

нию, то на 1 февраля – 0,7%, на 1 марта – 0,8%, а на 1 апреля – 0,9%, а в мае – уже 1% населения.

На этом фоне сохраняются средне- и долгосрочные негативные тренды, обусловленные социально-демографической динамикой в Беларуси. По данным Белстата, ожидается снижение населения в трудоспособном возрасте более чем на 0,5 млн. человек с уровня начала 2012 г., а его удельного веса – с 60,7 до 55,6% [2].

Таким образом, Республика Беларусь сталкивается одновременно с проблемой безработицы в краткосрочном плане и проблемой нехватки кадров в средне- и долгосрочной перспективе. Причем текущее изменение уровня безработицы сопровождается и изменением её структуры. На фоне «хронических» безработных, имеющих, как правило, низкую мотивацию к труду и направившихся в центры занятости в силу действия Декрета № 3 «О предупреждении социального иждивенчества», появились и новые безработные, потерявшие рабочие места в силу проблем, с которыми столкнулись их работодатели.

ЛИТЕРАТУРА

1. О занятости населения Республики Беларусь: Закон Респ. Беларусь, 15 июня 2006г., №125-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.- Минск, 2015.
2. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://belstat.gov.by/bgd/public_compilation/index_113/.- Дата доступа: 15.12.2015.
3. Сивицкий, А. Рынок труда и модернизация в Беларуси / А.Сивицкий // Центр стратегических и внешнеполитических исследований [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://csfps.by/new-research/rynok-truda-i-modernizaciya-v-belarusi-> Дата доступа: 16.12.2015.

УДК 657

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ СУЩНОСТИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Ермолаева М. В., Гурт Т.

Полтавская государственная аграрная академия
г. Полтава, Украина

Конечным результатом процесса производства в сельском хозяйстве является реализация произведенной продукции с целью получения прибыли. В современной учетной практике применяются различные понятия для отображения конечного продукта производства, а именно: готовая продукция, продукция сельскохозяйственного производства,

выполненные работы, оказанные услуги. В связи с этим у пользователей финансовой отчетности возникает необходимость в конкретизации информации относительно произведенной продукции и отрасли, в которой работает изучаемое предприятие.

Готовая продукция – это материальный результат производственной деятельности предприятия. Кроме выпуска материальной продукции предприятие может выполнять определенные работы по заказу других предприятий или оказывать им услуги. Такой вид продукции в бухгалтерском учете называют «выполненные работы и оказанные услуги» [1].

К продукции сельскохозяйственного производства (ПСП) относится продукция, полученная от собственных растениеводческих, животноводческих и промышленных подразделений, предназначенная для реализации на сторону и для непроизводственного потребления; продукция, предназначенная для потребления в животноводческих подразделениях в виде готовых кормов или для производства кормов в кормоцехах; продукция, выращенная для кормления животных, например зеленая масса, плоды и др., а также побочная продукция и отходы, полученные при доведении товарной продукции и семян до соответствующих кондиций; семена и посадочный материал, включая саженцы, предназначенные для закладки и ремонта собственных многолетних насаждений [2].

До перехода Украины на международные стандарты учета и отчетности для учета наличия и движения готовой продукции в Плане счетов было предусмотрено использование счета 40 «Готовая продукция». Этот бухгалтерский счет применялся во всех отраслях экономики. Номенклатура субсчетов определялась отраслевыми рекомендациями и Планами счетов конкретных предприятий.

В финансовой отчетности отобразилось свернутое сальдо по счету 40 «Готовая продукция» и пользователю отчетности не всегда было понятно, какой вид деятельности осуществляет предприятие и какая именно продукция является результатом его деятельности.

После перехода Украины на международные стандарты учета и отчетности произошли существенные изменения в Плане счетов бухгалтерского учета относительно отображения в учете готовой продукции, произведенной предприятиями. При этом появилось четкое разграничение учета готовой продукции между промышленными и сельскохозяйственными предприятиями.

Для учета готовой продукции промышленных предприятий предусмотрено использование счета 26 «Готовая продукция», а для учета в сельскохозяйственных предприятиях – счет 27 «Продукция сельскохо-

зяйственного производства». Соответственно методология учета готовой продукции в промышленных предприятиях определяется П(С)БУ 9 «Запасы», а в сельскохозяйственных предприятиях – П(С)БУ 30 «Биологические активы».

Указанные П(С)БУ дают определение категории «готовая продукция» и «продукция сельскохозяйственного производства». В соответствии с п.6 П(С)БУ 9 «Запасы» готовая продукция – это продукция, произведенная на производстве, предназначенная для продажи и соответствующая техническим и качественным характеристикам, предусмотренным договором или другим нормативно-правовым актом [4].

В соответствии с п.1 П(С)БУ 30 «Биологические активы» сельскохозяйственная продукция – это актив, полученный в результате отчуждения от биологического актива, предназначенный для продажи, переработки или внутривозвратного потребления [5].

Разъединение в учете категорий, которые относятся к конечному результату производственной деятельности предприятий различных отраслей экономики, дало возможность четко отобразить специфику отраслей и предоставить пользователям финансовой отчетности детальную информацию не только про наличие и остатки продукции, полученной от производства, но и показать отраслевую принадлежность того или иного субъекта хозяйствования.

ЛИТЕРАТУРА

- 1.Ткаченко Н. М. Бухгалтерский учет на предприятиях с разными формами собственности: [Учебно – методическое пособие] / Надежда Марковна Ткаченко. – К. : «А. С. К.», 1998. – 784 с.
2. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета, активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций [Электронный ресурс] Приказ Министерства Финансов Украины от 30.11.1999 г. № 291 : - Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
3. Саблук П. Т. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве : [Вопросы и ответы] / Саблук П. Т., Царев М. С., Шпак Д. Ф. – Киев : «Урожай», 1988. – 375 с.
4. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы» [Электронный ресурс] Приказ Министерства Финансов Украины от 20.10.1999 г. № 246: – Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>
5. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 30 «Биологические активы» [Электронный ресурс] Приказ Министерства Финансов Украины от 18.11.2005 г. № 790 : - Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05>