концентрационные лагеря, так и еврейские – от казней.

На протяжении достаточно длительного времени такой план отлично работал. Немецкие войска не только полностью забыли про местных евреев, но и не заставляли поляков работать на них или обеспечивать продуктами, боясь заразиться. Но через какое-то время кому-то среди немецкого командования показалось странным, что за все время эпидемии так и не было массовых смертей. Был приглашен опытный доктор с помощниками из Германии для того, чтобы взять повторные анализы. Однако Лазовский и Матулевич заранее узнали о приезде и устроили ему такой торжественный прием с обильным количеством алкоголя, что тот забыл обо всем, отправив брать анализы своих подчиненных, неопытных студентов, испугавшихся болезни и решивших ограничиться только заранее подготовленными зараженными людьми.

Таким образом, талантливый доктор выиграл время, и карантин на этой территории оставался вплоть до прихода советских войск. Только благодаря этой операции Лазовский с коллегой спасли более 10 тыс. евреев и еще около 60 тыс. поляков от репрессий и опасностей, которые несли с собой немецкие оккупанты.

После войны Евгениуш Лазовский уехал жить в Америку, где продолжил свою медицинскую практику.

«Люди говорили, что я герой. Я просто нашел возможность сделать что-то хорошее», – говорил доктор Лазовский в своем интервью для «American Medical News» спустя 50 лет после окончания войны.

Окончив работу приблизительно в 1980 г., он спокойно жил на пенсии в городе Юджин в штате Орегон, пока не умер в 2006 г..

Телепродюсер Райан Бэнк снял документальный фильм о знаменитом докторе Евгениуше Лазовском. Этот фильм под названием «Частная война» основан на показаниях людей, чьи семьи были спасены благодаря так называемым «поддельным эпидемиям».

ЛИТЕРАТУРА

1. 2 doctors used typhus to save thousands in wartime. American Medical News. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.amednews.com/article/20040705/profession/307059953/6/>. - Дата доступа: 06.02.2016
2. Fake epidemic saves a village from Nazis. Wayback Machine – Internet Archive. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://archive.org/web/20090122224617/http://holocaustforgotten.com/eugene.htm>. - Дата доступа: 06.02.2016
3. Евгениуш Лазовский – польский врач и герой Второй мировой войны. Профессия – ВРАЧ. Посвяща себя людям! [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://professiya-vrach.ru/article/evgeniush-lazovskiy-polskiy-vrach-i-geroy-vtoroy-mirovoy-voyny/>. - Дата доступа: 06.02.2016
4. Лазовский Евгениуш. Википедия – свободная энциклопедия. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki/>. - Дата доступа: 21.01.2016

УДК 617-089

СИНТЕЗ НАУКИ И РЕЛИГИИ В МИРОВОЗЗРЕНИИ В. Ф. ВОЙНО-ЯСИНЕЦКОГО

Сипайло Б. С. – студент

Научный руководитель – Лукина Л. В.

УО «Витебская ордена «Знак Почета» государственная академия ветеринарной медицины»

г. Витебск, Республика Беларусь

Духовное состояние современного общества обращается к творчеству и мировоззрению мыслителей, которые внесли существенный вклад в идеалы, ценностные установки, нравственное развитие. Мировоззрение Валентина Феликсовича Войно-Ясенецкого (1877-1961 гг.) содержит оригинальную модель синтеза науки и религии, на основании которого человек достигает «цельного» познания мира материального и духовного.

Опираясь на наблюдения и исследования академика, физиолога Шарля Рише, В. Ф. Войно-Ясенецкий разработал учение о духовной энергии. Человек обладает сильной духовной энергией, способной пе-

редаваться другому человеку на расстоянии. Многие ученые наделяют именно человеческую мысль способностью передавать импульсы на расстоянии. В. Ф. Войно-Ясенецкий поднимает вопрос о соотношении знания и веры, религии и науки для познания бытия. Человек, чтобы быть творческой личностью, должен синтезировать свои знания и веру, чтобы его познание было «цельным», т. к. этим синтезом постигается мир материальный и метафизический, духовный. Язык науки и язык веры, по Войно-Ясенецкому, принадлежат к разным сферам человеческого опыта, но это не означает, что по своей сущности они противоположны. Наука оперирует временными категориями, а интересуется ее цельный человек.

Обращение к идейному наследию В. Ф. Войно-Ясенецкого актуально: мыслитель внес вклад в постановку и решение проблем этики, антропологии, гносеологии, деонтологии, философии смерти и бессмертия, взаимоотношений веры и знания. В. Ф. Войно-Ясенецкий своей жизнью и в своем творчестве передал нравственный, религиозный и научный опыт, который позволяет по-новому оценить многие проблемы нравственного развития современного общества.

ЛИТЕРАТУРА

1. Свт. Лука (Войно-Ясинецкий), Душа, дух и тело. Изд-во Артос медиа. 2013 – 128с.
2. Попова, В.В. В.Ф. Войно-Ясенецкий о возможности научного и ненаучного познания бытия [Текст] / В.В. Попова // Школа будущего: научно-методический журнал. – № 1. – 2009. – С. 88-94.

УДК 340.12:004

ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЙ СТАТУС ИНДИВИДУАЛЬНЫХ СУБЪЕКТОВ В ИНФОРМАЦИОННОЙ СФЕРЕ

Смоляр В. И. – студент

Научный руководитель – **Кевляк Л. Т.**

УО «Гродненский государственный университет им. Я. Купалы»
г. Гродно, Республика Беларусь

Информационный статус индивидуальных субъектов, как часть их общего статуса, постепенно получает все более отчетливое признание и закрепление в законодательных актах Республики Беларусь. В целях уяснения понятия «информационно-правовой статус индивидуальных субъектов» следует иметь в виду, что эта категория субъектов может быть представлена такими понятиями, как «гражданин», «ино-

странный гражданин», «лицо без гражданства», «лицо с двойным гражданством», «человек», «личность», «индивид», «лицо» при условии оговорки, что это лицо физическое [1].

Информационно-правовой статус индивидуального субъекта в информационной сфере составляет сложный правовой комплекс, основным элементом которого являются предоставленные ему права, свободы и возложенные на него обязанности, вытекающие из конституционных прав, свобод и обязанностей и получившие конкретизацию в достаточно большом количестве норм права информационного характера по поводу поиска, получения, передачи, хранения информации.

Для анализа состава конституционного-правового статуса целесообразно воспользоваться предложенной профессором Г. А. Василевичем схемой анализа и выделить составные элементы правового статуса индивидуального субъекта в информационной сфере, а именно:

- наличие гражданства либо иного законного способа пребывания на территории государства;
- информационную правоспособность;
- информационную дееспособность;
- информационную деликтоспособность;
- систему прав и обязанностей, закрепленную нормами права информационного характера;
- гарантии реализации данных прав и обязанностей, в том числе охрану и защиту их законом [2].

В информационной сфере конституционные нормы по критерию гражданства устанавливают и соответствующий объем информационно-правового статуса индивидуального субъекта. К примеру, ст. 33 Конституции Республики Беларусь гарантирует каждому свободу мнений, убеждений и их свободное выражение. Никто не может быть принужден к выражению своих убеждений или отказу от них. Монополизация средств массовой информации государством, общественными объединениями или отдельными гражданами, а также цензура не допускаются [3].

Следующая норма Конституции Республики Беларусь в ст. 34 гарантирует уже гражданам Республики Беларусь право на получение, хранение и распространение полной и своевременной информации о деятельности государственных органов, общественных объединений, о политической, экономической, культурной и международной жизни, состоянии окружающей среды [3].

Следует указать, что информационная правоспособность индивидуального субъекта возникает с момента его рождения и прекращается со смертью индивида и представляет собой возможность иметь субъек-

тивные права и выполнять юридические обязанности, установленные нормами права в информационной сфере. Информационная дееспособность индивидуального субъекта – это признанная способность своими личными действиями приобретать и осуществлять права и обязанности в информационной сфере. В зависимости от возраста наступление дееспособности, реализуемой в информационной сфере, носит различный объем правомочий. Информационная деликтоспособность наступает поэтапно и представляет собой способность индивидуального субъекта нести юридическую ответственность за нарушение норм информационного характера.

Юридическая ответственность, связанная с уголовными правонарушениями в информационной сфере (гл. 31 Уголовного кодекса Республики Беларусь «Преступление против информационной безопасности»), наступает с 16 лет; административная ответственность (к примеру, ст. 22.6 Кодекса об административных правонарушениях Республики Беларусь – несанкционированный доступ к компьютерной информации) наступает с 16 лет; гражданско-правовая и трудовая ответственность возможна с 14 лет.

Исходя из общетеоретических подходов к классификации прав и обязанностей индивидуальных субъектов, вытекающих из норм права, не исключая и информационно-правовые нормы, можно осуществить деление их на различные виды в зависимости от выбранного критерия. Следует отметить, что деление прав и обязанностей индивидуальных субъектов находит свою основу в их системе, закрепленной Конституцией Республики Беларусь. Так, права и обязанности индивидуальных субъектов в области информационного права в основном, как уже упоминалось, производны от конституционных и находят свою конкретизацию в достаточно большом количестве законодательных и подзаконных актов.

Права и обязанности индивидуальных субъектов по содержанию обычно подразделяют на: статутные (указывают на социальный статус индивида в государстве. Например, ст. 28 Конституции Республики Беларусь гарантирует каждому защиту от незаконного вмешательства в его личную жизнь, в том числе от посягательства на тайну его корреспонденции, телефонных и иных сообщений, на его честь и достоинство); индивидуальные (к ним можно отнести, к примеру, права и обязанности индивидуального субъекта в информационной сфере, связанные с его возрастом, состоянием здоровья); специальные (носят отраслевой характер и, как правило, зависят от квалификации, наличия специальных полномочий и компетенций в информационной сфере) [2].

Некоторые авторы, в частности Попов Л. Л., Мигачев Ю. И., Тихомиров С. В., подразделяют права и обязанности граждан в сфере информационного права на абсолютные и относительные. Абсолютными считаются такие права, реализация которых зависит только от волеизъявления гражданина, а относительными те, реализация которых зависит не только от волеизъявления гражданина, но также от наличия фактических возможностей для их осуществления [4].

Правовые гарантии прав индивидуальных субъектов в информационной сфере входят составным элементом в систему гарантий, включающих в том числе экономические, политические и организационные. Экономические гарантии основаны на стабильном функционировании экономики государства, устойчивости финансово-денежной системы, повышении благосостояния населения и т. п. Политические гарантии предусматривают приоритет личности и гражданина в обществе и государстве, признание прав и свобод человека высшей ценностью, стабильную государственную власть, согласие в государстве и многонациональном обществе. Организационные гарантии в сущности своей находятся в установленном порядке деятельности правоохранительных, контролирующих, надзирающих и т.п. органов и организаций, имеющих территориальную и отраслевую организационную структуру.

Правовые гарантии, в том числе и информационно-правовые, можно разделить на два вида: судебные – реализуемые судами в процессе осуществления правосудия и внесудебные (административные) – реализуемые в рамках управленческой компетенции органов государственного управления и их должностных лиц [2].

В заключение следует отметить, что информация и все формы ее проявления затрагивают все сферы жизнедеятельности индивида. Сама роль индивидуального субъекта является исполнительной, где главную роль играет информация. В свою очередь, информация выступает как ресурс, как ценность личности, общества и государства. Разумеется, без информации невозможны любые преобразования, поскольку она служит средством познания и отражения процессов и явлений, их фиксированного использования и упорядочения, наделяет субъектов соответствующими правами и обязанностями и является важным атрибутом современного информационного общества.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бачило, И. Л. Информационное право: учебник для магистров / И. Л. Бачило. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2011. – 564 с.
2. Информационное право: учеб. пособие / Г. А. Василевич [и др.]; под. общ. ред. Г. А. Василевича и Д. А. Плетенева. – Минск. Адукацыя і выхаванне, 2013. – 352 с.

3. Конституция Республики Беларусь 1994 года : с изм. и доп., принятыми на респ. референдумах 24 нояб. 1996 г. и 17 окт. 2004 г. – 10-е изд., стер. – Минск : Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, 2014. – 62 с.
4. Попов, Л. Л. Информационное право: учебник / Л. Л. Попов, Ю. И. Мигачев, С. В. Тихомиров. – М.: Норма: Инфра - М, 2010. – 496 с.

УДК 811.161.3 (476.6)

ВЕЛИКАЯ ДОЧЬ БЕЛОРУССКОГО НАРОДА

Снацкая В.Р. – студентка

Научный руководитель – **Рыбак Н. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Традиционно День белорусской письменности проводится в городах, являющихся историческими центрами культуры, науки, литературы и книгопечатания. За время проведения праздник приобрел общенациональный статус, стал значимым событием в культурной жизни страны.

Основной идеей данного мероприятия является бережное сохранение и развитие духовного наследия Беларуси, пропаганда национальных культурных традиций, показ их взаимосвязи со славянскими истоками и с сегодняшним днем, демонстрация постоянной заботы государства о духовно-нравственном развитии общества в контексте поддержки книги и чтения, национальной литературы и книгоиздания.

Традиционно праздник проводится в городах, являющихся историческими центрами культуры, просвещения и книгопечатания. Впервые (в 1994 г.) праздник проходил в Полоцке. В последующие годы эта честь выпала многим другим городам, среди которых были Туров, Новогрудок, Несвиж и Мир. В 2015 г. День белорусской письменности проходил на Родине А. С. Пашкевич – в Щучине.

Алоиза Степановна Пашкевич, известная под псевдонимом Тётка, родилась 15 июля 1876 г. в шляхетской семье, в местечке Пещин на территории современного Щучинского района Гродненской области.

Традиционное для женщин того времени образование наша героиня получала дома при помощи частных учителей.

В 1902 г. юная Алоиза уехала учиться в Санкт-Петербург на курсы воспитательниц и руководительниц физического образования. В этот период она активно участвовала в белорусском студенческом кружке и дебютировала с первыми литературными произведениями.

В 1904 г., сдав экстерном экзамены по программе Александровского Лицея, Алоиза переехала в Вильно, где устроилась фельдшером в местную больницу. Параллельно она вела активную пропагандистскую работу против царского режима.

Под угрозой ареста в 1905 г. Алоиза эмигрировала в Польшу, где провела время, изучая историю, филологию и философию в университетах Львова и Кракова. Несколькими годами позже она вышла замуж и, сменив фамилию, вернулась в Вильно.

Поначалу в Вильно Алоиза Пашкевич работала актрисой в театре И. Буйницкого, затем редактором в молодежной газете «Лучынка». С началом Первой мировой войны она пошла служить сестрой милосердия в тифозный барак при военном госпитале.

В своем творчестве поэтесса стала использовать творческий псевдоним Тётка. Алоиза является одной из основателей национальной прозы. Ее перу принадлежат сборники «Хрэст на свабоду» и «Скрыпка беларуская», книги для детей «Першае чытанне для дзетак беларусаў», «Лемантар», «Гасцінец для малых дзяцей».

Основными мотивами поэзии Тётки являются любовь к Родине, родной природе, служение народу.

Имя великой поэтессы заняло почетное место в истории белорусской литературы. Ее произведения переведены на русский, украинский, чешский, немецкий языки. Имя Алоизы Пашкевич носит Остринская средняя школа Щучинского района Гродненской области, а внутри этой школы находится именная музей, включающий в себя 465 экспонатов.

Алоиза Пашкевич – великая дочь белорусского народа, и была такой по жизни – простой, доброжелательной. Об этом вам и сегодня с готовностью расскажут на ее малой родине – в деревне Старый Двор, где живут люди, которые ухаживают за ее могилой и сохраняют в своей памяти множество историй о поэтессе. Эти образы-воспоминания передаются из поколения в поколение и доходят до дня сегодняшнего.

ЛИТЕРАТУРА

1. Багдановіч І. Э. Цётка, 1876-1916 / Багдановіч І. Э. // Гісторыя беларускай літаратуры XX стагоддзя: у 4 т. / навук. рэд.: І. Я. Навуменка, В. А. Каваленка. – Мн., 1999. Т. 1. С. 103-120.
2. Максімовіч В. А. Творчасць Цёткі (А. Пашкевіч) у грамадска-культурным кантэкстэ пачатку XX ст. / В. А. Максімовіч // Эстэтычныя пошукі ў беларускай літаратуры пачатку XX стагоддзя / В. А. Максімовіч. – Мн., 2000. С. 228-260.

УДК 94(476)

**ИЗ ВОСПОМИНАНИЙ СТАРШЕГО СЕРЖАНТА
А. П. КАНАШИНА, МЕХАНИКА-ВОДИТЕЛЯ ТАНКА М4А3
«ШЕРМАН», УЧАСТНИКА БОЯ ЗА ОСВОБОЖДЕНИЕ
Г. П. МИР**

Цвирко Н. И. – студентка

Научный руководитель – **Стецкевич П. Т.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Развивая успешное наступление в ходе проведения летней наступательной операции 1944 г., советские войска с боями продвигались вглубь захваченной противником территории Беларуси. Отступление немецких частей через г.п. Мир началось на шестой день операции «Багратион». 2 июля 1944 г., когда ещё шли бои под Минском, войска правого крыла 2-го Белорусского фронта овладели Столбцами и Городеей. Конно-механизированная группа генерал-лейтенанта И. А. Плиева в составе 4-го гвардейского кавалерийского и 1-го гвардейского механизированного корпусов разворачивала наступление на Барановичи.

В полосе наступления 4 гвардейского кавалерийского корпуса 10-й гвардейской кавалерийской Кубанской дивизии в районе Мира оказались несколько её частей, а именно: 183 гвардейский артиллерийско-миномётный полк и приданный дивизии 128 отдельный танковый полк под командованием майора Макаровского. Следует отметить, что командование и штаб дивизии не случайно концентрировало на направлениях прорыва казачьи части, артиллерию и танковые силы. В соответствии с тактическим замыслом наступательных боёв 1944 г., это было оптимальным сочетанием преимуществ видов войск, действующих в условиях регионального рельефа. На начальной стадии боя наносится миномётно-артиллерийский удар, затем в боевой контакт с силами противника вступают танки, прорывая и рассекая оборонительные порядки, и уже либо мотострелковые, либо кавалерийские части производят зачистку местности или населённого пункта от вражеских войск.

Как следует из воспоминаний участников боя, атаку начали танкисты. На вооружении 128 отдельного танкового полка стояли американские танки М4А3 «Шерман» с экипажем из пяти человек. В атаке участвовала группа прорыва и группа поддержки. Танк, в экипаже которого служил ст. сержант А. П. Канашин, находился в составе первой

группы, задачей которой было выявление и подавление огневых точек противника. Он свидетельствует:

«2 июля 1944 г. мы первыми ворвались в городской посёлок Мир на своём танке. Над речкой курсировал немецкий танк, чтобы не пропустить нас на мост. Мы открыли огонь и вывели его из строя. Наперерез нам по мосту ехал немецкий броневик, но наш танк его легко подмял вместе с теми, кто в нём был. По нам начали прицеливание и сосредоточили огонь две вражеские пушки, которые стояли у церкви. Мне пришлось вести танк нижней улицей, чтобы перехитрить расчеты немецких пушек и выбрать выгодный момент, чтобы уничтожить их. Немцы не выдержали длительной атаки нашего танкового экипажа и начали отступать. Одну пушку при их отступлении мы подбили, а на вторую я наехал и раздавил.

Сообщаю адрес нашего направления: Второй Белорусский фронт, 4-й кавалерийский корпус, 10-я кавалерийская дивизия, 128-й Краснознамённый Барановичский танковый полк. Фамилии нашего экипажа: командир танка – лейтенант Ручкин Михаил Васильевич из Краснодара, механиком водителем был я, помощник водителя – сержант Ильш из Москвы, заряжающий – Андрей (фамилии не помню), радист танка – рядовой Алиев Иван Васильевич из Чувашской АССР. Командиром 128 танкового полка был Гвардии майор Макаровский, начальник штаба – ст. лейтенант Соловьёв, помощником по технической части – ст. лейтенант Яндубаев.

В той атаке у нас на броне автоматчиками были: Дорошенко из Днепропетровска, Миронов из Чувашской АССР. Один автоматчик погиб на нашем танке во время боя. Мы его похоронить не смогли, а сняли с танка и положили под ёлочку. Конечно, может солдаты нашего полка и похоронили его, а у меня и сейчас душа болит, сообщили ли его родным и знакомым, где и как скончался этот солдат, или нет.

Вот таким мне запомнился этот бой по взятию вашего города.

Ст. сержант Канашин Алексей Петрович»

К нашему великому сожалению Алексей Петрович Канашин, который был непосредственным участником того памятного боя, покинул этот мир. Нам завещаны его свидетельства и память. Но каждое прочтение его слов вызывает вопрос: «А что бы сделал и как бы поступил я?» Трудно ответить...

УДК 947.6 (075.8)

ЖЕНСКИЙ БАТАЛЬОН СМЕРТИ ПОД МОЛОДЕЧНО

Чурак К. В. – студент

Научный руководитель – **Рыбак Н. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Мария Бочкарева – это женщина с уникальной судьбой: ее называют русской Жанной Д'Арк, кавалер-девицей, бесшабашным воякой по кличке Яшка. Она единственная среди женщин является полным «Георгиевским кавалером». Именно она была инициатором, создателем и руководителем женского батальона, образованного осенью 1917 г. в Петрограде. 21 мая 1917 г. Мария Бочкарева выступает в Мариинском дворце Петрограда с призывом к женщинам России стать в ряды 1-го Петроградского женского Батальона смерти.

Сразу около двух тысяч женщин откликнулись на призыв Бочкаревой. До 30% оказались курсистками (были и бестужевки, выпускницы самого престижного женского учебного заведения) и до 40% имели среднее образование. Были и представительницы очень известных фамилий – княжна Татуева из знаменитого грузинского рода, Дубровская – дочь генерала, батальонным адъютантом была Н. Н. Скрыдлова – дочь адмирала Черноморского флота. Они проходили медкомиссию и стриглись почти наголо.

Предварительный смотр батальон прошел с 12-балльной отметкой. На женщинах-солдатах были особые погоны – белые с продольными черной и красной полосой, а на правом рукаве гимнастерки – красно-черная стрела углом вниз.

21 июня «Женскому батальону смерти» – так его называли из-за жесткой дисциплины и искреннего желания не жалеть жизни для защиты Родины – было вручено знамя. Генерал Л. Г. Корнилов преподнес Марии Бочкаревой револьвер и саблю с золотым эфесом, Керенский зачитал приказ о производстве ее в прапорщики [1].

8 июля 1917 г. у местечка Крево, под Молодечно в 3 часа должно было начаться наступление – первый бой батальона. Однако мужская часть корпуса засомневалась – идти в атаку или не идти? В этом постыдном занятии защитники отечества провели весь день. К вечеру к женскому батальону подошли 75 офицеров во главе с командиром 525-го полка подполковником Ивановым и 300 оставшихся верными Присяге солдат. Они попросили разрешения у Бочкаревой стать в строй батальона.

Цепь построили так, что каждую женщину прикрывали с обеих сторон мужчины. Офицеры распределились на равном расстоянии по всей цепи. Несмотря на то, что во время боя мужская часть корпуса все же присоединилась к бою, батальон опять остался один против накапливающих силы для контратаки немцев. Также под Молодечно воевали три будущих Маршала Советского Союза – Б. Н. Шапошников, Г. К. Жуков и Р. Я. Малиновский.

После боя в строю осталось 200 женщин-солдат. Батальон потерял 30 убитых и 70 раненых. Бочкарева была произведена в чин подпоручика, а впоследствии – в поручики. А в это время уже по всей стране шло формирование женских частей. Военный совет 29 июня утвердил положение «О формировании воинских частей из женщин-добровольцев». Официально на октябрь 1917 г. числились: 1-й Петроградский женский Батальон смерти, 2-й Московский женский Батальон смерти, 3-й Кубанский женский ударный батальон. Стихийное формирование женских отрядов шло в Киеве, Минске, Полтаве, Харькове, Симбирске, Вятке, Смоленске, Иркутске, Баку, Одессе, Мариуполе. В июне был объявлен приказ о формировании первой Морской женской команды [2].

Большевицкий переворот ставит батальон в невыносимое положение. Солдаты готовы разорвать женщин на куски, поскольку те продолжают отважно выполнять свой воинский долг. Бочкарева распускает батальон, снабдив девушек гражданским платьем и документами.

7 января 1920 г. бывший командир женского Батальона смерти Мария Бочкарева была арестована большевиками. И ее как «злейшего и непримиримого врага рабоче-крестьянской республики» приговорили к расстрелу [1].

ЛИТЕРАТУРА

1. Родин И. В. Батальон смерти / И. В. Родин. – Яуза., 2014. – 360 с.
2. Сайт города Молодечно//Первая мировая война [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа :<http://molodechno.by/bibliotechka/istoriya-goroda-molodechno/pervaya-mirovaya-vojna/>. – Дата доступа : 14.09.2014.

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Абросимова А. В., Антанькова А. В. ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	3
Адасько Ю. А., Немец В. П. ОСОБЕННОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ КАПИТАЛА В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	5
Адасько Ю. А., Немец В. П. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ КАПИТАЛА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	6
Амшей В. В., Жарикова О. А. ПРОБЛЕМА КЛАССИФИКАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	8
Ахраменко М. В., Бурачевская Ю. А. АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	11
Ахраменко М. В., Осипчук И. Ю. РЕФОРМИРОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА МНОГОЛЕТНИХ НАСАЖДЕНИЙ	13
Барташ И. В., Бурачевская Ю. А. ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	14
Белявская В. Т., Бурачевская Ю. А. ПРОБЛЕМАТИКА ВНЕДРЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА В ПРАКТИКУ БЕЛОРУССКОГО АУДИТА	16
Белявская В. Т., Потрубейко М. А., Щербатюк С. Ю. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ НДС ПО РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМ ПРЕДПРИЯТИЕМ	19
Буйко Е. А., Бурачевская Ю. А. СРАВНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ И БЕЛОРУССКИХ ПРАВИЛ В ОБЛАСТИ ДОКУМЕНТИРОВАНИЯ АУДИТА	21
Бурвина М. А., Болтач А. Р. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ УЧЕТА ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МСФО	23
Бурвина М. А., Болтач А. Р. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ В УСЛОВИЯХ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА	25
Бурвина М. А., Метечко Т. О. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ УЧЕТА ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	27
Бык Т. С., Куклик С. Н. КРЕДИТОСПОСОБНОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРОДНЕНСКОЙ И БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТЕЙ	29
Бык Т. С., Куклик С. Н. ПОНЯТИЕ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ И МЕТОДЫ ЕЕ ОЦЕНКИ	31

Валюкевич Е. В., Мацукевич В. И. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МСФО	32
Веремейчик Д. В., Щербатюк С. Ю. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ИНВЕСТИЦИОННЫХ ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ В РАЗЛИЧНЫХ СТРАНАХ	35
Витукевич А. С., Кривенкова-Леванова Л. Н. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ СИЛОСА В КСУП «Э/Б ПОГОРОДНО» ВОРОНОВСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	37
Витукевич А. С., Кривенкова-Леванова Л. Н. СТРУКТУРА СЕБЕСТОИМОСТИ ВЫРАЩИВАНИЯ КУКУРУЗЫ НА СИЛОС В КСУП «Э/Б ПОГОРОДНО» ВОРОНОВСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	39
Гоменюк В. А., Бурачевская Ю. А. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МСА 620 «ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАБОТЫ ЭКСПЕРТА» И НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	41
Гордиевская И. И., Гостилович Е. В. РОЛЬ ДЕПАРТАМЕНТА ФИНАНСОВОГО МОНИТОРИНГА В ПРЕДОТВРАЩЕНИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ НЕЗАКОННЫМ ПУТЁМ	43
Гудебская А. С., Гирда Н. Г. ХРАНЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В ОАО «ОШМЯНСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»	45
Гудный С. С., Гостилович Е. В. ВНЕДРЕНИЕ И СТРАТЕГИЯ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО В РБ ЧЕРЕЗ СИСТЕМУ СТРАХОВАНИЯ	47
Дешкевич В. Ю., Бурачевская Ю. А. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МСА 520 «АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ» И НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	49
Доменюк И. В., Гостилович Е. В. ОРГАНЫ ФИНАНСОВЫХ РАССЛЕДОВАНИЙ: ПРАКТИКА ПРОВЕРОК	51
Доменюк И. В., Шостко И. А. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА ПРЕДПРИЯТИЯМИ АПК	53
Дудко А. А., Кривенкова-Леванова Л. Н. ПРОБЛЕМЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ОАО «ЧЕРЛЕНА»	55
Дудко А. А., Кривенкова-Леванова Л. Н. ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	57
Ермоловская Г. Е., Солович Е. А. ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВАЛОВОЙ ПРИБЫЛИ КАК ОБЪЕКТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	58
Ермоловская Г. Е., Солович Е. А. ТЕНДЕНЦИИ РЕСУРСООБЕСПЕЧЕННОСТИ КАК ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ БЕЛАРУСИ	60

Жалис Е. С., Бурачевская Ю. А. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МСА И ПАД «АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ»	62
Железная Н. В., Бурачевская Ю. А. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МСА 500 «АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА» С РОССИЙСКИМИ И БЕЛОРУССКИМИ ПРАВИЛАМИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	65
Жук А. И., Бурачевская Ю. А. РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА ДЛЯ БЕЛОРУССКОЙ ЭКОНОМИКИ	67
Загдай Н. А., Болтач А. Р. КЛАССИФИКАЦИЯ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНИЯ	69
Залогов В. В., Гостилов Е. В. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ В ОРГАНИЗАЦИИ	71
Ильясова М. В., Бурачевская Ю. А. СООТВЕТСТВИЕ НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ «УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ В ХОДЕ АУДИТА» ТРЕБОВАНИЯМ МСА 550 «СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ»	73
Казакова В. С., Сытник О. Е. ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	75
Каморевцев Р. А., Кулиш Н. В. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	77
Кандыба А. С., Гостилов Е. В. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МСФО 23 «ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ»	79
Карвацкая И. Э., Гостилов Е. В. МЕЖДУНАРОДНОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО В ОБЛАСТИ БАНКОВСКОГО НАДЗОРА	81
Карпович Г. А., Жарикова О. А. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	83
Кашетаите К., Русина Е. В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА	85
Козел Н. Э., Гостилов Е. В. ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА АУДИТОРА	87
Козел Н. Э., Немец В. П. ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ДИНАМИКА ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ СПК «ОЛЕКШИЦЫ» ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ БЕРЕСТОВИЦКОГО РАЙОНА	89
Козел Н. Э., Немец В. П. ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЕЕ ФОРМИРОВАНИЯ	91
Козлов Е. Г., Грудько С. В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	93

Козловская В. С., Гостилович Е. В. ПОЛНАЯ ИНДИВИДУАЛЬНАЯ И КОЛЛЕКТИВНАЯ МАТЕРИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ	94
Козловская О. Ю., Гостилович Е. В. ПОЛНАЯ И ОГРАНИЧЕННАЯ МАТЕРИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ	96
Козловская О. Ю., Солович Е. А. ПРОБЛЕМЫ БИЗНЕС-ПЛАНИРОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	98
Комяк М. А., Бурачевская Ю. А. СОПОСТАВЛЕНИЕ РЕСПУБЛИКАНСКИХ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ АУДИТА	100
Комяк М. А., Грудько С. В. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПОРЯДКА СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И СОГЛАСНО МСФО	102
Комяк М. А., Грудько С. В. ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫХ РАБОТ ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	105
Концкий А. И., Шостко И. А. МЕРОПРИЯТИЯ ПО ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ (НА ПРИМЕРЕ СПП «АГРОМИР» ФИЛИАЛА ОАО «МОЛОЧНЫЙ МИР»)	107
Король Е. П., Гостилович Е. В. ОРГАНИЗАЦИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ	109
Король Е. П., Солович Е. А. ОРГАНИЗАЦИЯ ПЕНСИОННОГО СТРАХОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	111
Корсакова Е. И., Грудько С. В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ	113
Кочержова Е. Н., Кулиш Н. В. ОСОБЕННОСТИ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПЕРЕРАБОТКИ ЗЕРНА	114
Куджева А. А., Сытник О. Е. ВЛИЯНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА НА СУММУ ВЫПЛАЧИВАЕМОГО НАЛОГА	116
Кудрявцева А. Н., Валюшко Е. Л. ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СПК «ПРОГРЕСС-ВЕРТЕЛИШКИ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА И РЕЗЕРВЫ ИХ РОСТА НА ПЕРСПЕКТИВУ	118
Кудрявцева А. Н., Валюшко Е. Л. ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ НА ПРИМЕРЕ ДАННЫХ СПК «ПРОГРЕСС-ВЕРТЕЛИШКИ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	120
Кудрявцева А. Н., Гостилович Е. В. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	121
Кузьмицкая Е. В., Бурачевская Ю. А. РЕФОРМИРОВАНИЕ НАЦИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В СООТВЕТСТВИИ С МСА	123

Купраш Т. В., Кудин В. В. АВТОМАТИЗАЦИЯ КАК НОВЫЙ ПОДХОД К УЧЕТУ ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ ОСНОВНОГО МОЛОЧНОГО СТАДА В СПК «БОРОДИЧИ» ЗЕЛЬВЕНСКОГО РАЙОНА	125
Кучинская Т. Ю., Валюшко Е. Л. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ - ЗАЛОГ ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	127
Кучинская Т. Ю., Валюшко Е. Л. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОРЯДКА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И СОГЛАСНО МСФО	129
Кучинская Т. Ю., Метечко Т. О. ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	130
Лабовская Е. Л., Гостилович Е. В. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	132
Лёнина Д. Н., Грудько С. В. ГРУППИРОВКА ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО	134
Лёнина Д. Н., Грудько С. В. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО	136
Литвин А. Н., Куклик С. Н. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА КРС НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО	137
Литвин А. Н., Куклик С. Н. УЧЕТ ПРИРОСТА КРС НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В СПК «ЖУКОВЩИНА»	139
Литвин А. Н., Метечко Т. О. ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ МСФО 41 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО» В УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ	141
Лозицкая Я., Грудько С. В. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ: ОТЕЧЕСТВЕННАЯ ПРАКТИКА УЧЕТА И МСФО (IAS) 19	142
Лозицкая Я., Грудько С. В. ОСНОВНЫЕ ФОРМЫ РАСЧЕТОВ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ РАБОТНИКАМ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО-19	144
Лозицкая Я., Грудько С. В. УДЕРЖАНИЯ: ВИДЫ И СОСТАВ НА ПРИМЕРЕ США, РОССИИ И БЕЛАРУСИ	146
Меламед А. А., Куклик С. Н. АНАЛИЗ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	148
Меламед А. А., Куклик С. Н. МЕТОДЫ ОЦЕНКИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ	149
Мигун Д. О., Жарикова О. А. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	151
Милохина С. А., Сытник О. Е. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА	154

Милюць В. Г., Осипчук И. Ю. СРАВНЕНИЕ УЧЁТА РАСЧЁТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН	156
Михальчэня В. Ю., Метечко Т. О. КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В НАЛОГОВОМ И БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	158
Михальчэня В. Ю., Метечко Т. О. УЧЕТ КОНЕЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	159
Мицкевич А. А., Гостилович Е. В. МЕТОДИКА РАСЧЕТА РЕЗЕРВОВ УВЕЛИЧЕНИЯ ПРИРОСТА КРС НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ	161
Мороз Е. В., Бурачевская Ю. А. СРАВНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО РЕГЛАМЕНТИРОВАНИЯ СОПУТСТВУЮЩИХ АУДИТУ УСЛУГ С НАЦИОНАЛЬНЫМИ ПРАВИЛАМИ АУДИТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	163
Мороз Е. В., Гостилович Е. В. РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА УРОВНЯ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	166
Нарель В. М., Метечко Т. О. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И СОГЛАСНО МСФО 2	168
Нарель В. М., Пузыня О. С. ВЛИЯНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА НА ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ПРОЦЕССЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	170
Нарута П. Г., Белявская В. Т., Потрубейко М. А., Щербатюк С. Ю. НАПРАВЛЕНИЯ КОНТРОЛЯ ОТРАЖЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	172
Нарута П. Г., Белявская В. Т., Потрубейко М. А., Щербатюк С. Ю. ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ КОНЕЧНОГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	174
Оксанич О. И., Кулиш Н. В. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБСТОИМОСТИ ПОДСОЛНЕЧНИКА С УЧЕТОМ ЕГО КАЧЕСТВЕННЫХ ХАРАКТЕРИСТИК	177
Окулевич В. А., Щербатюк С. Ю. ПРИМЕНЕНИЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ПРОВЕРКЕ ОТДЕЛЬНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	179
Попкович Н. В., Хаджиев Ф. Д., Щербатюк С. Ю. ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕРКИ КАССОВОЙ ДИСЦИПЛИНЫ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НА ОСНОВЕ ТЕСТИРОВАНИЯ	181
Попова М. А., Гостилович Е. В. КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ БЮДЖЕТА	183
Попова М. А., Солович Е. А. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	185
Рацкевич И. О., Бурачевская Ю. А. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА	187

С РОССИЙСКИМИ СТАНДАРТАМИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
Рацкевич И. О., Валюшко Е. Л. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЛИКВИДНОСТИ СПК «ИМЕНИ В. И. КРЕМКО»	189
Рацкевич И. О., Валюшко Е. Л. ГРУППИРОВКА АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ ПРИ АНАЛИЗЕ ЕГО ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ	190
Ринкевич Т. В., Бурачевская Ю. А. МСА № 210 «УСЛОВИЯ АУДИТОРСКИХ ЗАДАНИЙ» И ЕГО СВЯЗЬ С ПРАВИЛАМИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	192
Рудиевский М. М., Гирда Н. Г. РАЗЛИЧИЯ МЕЖДУ БЕЛОРУССКИМИ И МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ПО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	194
Руткевич Р. С., Солович Е. А. МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ КЛИЕНТОВ В БАНКОВСКОМ СЕКТОРЕ	196
Руткевич Р. С., Солович Е. А. СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ БЕЛАРУСИ	198
Саванец И. А., Гостилович Е. В. АНАЛИЗ РАЗМЕЩЕНИЯ КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ СПК «ДЕРЕВНОВСКИЙ» СЛОНИМСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ)	200
Самущик М. М., Бурачевская Ю. А. РАЗВИТИЕ МСА В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ	202
Самущик М. М., Щербатюк С. Ю. ПРИМЕНЕНИЕ АЛЬТЕРНАТИВНЫХ МЕТОДИК ДИАГНОСТИКИ И ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА У СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	204
Самущик М. М., Щербатюк С. Ю. ПРИМЕНЕНИЕ ОФИЦИАЛЬНОЙ МЕТОДИКИ ДИАГНОСТИКИ И ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА У СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	206
Селедчик Е. А., Немец В. П. АНАЛИЗ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	209
Селедчик Е. А., Немец В. П. ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	210
Семашко А. А., Грудько С. В. СОСТАВ СТАТЕЙ ЗАТРАТ В СТРАНАХ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА	212
Семашко А. А., Грудько С. В. СТРУКТУРА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО	214
Семенович В. С., Бурачевская Ю. А. СРАВНЕНИЕ НАЦИОНАЛЬНОГО И ЗАПАДНОГО ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРOK	216
Сидоркевич В. В., Немец В. П. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК	218
Сидоркевич В. В., Немец В. П.	220

ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ	
Слабо А. М., Гостилович Е. В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В СПК «АГРОКОМБИНАТ СНОВ» НЕСВИЖСКОГО РАЙОНА МИНСКОЙ ОБЛАСТИ	221
Смольская Э. В., Валушко Е. Л. ОЦЕНКА ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОГО И ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНОВ	223
Смольская Э. В., Валушко Е. Л. СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К АНАЛИЗУ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	225
Сорока А. Д., Луцкая Т. С. ЗНАЧИМОСТЬ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	227
Сорока А. Д., Луцкая Т. С. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЛИЗИНГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И СОГЛАСНО МСФО	229
Сорока А. Д., Метечко Т. О. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО МСФО И В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	231
Строк А. А., Довнар Н. К. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СТАДА В РЕС- ПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	233
Строк А. А., Метечко Т. О. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В СООТВЕТСТВИИ С МСФО (IAS) 41 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО»	235
Сулай В. О., Метечко Т. О. ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИ- ЯТИЙ ВЫДАЧИ И ПОЛУЧЕНИЯ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	237
Сулай В. О., Хобец А. М. ДИНАМИКА КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ СПК ИМ. ДЕНЬЩИКОВА	238
Сулай В. О., Хобец А. М. ОТРАЖЕНИЕ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	240
Супринович Е. О., Куклик С. Н. ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ РАБОТНИКОВ В ЖИВОТНОВОДСТВЕ	241
Супринович Е. О., Куклик С. Н. СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙ- СТВА И ПУТИ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ	243
Суржицкий И. В., Гостилович Е. В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ СПИСАНИЯ СЕМЯН И ПОСАДОЧНОГО МАТЕРИАЛА	245
Тодрик О. Г., Немец В. П. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК И ПУТИ ЕГО УЛУЧШЕНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ	247
Тодрик О. Г., Немец В. П. ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ АПК И ПУТИ ЕГО УЛУЧШЕНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ	249
Трайгель А. Ю., Куклик С. Н.	250

ПРОБЛЕМЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ПРИБЫЛЬЮ	
Трайгель А. Ю., Куклик С. Н. ФИНАНСОВЫЙ МЕХАНИЗМ ФОРМИРОВАНИЯ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ В КОЛХОЗЕ ИМЕНИ КРЕМКО	252
Трачук А.А., Шостко И.А. СПЕЦИФИКА ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯМИ АПК	254
Трембович Е. А., Кривенкова-Леванова Л. Н. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В ФИЛИАЛЕ «СКИДЕЛЬСКИЙ»	256
Трембович Е. А., Метечко Т. О. МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	258
Трембович Е. А., Метечко Т. О. МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О СОВОКУПНОЙ ПРИБЫЛИ	260
Трофимчук Т. А., Гирда Н. Г. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ В ОАО «ГРОДНЕНСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»	261
Хамадов Р. Ш., Шостко И. А. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК	263
Хасанова О. С., Русина Е. В. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ КАК ОДИН ИЗ ЭТАПОВ ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫХ РАБОТ ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	265
Хасанова О. С., Русина Е. В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫХ РАБОТ ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	267
Цвык А. Г., Трушина А. Ю. ОСОБЕННОСТИ ИНДЕКСАЦИИ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В УКРАИНЕ В 2016 ГОДУ	269
Цыбульская Е. А., Бурачевская Ю. А. МСА № 230 «АУДИТОРСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ» И ЕГО СВЯЗЬ С ПРАВИЛАМИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	271
Шагун К. А., Гостилович Е. В. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ	273
Шагун К. А., Солович Е. А. ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ РАБОТЫ И ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЕЕ КАЧЕСТВА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ	275
Шимак Б. Ю., Бурачевская Ю. А. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ В КОНТЕКСТЕ МСА И МСФО	277
Шимак Б. Ю., Грудько С. В. ИСТОЧНИКИ ПРОВЕРКИ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ И ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ	279
Шимак Б. Ю., Грудько С. В. ПРОВЕРКА СТАТЕЙ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ	280
Шимбаревич Е. Ф., Окулевич В. А., Щербатюк С. Ю. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	282
Шимбаревич Е. Ф., Окулевич В. А., Щербатюк С. Ю. ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙ-	284

СТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ И БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ	
Юзяк И. С., Бурачевская Ю. А. ПОДХОДЫ К ОФОРМЛЕНИЮ РЕЗУЛЬТАТОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ АУДИТА	287
Юлова С. С., Кривенкова-Леванова Л. Н. АНАЛИЗ СООТВЕТСТВИЯ ОПЛАТЫ ТРУДА В СКОТОВОДСТВЕ ХОЗЯЙСТВ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА ПОКАЗАТЕЛЯМ РОСТА ПРОДУКТИВНОСТИ ЖИВОТНЫХ	289
Юлова С. С., Кривенкова-Леванова Л. Н. ОЦЕНКА ДИНАМИКИ ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ СКОТОВОДСТВА В ХОЗЯЙСТВАХ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	291
Юрко Н., Жарикова О. А. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ТОПЛИВА	293
Яковлева В. Н., Немец В. П. АНАЛИЗ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ	295
Яковлева В. Н., Немец В. П. ЭФФЕКТИВНОСТЬ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ	297
Ярмусик Т. Ч., Болтач А. Р. ДИНАМИКА ЦЕН И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ПРИБЫЛЬ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	298
Ярмусик Т. Ч., Болтач А. Р. ПРОБЛЕМЫ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ В АПК РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	300
ОБЩЕСТВЕННЫЕ НАУКИ	
Адебайо Элизабет Бусола, Пирожникова Т. В. КОНСТИТУЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ОБЩЕСТВЕННОГО СТРОЯ НИГЕРИИ	303
Бобырева Д. В., Гордилова О. А. ПРОБЛЕМЫ МЕТОДИЧЕСКОЙ РАБОТЫ В ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	305
Богданов А. З., Рыбак Н. А. СТАЛИНГРАДСКАЯ БИТВА. ОПЕРАЦИЯ «АНТИФРИЗ»	307
Бырда А. Н., Лапчук Н. А., Банцевич П. К. КИНЕСИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ НЕВЕРБАЛЬНОГО ОБЩЕНИЯ	309
Герасимчик Е., Кот А. Г. ЗНАМЕНИТЫЕ НЕМЕЦКИЕ УЧЁНЫЕ, ОСНОВАТЕЛИ ГЕРМАНСКОЙ ФИЛОЛОГИИ, ЯКОБ И ВИЛЬГЕЛЬМ ГРИММ	311
Гильварг А. Р., Рыбак Н. А. «КРЕСТНЫЙ ОТЕЦ» ПО-ГРОДНЕНСКИ	313
Гильварг А. Р., Рыбак Н. А. ПОЛ БЭРАН – ОТЕЦ ВСЕМИРНОЙ ПАУТИНЫ	315
Драгун Т. С., Бусько И. В. ФЕНОМЕН ОДИНОЧЕСТВА В СОВРЕМЕННОМ ОБЩЕСТВЕ	317
Ерёмина К. А., Рыбак Н. А. ПЛАКАТЫ ВЕЛИКОЙ ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ВОЙНЫ	319

Зоткина Д. С., Лукина Л. В. БИОЛОГИЧЕСКИЕ ЗНАНИЯ И ОБЩЕЧЕЛОВЕЧЕСКИЕ ЦЕННОСТИ В НАУКЕ ВЫЖИВАТЬ	321
Качкарик В. В., Мельникова Л. Л. ДУХОВНОСТЬ И КНИГА: ГРАНИ СОПРЯЖЕНИЯ	322
Кожушко Н., Кот А. Г. РЕФОРМАТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ МАРТИНА ЛЮТЕРА	324
Кудлаш А. Л., Анцулевич В. Н. ГЕНЕРАЛ И. В. БОЛДИН	325
Курило В. С., Бусько И. В. КРАСОТА В СОВРЕМЕННОЙ МАССОВОЙ КУЛЬТУРЕ	327
Лузина П. А., Назаренко Л. Е. КСЕНОФБИЯ В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ	329
Морозова Я. С., Малиновская Т. И. ДРУЖБА КАК ЖИЗНЕННАЯ ЦЕННОСТЬ	331
Налегович В. В., Пирожникова Т. В. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ В РЕКЛАМЕ	333
Огородник О. С., Бусько И. В. ЭМАНСИПАЦИЯ ЖЕНЩИН: ИЛЛЮЗИЯ ИЛИ РЕАЛЬНОСТЬ?	335
Омельянович Д. О., Рыбак Н. А. ПОДВИГ ГЕНЕРАЛА ДМИТРИЯ МИХАЙЛОВИЧА КАРБЫШЕВА	337
Перожок Э. А., Кевляк Л. Т. ИНСТРУМЕНТАЛЬНАЯ ПРИРОДА ПРАВА И ИНФОРМАЦИОННАЯ ФУНКЦИЯ ГОСУДАРСТВА	340
Петрова А. П., Голубович В. В. МЕСТНОЕ УПРАВЛЕНИЕ И САМОУПРАВЛЕНИЕ БЕЛАРУСИ	344
Плетнева Ю. В., Назаренко Л. Е. БЕЛОРУССКИЕ КОРНИ В ИЗРАИЛЬСКОЙ ПОЛИТИКЕ	346
Рыбченко А. А., Банцевич П. К. АНИМЕ КАК СУБКУЛЬТУРА	348
Самущик М. М., Рыбак Н. А. НЕИЗВЕСТНЫЙ ГЕРОЙ ХОЛОКОСТА	350
Сипайло Б. С., Лукина Л. В. СИНТЕЗ НАУКИ И РЕЛИГИИ В МИРОВОЗЗРЕНИИ В. Ф. ВОЙНО-ЯСИНЕЦКОГО	352
Смоляр В. И., Кевляк Л. Т. ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЙ СТАТУС ИНДИВИДУАЛЬНЫХ СУБЪЕКТОВ В ИНФОРМАЦИОННОЙ СФЕРЕ	353
Снацкая В. Р., Рыбак Н. А. ВЕЛИКАЯ ДОЧЬ БЕЛОРУССКОГО НАРОДА	357
Цвирко Н. И., Стецкевич П. Т. ИЗ ВОСПОМИНАНИЙ СТАРШЕГО СЕРЖАНТА А. П. КАНАШИНА, МЕХАНИКА-ВОДИТЕЛЯ ТАНКА М43 «ШЕРМАН», УЧАСТНИКА БОЯ ЗА ОСВОБОЖДЕНИЕ Г. П. МИР	359
Чурак К. В., Рыбак Н. А. ЖЕНСКИЙ БАТАЛЬОН СМЕРТИ ПОД МОЛОДЕЧНО	361

Научное издание

*Сборник научных статей по материалам
XVII Международной студенческой научной
конференции*

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
ОБЩЕСТВЕННЫЕ НАУКИ**

Ст. корректор *Е. Н. Гайса*
Компьютерная верстка: *Е. В. Миленкевич*

Подписано в печать 23.05.2016.
Формат 60х84/16. Бумага офсетная.
Печать Riso. Усл. печ. л. 21,85. Уч.-изд. л. 23,92.
Тираж 40 экз. Заказ 4142.

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.