МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«ГРОДНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

СБОРНИК НАУЧНЫХ СТАТЕЙ

ПО МАТЕРИАЛАМ
XV МЕЖДУНАРОДНОЙ СТУДЕНЧЕСКОЙ
НАУЧНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ

(Гродно, 15 мая 2014 года)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
ОБЩЕСТВЕННЫЕ НАУКИ

Гродно
ГГАУ
2014

УДК 657.2 (06)
ББК 65.052
С 23

Сборник научных статей
по материалам XV Международной студенческой научной конференции. – Гродно, 2014. − Издательско-полиграфический отдел УО «ГГАУ». – 412 с.

УДК 657.2 (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», 2014

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

УДК 631,16:658,155:636,2,034(476,6)

АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В СПК «ГРОДНЕНСКИЙ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

Авдей А.Р. – студентка
Научный руководитель – **Валюшко Е.Л.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Себестоимость продукции является важнейшим показателем, характеризующим эффективность деятельности организаций. От уровня данного показателя зависят темпы расширенного воспроизводства, финансовые результаты и финансовое состояние организации. Это придает анализу затрат и себестоимости особую значимость в период обострения конкурентоспособности отечественных товаропроизводителей.

Одним из важнейших этапов анализа затрат и себестоимости производимой продукции является анализ общей суммы затрат на производство продукции, которая может измениться из-за объема и структуры ее выпуска, уровня переменных затрат на единицу продукции и суммы постоянных расходов.

Структуру общей суммы затрат на производство продукции молочного стада в СПК «Гродненский» Гродненского района представим в таблице.

Таблица − Динамика структуры общей суммы затрат на производство продукции молочного скотоводства

Статья затрат	2008	2009	2010	2011	2012	Общ. отклонение стр-ры, п.п.
Оплата труда	15,5	16,2	15,4	16,2	16,53	+1,03
Корма	46,9	44,9	46,4	46,7	51,8	+4,9
Затраты на содержание ОС	6,42	5,41	4,35	2,8	3,72	-2,7
Работы и услуги	4,15	7,76	6,32	6,44	5,84	+1,69
Прочие прямые расходы	6,25	6,99	7,76	6,42	8,27	+2,02
Стоимость ГСМ и энергоресурсов	8,26	5,39	6,94	8,72	8,08	-0,18
Затраты по организации и управлению	12,3	13,2	12,7	12,6	5,76	-6,54
Затраты – всего	100	100	100	100	100	x
Условно-постоянные	18,7	18,6	17,1	15,4	9,48	-9,22
Условно-переменные	81,2	81,3	82,8	84,5	90,52	+9,32

На основании данных таблицы видим, что на протяжении всего исследуемого периода наибольший удельный вес занимают условно-переменные расходы (более 90% в 2012 г.)

Наибольший удельный вес в себестоимости молока занимают затраты на корма (более 51,80% в 2012 г.) и статья «Оплата труда с отчислениями». На основании проведенных расчетов отмечено, что в 2012 г. сумма затрат кормов в 2012 году была ниже планового уровня на 2588,39 млн. руб., в том числе рост произошел за счет увеличения поголовья животных – затраты выросли на 28,41 млн. руб., за счет сокращения расхода кормов на 1 голову затраты уменьшились на 372,06 млн. руб., а за счет уменьшения средней стоимости кормов − сократились на 2244,74 млн. руб.

Таким образом, проведя анализ общих затрат на производство молока в СПК «Гродненский», видим, что наблюдается ежегодный рост затрат на производство, который вызван как количественными, так и качественными факторами.

УДК 631,162:657,47:636,2,034(476,6)

ОСОБЕННОСТИ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА

Авдей А.Р. – студентка
Научный руководитель – **Валюшко Е.Л.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Себестоимость – один из важнейших показателей экономической эффективности, фиксирующий, во что обходится предприятию производство того или иного вида продукции, позволяющий объективно судить о том, насколько оно выгодно в конкретных экономических условиях хозяйствования. Ее уровень и динамика служит основой для разработки и реализации управленческих решений в той или иной области деятельности организации.

Формирование издержек производства и обращения, выбор методов калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в значительной степени зависят от особенности отрасли, типа и вида производства, характера его организации и технологического процесса.

В действующей практике учета затрат и калькулирования себестоимости производства сельскохозяйственной продукции имеет место необоснованное включение в издержки производства отдельных элементов расходов. Вместе с тем некоторые затраты сельскохозяйственных предприятий не включаются в издержки производства. В результате значительно искажается фактическая себестоимость и затрудняется ее сопоставимость.

Применяемые в настоящее время методы учета затрат и исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства не позволяют объективно определить фактическую эффективность отрасли в целом и сопряженных видов продукции.

При исчислении себестоимости продукции молочного скотоводства сельскохозяйственные предприятия руководствуются положениями Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и каль-

кулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Объектами исчисления себестоимости являются молоко и приплод. Затраты распределяются между видами продукции пропорционально обменной энергии кормов: 90% на молоко и 10% на приплод.

Себестоимость 1 ц молока исчисляют делением суммы затрат, приходящейся на его производство, на физическую массу полученного молока, а себестоимость 1 головы приплода − делением затрат, отнесенных на него, на полученное количество голов приплода.

На наш взгляд, использование зоотехнических законов распределения энергии при калькулировании себестоимости молока и приплода не учитывают выход прочей продукции, а также внешние условия содержания животных, а также иные показатели деятельности организации.

На наш взгляд, система Метод Direct–Costing (учёт переменных затрат) считается самой точной для калькуляции затрат, а ее применение в сельском хозяйстве позволит получить дополнительную информацию для рационализации и повышения эффективности производства.

Таким образом, совершенствование учета затрат на производство позволит осуществлять более качественную и более эффективную деятельность, а также позволит снизить производственные затраты, что в конечном итоге повлияет на себестоимость продукции, ее цену и на финансовый результат деятельности предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве:учебное пособие / Г.М. Лисович. − Москва: Инфра − М, 2013. − 318 с.

УДК 631.16 : 657.2 (476)

К ВОПРОСУ ВЫБОРА МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Агаджанов А.И. − студент
Научный руководитель − **Довнар Н.К.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях значительного возрастания роли затрат на производство как средства контроля за ходом производства используемые приемы учета затрат призваны наиболее достоверно и оперативно отражать уровень показателя процесса производства – себестоимости продукции. Правильное использование показателя себестоимости в управлении предприятием полностью обусловливается научно обоснованным применением методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости.

Анализ многообразных подходов к данной проблеме, которые нашли отражение в экономической литературе, позволяет сделать вывод о том, что у экономистов нет единого мнения по этому важному вопросу методологии учета издержек производства.

Наибольший интерес для целей управления производственными затратами представляют следующие варианты классификации методов учета:

– по полноте отражения затрат (метод учета полных затрат (absorption costing) и метод учета неполных затрат (directcosting);

– в зависимости от степени внедрения системы управления по отклонениям (метод учета фактических затрат и нормативный метод учета).

В условиях рыночной экономики, вследствие усиления конкуренции, усложнения производственных процессов «директ-костинг» становится все более актуальным для предприятий и организаций.

Основной характеристикой «директ-костинга» является подразделение затрат на постоянные и переменные в зависимости от изменения объема производства. При этом в себестоимость продуктов включаются только переменные затраты, а затраты постоянные сразу относятся на финансовый результат.

Метод полного поглощения затрат даст информацию о полной себестоимости произведенной продукции, использование элементов «директ-костинга» позволит получить информацию о переменных затратах и маржинальном доходе каждого центра ответственности, обладающую высокой оперативностью, необходимую для анализа, контроля и регулирования затрат. Предлагаемый нами метод учета затрат отвечает требованиям управленческого учета в странах с рыночной экономикой, значительно расширяет информационные и управленческие возможности бухгалтерского учета.

ЛИТЕРАТУРА

1. Каштанова И.А. Проблемы выбора метода учета затрат на производства сельскохозяйственной продукции в условиях становления рыночной экономики / Каштанова И.А. // Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 45-летию кафедры бухгалтерского учета. г. Горки, − 2003 г., с. 160-162.

2. Игнатович О.Э., Осипчук И.Ю. Совершенствование учета затрат на производство продукции растениеводства методом «директ-костинг» / Игнатович О.Э. , Осипчук И.Ю. // Материалы X Международной студенческой научной конференции. – Гродно, 2009. – с. 272-273.

УДК 631.155:658.511(476)

ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Адамчик П.Ю. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Деловая активность − это экономическая деятельность, конкретизированная в виде производства того или иного товара или оказания конкретной формы услуг. Обеспечение продовольственной безопасности является приоритетным направлением государственной политики и стратегии Республики Бе-

ларусь. В рыночных отношениях основной целью предприятий АПК становится выход на самоокупаемость и выход на новые рынки сбыта.

Для реализации поставленных целей необходимо расширение рынка сбыта товаров, в том числе за счет маркетинговых исследований и постоянного мониторинга внешней среды, разработка политики на основе анализа спроса, разработка системы скидок для постоянных заказчиков за своевременный расчет, выробатка ценовой политики.

Так же, на наш взгляд, важным шагом к улучшению активности предприятия и общей ситуации в сфере АПК является организация долгосрочного планирования деятельности на основе разработки планов. При освоении новых направлений развития необходимо проводить оценку эффективности проектов по их реализации на основе бизнес-планирования.

Для избежания ошибок в ведении бухгалтерского учета и налогообложения необходимо проводить систематическое обучение (повышение квалификации) финансовых работников.

Чтобы повысить общий уровень менеджмента, следует провести обучение руководящего состава предприятия основам проведения финансового анализа, методам выработки на его основе управленческих решений, бизнес-планированию.

Данные мероприятия позволяют повысить деловую активность, конкурентность организации, поспособствуют поиску и удержанию на новых рынках сбыта, сделают предприятие рентабельным, уменьшат затраты и увеличат прибыль.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных предприятий: Учеб. Пособие / Под ред. Д.А. Попкова, Е.А. Головковой − М: Новое издание, 2003 − 416 с.
2. Алтухов, А. Пути повышения рентабельности производства // АПК: экономика, управление. 2008 г. − №2 февраль. − С.11.
3. Баканов, М.И., Сергеев, Э.А. Анализ эффективности использования оборотных средств // Бухгалтерский учет. − 2005. − № 10. − С. 64-66.

УДК 631.155:658.511(476)

СУЩНОСТЬ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ И ПОКАЗАТЕЛИ, ЕЁ ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ

Адамчик П.Ю. – студент
Научный руководитель – **Довнар Н.К.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время в сфере АПК происходит спад производства, белорусские аграрии находятся в состоянии рецессии. Большинство наших предприятий находятся в зависимости от государственных дотаций, кредитов, льгот. Для нашей аграрно-ориентированной страны, которая инвестировала в аграрную промышленность около 50 млрд. долларов и продолжает инвестировать, это является тревожным сигналом. Следовательно, управляющие пред-

приятиями должны больше уделять вниманию повышения деловой активности и эффективности деятельности организации.

С нашей точки зрения, деловая активность сельскохозяйственной организации проявляется в активности её развития, достижения ею поставленных целей, эффективном использовании экономического потенциала, расширении рынков сбыта своей продукции.

Для оценки деловой активности предприятия используются как качественные критерии, так и количественные.

Качественные критерии − это широта рынков сбыта товаров (внутренних и внешних), деловая репутация предприятия, конкурентоспособность продукции, наличие надежных поставщиков, покупателей готовой продукции (услуг) и др. Эти критерии целесообразно сравнивать с аналогичными параметрами конкурентов, действующих в отрасли или сфере бизнеса.

Количественные критерии деловой активности характеризуются абсолютными и относительными показателями. К абсолютным относятся − объем продаж готовой продукции, товаров, работ, услуг, прибыль, величину авансированного капитала. К относительным можно отнести − показатели оборачиваемости активов, собственного капитала, задолженности.

Анализ данных показателей имеет важное значение для любого предприятия, т.к. от скорости оборота авансированных средств зависит объем выручки от реализации продукции. С оборачиваемостью активов связана относительная величина коммерческих и управленческих расходов. Ускорение оборота на определенной стадии индивидуального кругооборота фондов предприятия приводит к его ускорению и на других стадиях производственного цикла.

Сравнивая показатели эффективности и деловой активности мы можем сделать вывод об успехах и неудачах данного предприятия в условиях рыночной экономики. Подобные исследования крайне важны для оценки проделанной работы, результатах модернизации и результативности работы управленцев.

ЛИТЕРАТУРА

1. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учеб. / Л.И. Кравченко, В.В. Осмоловский, Н.А. Русак и др.; Под общ. ред.Л.И. Кравченко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Мн.: Новое знание, 2004. − 384 с.

2. Горбунова О.Н., Грачева Е.Ю. Система финансового права // Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Е.Ю. Грачевой, Г.П. Толстопятенко. − М. − 2006. – с. 287.

3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. − М.: Финансы и статистика, 2006. – 672 с.

УДК 631.162:657.011.56:636.2.034 (476)

ОСОБЕННОСТИ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СТАДА

Алексейчик Л.С. − студентка
Научный руководитель – **Русина Е.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время ведение бухгалтерского учета малоэффективно без компьютерной обработки данных. Комплексная автоматизация бухгалтерского учета завоевала популярность благодаря массе преимуществ, получаемых от ее внедрения. Установка специального программного продукта на компьютер, обеспечивающего полную обработку всей учетной информации, первичный экономический анализ по отдельным показателям, значительно облегчает и ускоряет процесс работы, а также повышает эффективность и качество ведения бухгалтерии.

Отечественной разработкой в области программного обеспечения явился типовой программный комплекс автоматизации бухгалтерского учета и отчетности сельскохозяйственного предприятия «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 Министерством сельского хозяйства и продовольствия.

Программа не предъявляет высоких требований к составу и параметрам технических средств.

Основным плюсом 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 продукции основного молочного стада ведется в подсистеме «Животноводство».

Подсистема в части учета готовой продукции выполняет следующие учетные операции:

– исчисление плановой и фактической калькуляций себестоимости готовой продукции;

– документальное оформление прихода готовой продукции;

– документальное оформление отгрузки готовой продукции;

– контроль наличия готовой продукции;

– формирование документов в национальной либо любой из зарегистрированных в системе валют рублевого или валютного эквивалента соответственно;

– формирование отчетов.

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

– карточка учета надоя молока, которая предназначена для оприходования молока от собственного производства;

– книжка учета приемки молока у граждан, предназначенная для оприходования молока, поступившего от граждан;

– накладная на выбытие молока, предназначенная для оформления выбытия молока по различным каналам;

– приемная квитанция (молоко), которая предназначена для отражения выручки от реализации молока в счет государственных нужд.

Оприходование приплода крупного рогатого скота оформляется документом Акт на оприходование приплода животных из подсистемы «Учета животных на выращивании и откорме».

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

Поскольку в течение года продукция животноводства отражается в учете по нормативно-прогнозной себестоимости, подсистема содержит справочник «Планово-учетные цены», позволяющий установить цены на продукцию, действующие в течение определенного периода. При этом оценка продукции молочного стада будет производиться автоматически исходя из действующих цен.

Таким образом, автоматизация бухгалтерского учета, безусловно, является необходимостью для предприятия. Внедрение автоматизированной системы бухгалтерского учета поможет обеспечить эффективность учета и дальнейшее развитие предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. УП "ГИВЦ Минсельхозпрода". Информационно-вычислительное республиканское унитарное предприятие. – Режим доступа: http://givc.by. – Дата доступа: 01.02.2014.

УДК 631.162:657.47(476.6)

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ СРЕДНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ЦЕН НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННУЮ ПРОДУКЦИЮ В СПК «ГОЖА» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

Альфер Д.Г. − студентка
Научный руководитель – **Кротова О.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Цены являются объектом постоянного внимания и регулирования со стороны государства. При этом сельскохозяйственные товаропроизводители самостоятельно не обосновывают цены на реализуемую продукцию. Их величина утверждается отдельными постановлениями Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь. Однако сельскохозяйственные организации имеют некоторые механизмы воздействия на изменение среднереализационных цен. На изменение их уровня оказывают влияние следующие факторы: качество реализуемой продукции, рынки ее быта, конъюнктура рынка, сроки реализации, инфляционные процессы.

Для выявления причин изменения цен на сельскохозяйственную продукцию по исследуемому сельскохозяйственному предприятию (СПК «Гожа» Гродненского района) проведен факторный анализ среднереализационных цен, в результате которого выявлены факторы, оказавшие положительное и отрицательное влияние на данные изменения.

Качество товарной продукции – один из основных факторов, от которого зависит уровень средней цены реализации. За более высокое качество продукции устанавливаются более высокие цены и наоборот. При определении влияния качества продукции на изменение среднереализационной цены нужно учитывать порядок установления цен в зависимости от качества.

Так, был проведен анализ влияния качества реализуемой СПК «Гожа» продукции на средние реализационные цены по видам продукции животноводства – КРС на мясо и молоко. В ходе анализа было выявлено уменьшение средней цены реализации за счет снижения упитанности КРС на 2444,34 тыс. руб. Таким образом, размер недополученной выручки составляет 2527447,6 млн. руб.

Кроме того, удельный вес реализованного молока сорта экстра в СПК «Гожа» значительно меньше планового. В то же время на 8,66 и 3,99 п.п. выше удельный вес молока 2 сорта и высшего соответственно. В связи с увеличением удельного веса молока 2 сорта средняя цена реализации снизилась на 263,6 тыс. руб. Таким образом, за счет ухудшения качества реализованного молока хозяйством недополучено 39387,98 млн. руб.

Значительное влияние на средние цены реализации оказывают рынки сбыта продукции. Большая часть сельскохозяйственной продукции реализуется перерабатывающим предприятиям в рамках госзаказа. При этом используются установленные закупочные цены на сельскохозяйственную продукцию. Однако часть продукции может быть реализована хозяйством по договорным ценам: на рынках, работникам предприятия и т.д. Соотношение продукции реализованной по госзаказу и по договорным ценам оказывает значительное влияние на средние реализационные цены на сельскохозяйственную продукцию.

Из проведенных расчетов можно отметить, что в СПК «Гожа» рынки сбыта зерновых и зернобобовых оказали негативное влияние на формирование среднереализационных цен на продукцию. Так, фактический удельный вес зерна, реализованного по более высоким ценам, на 4 п.п. ниже, чем было запланировано. В то же время удельный вес продукции, реализованной для государственных нужд (по более низким закупочным ценам), выше планового уровня на 4 п.п. Все это стало причиной снижения средней цены реализации на 6 тыс. руб. Вследствие чего, размер выручки, недополученной в хозяйстве из-за изменения направлений реализации, составил 14400 тыс. руб.

Таким образом, проанализировав влияние основных факторов на средние цены реализации продукции в СПК «Гожа», отметим, что все рассмотренные факторы, а именно качество продукции и рынки сбыта, оказали отрицательное воздействие на изменение среднереализационных цен. Т.е. фактические цены на продукцию в хозяйстве под влиянием данных факторов оказались меньше плановых. Это оказало негативное влияние на финансовые результаты деятельности организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник – 5-е изд., перераб. и доп. – М: Инфра − М, 2009. – 536 с.

УДК 31.158:331.2

ДИНАМИКА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ РАБОТНИКОВ В РБ

Амшей В.В. − студентка
Научный руководитель – **Чурейно О.И.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Заработная плата − это вознаграждение, исчисленное, как правило, в денежном выражении, которое по трудовому договору собственник предприятия или уполномоченный им орган выплачивает работнику за выполненную им работу. Структура заработной платы включает основную, дополнительную зарплату, а также иные поощрительные и компенсационные выплаты.

Организация оплаты труда в сельском хозяйстве имеет свои особенности. При этом может применяться оплата труда по нормативу от валового дохода или денежной выручки, по установленному прогрессивно возрастающему нормативу, по сдельно-премиальной или аккордно-премиальной системам оплаты труда. 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. Особенностью тарификации в сельском хозяйстве является то, что отдельным работникам растениеводства, включая трактористов-машинистов сельскохозяйственного производства, тарифные разряды не присваиваются, а тарифицируются сельскохозяйственные работы в зависимости от их сложности и характера труда.

Оплата труда:

– при массовой уборке урожая (зерновых, картофеля, льна, овощей, кормов и т.д.) для работников, занятых на этих работах;

– при оплате труда работников за полученную продукцию (доплата за продукцию) при расчете расценок за продукцию (за тонну зерна, картофеля, овощей, кормов, молока, мяса, за приплод и т.д.);

– при высоком качестве продукции, работ и досрочном их выполнении;

– в зависимости от сроков службы техники.

Однако следует заметить, что уровень оплаты труда специалистов в сельском хозяйстве намного ниже, чем в иных отраслях и сферах использования трудовых ресурсов.

Сравним номинальную начисленную среднемесячную заработную плату работников промышленности и сельского хозяйства в динамике за 10 лет.

Исходя из данных таблицы, можем сделать вывод о том, что на протяжении рассматриваемого периода как в сельском хозяйстве, так и в промышленности уровень оплаты труда возрастает. Однако нельзя не заметить, что но-

минальная начисленная среднемесячная заработная плата работников промышленности выше, чем работников сельского хозяйства, и эта тенденция сохраняется на протяжении всего исследуемого периода.

Таблица − Динамика изменения номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников, руб.

Годы	Отрасль	
	промышленность	сельское хозяйство
2002	212436	113090
2003	276723	139552
2004	375654	201521
2005	490674	286308
2006	617378	364267
2007	745579	429611
2008	957713	563053
2009	1049095	674734
2010	1315029	840067
2011	2093416	1331231
2012	4 056 456	2 767 730

Наглядно представим данные таблицы в виде графика.

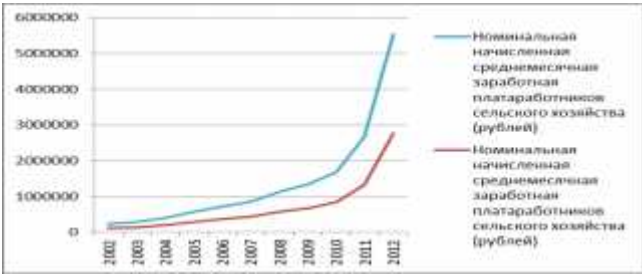


Рисунок − Тенденция изменения номинальной среднемесячной заработной платы работников, руб.

К концу 2013 г. начисленная среднемесячная заработная плата работников сельского хозяйства составила немногим более 4 млн. руб., а работников промышленности 6,1 млн. руб., в целом же по республике данный показатель находится на уровне 5,5 млн. руб.

Таким образом, можно отметить, что уровень оплаты труда работников сельского хозяйства довольно низок, ниже среднего по республике. Чтобы повысить заработную плату работников сельскохозяйственных предприятий, скорее всего, необходимо отводить большую роль рациональному использованию внутренних резервов, что будет способствовать улучшению финансового состояния хозяйств. И, безусловно, в формировании заработной платы не обойтись без государственного регулирования.

УДК 004.4 (476)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРАВОВЫХ СИСТЕМ, ПРИМЕНЯЕМЫХ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Амшей А.Ю. – студент
Научный руководитель – **Гостилович Е.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Колоссальный объём и динамика изменений белорусского законодательства требует от специалистов, заинтересованных в достоверной и своевременной правовой информации, использования современных инструментов для работы с справочно-правовой информацией. Сейчас такими инструментами стали справочные правовые системы.

В настоящий момент в Республике Беларусь работает большое количество фирм, разрабатывающих обеспечение справочно-правовых систем. Широкое признание среди постоянных пользователей получили такие справочно-правовые системы, как «Бизнес-Инфо», «Консультант Плюс», «Эталон», «Эксперт».

В данной статье будут рассмотрены возможности, функции и приёмы работы выше перечисленных правовых систем и сравнение их друг с другом. Для этого проведём анализ их по основным критериям, выявим преимущества и недостатки, результаты оформим в виде таблицы.

Таблица − Сравнение аналитических правовых систем в Республике Беларусь

Критерии	Бизнес-Инфо	Консуль суль-тант+	Эксперт	Эталон
1. Ежедневное обновление через интернет	+	-	-	-
2. Наличие форм отчётности	+	+	+	+
3. Быстрота поиска	+	+	+	+
4. Наличие удобного пользовательского интерфейса	+	+	+	+
5. Поиск по минимально известным данным	+	+	+	+
6. Комментарии, вопросы-ответы для бухгалтера	+	+	+	+
7. Наличие справочной информации	+	+	+	+
8. Полный перечень действующих кодексов в РБ	+	+	+	+
9. Наличие специальных калькуляторов для бухгалтера	+	-	-	-
10. Словарь экономических, бухгалтерских терминов	+	+	+	-
Стоимость (в расчёте на 1 пользователя, срок обслуживания – 12 месяцев), тыс. руб.	2 249	1 613	1800	1 015

Делая вывод по проведённому анализу справочно-правовых систем в Республике Беларусь, можно сказать, что наиболее полно отражается вся нужная бухгалтеру информация в аналитической правовой системе «Бизнес-Инфо». По нашему мнению, бухгалтеру легче всего и быстрее работать в правовой системе «Бизнес-Инфо». Система содержит все нормативные документы, поступающие из эталонного банка данных правовой информации. Аналитические и справочные материалы сформированы по профессиональной принадлежности пользователя в специализированные банки данных. Материалы в АПС «Бизнес-Инфо» отличаются актуальностью, доступностью языка изложения, практической направленностью, наглядностью. Вся информация удобно структурирована и логически поделена на соответствующие блоки. Таким образом, «Бизнес-Инфо» может значительно облегчить работу бухгалтерии, поможет получать качественную и достоверную информацию.

ЛИТЕРАТУРА

1. Правовой сервер "Бизнес-Инфо" / [Электронный ресурс] / Режим доступа: www.business-info.by
2. Правовой сервер "Консультант Плюс" / [Электронный ресурс] / Режим доступа: www.consultantplus.by
3. Правовой сервер "Эксперт" / [Электронный ресурс] / Режим доступа: www.expert.by/
4. Правовой сервер "Эталон" / [Электронный ресурс] / Режим доступа: www.etalonline.by

УДК 657.3(476)

ИНДЕКСНЫЙ МЕТОД АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Аниськова А.О. − студентка
Научный руководитель – **Захорошко С.С.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовое состояние предприятий АПК может оцениваться по широкому кругу показателей, параметров и критериев, отражающих уровень обеспеченности собственными оборотными средствами и оптимальное их использование, эффективность размещения средств, реальные и потенциальные финансовые возможности субъектов и др. Данная аналитическая работа выполняется на основе различных методик, порою достаточно громоздких, с привлечением как можно более полной и широкой информации [1]. Поэтому оценка финансового состояния предприятия − это весьма трудоемкий процесс, отнимающий много времени у экономистов и бухгалтеров. Следовательно, требуется простая, краткая и четкая методика, позволяющая быстро оценить финансовое состояние предприятия.

Для оценки текущего финансового состояния предприятий АПК можно рекомендовать достаточно простой метод, основанный на расчете индексов ликвидности баланса. Метод основан на разделении баланса на взаимосвязанные части. Оценивая степень ликвидности предприятия, оборотные активы делят по группам ликвидности: от легко реализуемых, до трудно реализуемых.

Одновременно в составе пассивов выделяют обязательства различной степени срочности. В результате обязательства группируются по степени их срочности, а активы − по степени ликвидности (скорости возможной реализации). Так, самые срочные обязательства, срок оплаты которых наступает в текущем месяце, сравниваются с суммой активов, обладающих наибольшей ликвидностью (денежные средства, легко реализуемые ценные бумаги). Соответственно прочие краткосрочные обязательства сопоставляются с такими активами, как готовая продукция. По такому же принципу можно выделить и другие группы активов и пассивов [2].

Руководствуясь данным подходом, в балансе выделяем четыре группы активов и пассивов, противостоящих друг другу. На предприятиях АПК, имеющих нормальное финансовое положение, данные группы активов и пассивов должны находиться в определенном соотношении. Так, наиболее ликвидные средства в активе − первая группа − должны в значительной степени соответствовать сумме первоочередных обязательств в пассиве. Как минимум, половина первоочередных обязательств (кредиторской задолженности до месяца) должна покрываться наиболее ликвидными средствами (денежными средствами, находящимися на счетах предприятия). Менее ликвидные средства − вторая группа (продукция или товары, отгруженные и находящиеся на реализации) − должны существенно превышать срочные обязательства (краткосрочные кредиты и кредиторскую задолженность свыше месяца). Малоликвидные средства (в основном запасы и затраты) − третья группа − должны быть значительно больше несрочных обязательств (долгосрочных кредитов и займов).

Из оставшихся статей актива и пассива формируем четвертую группу – неликвидные средства в активе и собственные средства в пассиве. Каким-либо образом, на состояние ликвидности эти средства не влияют, и поэтому, в расчетах участвовать не будут. Четвертая группа нужна лишь для того, чтобы сошелся баланс.

Затем определяются индексы ликвидности по каждой из трех групп баланса путем деления актива на пассив по формуле [2].

$$I_{\text{ликвидн.}} = \frac{\text{Актив бухгалтерского баланса}}{\text{Пассив бухгалтерского баланса}}. \quad (1)$$

При хорошем финансовом состоянии предприятия названные индексы колеблются в следующих пределах:

– частное от деления наиболее ликвидных средств на первоочередные обязательства ($К_{ликв\ 1}$) должно быть в пределах от 0,5 до 1,0;

– отношение менее ликвидных средств к срочным обязательствам ($К_{ликв\ 2}$) должно быть более 1,0;

– отношение мало ликвидных средств к несрочным обязательствам ($К_{ликв\ 3}$) − более 1,0.

Таким образом, чем больше пороговые значения названных коэффициентов, тем выше ликвидность предприятия. Общий индекс должен быть более 1,0. В этом случае финансовое состояние и состояние ликвидности можно считать удовлетворительным.

ЛИТЕРАТУРА

1. Петров В.В., Ковалев В.В. Как читать баланс. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 256 с.
2. Захорошко С.С. Инновационные кредитные технологии. Монография. − Гродно, ГГАУ, 2013 – 245 с.

УДК 631.16 (476)

ПУТИ УКРЕПЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Ахмедов М.Р. – студент
Научный руководитель − **Куклик С.Н.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республики Беларусь.

Финансовая устойчивость представляет собой состояние, формирование, распределение и использование финансовых ресурсов организации за анализируемый период, которые обеспечивают бесперебойное функционирование организации, достаточную рентабельность и возможность рассчитываться по своим обязательствам в установленные сроки − это главный компонент общей устойчивости организации, так как является характерным индикатором стабильно образующегося превышения доходов над расходами.

Определение границ ее относится к числу наиболее важных экономических проблем в условиях рыночной экономики, потому что недостаточная финансовая устойчивость приводит к неплатежеспособности организации, а избыточная – будет препятствовать развитию, отягощая затраты излишними запасами и резервами.

При исследовании сущности финансовой устойчивости организации в настоящее время не выработано единого методологического подхода к оценке финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций. Предлагаются различные методики анализа финансовой устойчивости, но они не в полной мере отражают реальное положение организаций, имеют существенные изъяны и требуют доработки. Учитывая кризисное состояние большинства сельскохозяйственных организаций, систематический текущий мониторинг их финансового состояния имеет неоспоримую актуальность.

Что касается путей повышения финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций в Республике Беларусь, можно выделить следующие рекомендации, предложенные отечественными экономистами:

– выделение централизованных бюджетных и кредитных ресурсов на удешевление и покупку минеральных удобрений, средств защиты растений, горюче-смазочных материалов, покупку по лизингу сельскохозяйственной техники, известкование кислых почв, выдачу авансов под закупку для государственных нужд сельскохозяйственной продукции в соответствии с Государственной программой возрождения и развития села на 2011-2015 гг. для стабилизации сельскохозяйственного производства и усиления государственной поддержки;

– отсрочка погашения сельскохозяйственным и обслуживающим сельское хозяйство организациям задолженности по платежам в бюджет и республиканские внебюджетные фонды, продлены сроки погашения ранее полученных банковских кредитов;

– присоединение сельскохозяйственных организаций к благополучным или вхождение в состав крупных организаций, что способствует финансовому оздоровлению государственных сельскохозяйственных организаций и сельскохозяйственных кооперативов;

– индексирование ежегодно государством закупочных цен, принятие на свой бюджет часть расходов сельскохозяйственных организаций на приобретение некоторых материально-технических ресурсов;

– разработка официальной методики оценки финансовой устойчивости белорусских организаций АПК, что позволит определить их реальное финансовое положение;

– регулярное отслеживание, а также мониторинг динамики изменения стоимости чистых активов сельскохозяйственных организаций на определенную отчетную дату;

– совершенствование бухгалтерского баланса организаций как отправной точки анализа финансового положения.

Таким образом, в условиях рыночной экономики финансовая устойчивость служит залогом выживаемости и основой стабильного положения организации. Она отражает такое состояние финансовых ресурсов, при котором организация, свободно маневрируя денежными средствами, способна путем эффективного их использования обеспечить бесперебойный процесс производства и реализации продукции, а также затраты по его расширению и обновлению.

УДК 631.16:658.14 (476)

ФИНАНСОВЫЕ РЕСУРСЫ И ИСТОЧНИКИ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ХОЗЯЙСТВАХ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

Бабаш В.Ю. – студентка
Научный руководитель – **Кривенкова-Леванова Л.Н.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время с переходом экономики к рыночным отношениям повышается самостоятельность предприятий, их экономическая и юридическая ответственность. Резко возрастает значение финансовой устойчивости субъектов хозяйствования. Всё это значительно увеличивает роль рационального управления финансовыми ресурсами предприятия. Финансовые ресурсы – это совокупность целевых фондов, денежных средств государства и предприятий.

Объектом данного исследования стали хозяйства Гродненского района.

Цель − оценить финансовые ресурсы и источники их формирования.

Чтобы оценить наилучший финансовый результат хозяйственной деятельности предприятий, была проведена группировка и многомерный сравнительный анализ основных показателей: капитал организации, кредиторская задолженность, выручка от реализации продукции и прибыль от реализации продукции.

Проведение группировки показателей показало, что капитал организации с 2010 г. увеличился на 35%. В 2010 г. он составлял 429505 млн. руб., а в 2012 г. – 654974 млн. руб. Кредиторская задолженность в 2011г. по сравнению с 2010 г.уменьшилась на 9%. Выручка от реализации продукции с 2010 г. увеличилась на 66%, в 2010 г. она составляла 120934, а в 2012 г. − 348758. Прибыль от реализации продукции с 2010 г. увеличилась в 17 раз.

Таблица − Рейтинговая оценка финансовых результатов предприятий Гродненского района, млн. руб.

Группы	Хозяйство (СПК)	Капитал организации	Кредиторская задолженность	Выручкаот реализации продукции	Прибыль от реализации продукции	Рейтинг	Место
1	Прогресс	326206	23628	226792	68577	0.493	1
	Октябрь	266377	9008	243452	97924	0.85	2
	Деньщикова	157933	25857	155203	48414	1.428	3
	Обухово	204864	8241	192458	66986	1.592	4
2	Озеры	112902	12163	112245	38465	2.25	5
	Коптевка	86548	19032	81951	19214	2.498	6
	Заречный	59833	27023	53283	1916	2.579	7
	Нива	70915	16098	69190	16208	2.738	8
3	Путришки	62543	14137	51828	20001	2.868	9
	Гродненский	72458	13504	47054	17323	2.908	10
	Пограничный	69190	11441	52247	19846	2.947	11
	Свислочь	64609	3353	65082	26698	3.138	12
	Гожа	59602	9617	31971	9956	3.228	13

Из данных таблицы видно, что наиболее крупным предприятием Гродненского района является СПК «Прогресс-Вертелишки». Данное хозяйство располагает капиталом в 326206 млн. руб., прибыль от реализации продукции 68577 млн. руб. Второе место занимает СПК «Октябрь». Хозяйство располагает капиталом в 266377 млн. руб., прибыль от реализации продукции 97924 млн. руб.

Таким образом, наличие финансовых ресурсов в необходимых размерах и эффективное их использование во многом предопределяют финансовое благополучие предприятия, финансовую устойчивость, платежеспособность и ликвидность баланса. Для повышения эффективности работы предприятия, важное значение имеет выявление резервов увеличения объёмов производства и реализации, снижения себестоимости продукции (работ, услуг), роста прибыли. Следовательно, необходимо обеспечить все условия для роста прибыльности предприятия, что в свою очередь ведет к подъёму государственной экономики и улучшению благосостояния населения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Поздняков, В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: учебник / под общ ред. В.Я. Позднякова. − изд. Инфра-м, 2009 г.
2. Васильев, Ю.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. − М.: Финансы и статистика, 2006. − 572 с.

УДК 631.162:657.471:631.171 (476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА

Байбак Е. − студентка
Научный руководитель – **Русина Е.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

По мере научно-технического процесса машины применяются почти во всех отраслях и процессах производства. С каждым годом увеличивается объем работ, выполняемых сельскохозяйственными машинами и тракторами. Это требует такой организации учета производственных затрат на содержание сельскохозяйственной техники, при которой можно было бы и вскрыть внутренние резервы снижения себестоимости тракторных работ и выполнения эффективности использования тракторов.

Большую роль в обеспечении точности и достоверности себестоимости тракторных работ играет применяемая на предприятии методика учета затрат на содержание машинно-тракторного парка.

Практика постановки учета использования машинно-тракторного парка в сельскохозяйственных организациях показывает, что в организации учета и калькулировании работы сельскохозяйственной техники существуют определенные различия. Они обусловлены особенностями сложившейся системы управления и планирования, условиями хозяйствования, уровнем оснащения сельскохозяйственной техникой и развитием экономики хозяйств.

В зависимости от специфики выполнения работ однородными видами техники в рамках однотипных объектов учета для формирования и обобщения информации о затратах МТП можно рекомендовать использовать различные методы, реализуемые в соответствующих конкретных вариантах бухгалтерского учета.

В соответствии с Методическими рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг), утвержденными Приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия РБ от 31 августа 2009 г. № 65, прямые эксплуатационные затраты по использованию МТП списывают прямым путем непосредственно на счета основного производства по культурам и группам скота, и на счете 24 "Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования" не отражают.

Таким образом, при этом методе на аналитические счета основного производства затраты по машинно-тракторному парку включают в состав соответ-

ствующих статей (оплата труда, отчисления на социальные нужды, горюче-смазочные материалы и т.д.) по каждому аналитическому счету. Общие же расходы по содержанию и обслуживанию техники предварительно накапливаются на соответствующих аналитических счетах машинно-тракторного парка, а затем в установленные сроки (обычно в конце года) распределяют на объекты учета основного производства (культуры, группы культур, виды и технологические группы скота и т.д.) пропорционально установленной базе.

При таком порядке учета основная часть затрат на механизированные работы включается в издержки сельскохозяйственной продукции в их фактическом размере непосредственно в течение года по мере выполнения работ, и только некоторая часть распределяется и относится косвенным путем.

Считаем, что оправданным и целесообразным будет также применение второго метода − транзитного метода, суть которого заключается в том, что накопление всех затрат по эксплуатации и содержанию техники осуществляют как с одновременным отражением затрат по машинно-тракторному парку по счетам вспомогательного, так и основного производства транзитным путем. Такой порядок обеспечивает сохранение постатейного учета затрат на счетах основного производства при одновременной аккумуляции этих затрат на отдельных счетах по машинно-тракторному парку. Вместе с тем при этом методе затраты по машинно-тракторному парку распределяются на объекты калькуляции себестоимости готовой продукции пропорционально условным эталонным гектарам, т.е. на аналитические счета основного производства относятся не фактические затраты по эксплуатации и содержанию машин, а суммы, получаемые по распределению, что снижает точность указанных расчетов. Однако поскольку затраты по механизированным работам собираются на счетах в составе счета 24 "Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования", это позволяет осуществлять постоянный контроль за их уровнем, рассчитывать себестоимость выполненных работ и определять другие показатели эффективности использования техники.

Исходя из особенностей изложенных подходов, выбор методов учета затрат по машинно-тракторному парку в каждой сельскохозяйственной организации является элементом учетной политики и должен найти соответствующее отражение (закрепление) в ее методическом разделе.

УДК 631.162:657.471 (476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ТРУДА НА МЕХАНИЗИРОВАННЫХ РАБОТАХ

Байбак Е. − студентка
Научный руководитель – **Русина Е.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Для рациональной организации информации об использовании техники в сельскохозяйственных организациях исключительно важное значение имеет

правильная постановка первичного учета. От качества составления первичной документации во многом зависят оперативность, полнота и достоверность необходимых для управления производством результативной информации о работе техники и формировании издержек, связанных с ее эксплуатацией.

Правильная организация производственного учета затрат в машинно-тракторном парке служит важным средством оперативного контроля за оформлением издержек производства в растениеводстве, выявлением непроизводительных, малоэффективных расходов и принятием мер по их устранению.

Основным первичным документом по учету затрат труда трактористов, комбайнеров и других работников, занятых на полевых механизированных работах, выполняемых с помощью тракторов и самоходных машин, является "Учетный лист тракториста-машиниста" (ф. № 503-АПК).

В учетном листе содержатся важные сведения не только о затратах отработанного времени и сумме заработной платы механизатора, но и объемах выполненных работ, количестве израсходованного горючего по каждому виду работ, в связи с чем следует наладить действенный контроль за соблюдением установленного порядка оформления учетных листов трактористов-машинистов.

При оформлении указанных учетных листов необходимо осуществить группировку основных данных по видам механизированных работ и по объектам учета затрат, т.е. по культурам, к возделыванию которых относятся выполненные работы.

Возможны различные варианты ведения указанной первичной документации. Определенная часть сельскохозяйственных организаций использует индивидуальный учет по каждому трактористу-машинисту всех выполняемых им работ (независимо от объектов учета затрат). При этом способе ведения документы открывают на декаду или полмесяца для учета всех выполняемых за этот период работ; при этом записи делают в хронологической последовательности без какой-либо группировки.

Такой порядок наряду с определенными достоинствами (систематизация и накопление данных в одном документе за 10-15 дней) имеет и ряд весьма существенных недостатков. Так, трактор может в течение нескольких дней выполнять одну и ту же работу. Поэтому все показатели, связанные с ее выполнением, должны быть отражены на разных строках документа. Общий же объем выполненной работы и затраты, связанные с ней, в учетном листе не группируются. Однако такая группировка необходима для записи данных в учетные регистры. Она должна в этом случае выполняться на последующих этапах учетной работы путем трудоемких выборок из документов.

Следующий недостаток заключается в том, что при данном порядке не предусматривается группировка одноименных работ, выполненных в разные дни под одну и ту же культуру. Поэтому при начислении оплаты труда показатели объема работ, расхода нефтепродуктов и др. приходится рассчитывать не по итогу работ, выполненных за несколько дней, а ежедневно по каждому виду выполненных работ. Кроме того, ежедневно в учетных листах неизбежны повторные записи. Это не только усложняет начисление заработной платы, но и

вызывает дополнительные трудности по ведению сводного учета работ и затрат по эксплуатации и содержанию машинно-тракторного парка.

Более рациональный прием ведения учетных листов тракториста-машиниста типовой формы достигается в том случае, когда, кроме накопления данных, обеспечивается их группировка по определенным признакам, т.е. применяется вариант, при котором сочетается накопительный признак с элементами группировки. При такой технике ведения записей в подлежащем документа указываются: даты выполнения работ, наименование навесных и прицепных орудий, а в сказуемом − виды работ, выработка, затраты труда, расход горючего. Такой порядок ведения обеспечивает значительное упрощение начисления заработной платы и расчет других показателей, поскольку они исчисляются по итоговым данным. При данном варианте также упрощаются записи в накопительные регистры учета, так как уже в самом учетном листе затраты группируются по видам работ.

УДК631.16:636.22/.28.033(476,6)

РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА (ЖИВОТНЫЕ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ) ПРЕДПРИЯТИЙ АПК ГРОДНЕНСКОГО, СВИСЛОЧСКОГО И СМОРГОНСКОГО РАЙОНОВ

Барановская В.К. – студентка
Научный руководитель – **Червинская И.Р.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет большое значение в системе управления затратами. Он позволяет изучить, тенденции изменения ее уровня, выявить резервы снижения себестоимости продукции и дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Таблица − Рейтинговая оценка себестоимости продукции животноводства предприятий АПК Гродненского, Свислочского и Сморгонского районов

Наименование организации	Производственные затраты на 1 гол. скота на выращивании	Продуктивность животных на выращивании и откорме	Расход корма на единицу продукции	Себестоимость единицы продукции	Место в рейтинге
1	2	3	4	5	6
СПК им. В.И. Кремко	3,6	841	7988	11343	1
СПК «Обухово»	4,8	773	8468	14639	2
СКП «Прогресс-Вертелишки»	4,3	790	8143	14588	3
СПК «Совбел»	4,1	746	8357	13910	4
СПК «Коптевка»	5,4	768	9821	17094	5

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6
СПК «Озеры»	4,3	748	9112	14372	6
СПК «Гожа»	4,2	740	9920	14430	7
СПК «Нива-2003»	4,1	753	10392	14164	8
СПК «Свислочь»	3,4	797	9113	14777	9
СПК «Пограничный»	3,7	715	11059	13037	10
СПК «Гродненский»	3,9	679	10734	13300	11
СПК «Заречный-Агро»	4,4	671	9639	16858	12
УО СПК «Путрищки»	4,9	699	10894	18342	13
СПК им. Деньщикова	4,8	704	11213	18060	14
СПК «Солы»	3,3	717	12311	12551	15
СПК «Синьки»	4,2	609	9446	18781	16
СПК «Раковцы»	3,4	631	13069	15164	17
УСП «Совхоз» Вердомичи»"	4,9	599	11624	21653	18
ОАО «Хоневичи»	5,1	647	10686	21180	19
УСП «Совхоз» Великосельский»	4,3	672	10734	17280	20
ОАО «Акр-Агро»	4,0	650	11381	16331	21
УСП «Совхоз» Порозовский»	4,5	716	8659	17061	22

Для оценки себестоимости продукции животноводства различных сельскохозяйственных предприятий Гродненского, Свислочского и Сморгонского районов нами был использован многомерный сравнительный анализ, с помощью которого оценивался комплекс показателей.

В результате был составлен рейтинг хозяйств от лучшего по вышеперечисленным показателям до худшего. Лидирующую позицию заняло СПК им. В.И. Кремко Гродненского района, а хуже всех оказалось хозяйство УСП «Совхоз «Порозовский». Более детально остальные предприятия можно посмотреть в таблице.

Можно сделать вывод, что хозяйства Гродненского района достигают лучших показателей. Следовательно для улучшения результатов следует увеличить продуктивность животных на выращивании и откорме, по средствам более сбалансированного рациона кормления животных и разведения мясных пород скота. Что в будущем обязано привести к уровню достаточно эффективного управления затратами при выращивании и откорме КРС.

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 631.16:658.155(476)

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Барановская В.К. – студентка
Научный руководитель – **Червинская И.Р.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности ее производства. В ней отражаются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Таблица – Терминология понятий себестоимости, затрат, издержек и расходов различных авторов

Автор	Термин
1	2
Омаров А.И., Экономика производственного объединения (предприятия)	Себестоимость продукции – затраты предприятия на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме.
Финансово-экономический словарь. Автор Серебренников В.Н.	Себестоимость продукции – стоимостная цена используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.
Мир словарей: экономический словарь	Себестоимость продукции – выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия, организации на производство и реализацию продукции (работ и услуг).
Большой бухгалтерский словарь под ред. Азрилияна А.Н.	Затраты – расходы, связанные с производством готовой продукции и незавершенным производством до момента реализации.
Финансово-экономический словарь. Автор Серебренников В.Н.	Затраты – часть расходов предприятия, которые непосредственно связаны с процессом изготовления продукции и могут быть включены в себестоимость отдельных ее видов (единиц) без каких-либо условных расчетов.
Словарь по экономической теории. Автор Теплов В.П.	Затраты – ресурсы, потребляемые в процессе производства ради получения продуктов этого производства.
Говрилова А.Н. Финансы организаций	Издержки – уменьшение одних активов с условием равновеликого прироста других активов или прирост активов и обязательств на одну и ту же величину.
Финансово-экономический словарь. Автор Серебренников В.Н.	Издержки – совокупные затраты, связанные с производством продукции (оказанием производственных услуг)

Продолжение табицы

1	2
Толковый словарь Кузнецова.	Издержки – негативные последствия чего-либо
Толковый словарь Ожегова	Издержки – израсходованная на что-нибудь сумма, затраты
Крюков А.В. Бухгалтерский учет	Расходы – фактическое использование ресурсов или увеличение долговых обязательств организации, связанное с получением доходов.
Говрилова А.Н. Финансы организаций	Расходы – списание оборотного актива, не связанные с его производственными потребностями списание внеоборотного актива по любым причинам.

Наиболее полное раскрытие понятия себестоимости раскрывает Омаров А.И., который считает, что себестоимость продукции – это затраты предприятия на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме.

Себестоимость продукции, работ и услуг определяется исходя из затрат, приходящихся на соответствующую культуру (группу культур), вид (технологическую группу) животных, отдельную отрасль или производство и исходя из затрат на выход продукции, объем выполненных работ, оказанных услуг.

Таким образом, себестоимость продукции является качественным показателем, чем ниже себестоимость продукции, тем больше экономится труд, лучше используются основные фонды, материалы, топливо, тем дешевле производство продукции обходится предприятию.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие для вузов / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА − М, 2008. – 288 с.
2. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Под общ. ред. П.Г. Пономаренко. − 2-е изд. испр. − Мн.: Вышэйшая школа, 2007. − 324 .

УДК 368(470+477+574)

ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ В РОССИИ, УКРАИНЕ И КАЗАХСТАНЕ

Богатова А.Т. – студентка
Научный руководитель – **Червинская И.Р.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Страховая деятельность является одним их 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.

Как отмечалось многими специалистами, в течение последних лет рост совокупной страховой премии во многом зависел от поступлений по обязательным видам страхования. Это явление оценивали, как правило, негативно: рынок должен развиваться в первую очередь за счет добровольного страхования путем расширения страховщиками собственных возможностей привлечения клиентов, а не вследствие государственного принуждения.

Однако в том или ином виде обязательное страхование присутствует абсолютно на всех страховых рынках. Для страхового рынка России, Украины и Казахстана одинаковыми являются следующие виды обязательного страхования: страхование гражданской ответственности владельцев автотранспортных средств (первое место по объему поступлений); страхование гражданской ответственности владельцев авиационного транспорта; страхование ответственности работодателей на случай смерти или увечья работника; страхование ответственности владельцев источников повышенной опасности; обязательное медицинское страхование.

Перечень обязательных видов страхования постоянно претерпевает изменения. Например, в предыдущем году, в России встал вопрос возможного введения обязательного страхования жилья, а также Министерство финансов РФ в концепции развития страхового рынка до 2020 года предложило поэтапно отказаться от всех видов обязательного страхования.

В Республике Беларусь действует девять видов обязательного страхования. Общим для всех четырёх стран является страхование гражданской ответственности владельцев автотранспортных средств. Некоторые виды обязательного страхования похожи: так в Беларуси действует обязательное личное страхование отдельных категорий граждан, в России − обязательное государственное страхование военнослужащих и госслужащих, в Украине − страхование жизни и здоровья специалистов ветеринарной медицины.

Обобщая практику обязательного страхования в России, Украине и Казахстане, можно выделить следующие тенденции:

– чем старше и богаче традициями страховая система страны, тем больше в ней количество видов обязательного страхования и тем выше по ним уровень выплат. Однако по сравнению з западными странами в бывших социалистических странах меньше всего видов обязательного страхования и наименьшие уровни выплат по ним, хотя по мере формирования рынка их число неуклонно увеличивается.

– чем "жестче" система государственного регулирования страхового рынка, тем больше доля обязательных видов в общем объеме поступлений страховых взносов.

– чем более развито в стране взаимное страхование, тем меньше сфера применения обязательного страхования (так как взаимное страхование обеспечивает страховой защитой часть объектов, страхование которых коммерчески нерентабельно, но общественно необходимо; по тем из них, которые не страхуются и на взаимной основе, государство вводит обязательное страхование).

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. К таковым необходимо отнести страхование гражданской ответственности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за вред, причиненный деятельностью, создающей повышенную опасность для окружающих; гражданской ответственности перевозчика при перевозке опасных грузов и т.д.

ЛИТЕРАТУРА

1. Сетевое издание ФГУП РАМИ «РИА Новости»: «Власти РФ хотят ввести обязательное страхование жилья»//[Электронный ресурс].—2014 Режим доступа: - http://news.mail.ru/politics/14899469/ — Дата доступа: 11.01.2014

2. Электронное периодическое издание «Мнения.ру»: «Минфин отменит обязательное страхование»// [Электронныйресурс]. −2014 Режим доступа: http://mnenia.ru/rubric/finance/minfin-otmenit-obyazatelnoe-strahovanie/ − Дата доступа: 11.01.2014

УДК 631:368(476.6)

РЕЙТИНГОВЫЙ АНАЛИЗ СТРАХОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОГО, ЩУЧИНСКОГО И ИВЬЕВСКОГО РАЙОНОВ

Богатова А.Т. – студентка

Научный руководитель – **Червинская И.Р.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сельское хозяйство является сферой, в которой ведение предпринимательской деятельности сопряжено с большим числом рисков. Это и не удивительно, ведь эта отрасль зависит не только на человеческом факторе и уровне мировых цен на различные виды сырья, но и на капризах природы. Именно поэтому сельскохозяйственное страхование можно назвать необходимой и крайне востребованной на данный момент услугой.

Для определения положения предприятия среди других, в Гродненском, Щучинском и Ивьевском районах на основании страховой деятельности, можно использовать метод рейтинговой оценки. Научно обоснованная рейтинговая оценка не ограничивается оценкой организаций по какому-то одному показателю, а должна базироваться на системе, как правило, качественных показателей и их динамики. Анализ проводился на основе данных годовых отчётов по районам за 2012 год.

Таким образом, исходя из проанализированных данных, следует, что на вершине рейтинга находится УО СПК «Путрышки» Гродненского района, а внизу рейтинга находится СПК «Уместовский» Ивьевского района. По данным анализа можно сделать вывод, что более крупные организации занимают верхние места в рейтинге, это обусловлено тем, что коэффициент социального страхования и страховые выплаты работникам по соц. страхованию повыша-

ются за счёт большего число работников, а больший объём продукции увеличивает сумму компенсации страховых взносов по обязательному страхованию.

Таблица − Показатели, характеризующие страховую деятельность сельскохозяйственных организации Гродненского, Щучинского и Ивьевского районов и место предприятия в рейтинговой оценке

Наименование организации	Коэффициент соц. страхования	Страховые выплаты работникам по соц. страхованию	Удельный вес сумм компенсации страховых взносов по обязательному страхованию	Удельный вес страховых платежей в затратах на основное пр-во	Место в рейтинге
Гродненский район					
СПК «Гожа»	12,4	2,4	1,3	0,2	22
СПК «Гродненский»	11,5	2,4	1,2	0,2	21
СПК «Свислочь»	13,9	2,68	2,1	0,06	20
СПК «Заречный-агро»	11,0	1,5	1,6	0,1	11
СПК им. Кремко	14,9	2,1	2,98	0,09	22
СПК им. Деньщикова	11,4	2,3	0,9	0,2	19
СПК «Прогресс-Вертелишки»	13,1	1,4	1,7	0,05	9
УО СПК «Путрышки»	11,9	1,8	1,3	0,3	23
СПК «Пограничный»	12,2	2,1	1,4	0	6
СПК ««Озёры» Гродненского района»	11,9	2,1	1,4	0,05	13
СПК «Коптёвка»	10,1	1,9	1,5	0,004	17
СПК «Нива- 2003»	12,4	1,8	1,2	0,08	12
СПК «Обухово»	11,9	1,4	2,87	0,02	10
Щучинский район					
РУСП Совхоз «Большое Можейково»	10,0	1.4	0,8	0,16	7
ОАО «Василишки»	13,0	2,3	1,7	0,009	15
СПК «Демброво»	11,6	1,1	2,2	0,07	5
СПК «Орля»	7,7	2,72	1,8	0,009	8
РСУП "Э/Б «Руткевичи»	10,8	2,0	1,4	0,02	18
СПК «Щучинагропродукт»	10,4	1,5	5,4	0,01	16
Ивьевский район					
СПК им. Баума	8,7	2,1	1,3	0,01	3
СПК «Агро-Липнишки»	7,5	2,5	2,8	0,032	14
СПК «Трабы»	9,6	1,8	1,9	0,014	4
СПК «Чернели»	8,2	1,5	2,2	0,022	2
СПК «Уместовский»	6,6	1,7	0	0,016	1

УДК 631.16:658.14

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ И ЕЁ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Бойко И.Н. – студентка
Научный руководитель – **Червинская И.Р.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Сохранение и устойчивое развитие аграрного сектора невозможно без государственной поддержки. Аграрный сектор является достаточно специфической отраслью экономики, которая характеризуется не только зависимостью сельскохозяйственного производства от природно-климатических условий, но и глубиной государственного регулирования.

Анализ механизма осуществления государственной поддержки в большинстве стран мира одинаков и включает прямое и непрямое государственное финансирование. Наглядным примером может выступать США и Украина. Однако в каждой стране есть свои особенности.

Например, в США проводится активная политика государственного регулирования производства сельскохозяйственной продукции путем стимулирования ограничения (за соответствующее вознаграждение) производства, скупки государством у фермеров излишков (нереализованных) продуктов по гарантированным ценам.

Министерство сельского хозяйства оказывает значительное влияние на качество сельскохозяйственной продукции. Согласно закону, например, все мясо КРС и птицы, если оно не будет реализовано в других штатах или пойдет на экспорт, должно быть проверено федеральной инспекцией Министерства сельского хозяйства. Если мясо реализуется непосредственно внутри штата, то оно проверяется инспекцией штата. Есть также инспекция по контролю качества молока, яиц и других продуктов, которые быстро портятся [1].

Также установлено, что среди главных составляющих экономического механизма государственной поддержки является система кредитных отношений, которая имеет исключительное значение для аграрного производства.

В странах с развитой рыночной экономикой действуют кредитные системы для сельских хозяйств с высоким уровнем государственной поддержки и кооперативными принципами функционирования. Данная система стимулирует эффективное развитие кредитных отношений и кредитного обеспечения.

К странам с высоким удельным весом заемных средств в аграрном капитале относятся Англия и Германия − около 50%, Франция – более 40%, Италия и Бельгия − более 30%. В странах Европейского Союза 40% хозяйств полностью зависят от привлечения заемных средств, и только 25% фермерских хозяйств обходится без банковских кредитов [2].

Также как показывает опыт высокоразвитых стран, предлагается широкий выбор источников кредитования в зависимости от кредитоспособности заемщика. Основными кредиторами аграрного сектора являются коопе-

ративные банки, кредитные кооперативы и союзы, государственные ипотечные банки, государственные сельскохозяйственные банки, сберегательные кассы, лизинговые компании, коммерческие банки и другие финансово-кредитные учреждения.

В Республике Беларусь же в свою очередь система кредитования сельхозпроизводителя не имеет сегодня структурированного кредитора и является в большей мере дотационной. Поэтому данное направление должно быть одним из ключевых в развитии системы государственной финансовой поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Для решения этого вопроса, на наш взгляд, необходимо:

• стимулирование банковских и небанковских учреждений;

• увеличение объемов кредитования и финансирования сельскохозяйственных предприятий за счет инвестиционных проектов;

• снижение уровня процентной ставки сельскохозяйственным товаропроизводителям по кредитам;

• увеличение объемов использования долгосрочных кредитов в сельское хозяйство;

• использование возможностей финансового лизинга как гибкой технологии и одновременно конструктивный способ ведения предпринимательской деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Живора, А.А. Государственная поддержка аграрного сектора − Научный поиск молодежи 21 века. − Сборник научных статей по материалам XIII Международной научной конференции студентов и магистрантов. – Горки БГСХА 2013 г. – с. 121.

2. Заика, Е.А. Развитие системы государственной финансовой поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей. - Научный поиск молодежи 21 века. − Сборник научных статей по материалам XIII Международной научной конференции студентов и магистрантов. – Горки : БГСХА, 2013 г. – с. 132.

УДК 657.231(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

Бондаренко А.И. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На сегодняшний день кредиты являются наиболее распространенными способами финансирования хозяйственной деятельности организаций, решения их финансовых проблем. Для предприятия кредит ускоряет получение определенных социальных благ (товаров, услуг), которые они могли бы иметь только в будущем, при условии накопления определенной суммы денежных средств, необходимых для покупки различных товарно-материальных ценностей или услуг для удовлетворения своих потребностей.

Для устранения различных недостатков в учете по кредитам и займам, можно усовершенствовать применяемую в настоящее время методику учета долгосрочных кредитов и займов. В типовом плане счетов для сельскохозяйственных организаций предусмотрено открытие к счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» следующих субсчетов:

67/1 «Расчеты по долгосрочным кредитам»

67/2 «Расчеты по долгосрочным займам»

В свою очередь, для формирования на счетах бухгалтерского учета данных об использовании кредитов и займов и их остатке, предлагаем внести изменения в типовой план счетов сельскохозяйственной организации. Так, предлагаемые в действующем плане счетов субсчета первого порядка к счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», а именно 67/1 «Расчеты по долгосрочным кредитам» и 67/2 «Расчеты по долгосрочным займам» перевести в аналитические счета второго порядка, а вместо них открыть следующие субсчета:

67/1 «Учет полученных долгосрочных кредитов и займов»

67/2 «Учет использованных долгосрочных кредитов и займов».

В итоге должна получиться следующая структура субсчетов по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»:

67/1 «Учет полученных долгосрочных кредитов и займов»

67/1-1 «Расчеты по долгосрочным кредитам»

67/1-2 «Расчеты по долгосрочным займам»

67/2 «Учет использованных долгосрочных кредитов и займов»

67/2-1 «Расчеты по долгосрочным кредитам»

67/2-2 «Расчеты по долгосрочным займам»

Суммы полученных долгосрочных кредитов и займов предлагается отражать по кредиту субсчета 67/1 «Учет полученных долгосрочных кредитов и займов», а по дебету – операции по использованию долгосрочных кредитов и займов в корреспонденции с кредитов субсчета 67/2 «Учет использованных долгосрочных кредитов и займов». Сальдо по данному субсчету будет отражать остаток непогашенных кредитов и займов.

На суммы погашенных кредитов и займов дебетуется субсчет 67/2 «Учет использованных долгосрочных кредитов и займов». Сальдо по вышеназванному субсчету будет отражать остаток непогашенных кредитов и займов.

Таким образом, конечное сальдо по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» будет отражать остаток неиспользованных и непогашенных кредитов и займов.

Представим примерные хозяйственные операции по данным счетам в таблице.

Таблица − Реестр хозяйственных операций по учету расчетов по полученным и использованным долгосрочным кредитам и займам

Содержание хозяйственной операции	Д-т	К-т
1	2	3
Получены долгосрочные кредиты и займы на расширение и переоборудование производства	51, 52, 55	67/1

Продолжение таблицы

1	2	3
Оплачена стоимость работ по переоборудованию производства	60	51, 52, 55
Использованы полученные ранее кредиты и займы на расширение и переоборудование производства	67/1	67/2

Источник: собственная разработка.

По нашему мнению, данные преобразования субсчетов позволят больше систематизировать, упорядочить и усовершенствовать применяемую в настоящее время методику учета долгосрочных кредитов и займов.

ЛИТЕРАТУРА

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 : постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» [Электронный ресурс] – Дата доступа: 12.12.2013.

УДК 631.155(476)

ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ НА ДОХОДЫ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Бондарик Е.В. − студентка
Научный руководитель – **Солович Е.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Система государственной поддержки аграрного сектора в Республике Беларусь оказывает влияние на объёмы финансирования производств сельскохозяйственной продукции. Оно оценивается как положительное, так как сельскохозяйственные организации получают дополнительные ресурсы, либо снижают объёмы платежей при закупке как долгосрочных, так и краткосрочных активов. В условиях сокращения государственной поддержки актуальным выступает оценка его влияния на доходы сельскохозяйственных организаций, так как необходимо в ближайшем будущем изыскать возможности покрытия оттока ресурсов собственными источниками.

Объектом научного исследования выступают процессы формирования доходов сельскохозяйственных организаций Гродненской области за 2011-2012 гг. в разрезе районов с учетом мер государственной поддержки.

Для оценки влияния государственной поддержки на объёмы выручки применялся факторный анализ с использованием взаимосвязанных коэффициентов экстенсивности и интенсивности влияния [1]. С целью определения влияния объемов целевого финансирования на прирост выручки в условиях достигнутого в хозяйствах качества использования капитала возможно использовать смешанную факторную модель выручки от продаж:

$$B = (СК + ЗК + БФ) \cdot Коб,$$

где СК – собственный капитал, ЗК − заемный капитал, БФ – бюджетное финансирование, $К_{об}$ − коэффициент оборачиваемости капитала.

Оценка влияния бюджетного финансирования на прирост выручки производится следующим образом:

$$\Delta B_{(\Delta БФ)} = \Delta БФ \cdot K_{об\,0}\ ;\ \Delta B_{(\Delta K_{об})} = БФ_1 \cdot \Delta K_{об}$$

При этом использование дополнительного фактора, рентабельности продаж, позволит расширить аналитические границы и определить объемы приращения капитала за счет оценки полученных сумм прибыли от реализации продукции.

Анализ соотношения темпов роста выручки и капитала позволяют указать на то, что использование хозяйствами большей части финансовых ресурсов (в среднем по области 75,7%) носило экстенсивный характер. Проведение сравнительной оценки в разрезе районов Гродненской области показал, что наиболее низкие значения экстенсивности были достигнуты организациями Ошмянского района ($К_{экст}$=64,2%). Таким образом, можно отметить, что большая часть доходов получена вследствие дополнительного инвестирования в сельскохозяйственное производство капитала, в том числе и в форме бюджетного финансирования.

Результаты проведенного исследования показывают, что в среднем хозяйства Гродненской области за счет увеличения объемов бюджетного финансирования получили 5,098 млрд. руб. дополнительной выручки. Наиболее существенный прирост за счет данного фактора был выявлен в хозяйствах Гродненского (15,33 млрд. руб.) и Волковысского (10,055 млрд. руб.) районов. Кроме того, важно учитывать, что за счет ускорения оборачиваемости капитала, а именно роста деловой активности, в том числе и при использовании бюджетных средств, хозяйства имеют возможность получить дополнительный доход. Полученные данные свидетельствует, что вследствие ускорения оборачиваемости ресурсов в сегменте использования бюджетных средств хозяйства в среднем дополнительно получили 4,304 млрд. руб. Наибольший прирост за счет качества функционирования достигнут в хозяйствах Островецкого района.

Использование в анализе показателя рентабельности продаж позволило нам выявить, что в среднем на хозяйство в результате использования средств государственной поддержки в сельском хозяйстве области смогли получить дополнительную прибыль от реализации продукции в размере 1,678 млрд. руб. При этом наиболее существенный прирост достигнут в хозяйствах Гродненского района (в среднем 6,982 млрд. руб.).

Таким образом, можно отметить существенность влияния государственной поддержки на формирование доходов сельскохозяйственных организаций, которые в современных условиях хозяйствования показывают доминирование экстенсивных факторов развития, в том числе и в сегменте формирования и использования финансовых ресурсов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Солович, Е.А. Развитие методики анализа государственной поддержки аграрного сектора экономики // Сборник научных трудов «Сельское хозяйство – проблемы и перспективы» −Том 2. Экономика: Гродно, УО «ГГАУ». − 2011. – С. 126-134

УДК 336.225.613(476)

ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ И ОЦЕНКЕ ПАРАМЕТРОВ НАЛОГОВОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ

Борисевич Е.Е. − студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Налоговые поступления выступают основными источниками формирования государственного бюджета. Это инструмент обеспечения государства и его образований финансовыми ресурсами для реализации мер воздействия с целью регулирования интересов всех субъектов общества. Объекты налогообложения в основном формируются в процессе реализации коммерческой деятельности. При этом налоги рассматриваются как расходы, которые снижают доходы, и соответственно повышают риски не достижения цели ее осуществления, а именно получение прибыли. Следовательно, в условиях реализации государственной налоговой политики важно обеспечивать достаточную эффективность коммерческой деятельности, что предопределяет актуальность исследования параметров эффективности системы налогообложения.

В рамках изучения подходов к оценке параметров налоговой эффективности важным является поэтапное последовательное обоснование таких терминов, как: «экономическая эффективность», «налогообложение», «налоговая эффективность».

Проведенное исследование показывает на необходимость разграничения понятий «эффект» и «эффективность». Эффектом является реакция на некоторое действие или результат, являющийся следствием какого-либо действия. Эффективность – это достижение каких-либо определенных результатов с минимально возможными издержками. В случае экономической эффективности − показатель, определяемый соотношением экономического эффекта (результата) и затрат, породивших этот эффект (результат). Для количественного определения экономической эффективности используется показатели эффективности.

К понятию налогообложения существует множество подходов:

– совокупность законов, правил и практических приемов, относящихся к сбору налогов.

– система распределения доходов между юридическими или физическими лицами и государством.

Под эффективностью налогообложения следует понимать выбор способа сбора и уплаты налогов, который бы требовал наименьших затрат при обеспечении достаточности налоговых поступлений в бюджет с наименьшими издержками для субъектов хозяйствования.

Следовательно, эффективность целесообразно рассматривать с двух позиций: государства (получение наибольших доходов в бюджет при наимень-

ших затратах) и налогоплательщиков (сокращение доходов, поступающих в бюджет).

Изучение современных источников показало, что налоговая эффективность рассматривается гораздо реже, так как большинство авторов уделяют внимание налоговой нагрузке и параметры эффективности оценивают с позиции ее снижения. При этом для ее оценки предлагают использовать такие показатели, как: налогоемкость продаж, налогоемкость затрат, коэффициент налогообложения доходов. Интересными, на наш взгляд, являются отраслевые особенности расчета налоговой нагрузки в сельском хозяйстве. Так, ряд авторов предлагает выполнять расчет налоговой нагрузки на 100 га с.-х. угодий. При этом считаем возможным при оценке уровня налоговой нагрузки определять коэффициент налогообложения основных видов используемых ресурсов (основных средств, трудовых ресурсов).

С позиции расчета параметров налоговой эффективности считаем наиболее правильным реализацию комплексного подхода и оценку параметров налоговой эффективности в следующих сегментах:

1. формирования капитала и обеспечение финансовой устойчивости: коэффициент соотношения налоговых и краткосрочных обязательств, характеризующий долю налоговых обязательств в общей сумме краткосрочной задолженности;

2. деловой активности: коэффициент налоговой оборачиваемости − показывает степень оборачиваемости налоговых обязательств и характеризует своевременность погашения долгов; коэффициент рентабельности налоговых затрат − характеризует эффективность налоговой политики посредством оценки уровня покрытия чистой прибылью налоговых затрат;

3. обеспечения платежеспособности: коэффициент налоговой платежеспособности − отражает покрытие обязательств перед бюджетом, имеющимися в наличии денежными средствами; коэффициент задолженности фискальной системе − характеризует средний срок погашения налоговых обязательств.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый анализ в сфере предпринимательства: показатели и методика / Н.А. Латынева, Н.В. Парушина // Аудитор. − 2009. − № 12. − С. 50−58

УДК 636.2.034.636.084.7

СТРАТЕГИЯ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В БЕЛАРУСИ

Боровская А.А. – студент

Научный руководитель – **Царук И.А.**

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

В условиях изменяющихся экономических отношений возникает необходимость развития и реформирования учетных механизмов на предприятиях нашей страны в соответствии с требованиями Международных стандартов

финансовой отчетности (МСФО), что открывает нашим предприятиям выход на рынки дальнего зарубежья и для привлечения инвестиций.

Целью данного исследования оценка трудностей перехода к учёту в соответствии с МСФО, а также поиск решения актуальных проблем, связанных с применением МСФО в Республике Беларусь.

Законодательное закрепление применения в Республике Беларусь МСФО определено в Законе «О бухгалтерском учете и отчетности», который вступил в силу с 1 января 2014 г. [1].

На пути внедрения МСФО в Беларуси стоит ряд трудностей.

Пожалуй, основной проблемой является недостаток ресурсов, необходимых для успешного перехода на эти стандарты. При этом речь идет как о финансовых ресурсах, так и о кадровых, т.е. острая нехватка квалифицированных бухгалтерских кадров, способных формировать отчетность, основанную на принципах и профессиональных суждениях, а не на детально прописанных правилах и инструкциях.

Так, например, реформирование учетной системы в Республике Беларусь на основе МСФО обусловило введение новых объектов бухгалтерского учета, например, амортизационной премии – право на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (за исключением принятия в качестве объекта по договорам аренды (лизинга), доверительного управления) и (или) нематериальных активов включить в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении, часть их первоначальной стоимости, что позволяло уменьшить налогооблагаемую прибыль организации. Однако такое нововведение у бухгалтеров не снискал особой популярности по причине сложности ее администрирования: различной методики определения амортизационных отчислений в налоговом и бухгалтерском учете. Свыше 70% бухгалтеров просто игнорируют существование амортизационной премии, полагая, что применять ее слишком хлопотно, а 7,8% вообще не знают, что это такое.

В связи с осуществлением масштабной модернизации производства с 1 января 2014 года амортизационная премия заменена на инвестиционный вычет, применение которого дает предприятию право на уменьшение налогооблагаемой прибыли путем единовременного отнесения на затраты части первоначальной стоимости основных средств и стоимости вложений в основные средства в связи с их реконструкцией, модернизацией, реставрацией в следующих пределах: по зданиям, сооружениям, устройствам передаточным, стоимости вложений в их реконструкцию – не более 10% первоначальной стоимости (стоимости вложений в их реконструкцию); по машинам и оборудованию, по транспортным средствам, стоимости вложений в их реконструкцию – не более 20% первоначальной стоимости (стоимости вложений в их реконструкцию). В частности, в России можно единовременно списывать на затраты расходы на капитальные вложения в размере не более 10% первоначальной стоимости основных средств, срок полезного использования которых составляет от 1 года до 3 лет, и 30% − в отношении остальных (планируется повышение до 50%). В Казахстане существует как льгота по капвложениям («инвестицион-

ные налоговые преференции») для производственных основных средств, так и амортизационная премия для некоторых видов активов.

В целях увеличения привлекательности инвестиционного вычета необходимо расширить диапазон ее применения, в т.ч. и на все виды капитальных вложений.

В целях повышения степени доверия пользователей к отчетности, снижения уровня риска для инвесторов, а также успешного ведение бизнеса необходимо улучшить профессиональный уровень специалистов. Так, в соответствии с новым законом лица, назначаемые на должность главного бухгалтера организаций с 1 января 2014 г. должны иметь стаж работы не менее трех лет. Лица, претендующие на должность главного бухгалтера общественно значимой организации (за исключением банков) обязаны получить сертификат профессионального бухгалтера.

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон РБ от 12.07.2013г № 57-З // Консультант Плюс. – Минск, 2014.

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть): Кодекс Республики Беларусь, 29 декабря 2009 г. № 71-З: в ред. от 31.12.2013г. № 96-З // Консультант Плюс. – Минск, 2014.

УДК 631.16 (476)

ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

Ботян А.В. – студентка

Научный руководитель – **Максимик Г.И.**

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

Общую оценку деятельности сельскохозяйственных организаций дает соотношение прибыли с производственными затратами, что находит отражение в показателе уровня рентабельности. Рост прибыли создает финансовую базу для самофинансирования расширенного воспроизводства. За счет прибыли выполняются обязательства предприятия перед бюджетом, внебюджетными фондами, банками. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирование предприятия и устойчивее его финансовое состояние.

Факторами, влияющими на величину прибыли, являются: объем реализации, себестоимость продукции, цена.

Важными факторами роста прибыли, зависящими от деятельности предприятий, являются рост объема производимой продукции в соответствии с договорными условиями, снижение ее себестоимости, повышение качества, улучшение ассортимента, повышение эффективности использования производственных фондов, рост производительности труда.

Важнейшим фактором, влияющим на величину прибыли от реализации продукции, является изменение объема производства и реализации продукции.

Чем больше объем реализации в конечном счете, тем больше прибыли получит предприятие, и наоборот. Проблемой является то, что предприятия не способны реализовать весь объем произведенной продукции.

Вторым, не менее важным, фактором, влияющим на величину прибыли от реализации продукции, является изменение уровня себестоимости продукции. Если изменение объема реализации влияет на сумму прибыли прямо пропорционально, то связь между величиной прибыли и уровнем себестоимости обратная. Чем ниже себестоимость продукции, определяемая уровнем затрат на ее производство и реализацию, тем выше прибыль, и наоборот. Второй проблемой является то, что цены на закупку сырья для производства сельскохозяйственной продукции слишком высоки, и поэтому невозможно снизить себестоимость.

Оптимизация затрат предполагает снижение себестоимости продукции и оптимизацию структуры затрат. Уровень рентабельности определяется снижением убыточности отдельных групп товаров и повышением доли высокорентабельной продукции.

Фактором, напрямую определяющим величину прибыли предприятия от реализации продукции, являются применяемые цены. Цены на сельскохозяйственную продукцию устанавливаются государством.

Все эти факторы тесно связаны между собой, их положительное воздействие достигается лишь при принятии и реализации обоснованных решений с учетом реальных экономических условий. В частности, стимулирование роста производства продукции целесообразно осуществлять только при наличии возможности продажи этих товаров. Изучение конъюнктуры рынка, соотношения спроса и предложения может подсказать, в каком количестве и ассортименте необходимо выпускать эти изделия, какой должна быть кредитная и ценовая политика организации.

Таким образом, рассмотренные выше основные факторы, воздействующие на объем прибыли от реализации продукции, как в сторону увеличения, так и уменьшения, должны являться предметом тщательного анализа, прежде всего со стороны предприятия. Важная роль в системе экономических показателей эффективности хозяйственной деятельности принадлежит показателю рентабельности.

В последнее время Правительство РБ, Министерство сельского хозяйства и продовольствия, местные органы государственного и хозяйственного управления предпринимают многие меры по стабилизации и развитию агропромышленного производства. Например, разработана Программа социально-эконо-мического развития и возрождения села, введено льготное кредитование и налогообложение сельскохозяйственных предприятий, действуют механизмы лизинга и товарного кредита, приняты кардинальные меры по оздоровлению экономики сельскохозяйственных организаций. Одобрены важные законодательные нормативы о реорганизации сельскохозяйственных предприятий, о кооперации, о крестьянских (фермерских) хозяйствах и др.

ЛИТЕРАТУРА

1. Михалкевич, А.П. и др. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях. − Мн.: БГЭУ, 2011. − 506 с.

2. Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014. – Режим доступа: http : // www . center − yf. Ru /data / economy /Sobstvennyi-kapital-predpriyatiya.php – Дата доступа: 14.02.2014.

УДК 368.01(476+571+574)

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ СТРАХОВАНИЯ

Буйко Т.О. – студентка
Научный руководитель – **Гостилович Е.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время страхование принадлежит к числу наиболее быстро развивающихся отраслей предпринимательской деятельности. В первую очередь это связано с тем, что появившийся в народном хозяйстве негосударственный сектор предъявляет спрос на различные виды страхования. В настоящее время тема страхования недостаточно разработана в научной литературе, мало публикаций по вопросам страхования. Таким образом, рассмотрение и анализ проблем страхования является актуальным и требует исследования. Исходя из этого, предлагаем сравнительную характеристику учета страхования в Беларуси, России, Казахстане.

На сегодняшний день существует определенная нормативно-законодательная база, освещающая деятельность страховых организаций в РБ, страховые операции регламентируются Положением РБ «О страховании» от 31.01.2000 г. № 368-3. В РФ страхование регламентируется Законом «Об организации страхового дела» от 21.06.2004 г. № 57-ФЗ, а в РК Законом «О страховой деятельности» от 18.12.2000 г. №126-II.

Сравнительная характеристика правового регулирования учета страховых операций в Беларуси, России, Казахстане можно увидеть в представленной нами таблице.

Таблица – Понятие и сущность страхования

Показатели	Беларусь	Россия	Казахстан
1	2	3	4
Определение страхования	отношения по защите интересов физ. и юр. лиц, личных неимущественных интересов физ. лиц путем формирования за счет страховых взносов, предназначенных для выплаты страховых сумм и возмещения убытков при наступ-	отношения по защите интересов физ. и юр. лиц, субъектов и муниципальных образований при наступлении определенных страховых случаев за счет денежных фондов, а также за счет иных	отношения по защите законных имущественных интересов физ. или юр. лица при наступлении страхового случая или иного события, определенного договором страхования, посредством страховой выплаты, осуществляемой страховой орга-

	лении страховых случаев.	средств и страховщиков.	низацией за счет активов.

Продолжение таблицы

1	2	3	4
Формы страхования	обязательное и добровольное страхование.		
Участники страхового рынка	страховщики, страхователи и страховые посредники.	страхователи, страховые организации, в т.ч. перестраховочные организации; общества взаимного страхования; страховые агенты, страховые брокеры и страховые актуарии.	страховая организация; страховой брокер, агент; страхователь, выгод приобретатель; иные физ. и юр. лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность.
Определение страховщики	гос. страховые организации, акционерные страховые общества, ООО или ОДО, создаваемые с целью осуществления страховой, а также иной деятельности, определяемой Законом.	страховые организации и общества взаимного страхования, для осуществления деятельности по страхованию, перестрахованию, взаимному страхованию и получившие лицензии на осуществление страховой деятельности.	физ. лицо, имеющее лицензию уполномоченного органа, осуществляющее деятельность, связанную с проведением экономико-математических расчетов размеров обязательств, ставок страховых премий по договорам страхования и перестрахования.
Определение перестрахование	передача страховщиком на определенных условиях части своей ответственности перед страхователем другому страховщику.	деятельность по страхованию одним страховщиком имущественных интересов другого страховщика, связанных с принятым последним по договору страхования обязательством по страховой выплате.	отношения с передачей перестрахования всех или части страховых рисков в перестрахование, с одной стороны, и принятием этих рисков организацией, с другой стороны, в соответствии с заключенным договором.
Объекты страхования	имущество, жизнь, риск и др. объекты, с которыми связаны страховые интересы: имущественные интересы юр. и физ. лиц, а также личные неимущестенные интересы физ. лиц.	страхование жизни, несчастные случаи, медицинское страхование, страхование имущества, страхования гражданской ответственности	страхование от несчастных случаев, на случай болезни; страхование автомобильного, воздушного транспорта, водного транспорта, грузов; страхование займов; ипотечное страхование.

Таким образом, исходя из вышесказанного видно, что в Беларуси, России и Казахстане существуют различия. А поскольку указные страны входят в состав таможенного союза, им следует учитывать особенности правового регулирования вопросов страхования каждой страны.

ЛИТЕРАТУРА

1. Положение о страховой деятельности на территории РБ: Постановлением СовМина РБ от 31.01.2000г. №368-3 // [Электронный ресурс] − Режим доступа: http://pravo.levonevsky.org − Дата доступа: 09.02.2014г.
2. Закон об организации страхового дела на территории РФ от 21.06.2004 г. № 57-ФЗ:П// [Электронный ресурсы] − Режим доступа: http://www.consultant.ru − Дата доступа: 09.02.2014 г.
3. Закон «О страховой деятельности» на территории РК от 18.12.2000 г. №126-II.// [Электронный ресурс]-Режим доступа: http://www.pavlodar.com –Дата доступа: 09.02.2014 г.

УДК: 631.16:658.152(476.6)

КАПИТАЛ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Бурба Д.Ю. – студентка
Научный руководитель – **Немец В.П.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях рыночной экономики процессы формирования капитала, управления его структурой и эффективностью использования, установления рационального соотношения различных источников финансирования и в связи с этим качество управления финансовыми ресурсами начинают приобретать особую важность. От того, насколько оптимально соотношение собственного и заемного капитала, во многом зависит финансовое положение организации в целом.

Можно сказать, что оценка эффективности использования капитала является одной из важных характеристик результативности функционирования сельскохозяйственных предприятий и целесообразности инвестирования средств в его развитие. Она отражает конкурентоспособность продукции предприятия, его финансовый потенциал, эффективность управления финансовыми ресурсами. Под эффективностью использования подразумевается способность предприятия извлекать максимум прибыли из всех находящихся в его распоряжении экономических ресурсов. Исходя из этого, основными путями повышения эффективности использования капитала сельскохозяйственных предприятий могут быть:

– нормирование оборотных средств предприятия, что позволит постоянно поддерживать соответствие между размером оборотных средств и потребностью в оборотных средствах;

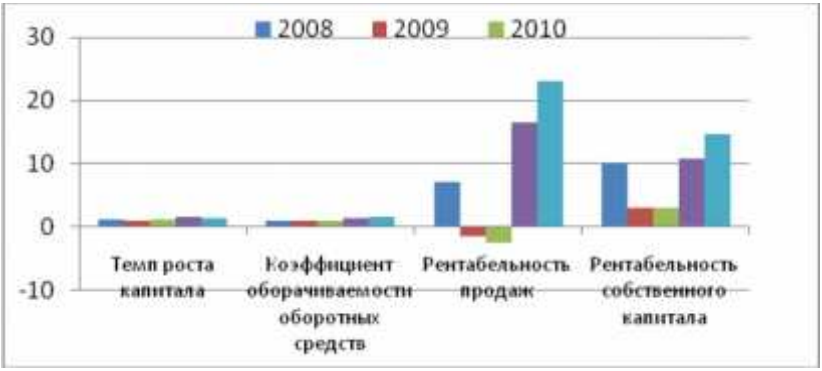
– ускорение оборачиваемости оборотных средств предприятия, что приводит к экономии материальных и денежных ресурсов;

– оптимизация расходов и сокращение издержек производства путем постоянного контроля по их рациональному использованию;

– рационализация связей с поставщиками и потребителями, что сведет к минимуму производственные запасы и остаток продукции на складах.

Проанализируем динамику показателей эффективности использования капитала по Гродненской области. Такими показателями являются темп роста капитала, коэффициент оборачиваемости оборотных средств, рентабельность продаж, рентабельность собственного капитала. Для анализа будем использовать сводные отчеты по хозяйствам Гродненской области. Рассчитанные показатели представлены на рисунке.

Рисунок – График динамики показателей эффективности использования капитала по Гродненской области



Примечание: Источник собственная разработка на основании годовых отчетов сельскохозяйственных организаций за 2008-2012 гг.

Анализируя данный график, можно сказать, что темп роста капитала за 2008-2012 гг. значимых изменений не имеет, как и коэффициент оборачиваемости оборотных средств. Рентабельность продаж принимала значения от -2,42% до 23,03%, а рентабельность собственного капитала за 2008-2012 гг. также сильно колебалась в пределах от 3,13% в 2009 году до 14,62% в 2012 году.

Таким образом, главной целью для повышения эффективности использования капитала является максимизация дохода (прибыли) на вложенный капитал при обеспечении устойчивой и достаточной платежеспособности предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Лысенко Л.И., Арлачёв Д.В. Теории капитала: учётно-экономический аспект // Актуальные проблемы экономики. − К. − 2006. −№7 − с. 142 − 151.

2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: 5-е издание, переработанное и дополненное. Мн.: ИП «Экоперспектива», 2005.– с. 498.

3. Щитникова, И. Оборачиваемость средств и деловая активность // Финансы, учет, аудит. −2009. − №1. − с. 22-25.

УДК: 631.16:658.152(476)

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ КАПИТАЛА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Бурба Д.Ю. – студентка
Научный руководитель – **Немец В.П.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Создание финансовых ресурсов осуществляется за счет собственных и приравненных к ним средств, их мобилизации на финансовом рынке и поступления денег от банковской системы в порядке перераспределения.

Первоначальное формирование указанных ресурсов происходит в момент учреждения субъекта хозяйствования, когда образуется уставный фонд. Его источниками в зависимости от организационно-правовой формы хозяйствования являются акционерный капитал, или паевые взносы, или средства государственного бюджета.

При создании хозяйства уставный капитал становится источником формирования основных фондов и оборотных средств, необходимых для ведения нормальной деятельности. Таким образом, первоначальный капитал инвестируется в производство, где и создается стоимость, выражаемая ценой продукции, которая после реализации принимает денежную форму и поступает на расчетный счет хозяйствующего субъекта. При этом цель инвестирования средств в производство состоит в получении прибыли, которая является основным источником пополнения собственного капитала.

Помимо этого, на основе возвратности товаропроизводители привлекают заемные финансовые ресурсы: краткосрочные и долгосрочные кредиты банков, средства других предприятий. Банковские кредиты могут быть использованы на покрытие сезонных затрат производства, на образование товарно-материальных ценностей и на внутригодовой недостаток собственный средств.

Об эффективности финансирования сельского хозяйства можно судить лишь по прошествии времени. Кроме того, результат финансирования здесь не так очевиден, так как эффективность сельского хозяйства зависит от множества независимых и мало поддающихся планированию факторов, прежде всего природно-климатических и погодных условий, а также особенностей предметов труда − биологических объектов, процесс размножения, рост и развитие которых, напротив, подчиняется строгим требованиям биологических законов, которыми нельзя пренебречь.

Формирование оборотных ресурсов на сельскохозяйственных предприятиях имеет ряд особенностей, связанных с характером производства. Одной из них является разрыв периодов инвестирования средств и получения продукции, а следовательно, и доходов, что приводит к малому количеству соверша-

емых оборотов. Кроме того, в этих условиях аграрные предприятия в текущей хозяйственной деятельности испытывают сезонные потребности в денежных средствах. Т.о., формирование капитала в сельскохозяйственных предприятиях имеет сезонных характер производства. При этом существует длительный период, в течение которого значительная часть специфических оборотных средств находится в виде производственных запасов и незавершенного производства, не подвергаясь воздействию живого труда в результате важнейшей особенности сельского хозяйства − наличия значительного разрыва между рабочим временем и временем производства.

Следующей особенностью сельскохозяйственного производства является то, что в этой отрасли воспроизводится в натуральной форме значительная часть необходимых предметов труда, т. е. часть оборотных средств возобновляется за счет собственного производства. Конечный продукт здесь используется не только для реализации, но и как исходный продукт для начала следующей стадии кругооборота. В этом случае продукция не реализуется «на сторону», то есть не происходит акта купли-продажи, она совершает внутренний оборот, приобретает особое значение для поддержания устойчивого воспроизводственного процесса в сельском хозяйстве в рыночных условиях.

Подводя итог, нужно отметить, что для формирования оптимальной структуры капитала сельскохозяйственных предприятий необходимо учитывать множество перечисленных особенностей, влияющих на процесс производства. При этом собственный и заемный, основной и оборотный капитал должен находится в определенных пропорциях, соблюдение которых приводит к получению положительных результатов финансовой деятельности предприятий АПК.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гиляровская Л.Т. "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия", М.: "Проспет", 2006 г. − с. 360
2. Лишанский М.Л. "Финансы с.-х. предприятий", М.: "КолосС", 2004 г.

УДК 658.147(061.1)

К ВОПРОСУ О ПОРЯДКЕ ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА В СТРАНАХ СНГ

Вакульская Ю.В. – студентка
Научный руководитель – **Кудин В.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Финансово-хозяйственной деятельности коммерческих предприятий присуща высокая степень рисков, которые могут привести к значительным убыткам. В результате данной деятельности их финансовое состояние может оказаться под угрозой различных факторов. Во избежание этого предприятиям всех форм собственности рекомендуется создавать специальные фонды на покрытие возможных расходов или убытков.

В современных условиях хозяйствования возникает необходимость накопления средств, резервируемых предприятием на определённые цели, то есть создания резервного капитала. Резервный капитал наряду с основным капиталом составляет собственные средства предприятия, находящиеся в его распоряжении. Резервный капитал помещается в активы с высокой ликвидностью и используется на текущие нужды предприятия.

Используя нормативно-правовые акты данных стран, произведем сравнительную характеристику порядка формирования резервного капитала по наиболее значимым критериям и выявим его основные отличия (таблица).

Таблица − Порядок формирования резервного капитала в странах СНГ

№ п/п	Критерий	Республика Беларусь	Российская Федерация	Республика Казахстан	Украина
1.	НПА по формированию резервного капитала	Закон Республики Беларусь от 09.12.1992 № 2020-XII; Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 28 .04.2000 г. № 605	Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ; Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ	Закон Республики Казахстан от 13.05.2003 г. № 415-II; Закон Республики Казахстан от 22.04.1998 г. № 220-I	Закон Украины от 17.09.2008 г. № 514-VI
2.	Единовременный размер формирования в момент государственной регистрации	формируется в размерах, установленных уставом организации	не менее 5% от уставного капитала предприятия, для предприятий с иностранными инвестициями - не более 25%	не менее 15% уставного капитала .	не менее 15% уставного капитала для акционерных обществ, для предприятий с иностранными инвестициями - не менее 25%
3.	Резервный капитал является по созданию обязательным	-	ОАО, ЗАО, Предприятия с иностранными инвестициями, Совместные предприятия	ТОО, ОАО, ЗАО	-
4	Ежегодный размер формирования	согласно уставленной ставке в учредительных документах организации от чистой прибыли	не менее 5% от чистой прибыли	не менее 5% от чистой прибыли	не менее 5% от чистой прибыли

Примечание – Источник: собственная разработка автора.

По данным таблицы видно, что размер и база формирования резервного капитала в Российской Федерации, Республике Казахстан и Украине, в отличие от Республики Беларусь, закреплена на законодательном уровне. Во всех странах содружества резервный капитал формируется исходя из размера уставного капитала в момент регистрации организации и ежемесячно путем отчислений из чистой прибыли в установленных размерах. В Республике Беларусь размер формирования резервного капитала установлен только в целях погашения задолженности по заработной плате в размере до 25% годового фонда заработной платы. Однако, изучив бухгалтерскую (финансовую) отчетность, мы наблюдаем, что данный резервный капитал не формируется.

Поэтому в целях унификации национальных законодательств стран содружества независимых государств в Республике Беларусь мы предлагаем принять единый нормативно-правовой документ, в котором необходимо обозначить все положения, касающиеся порядка формирования и использования резервного капитала.

ЛИТЕРАТУРА

1. О хозяйственных обществах: Закон Республики Беларусь, 09.12.1992 − № 2020-XII // www. pravo. by.
2. Об утверждении положения о резервном фонде заработной платы: Постановление Совета Министров Республики Беларусь, 28.04.2000 − № 605 // Национальный €реестр правовых актов Республики Беларусь – 2000. − № 5/3103.

УДК 657.1

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЦЕННЫХ БУМАГ В РАСЧЕТАХ

Васькова И.В. – студент
Научный руководитель – **Козлова Е.А.**
УО «Могилевский государственный университет продовольствия»
г. Могилев, Республика Беларусь

В процессе работы предприятий основным элементом является реализация выпущенной продукции. Предприятия-продавцы стремятся продать свою продукцию на таких условиях, при которых получение оплаты за продукцию не вызовет сомнений и будет законодательно справедливым.

В настоящее время в сфере экономических отношений существует два основных способа оплаты предоставленной продукции и услуг − денежный перевод и аккредитив. В то же время существуют и другие способы оплаты, гарантирующие не только поступление денег, но и возможное получение дополнительного дохода. Особое внимание стоит уделить расчетам с помощью ценных бумаг. Внедрение их в расчетный процесс отечественных предприятий является одним из инструментов стимулирования финансового состояния предприятия и выведения его на международный уровень.

Использование депозитарных расписок подразумевает расчет не денежными средствами, а акциями предприятия. В настоящее время значительное

количество предприятий является акционерными обществами, что подразумевает под собой выделение определенной доли собственного капитала организации в виде акций. В то же время сами акции не находятся в эффективном обороте, либо их функции ограничиваются ролью застаивающегося капитала, а осуществление перелива капитала из одной отрасли экономики в другую не достигает должного уровня, тем самым ограничивая свои возможности.

Использование в своих расчетах депозитарных расписок позволит предприятию:

– сохранить объем обращающихся денежных средств предприятия путем использования в обороте акций;

– увеличить долю владения акциями частного сектора, что будет способствовать привлечению инвесторов и повышению делового статуса компании;

– владеть акциями других компаний, расширить свои взаимоотношения и увеличить долю влияния на эти компании;

– осуществить выход на международный рынок благодаря владению акциями иностранных компаний, а также преодолению запрета на обращение иностранных акций на внутренних фондовых рынках отдельных стран, а непосредственное размещение ценных бумаг на иностранных биржах предоставит возможность создания дополнительных рынков капиталов.

Еще одним платежным средством и гарантом платежей может выступать вексель. Использование его в расчетах позволит предприятию:

– гарантировать получение оплаты в установленном размере и в установленное время, без задержек и рисков возникновения дебиторской задолженности;

– снизить документооборот, так как вексель является документом, подтверждающим проведение операции, и не потребуются другие документы;

– получить дополнительный доход при условии, что вексель предусматривает начисление процентов по нему;

– получить и передать вексель не фиксируя своего участия в вексельном обороте, передать его при помощи открытого бланкового индоссамента.

Также стоит отметить факт того, что использование в обороте ценных бумаг позволяет предприятиям осуществлять расчеты без оборота реальных наличных денежных средств, что способствует систематизации расчетных операций.

В то же время отсутствует должное нормативное регулирование процесса расчетов векселем и депозитарными расписками, не уделяется внимание особенностям использования каждой ценной бумаги в отдельности, в виду чего предприятиям стоит разрабатывать свою внутреннюю систему, регулирующую расчетные процессы с участием ценных бумаг.

Использование описанных выше ценных бумаг в расчетах способствует росту частного сектора экономики, улучшает состояние экономики страны в целом, обеспечивает развитие и выход на международную финансовую арену.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об обращении переводных и простых векселей: Закон Респ. Беларусь, 13 декабря 1999 г., № 341-З // Бизнес инфо: Беларусь [Электрон.ресурс] / ООО «Проф. прав. сист.» Нац. Центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2014.

2. Об утверждении Инструкции по выпуску, обращению и погашению депозитных и сберегательных сертификатов: постан. Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 27 декабря 2006 г., № 219 [Электрон.ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы» Нац. Центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2014.

УДК 657.372.12:[631.16:658.14]

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВЫРУЧКИ КАК СПОСОБ ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

Вертёлко В.В. – студентка
Научный руководитель **– Абрамович Э.В.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Деятельность предприятий, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, носит специфический характер. Она является рисковой, и ее результат часто зависит не только от действий самого предприятия, но и от природных факторов. В результате действия этих объективных факторов производство сельскохозяйственной продукции часто является малоприбыльным или даже убыточным. Это обстоятельство обусловливает необходимость финансовой поддержки со стороны государства. Одним из способов государственной финансовой поддержки является уменьшение налогов, исчисляемых из выручки от реализации продукции, и уплата единого налога производителей сельскохозяйственной продукции.

Расчеты по налогам, сборам и другим обязательным платежам, уплачиваемым из выручки, включают расчеты по НДС, акцизам, единому налогу для производителей сельскохозяйственной продукции (в части реализованной сельскохозяйственной продукции), налогу при упрощенной системе налогообложения (УСН).

Значимость этих налогов для доходной части государственного бюджета огромна.

Доля НДС в налоговых доходах республиканского бюджета на 2013 год составляет около 40%, или 41,3 триллионов рублей, а доля акцизного налога составляет 16%, или 16,4 триллионов рублей.

Специфика налогообложения сельскохозяйственной продукции заключается в том, что большая ее часть облагается НДС по пониженной ставке.Реализация продукции растениеводства и животноводства облагается по ставке НДС в 10%, а именно, продукциярастениеводства (за исключением цветов, декоративных растений), животноводства (за исключением пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства. Вместе с тем при исчислении НДС по ставке 10% может возникнуть вопрос: относится ли та или иная продукция к продукции растениеводства, животноводства или нет? В этих случаях следует воспользоваться Общегосударственным классификатором Республики Беларусь «Виды экономической деятельности» [1].

Плательщиками единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции являются организации, производящие на территории Республики Беларусь сельскохозяйственную продукцию; организации, у которых

есть филиалы и иные обособленные подразделения по производству сельскохозяйственной продукции, имеющие отдельный баланс и для совершения операций которых юридическим лицом открыт банковский счет с предоставлением права распоряжаться денежными средствами на счете должностным лицам обособленных подразделений. [2] Применять единый налог вправе сельскохозяйственные организации, выручка которых от реализации произведенной продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), первичной переработки льна, пчеловодства, животноводства и рыбоводства составляет не менее 50 процентов выручки, исчисленной от всей деятельности филиала или иного обособленного подразделения за предыдущий календарный год. Однако единый налог не освобождает сельскохозяйственную организацию от уплаты таких налогов, как НДС и акцизный. Налоговая база единого налога определяется как денежное выражение валовой выручки.Ставка единого налога установлена в размере 1% от валовой выручки. Сельскохозяйственные организации, не перешедшие на уплату единого налога, осуществляют уплату всех налогов в общем порядке.

Безусловно, предоставление указанных льгот свидетельствует об оказываемой государством поддержке сельхозпроизводителей. Что же касается применения единого налога, очевидно, что на данный момент времени не все сельскохозяйственные организации могут перейти на его уплату.

На практике возникают проблемы и с правильным определением налоговой базы для исчисления единого налога, что часто приводит к необходимости применения штрафных санкций со стороны налоговых органов. Это снижает уровень денежных доходов организации и негативно сказывается на его платежеспособности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет: практический еженедельный журнал [Электронный ресурс]. Режим доступа:
http://uchet.by/number/2009/30/Ischislenie_i_vychet_NDS_po_selskohozyajstvennoj_produktsii_rabotam_uslugam_._Pererabotka_davalches/. Дата доступа: 04. 02. 14
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 года № 166-З:// Нац. реестр правовых актовРесп. Беларусь. – 2003 . – № 4. – 2/920.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 года № 71-З: // Нац. реестр правовых актовРесп. Беларусь. – 2010. – № 4. – 2/1623.

УДК 631.162: 631.3 (476)

ПРИМЕНЕНИЕ СОВРЕМЕННЫХ КОМПЬЮТЕРНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В УЧЕТЕ ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

Витковская М.В. – студентка
Научный руководитель − **Мацукевич В.И.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из главных недостатков бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях Республики Беларусь является недостаточный уровень

его автоматизации. Важнейшим направлением совершенствования учета является внедрение современных технологий в осуществление бухгалтерской деятельности. Внедрение достижений НТП в ведение бухгалтерского учета позволяет существенно упростить и ускорить обработку и передачу информации, повысить контрольные функции, достоверность и оперативность бухгалтерского учета, использование его данных для управления производством, а также делает возможным снижение затрат на ведение бухгалтерского учета.

В настоящее время на рынке существует множество программных комплексов, однако, на наш взгляд, применительно к сельскохозяйственным предприятиям широкие возможности предоставляет использование ПК «Нива» подсистема «Учет работы автотранспорта, машинотракторного парка, учета горюче-смазочных материалов», которая решает задачу организации учета работы автотранспорта, машинотракторного парка, складского и бухгалтерского учета горюче-смазочных материалов по складу и материально-ответствен-ным лицам. Работа с программным комплексом организована от первичного документа, т.е. каждому первичному документу (или группе) соответствует электронный документ, при помощи которого пользователь разносит информацию из первичного документа в базу данных.

Использование данной программы предоставляет следующие важные, на наш взгляд, возможности:

– обеспечивает учет работы автотранспорта с обработкой путевых листов автомобилей (с расчетом показателей работы водителя: пробег, пробег с грузом, выполнено тонно-километров, расчетом расхода горюче-смазочных материалов по норме и фактически, расчета заработной платы водителю за выполненные работы);

– осуществляет учет работы машинотракторного парка с обработкой учетных листов трактористов-машинистов, а именно расчетом показателей работы тракториста-машиниста: выполнено норм, эталонных гектаров, расход горюче-смазочных материалов по норме и фактически и др.;

– обеспечивает учет наличия и движения горюче-смазочных материалов: поступление, внутреннее перемещение – от одного материально-ответственного лица к другому, списание, в том числе на основании информации обработки путевых листов водителей и учетных листов трактористов-машинистов о расходе нефтепродуктов;

– обеспечивает при работе документов по учету горюче-смазочных материалов оформление первичных учетных документов;

– обеспечивает возможность проведения инвентаризации горюче-смазоч-ных материалов. Инвентаризация проводится как путем подсчета, взвешивания весовых и фасованных нефтепродуктов, так и путем замера, определения по калибровочной таблице количества наливных нефтепродуктов, хранящихся в резервуарах, цистернах и других емкостях;

– обеспечивает возможность расчета средних цен и усредненной плотности горюче-смазочных материалов.

В работе с информацией принимает участие одновременно несколько специалистов, каждый из них вносит свой вклад в наполнение информационной базы:

– диспетчер, который выписывает путевые листы, указывает, сколько топлива получить водителю, какие работы и где он должен выполнить, затем, после возврата машины из рейса, диспетчер заполняет результаты выполненных работ, их объем, а также следит за тем, сколько топлива осталось в баке машины;

– кладовщик, в свою очередь, несет ответственность за достоверность внесения информации с первичных документов и методологию ведения складского учета горюче-смазочных материалов;

– бухгалтер по учету ГСМ − сверяет данные поступления ГСМ (приход) и внутреннего перемещения, внесенные кладовщиком, а в случае необходимости − вносит коррективы;

– бухгалтер по учету путевых листов − проверяет заполнение путевого листа диспетчером (правильность выставленных расценок за работу, законность применения дополнительных норм расхода топлива и т.п.).

Таким образом, применение данного продукта позволит соблюдать хронологию обработки документов, что, в свою очередь, исключит возможность появления ошибок при расчете остатков и обеспечит логическое соответствие результатов, а слаженная работа вышеперечисленных специалистов позволит ускорить и упростить обработку и передачу информации, а также повысить контрольные функции.

ЛИТЕРАТУРА

Автоматизация учета работы автотранспорта и учета ГСМ в сельскохозяйственной организации. Типовой программный комплекс автоматизации учета и отчетности «НИВА». Практическое руководство пользователя. [Электронный ресурс]. – 2009. − Режим доступа: − http://givc.by/sites/default/files/NIVA-SXP-AVTO.pdf. − Дата доступа: 13.02.2014.

УДК:631.16(476)

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

Волчек Н.Ю. − студентка

Научный руководитель – **Хобец А.М.**

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

Финансовый результат – главный критерий оценки деятельности для большинства предприятий.

В настоящее время с переходом экономики государства на основы рыночного хозяйства все больше возрастает значение прибыли. Прибыль является не только обобщающим стоимостным показателем, характеризующим результаты финансово-хозяйственной деятельности фирмы, но и реальным источником денежных накоплений. Она создает определенные гарантии для дальнейшего существования предприятия, так как именно накопления прибыли помогают преодолевать последствия риска, связанного с реализацией товаров на рынке.

В рыночных условиях проведение качественного анализа финансовых результатов имеет важное значение для управления финансами предприятия.

Анализируя данные сводных отчетов по Гродненской области за 5 лет, можно сказать, что валовая прибыль на протяжении 2008-2010 года имела тенденцию к снижению и имела отрицательные результаты в 2008 и 2009 гг. Далее наблюдается резкий подъем в 2011 г. и еще больший подъем в 2012 г. Чистая прибыль также имела тенденцию к снижению, однако она не опускалась до отрицательных результатов. Самый низкий результат предприятия показали в 2009 г., далее был незначительный рост, а уже в 2011-2012 гг. чистая прибыль значительно возросла (рисунок).

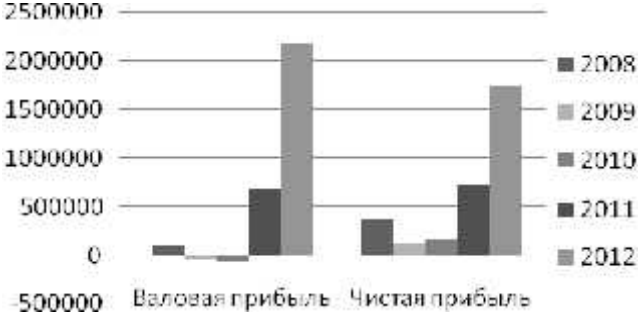


Рисунок – График динамики валовой и чистой прибыли

Также, проанализировав показатели прибыли по Республике Беларусь, можно отдельно сказать, что прибыль от реализации товаров, работ, услуг в 2010 и 2011 гг. имела отрицательные результаты и составляла -8062 и -114887 млн. руб. соответственно. Благодаря крестьянским хозяйствам, которые сработали в этих годах положительно, часть убытков сельскохозяйственных организаций была перекрыта. Однако в 2012 г. отмечается положительный результат в 3733866 млн.руб. и дальнейший ее рост.

Чистая прибыль имеет на протяжении пяти предшествующих лет положительные результаты и показывает свой стабильный рост, постепенно с каждым годом сокращается количество убыточных организаций, а также повышается рентабельность организаций.

Проведением анализа показателей по Гродненской области и по Республике Беларусь в целом можно выявить положительные результаты деятельности сельскохозяйственных организаций. В последние годы они стали повышать показатели чистой прибыли, однако некоторым организациям следует принимать меры по повышению качества продукции, эффективности использования сырьевых и финансовых ресурсов.

Таким образом, можно сказать, что в целом Республика Беларусь создает благоприятные условия для развития сельского хозяйства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности АПК: учеб. пособие / под ред. Г.В.Савицкой . – 6-е изд., Стер. – Минск.: Новое знание, 2006. – 652 с.

2. Анализ финансовых результатов от реализации работ и услуг [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://xreferat.ru/ – Дата доступа: 10.12.13 г.

УДК:631.16(476)

ЭЛЕМЕНТЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

Волчек Н.Ю. – студентка
Научный руководитель – **Хобец А.М.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовый результат – главный критерий оценки деятельности для большинства предприятий.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности.

Прибыль является одной из основных экономических категорий рыночного хозяйства. Она является показателем, в котором отражаются эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда.

Рентабельность производства является наиболее обобщающим, качественным показателем экономической эффективности производства, эффективности функционирования предприятий отрасли. Рентабельность производства как раз соизмеряет величину полученной прибыли с размерами тех средств − основных фондов и оборотных средств, с помощью которых она получена.

Величина прибыли и уровень рентабельности предприятия зависят от производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой деятельности предприятия, иначе говоря, эти показатели характеризуют все стороны хозяйствования.

В условиях рыночных отношений целью деятельности любого хозяйственного субъекта является получение прибыли. Рост прибыли создает финансовую основу для самофинансирования, осуществления расширенного воспроизводства и удовлетворения растущих социальных и материальных потребностей трудовых коллективов. Важными факторами роста прибыли, зависящими от деятельности предприятий, являются: рост объема производимой продукции в соответствии с договорными условиями; снижение ее себестоимости; повышение качества; улучшение ассортимента; повышение эффективности использования производственных фондов; рост производительности труда.

В целом в республике за 2012 год сельхозпроизводителями получено прибыли от реализации продукции 8,4 трлн. рублей, 4,3 трлн. рублей чистой прибыли, рентабельность продаж составила 13,8%, по конечному финансовому результату 15%.

На современном этапе агропромышленный комплекс Республики Беларусь столкнулся с такими проблемами формирования финансовых результатов, как:

1) Конкурентоспособность выпускаемой продукции. В силу того что предприятие должно существовать для потребителя, и только клиенты, потребности которых удовлетворяются, дают предприятию возможность выжить на рынке и получить доход;

2) Высокая мобильность на рынке, свобода экономического маневра, делающая объективно необходимыми учет рыночной конъюнктуры, гибкое маневрирование всеми имеющимися ресурсами для достижения эффекта;

3) Ритмичность и гибкость производства, способность быстро менять ассортимент продукции в соответствии с запросами потребителей.

4) Разработка мер по улучшению выпускаемой продукции, способность предприятия дать потребителю товар более высокого качества или обладающий какими-либо новыми свойствами, причем за ту же цену, при тех же издержках производства.

Предлагаются следующие пути решения данных проблем:

1) Проведение масштабной и эффективной политики в области подготовки персонала.

2) Повышение эффективности деятельности предприятия по сбыту продукции. Прежде всего, необходимо больше внимания уделять повышению скорости движения оборотных средств, сокращению всех видов запасов, добиваться максимально быстрого продвижения готовых изделий от производителя к потребителю.

3) Снижение непроизводительных расходов и потерь.

4) Применение самых современных механизированных и автоматизированных средств для решения задач анализа прибыли и рентабельности.

Таким образом, финансовые результаты предприятий АПК являются составным элементом рыночных отношений. Они играют важную роль в формировании доходов бюджета и создании рынков, средств производства, предметов народного потребления.

ЛИТЕРАТУРА

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

2. Анализ финансовых результатов от реализации работ и услуг [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://xreferat.ru/ – Дата доступа: 10.12.13 г.

УДК 336.77:631.145

ВАЖНОСТЬ РАЗРАБОТКИ НОВЫХ БАНКОВСКИХ УСЛУГ ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

Воробьева Е.В. – студент
Научный руководитель **– Ефремов А.В.**
ВФ МГЭИ
Россия, Волгоград

В условиях углубления структурной и экономической перестройки АПК особое значение играет дальнейшее развитие и совершенствование банковского кредитования предприятий, работающих в этой сфере. Кредитные отношения и рынок кредитных ресурсов является важной составляющей рыночной экономики.

За счет кредитов на предприятиях АПК обеспечивается расширенное воспроизводство основного капитала, создание дополнительных производственных подразделений и целых промышленных объектов, организация текущей хозяйственной деятельности и другое.

На современном этапе развития экономики актуальной остается проблема реформирования системы кредитования агропромышленных производителей. Значительной степени к негативным последствиям привела экономическая ситуация в стране. Для выхода экономики из кризиса кредитные отношения должны быть подчинены оживлению инвестиционной и инновационной деятельности, финансовому обеспечению структурных преобразований и экономическому росту.

Основными факторами негативного влияния на кредитную сферу являются:

– платежный кризис;
– дефицит бюджета;
– снижение кредитоспособности заемщиков;
– снижение банковских финансовых ресурсов.

Исследования показывают, что самым распространенным видом кредита является краткосрочный кредит. Важной предпосылкой активизации банковского кредитования товаропроизводителей в сфере АПК является адекватная оценка эффективности использования банковских кредитных вложений.

Главным моментом такой оценки является необходимость правильного определения результата, получаемого от использования банковского кредита. При этом понятно, что он должен характеризовать количественные и качественные изменения в деятельности субъектов этих отношений – как заемщика, так и кредитора.

О проблеме повышения эффективности краткосрочного кредитования аграрных предприятий говорят исследователи из разных стран. Они указывают на потребность в системном совершенствовании государственной поддержки агропромышленного комплекса. Государственная политика по данному вопросу должна базироваться на современном передовом опыте более развитых стран.

Повысить эффективность краткосрочного кредитования можно путем снижения фактической процентной ставки за пользование кредитом, а также путем постоянного мониторинга финансового состояния кредитоёмких предприятий и выдачи кредитов, только платежеспособным предприятиям. Для улучшения состояния современной кредитной системы необходимо достижение финансовой и макроэкономичной стабильности, проведения рациональной промышленной и налоговой политики.

Таким образом, будет обеспечиваться снижение кредитных рисков, а также происходить бурное развитие именно конкурентоспособных предприятий агропромышленного комплекса, что является необходимым условием при поступлении страны во всемирную торговую организацию.

ЛИТЕРАТУРА

1. Шакирова, Ф. К. Организация производства на предприятиях АПК /Ф. К. Шакирова // М.: Колос, 2010. – 510 с.
2. Ширинская Е. Б. Операции коммерческих банков: российский и зарубежный опыт. М.: Финансы и статистика, 2009. – 163 с.

УДК 331.23

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСАНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МСФО

Воронюк В.А. – студентка
Научный руководитель **– Болтач А.Р.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Развитие международных экономических связей потребовало разработки единых подходов к формированию экономических показателей, которые точно отражали бы состояние дел в народном хозяйстве страны, а также финансовое положение и результаты производственно-коммерческой деятельности организаций. Это, в свою очередь, потребовало унификации применяемых в мире форм и методов учета, а также финансовой отчетности, составляемой на основе учетных данных. Результатом согласования методологии бухгалтерского учета на мировом уровне стали международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности (МСФО).

В настоящее время национальная система бухгалтерского учета приводиться в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности в целях формирования сопоставимой с другими странами системы информации. Немаловажным является ведение учета расчетов с персоналом по оплате труда в соответствии с МСФО, так как заработная плата является одним из основных факторов развития национальной экономики, поскольку для подавляющего большинства работников выступает главным источником доходов, а для предприятия – фактором, стимулирующим трудовую активность, улучшение производственных и экономических показателей.

В МСФО имеются два стандарта, регламентирующих учет расчетов с персоналом по оплате труда, а именно МСФО 19 «Вознаграждения работникам» (1 января 1999 г.) и МСФО 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)» (1 января 1988 г.). Отечественные предприятия при переходе на МСФО должны учитывать требования данных двух стандартов, несмотря на то, что многие их положения не применяются в Республике Беларусь (например, в части пенсионных планов), а учет заработной платы имеет отличия от общемировой практики.

Проведем сравнительный анализ порядка учета расчетов с персоналом по оплате труда в Республике Беларусь, Российской Федерации и их соответствия международным стандартам (таблица).

Как следует из данных таблицы, учет расчетов с персоналом по оплате труда в Республике Беларусь максимально приближен к действующей системе учета Российской Федерации и имеет ряд отличий от МСФО как в порядке ведения учета, так и в применяемых системах оплаты труда. Особо различаются виды удержаний из заработной платы, которые в Республике Беларусь в совокупности составляют 14%, в Российской Федерации – 14,5%, согласно МСФО – 17-18%.

Таблица – Сравнительная характеристика учета расчетов с персоналом по оплате труда в Республике Беларусь, Российской Федерации и МСФО

Объект учета	РБ	МСФО	РФ
Регистр для оформления расчетов по оплате труда	Расчетно-платежная ведомость	Лист заработной платы	Расчетно-платежная ведомость
Продолжительность отпуска	Не менее 21 календарного дня	До 4 недель с полной оплатой	Не менее 24 календарных дней
Удержания из заработной платы	Подоходный налог – 12%, пенсионный фонд –1%, профсоюзные взносы – 1%,	Пенсионное страхование – 9%, страхование по болезни – 6–7%, страхование по безработице –2%.	Транспортный налог и местные сборы –1% каждый, Фонд социального страхования – 5,4% подоходный налог – 3%, Фонд медицинского страхования – 3,6%, фонд занятости – 1,5%.
Системы оплаты труда	Прямая сдельная, сдельно премиальная, сдельно прогрессивная, простая повременная и повременно-премиальная.	По временной или почасовой системе	Прямая сдельная, сдельно премиальная, сдельно прогрессивная, косвенно-сдельная простая повременная и повременно-премиальная
Выплаты пенсии	Для мужчин – 60 лет, для женщин – 55 лет.	Полные 65 лет, частичные 62 года.	Для мужчин–60 лет, для женщин–55 лет.
Используемый счет по объекту учета	Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Каждая компания разрабатывает свою систему счетов	Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Таким образом, проблема стандартизации учета расчетов с персоналом по оплате труда для отечественных предприятий по-прежнему актуальна и заключается в том, что МСФО разработаны для условий развитой рыночной экономики, поэтому большая их часть в полном объеме пока неприемлема для нашей страны.

УДК657.471(476+470)

АНАЛИЗ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Высоцкая М.Н. – студентка
Научный руководитель – **Осипчук И.Ю.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Многообразие фактов хозяйственной жизни, ее динамика в рыночной экономике обусловили необходимость определения доходов и расходов как важнейших факторов, влияющих на достоверность отражения в учете и отчетности финансовых результатов, достижение которых является главной целью деятельности организации.

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов № 102, «доходами организации признаются экономические выгоды в денежной или в натуральной форме, учитываемые в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить. Экономическая выгода – возможность имущества способствовать притоку денежных средств или иных активов в организацию». А понятие «расходы организации» трактуется как уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств и т.п.) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению собственных источников организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Таблица – Сравнительная характеристика учета доходов и расходов в Республике Беларусь и Российской Федерации

Признаки	Страна	
	Республика Беларусь	Российская Федерация
1	2	3
Основные нормативно-правовые документы определяющие правила организации и видения бухгалтерского учета доходов и расходов организации	Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных струк-	1. Положениями по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» .Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н 2. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99".(изм. 27 апреля

	турных элементов»(изм. от 08.02.2013 г. №11)	2012 г.)

Продолжение таблицы

1	2	3
Доходы и расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются	Доходы и расходы по текущей деятельности; – доходы и расходы по инвестиционной деятельности; – доходы и расходы по финансовой деятельности; – иные доходы и расходы.	доходы и расходы по обычным видам деятельности; – прочие доходы и расходы.
Счет учета доходов и расходов по текущей (основной) деятельности организации и открываемые к ним субсчета	90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» 1. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг 2. Налог на добавленную стоимость 3. Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг 4. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг 5. Управленческие расходы 6. Расходы на реализацию 7. Прочие доходы по текущей деятельности 8. Прочие расходы по текущей деятельности 9. Прибыль (убыток) от текущей деятельности	90 «Продажи» 1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 5. Прибыль/убыток от продаж
Счет учета прочих доходов и расходов, а также открываемые к нему субсчета	91 «Прочие доходы и расходы» 1. Прочие доходы 2. Налог на добавленную стоимость 3. Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов 4. Прочие расходы 5. Сальдо прочих доходов и расходов	91 «Прочие доходы и расходы» 1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
Счет, отражающий конечный финансовый результат	99 «Прибыли и убытки»	99 «Прибыли и убытки»

Примечание. Источник: Собственная разработка автора.

Таким образом, учет доходов и расходов в обеих странах строго регулируется нормативно-правовыми актами, утвержденными Министерством финансов РФ и РБ, которые определяют правила организации и ведения бухгалтерского учета доходов и расходов для коммерческих и некоммерческих организаций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бутынец, Ф.Ф. Бухгалтерский учета в зарубежных странах: учеб. /Я.В. Соколов, Ф,Ф. Бутынец, Л.Л. Горецкая, Д.А. Панков. – М.:ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 672 с.
2. Мазуренко А.А. Зарубежный бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / А.А. Мазуренко; под ред.засл.деят. науки РФ, д-ра экон.наук, проф. Л.И. Ушвицкого. – М.: КНОРУС, 2005. – с. 240.
3. Национальный Интернет-портал Российской Федерации [Электронный ресурс] – Москва, 2008. – Режим доступа: http://www.mir-geo.ru/evrop/ekono/fina-god – Дата доступа: 10.02.2014.

УДК 631.145:339.727.3(476)

ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО ОПЫТА КРЕДИТОВАНИЯ В ПРАКТИКЕ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Высоцкий П.А. − студент
Научный руководитель − **Довнар Н.К.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Важнейшим направлением аграрной политики Республики Беларусь является государственная поддержка агропромышленного сектора. Одним из наиболее важных инструментов государственного регулирования является льготное кредитование. Оно охватывает все виды сельскохозяйственной деятельности, стимулируя развитие наиболее перспективных отраслей.

Основной принцип льготного кредитования – частичная компенсация из бюджетных средства процентной ставки. Так, в Австрии размеры льготной ставки кредита и бюджетной компенсации находятся в прямой зависимости от процентной ставки банка. В Японии кредитно-финансовое воздействие государства на агропромышленное производство осуществляется путем снижения процентов по ссудам, выдаваемым сельхозпроизводителям для модернизации. Сельскохозяйственные предприятия США покрывают за счет ссуд от 35 до 70% процентов расходов. Возрастание объемов денежных ресурсов, направляемых крупным собственникам земли, способствует развитию производства, ориентированного на экспорт.[3] В России был создан Фонд льготного кредитования агропромышленного комплекса. Источниками образования фонда льготного кредитования являются бюджетные ассигнования, определяемые федеральным бюджетом на соответствующий год; плата по процентам за кредиты, выданные из фонда, а также пени за просрочку уплаты процентов. Средства фонда используются для краткосрочного кредитования сезонных затрат

организаций агропромышленного комплекса на льготных условиях на срок не более одного года. [4]

В настоящее время льготные кредиты в Республике Беларусь выдаются предприятиям, входящим в систему АПК для уплаты процентов за пользование кредитами банков, полученных на финансирование инвестиционной деятельности. [2]

До некоторых пор кредитование в рамках госпрограмм осуществлялось двумя крупнейшими банками страны – «Белагропромбанком» и «Беларусбанком». На данный момент такую возможность имеют и остальные банки. Согласно указу Президента Республики Беларусь № 256 от 20 июня 2011 г 256 «О дополнительных мерах по реализации государственных программ в области сельского хозяйства» коммерческим банкам предложено выдавать льготные кредиты в белорусских рублях предприятиям агропромышленного комплекса, помогая финансированию госпрограмм. [1]

В соответствии с Указом банки получают государственные гарантии от Правительства Республики Беларусь или местных исполнительных и распорядительных органов на возврат основной суммы долга. Кредит может выдаваться в белорусских рублях на срок, не превышающий срок окупаемости проектов, но не более 12 лет. Указ № 256 регламентирует стоимость ресурсов: ставка по кредиту не может превышать размер ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, увеличенной на 3 процентных пункта.

В Указе не определены конкретные банки и суммы выдаваемых ими кредитов. Такой подход дает возможность любому коммерческому банку, обладающему достаточной ликвидностью, участвовать в кредитовании программ. Суммы кредитов будут определяться банками после проработки соответствующих бизнес-планов организаций.

Однако аналитики не берутся точно оценить масштаб потерь банков от такого кредитования, а также гарантии сохранности средств населения, хранящихся на депозитах.

Применение международного опыта в сфере кредитования будет способствовать повышению стабильности и устойчивости сельскохозяйственного производства, а также созданию благоприятных условий для привлечения коммерческих банков к участию в кредитовании программ, реализуемых в агропромышленном комплексе.

ЛИТЕРАТУРА

1. Сергеева А.Г. Зарубежный опыт государственного регулирования АПК/ А.Г. Сергеева// Экономический бюллетень НИЭИ Министерства Экономики Республики Беларусь – 2006 г. – №2 – с.84-91

2. Коробейников М. Сельское хозяйство Дании и его правовая модель / М. Коробейников // Международный сельскохозяйственный журнал – 2005г. – №5 – с.13-15.

3. Бигдай О. Специфика институциональной поддержки аграрного сектора США / О.Бигдай // Международный сельскохозяйственный журнал – 2005г. – №5 – с.17-18.

4. Тоболич З.В. Зарубежный опыт кредитования сельского хозяйства/ Тоболич З.В. // Аграрная экономика: Информационный бюллетень БелНИИ экономики и информации АПК по вопросам рыночных отношений . Минск – 2010г. – №3 . с. 61-65.

УДК 631.145:339.727.3(476)

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ МЕЖДУНАРОДНОГО КРЕДИТОВАНИЯ

Высоцкий П.А. – студент
Научный руководитель – **Довнар Н.К.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Роль международного кредита в развитии национальных и мировой экономик неоднозначна и может реализовываться разными способами. С одной стороны, международный кредит оказывает значительное позитивное воздействие на международные экономические отношения. С другой стороны, может проявляться и негативная роль международного кредита. Перераспределение ссудного капитала между государствами не всегда осуществляется с необходимой эффективностью и при недостаточно продуманной экономической политике стран приводит к формированию или углублению диспропорций в национальных экономиках и мировом хозяйстве. Государство, привлекшее значительные иностранные капиталы, может столкнуться с трудностями по возврату долгов, что способно вызвать развитие финансового и общего экономического кризиса.

Общая ситуация с внешней задолженностью Республики Беларусь находится в рамках установленных международными организациями критериев. Однако в период с 2000 по 2013 гг. произошли кардинальные изменения в объеме и структуре валового внешнего долга страны. Его колоссальный рост, первоначальное увеличение доли корпоративного долга, а затем увеличение доли государственного долга, краткосрочной, а затем долгосрочной составляющих, конвертация внутреннего государственного долга во внешний обусловливают необходимость более тщательного исследования тенденций и динамики внешнего долга Беларуси. За период с 2000 по 2013 гг. валовой внешний долг Беларуси увеличился в 15 раз: с 2 224,7 (в 2000 г.) до 34 116,2 млн. долл. США (в 2013 г.). [1]

Можно предположить, что для Беларуси, находящейся пока еще в фазе рецессии, долгосрочные долговые инструменты как государственных, так и частных внешних заимствований являются более рациональными, несмотря на их высокую стоимость, поскольку позволяют временно избегать крупных платежей по внешнему долгу и тем самым сохранять больше ресурсов для внутриэкономического развития.

Рост внешней задолженности Республики Беларусь усугубляется сложностями в управлении долгом. К основным недостаткам сложившейся системы управления долгом можно отнести:

- не имеется законодательной базы Республики Беларусь, определяющей сферу совокупного внешнего долга;
- не сформирована единая система учета долговых обязательств, а также система анализа учёта долговых рисков;

● механизмы управления долгом не позволяют в должной мере обеспечить предупреждение возможных финансовых кризисов;

● не отработана система долгосрочной взаимосвязи политики управления внешним долгом с денежно-кредитной и бюджетно-налоговой политикой;

● информация о состоянии внешнего долга Республики Беларусь раскрывается не в полной мере;

● управление государственными гарантиями неэффективно.

Такое положение в сфере внешней задолженности оказывает негативное воздействие на развитие национальной экономики Беларуси по следующим направлениям:

● усиление зависимости Республики Беларусь от иностранных государств, предоставивших кредиты, при принятии решений в области экономической политики.

● сокращение объема средств, которые могут быть направлены на инвестирование;

● уменьшение размера средств, которые могут быть направлены на развитие социальной сферы;

● дестабилизация денежно-кредитной ситуации.

● ослабление позиций нашей страны на мировых рынках товаров и капиталов.

● повышение финансовой зависимости государства от конъюнктуры мирового рынка капитала и поведения на нем инвесторов. [2]

В этой связи следует отметить, что на современном этапе необходимо сформировать оптимальную институциональную модель, предполагающую четкое разграничение деятельности в рамках данной системы управления, обеспечив реальное разделение сфер компетенции и ответственности всех структурных единиц системы за принимаемые решения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Сергин А.М. Деньги. Кредит. Банки: учебное пособие. − Изд-во ОмГУ, 2013. – 365

2. Сергеева А.Г. Зарубежный опыт государственного кредитования/ А.Г. Сергеева // Экономический бюллетень НИЭИ Министерства экономики Республики Беларусь – 2006 г. − №2 – с. 84-91

УДК 631.162:657.471.1:635.21(476.6)

УЧЕТ ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ МЕТОДА «СТАНДАРТ-КОСТ»

Гарбацевич М.Н. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Производство продукции (работ и услуг) связано с определенными затратами или издержками. Все затраты предприятия на производство и реали-

зацию продукции, выраженные в денежной форме, образуют издержки производства.

Метод учета затрат на производство представляет собой совокупность приемов и способов, которая обеспечивает достоверное и всестороннее отражение производственных затрат по объектам учета (их носителям).

Одним из наиболее популярных методов учета затрат в зарубежной практике является стандарт-костинг.

Стандарт-костинг широко применяется в западных странах с развитой рыночной экономикой. Используется в отраслях, где цены на ресурсы относительно стабильны, а сами изделия не изменяются в течение длительного времени.

Метод представляет собой систему учета затрат и калькуляции себестоимости с использованием нормативных затрат. Стандарт – количество необходимых для производства единицы продукции затрат; костинг – их денежное выражение. Система появилась в Америке в начале 30-х годов XX века, когда США переживали экономический кризис.

Нормативные затраты базируются на ожидаемых затратах ресурсов, необходимых для производства продукции. Нормы расхода ресурсов устанавливаются в расчете на единицу продукции или голову. По общепроизводственным расходам, которые состоят из нескольких разнородных статей, нормы разрабатываются на определенный период в денежной оценке и в расчете на запланированный объем производства.

В течение отчетного периода ведется учет отклонений фактических расходов от нормированных затрат (таблица). Так, в таблице предоставлен расчет отклонений нормативных затрат от фактических расходов на примере СПК «Малоберестовицкий элитхоз». Суммы отклонений должны фиксироваться на специальных счетах. В конце отчетного периода они списываются на финансовые результаты и анализируются. Далее принимается решение относительно корректировки установленных норм и нормативов.

Таблица − Учет отклонений фактических расходов от нормативных затрат

Статьи затрат	Нормативные затраты, млн. руб.	Фактические затраты, млн. руб.	Отклонения, млн. руб.
Оплата труда	1035	1038	3
Отчисления на социальные нужды	8	9	1
Семена и посадочный материал	1205	1206	1
Удобрения	410	412	2
Средства защиты растений	3257	3260	3
Работы и услуги	25	26	1
ИТОГО:	5940	5951	11

Анализируя полученные в таблице отклонения следует отметить, что по статье оплата труда, а также средства защиты растений сумма фактических затрат превысила нормативные на 0,3%. По таким статьям затрат, как отчисления на социальные нужды, семена и посадочный материал, работы и

услуги, отклонение составило 1 млн. руб. Такая небольшая разница между всеми затратами по норме и факту (0,2%) свидетельствует об эффективности деятельности предприятия, однако если тенденция снижения будет наблюдаться и в обозримом будущем, то это отрицательно скажется на деятельности предприятия.

Таким образом, система «Стандарт-костинг» удовлетворяет запросы предпринимателя и служит мощным инструментом для контроля производственных затрат. На основе установленных нормативов можно заранее определить сумму ожидаемых затрат на производство и реализацию продукции, исчислить себестоимость единицы, а также составить отчет об ожидаемых доходах будущего года.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях / Л. И. Хоружий, К. А. Джикия, В. И. Хоружий. – Москва: Издательство «Альфа-Пресс», 2005. – 224 с.
2. Стешиц, Л. И. Бухгалтерский учет и аудит в АПК / Л. И. Стешиц. – Минск: ИВЦ Минфина, 2009. – 2-е изд. – 528 с.

УДК:658.14(476)

БАНКОВСКИЙ КРЕДИТ В СТРУКТУРЕ КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЙ

Гомза Д.В. – студентка
Научный руководитель – **Хобец А.М.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Капитал представляет собой накопленный путем сбережений запас экономических благ в форме денежных средств и реальных капитальных товаров, вовлекаемых его собственниками в экономический процесс как инвестиционный ресурс и фактор производства с целью получения дохода.

По титулу собственности формируемый предприятием капитал подразделяется на два основных вида: собственный и заемный.

Собственный капитал характеризует общую стоимость средств предприятия, принадлежащих ему на правах собственности и используемых им для формирования определенной части его активов. Заемный капитал – это средства сторонних лиц, предоставленные предприятию на долгосрочной основе.

В Республике Беларусь одним из наиболее распространённых способов привлечения заёмных средств является банковский кредит – денежная сумма, предоставляемая банком на условиях срочности, платности, возвратности.

Целью исследования являлось изучение банковских кредитов: их величины и удельный вес в структуре капитала. Объектами исследования выступили сельскохозяйственные предприятия Гродненского и Берестовицкого районов. В качестве методологической базы были использованы один из видов сравнительного анализа и метод группировок.

На основании данных об удельном весе банковских кредитов в структуре капитала сельскохозяйственных организаций Гродненского и Берестовицкого районов была проведена их группировка (таблица).

Таблица – Удельный вес банковских кредитов в структуре капитала сельскохозяйственных предприятий Гродненского и Берестовицкого районов

№ п/п	Группа по удельному весу банковских кредитов, %	Число предприятий	Доля в % к итогу
1	До 10,076	10	50
2	10,076-20,152	4	20
3	20,152-30,228	4	20
4	Свыше 30,228	2	10
	Итого	20	100

В результате было выявлено, что 50% предприятий имеют относительно низкий удельный вес банковских кредитов − до 10,076%.

Для увеличения этого показателя сельскохозяйственным организациям необходимо создать более благоприятные условия для привлечения инвестиций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. Чистый оборотный капитал как индикатор устойчивости Г. Савицкая // Финансы. Учет. Аудит : Научно-практич. журн. − 2010. − N 11. − С. 29-34.
2. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / под общ. ред. А.Г. Грязновой. – М.: Финансы и статистика, 2002.

УДК:658.148(476)

ЗАЁМНЫЙ КАПИТАЛ: ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ И НЕОБХОДИМОСТЬ ЕГО ПРИВЛЕЧЕНИЯ

Гомза Д.В. – студентка
Научный руководитель – **Хобец А.М.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Современный этап развития АПК Республики Беларусь характеризуется нестабильностью его финансово-экономической системы. Одной из причин является неудовлетворительное по многим параметрам финансово-экономическое регулирование аграрной сферы. Многие предприятия АПК являются непривлекательными для различного рода инвестиций. Следовательно, наблюдается нехватка заёмных средств, т.е. заёмного капитала.

Целью исследования являлось выявление положительных аспектов от использования заёмного капитала. Объектом исследования выступили заёмные денежные средства, в частности инвестиции в основной капитал.

Заемный капитал – это средства сторонних лиц, предоставленные предприятию на долгосрочной основе (в основном это банковские кредиты и облигационные займы). Это хотя и долгосрочный, но временный источник займов. В отличие от собственного капитала, имеет конечный срок и подлежит безоговорочному возврату.

Однако, несмотря на многочисленные недостатки, в последнее время объёмы привлечения средств увеличиваются. Об этом свидетельствует рост инвестиций в основной капитал. Инвестиции со стороны инвесторов для предприятий являются заёмным капиталом.

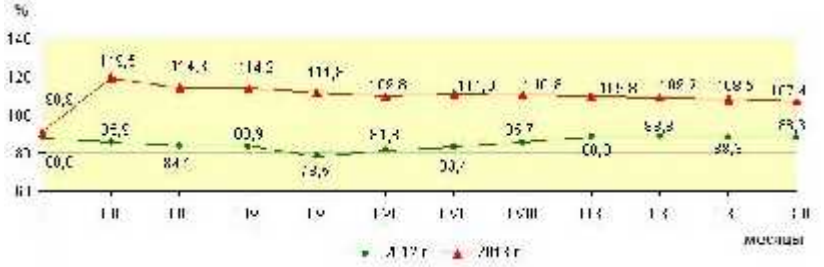


Рисунок – Динамика инвестиций в основной капитал (в сопоставимых ценах; в процентах к соответствующему периоду предыдущего года).

Объём инвестиций в основной капитал в отрасли сельского хозяйства составляет 14% от общего объёма инвестиций.

Наибольший приток капитала наблюдался в январе-феврале 2013 года, после чего этот показатель стал снижаться.

Привлечение заёмного капитала является неотъемлемой частью деятельности любой организации, так как для осуществления хозяйственных операций собственного капитала недостаточно.

Заемный капитал характеризуется следующими положительными особенностями:

1. Достаточно широкими возможностями привлечения, особенно при высоком кредитном рейтинге предприятия, наличии залога или гарантии поручителя.

2. Обеспечением роста финансового потенциала предприятия при необходимости существенного расширения его активов и возрастания темпов роста объема его хозяйственной деятельности.

3. Более низкой стоимостью в сравнении с собственным капиталом за счет обеспечения эффекта "налогового щита" (изъятия затрат по его обслуживанию из налогооблагаемой базы при уплате налога на прибыль).

4. Способностью генерировать прирост финансовой рентабельности (коэффициента рентабельности собственного капитала).

Однако варианты привлечения заемного капитала должны обосновываться предварительно сделанным расчетом потребности в оборотных средствах, а также оценки своей кредитоспособности. Заёмные средства необходимо использовать эффективно. В противном случае организации грозит риск снижения финансовой устойчивости и потери платёжеспособности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ефимова, О.В. Финансовый анализ/ О.В. Ефимова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалт. Учет, 2002.

2. Официальный сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь [электронный ресурс]. - Режим доступа: http://belstat.gov.by/. – дата доступа: 04.02.2014.

3. Савицкая, Г. Чистый оборотный капитал как индикатор устойчивости Г. Савицкая // Финансы. Учет. Аудит : Научно-практич. журн. − 2010. − N 11. − С. 29-34.

УДК 657.44

ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ ЗА ПОСТУПЛЕНИЯМИ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

Гончарова А.Н. – студентка
Научный руководитель **– Абрамович Э.В.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) является основным источником формирования денежных средств предприятия. От своевременного и полного поступления выручки от реализации продукции, работ и услуг зависят возможности финансирования плановых затрат, своевременной выплаты заработной платы работникам, погашения всех обязательств предприятия. Поэтому обеспечение поступления выручки от реализации продукции (работ, услуг) в полном объеме и в срок является главной целью предприятия и главной задачей его финансовой службы.

Равномерное поступление выручки от реализации продукции нуждается в установлении финансового контроля за ритмичностью производства, соблюдением графика отгрузки готовой продукции, получением платежных документов. Процесс поступления выручки от реализации продукции, работ и услуг в значительной мере зависит от своевременного и правильного оформления платежно-расчетных документов. За это полностью несет ответственность финансовый отдел предприятия.

По данным Национального статистического комитета Республики Беларусь, дебиторская задолженность сельскохозяйственных предприятий на 01.12.13 г. составила 6 519 млрд. руб. По отношению к 01.12.2012 г. этот показатель возрос на 19,6%, что свидетельствует о несоблюдении договорной и расчетной дисциплины, несвоевременном предъявлении претензий по возникающим долгам.

Поэтому очень важно иметь в финансовом отделе определенную систему контроля за ходом поступления средств от плательщиков. К нарушителям платежной дисциплины необходимо принимать соответствующие меры, такие как договорные санкции. Договорные санкции направлены на обеспечение полного и безусловного исполнения хозяйственных договоров. Такие санкции применяются в виде уплаты неустойки, которая определяется в процентах от суммы невыполненного обязательства.

Финансовая служба предприятия должна иметь информационные контакты с плановым отделом и производственными службами.

От планового отдела финансовая служба должна получать ежемесячную информацию о выпуске готовой продукции, от производственного – о сроках

ее производства. График отгрузки продукции отдел сбыта обязательно согласовывает с финансовым отделом.

Контроль за поступлением выручки от реализации базируется на оперативных планах реализации продукции, которые составляются на каждый месяц с разбивкой по дням нарастающим итогом с начала месяца. Такой подход позволяет отслеживать текущие отставания в поступлении средств, анализировать их причины и принимать меры к восполнению недополученных сумм в течение месяца.

Таким образом, имея оперативно-плановую информацию относительно производства и используя данные о поступлении средств на банковский счет, финансовая служба организует оперативный учет и контроль за процессом реализации продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Выручка от реализации продукции// Библиотека «Дом книг» [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://knigi-uchebniki.com/finansyi-predpriyatiy_741/razdel-vyiruchka-realizatsii.html. Дата доступа: 26.01.2014

2. Остапенко В.В.Финансы предприятия: учебное пособие / В.В.Остапенко. – М.: Издательство Омега-Л, 2008- 363с.

3. Планирование выручки и прибыли предприятия// Полка букиниста [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://polbu.ru/levchaev_finance/ch19_all.html. Дата доступа: 11.01.2014

4. Социально-экономическое положение Республики Беларусь в 2013 году. Сельское хозяйство// Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://belstat.gov.by/homep/ru/indicators/doclad/2013_12.php. Дата доступа: 04.02.2014

5. Расчетно-платежная дисциплина и ее влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятий// ToMoney.info – Все о деньгах [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.tomoney.info/page.php?p=126&t=7. Дата доступа: 03.02.2014

УДК657.36:330.142.23

УПРАВЛЕНИЕ ОБОРОТНЫМИ АКТИВАМИ КАК ЭЛЕМЕНТ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

Горбачева С.Н. – студентка

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Управление оборотными активами составляет наиболее обширную часть операций финансового менеджмента. Главная задача этого управления состоит в формировании необходимого объема, оптимизации состава и обеспечении эффективного использования оборотных активов организации.

Эффективное управление оборотными активами – это путь к обеспечению ликвидности, платежеспособности, улучшению финансовых результатов деятельности, а также рентабельности оборотных активов.

Экономическое значение экономии оборотных фондов в современных условиях находит выражение в следующем:

• снижение удельных расходов сырья, материалов, топлива обеспечивает производству экономические выгоды, дает возможность из меньшего количества материальных ресурсов выработать больше готовой продукции. Это одна из предпосылок увеличения масштабов производства;

• экономия материальных ресурсов, внедрение в производство новых, более экономичных материалов способствуют установлению в процессе воспроизводства более прогрессивных пропорций между отдельными отраслями, достижению более совершенной отраслевой структуры промышленного производства;

• стремление к экономии материальных ресурсов стимулирует внедрение новой техники и совершенствование технологических процессов;

• экономия в потреблении материальных ресурсов содействует улучшению использования производственных мощностей и повышению общественной производительности труда. Уменьшение удельных затрат прошлого (овеществленного) труда означает рост производительности общественного труда. Экономия материальных ресурсов влечет экономию затрат и живого труда, в результате сокращается относительный расход рабочей силы на транспортировку материалов, отгрузку, выгрузку и хранение;

• экономия материальных ресурсов в огромной мере способствует снижению себестоимости продукции. В настоящее время на долю материальных затрат приходится 3/4 всех издержек производства. В дальнейшем, с ростом технического уровня производства, доля овеществленного труда в общих затратах на производство продукции будет повышаться. Следовательно, улучшение использования предметов труда и средств труда станет основным направлением экономии общественных издержек производства;

• существенно влияя на снижение себестоимости продукции, экономия материальных ресурсов оказывает положительное воздействие на финансовое состояние организации.

Организационные и административные аспекты управления оборотными активами во многом зависят от специфики производства, отрасли, а также внутренней и внешней экономической ситуации. Однако во всех случаях главной целью является оптимизация величины оборотного капитала. Достижению этой цели способствуют действия, направленные на:

– оптимизацию величины оборотного капитала с учетом непрерывного функционирования предприятия;

– рационализацию структуры текущих активов, образование эффективных пропорций между элементами оборотных средств и взаимозависимыми категориями, сохранение ликвидности;

– формирование оптимальной структуры источников финансирования оборотного имущества, минимизацию затрат на их привлечение и синхронизацию поступлений с предстоящими расходами;

– ускорение оборачиваемости оборотных средств.

В соответствии с классическими положениями объем оборотных средств должен расти медленнее, чем реализация продукции. В противном случае увеличиваются затраты, связанные с получением доходов.

Таким образом, улучшение использования и экономии оборотных фондов оказывает положительное воздействие на все стороны производственной и хозяйственной деятельности организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Пузанкевич, О. Управление оборотными активами / О. Пузанкевич // Финансы. Учет. Аудит. – 2009. – № 9. – С.20-22.
2. Панков, Д.А. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Д. А. Панков, Л. В. Пашковская, О. В. Дражина. – Мн.: БГЭУ, 2005. – 363 с.
3. Кулак, М. Стратегия управления оборотными средствами предприятия / М. Кулак // Аграрная экономика. – 2009. – № 8. – С. 51-56.

УДК 631.162:657.471(476)

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Горячева А.А. – студентка
Научный руководитель – **Юзвик М.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях хозяйствования возникла необходимость широкого применения учета затрат по центрам ответственности, практическое использование которого обеспечивает более эффективный контроль за процессом формирования себестоимости продукции.

Цель учета по центрам ответственности состоит в обобщении данных о затратах и результатах деятельности по каждому центру ответственности для того, чтобы возникающие отклонения можно было отнести на конкретное виновное лицо.

Система учета по центрам ответственности, как правило, функционирует параллельно с обычной системой бухгалтерии.

Построение учета затрат в соответствии с организационной структурой позволяет связать деятельность каждого подразделения с ответственностью конкретных лиц (рабочих, начальников подразделений и т.д.), оценить результаты каждого подразделения и определить их вклад в общие результаты деятельности предприятия. Степень детализации затрат и последовательность их обобщения по предприятию может определяться для каждого подразделения.

Деятельность руководителя центра ответственности может быть измерена в виде результативности и эффективности работы центра ответственности. Под результативностью мы понимаем то, насколько хорошо выполняет свою работу центр ответственности. Эффективная деятельность выражается в производстве заданного объема продукции при минимальном использовании затрат.

Главный инструмент управленческого учета, позволяющий контролировать деятельность центра затрат, – смета. Смета для центра затрат должна содержать информацию об ожидаемых затратах.

Определение контролируемых статей – ключевая задача при внедрении на предприятии системы учета по центрам ответственности. В идеале все за-

траты должны быть закреплены за определенными подразделениями и конкретными подотчетными лицами. Руководитель подразделения должен иметь возможность влиять на величину этих затрат.

Широкое распространение получили гибкие сметы, позволяющие пересчитывать ожидаемые затраты на фактический объем производства.

В процессе анализа сопоставляются фактические затраты с утвержденной сметой по каждому уровню ответственности и выявляются отклонения от сметы только по тем видам затрат, которые контролируются на данном уровне (например, на уровне производственного подразделения – зарплата персоналу подразделения, расход материалов, энергии и другие расходы, подконтрольные данной службе). Отклонения фактических затрат от сметы на протяжении года показываются нарастающей суммой, что позволяет контролировать эффективность принятых мер по устранению нежелательных отклонений.

Сравнение фактических результатов с запланированными показателями отражается в отчете об исполнении сметы, который, как правило, сопровождается пояснительной запиской руководителя центра ответственности, в которой раскрываются причины отклонения от сметы по каждой статье затрат и принимаемые корректирующие меры.

Таким образом, применение учета затрат по центрам ответственности обеспечивает предупреждение и своевременное устранение нежелательных отклонений в формировании затрат, а также наглядность формирования затрат. Это обеспечивает самоконтроль центров ответственности за результатами своей деятельности.

УДК330.322

ЗНАЧЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

Горячко Е.Д. – студентка
Научный руководитель **– Засемчук Н.А.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Государственная финансовая поддержка является неотъемлемой частью государственного регулирования и представляет собой совокупность различных рычагов и инструментов, льготного и безвозмездного финансирования наиболее ущемленных в экономическом отношении предприятий и отраслей.

В экономической литературе понятие «государственная финансовая поддержка» экономисты и специалисты органов государственного управления трактуют далеко не однозначно. Наиболее часто встречаются и отождествляются такие понятия, как «система государственного регулирования», «финансовая поддержка», «государственное экономическое регулирование», «система бюджетной поддержки», «государственная помощь аграрному сектору» и другие.

Система государственного регулирования − понятие более общее и включает в себя различные способы воздействия на развитие как агропро-

мышленного производства, так и общества в целом. В самом общем смысле государственное регулирование, помимо государственной финансовой поддержки, включает и такие составляющие, как административное воздействие, правовое воздействие, меры ограничительного характера и др.

Финансовая поддержка может включать меры финансового оздоровления предприятий, реструктуризации их долгов и др. Защита внутреннего рынка от внешней экспансии также является важным рычагом поддержки отечественных товаропроизводителей.

Государственная финансовая поддержка сельского хозяйства – комплекс мероприятий и мер, осуществляемых за счет средств республиканского бюджета органами государственной власти Республики Беларусь и направленных на развитие агропромышленного комплекса, создания условий для нормализации экономической ситуации в сельском хозяйстве. От государственной политики по отношению к сельскому хозяйству во многом зависят итоги его работы.

В данный момент отрасль сельского хозяйства не обеспечена в полной мере собственными финансовыми ресурсами, поэтому встает вопрос о финансировании агропромышленного комплекса Беларуси. Работа АПК на принципах самоокупаемости возможна при достижении рентабельности сельхозпроизводства не менее 40-42%, учитывая специфику отрасли. В Беларуси таких сельхозпредприятий пока только единицы. Выручки за животноводческую продукцию хозяйствам хватает лишь на то, чтобы оплатить энергоресурсы и выплатить заработную плату работникам. На ремонт и приобретение техники, топлива сельскохозяйственные предприятия вынуждены брать займы, кредиты, ссуды у государства.

Государственная финансовая поддержка сельского хозяйства в Республике Беларусь осуществляется двумя основными способами:

– посредством прямого финансирования государством из бюджета и иных государственных целевых фондов отдельных воспроизводственных нужд сельскохозяйственных предприятий;

– посредством косвенного финансирования сельскохозяйственных предприятий через системы льготного их налогообложения, кредитования и страхования, таможенного и ценового регулирования сельскохозяйственного производства.

Программой социально-экономического развития Республики Беларусь на 2011-2015 гг. предусмотрено формирование в течение пяти лет безубыточного, конкурентоспособного и экологически безопасного производства сельскохозяйственной продукции, обеспечивающего в полном объеме внутренние потребности страны, наращивание экспортного потенциала и увеличение доходов сельскохозяйственных работников. К концу пятилетки сельское хозяйство должно стать бездотационным и самоокупаемым. Этому будет способствовать выполнение Государственной программы укрепления аграрной экономики и развития сельских территорий на 2011-2015 гг.

ЛИТЕРАТУРА

1. Программа социально-экономического развития Республики Беларусь на 2011 – 2015 гг.: утв. Указом Президента Республики Беларусь от 11 апреля 2011 г. № 136 // Консуль-

тант Плюс:Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Национальный центр правовой информации РБ. – Минск, 2011.
2. Государственная программа укрепления аграрной экономики и развития сельских территорий на 2011 – 2015 гг. //Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http:// mshp.minsk.by/ programs/cb6985fca2435dd2.htm. – Дата доступа: 05.02.2014.

УДК 631.171

ПРОБЛЕМЫ АВТОМАТИЗАЦИИ ПЛАНИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

Гринь А.В. − студентка
Научный руководитель − **Дударкова О.Ю.**
УО «Белорусский государственный аграрный технический университет»
г. Минск, Республика Беларусь

В 2010 году УП "ГИВЦ Минсельхозпрода" представил типовой программный комплекс автоматизации разработки бизнес-планов развития сельскохозяйственной организации «НИВА-БП». Заказчиком создания такого программного комплекса выступило Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь.

Освоение и использование менеджерами, специалистами организаций АПК типового программного комплекса автоматизации разработки бизнес плана сельскохозяйственной организации «Нива-БП» (ТПК «Нива-БП») позволяет им самостоятельно, без дополнительных затрат разрабатывать оптимальную стратегию развития, выполнять коррекцию всех планируемых и результирующих показателей производства, реализации продукции и оперативно использовать его в процессе обоснования и принятия управленческих решений.

Типовой программный комплекс «НИВА: Бизнес-план» имеет следующие преимущества.

1. Автоматический расчёт показателей Бизнес-плана.

2. Наличие Технологической карты с перечнем работ, которые необходимо выполнить для выращивания культуры в оптимальные (указанные) сроки. Автоматический расчет затрат на горюче-смазочные материалы (ГСМ) и заработной платы по каждой работе, исходя из нормативов трудовых ресурсов и расхода ГСМ, утвержденном в каждом хозяйстве.

3. Возможность составления Бизнес-плана на каждый последующий год с учетом данных прошлого периода. Следует отметить, что данный программный продукт не ограничивает хозяйство в количестве создаваемых вариантов Бизнес-плана на один и тот же период времени, что позволяет рассмотреть и проанализировать различные варианты сценариев работы хозяйства.

4. Наличие полного комплекта печатных форм всех документов, что значительно облегчает документооборот в хозяйстве и предоставление отчётности в вышестоящие органы.

5. Возможность не только планирования производственной деятельности хозяйства, но и отражения фактического положения дел. Это осуществляется путем создания копии-дубликата уже утвержденного Бизнес-плана и корректировки информации на основе уже имеющихся фактических данных.

6. Наличие удобного интуитивно понятного интерфейса, позволяющего быстро освоить программный комплекс.

7. Программный комплекс «НИВА: Бизнес-план» на сегодняшний день является единственным в Республике Беларусь тиражируемым отраслевым решением по автоматизации разработки Бизнес-плана сельскохозяйственных организаций.

Перечисленные выше преимущества ТПК «Нива-БП» являются основой для дальнейшей модернизации и развития в следующих направлениях:

– устранить необходимость выполнять самостоятельные расчеты по оптимизации использования аграрной техники, трудовых ресурсов, кормов и т. д. в рамках отдельных контуров с использованием других программных продуктов;

– обеспечить возможность выполнять расчеты по определению затрат на маркетинговую, снабженческо-сбытовую, логистическую деятельность организации, которые пока не предусмотрены в данном программном продукте;

– реализовать возможность учета финансовых затрат, связанных с банковским обеспечением всех денежно-кредитных, арендных, страховых операций в деятельности предприятия. Многие виды финансовой деятельности предприятия в условиях рынка требуют определенных затрат и эффективного ими управления. Поэтому современные бизнес-планы развития сельскохозяйственной организации должны содержать специальные разделы, типовые документы.

Решение рассмотренных проблем использования Типового программного комплекса «НИВА-БП возможно при конструктивном взаимодействии и сотрудничестве специалистов ГИВЦ Минсельхозпрода РБ и ведущих ученых вузов системы аграрного образования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гаврилов, Л.П. Информационные технологии в коммерции / Л.П. Гаврилов. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 238 с.

2. ТПК "НИВА: Бизнес-план" // [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: http://www.givc.by/niva-bp

3. ТПК "НИВА-СХП: Бизнес-план" возможности и перспективы // [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: http://www.givc.by/?q=niva_sxp_judro_1

УДК 330.522.2 (476+571+574)

АНАЛИЗ ОТРАЖЕНИЯ РАСХОДОВ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Гудач Т.А. – студент
Научный руководитель – **Гостилович Е.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из факторов обеспечения эффективности процесса производства является бесперебойное функционирование основных средств, что требует проведения специальных мероприятий по поддержанию их в рабочем состоянии. Вместе с тем, учитывая характер и продолжительность срока использования основных средств в процессе производства, даже проводимые планово-профилактические мероприятия не исключают вероятности возникновения поломок основных средств, что требует проведения работ по их ремонту.

Для совершенствования учёта расходов на ремонт основных средств необходимо изучать опыт различных стран. Так как Республика Беларусь осуществляет сотрудничество в рамках таможенного союза с Российской Федерацией и Республикой Казахстан, то нами был изучен опыт указанных государств.

Основными документами, отражающими расходы на ремонт основных средств является: в Республике Беларусь − Постановление Министерства финансов от 30 апреля 2012 г. № 26 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств»; в Российской Федерации − Приказ Министерства финансов от 30.03.2001 N 26н " Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01", Приказ Министерства финансов от 24.12.2010 N 186н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету "; в Республике Казахстан – Постановление Национальной комиссии Республики Казахстан по бухгалтерскому учету от 13.11.1996 г. № 239 « Об утверждении стандартов бухгалтерского учета», Приказ Министра финансов от 31 января 2013 года № 50 «Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности».

В соответствии с указанными нормативными документами восстановление основных средств осуществляется путем ремонта, модернизации, реконструкции. Если ремонтные работы не привели ни к изменению функционального назначения объекта основных средств, ни к улучшению первоначально показателей его функционирования, расходы на ремонт этого объекта следует отражать в составе расходов того отчетного периода, к которому они относятся, т.е. как текущие расходы.

В Республике Беларусь и Российской Федерации отменён резерв на ремонт основных средств: в России с 2011 г., а в Республике Беларусь с 2013 г. Что касается Республики Казахстан, ремонтный фонд образуется путем ежемесячных отчислений, исходя из годовой сметы затрат на все виды ремонта и

его продолжительности. Для учета ремонтного фонда (резерва) используется счет 3441 «Провизия (резерв) на ремонт».

В Республике Беларусь с 1 января 2013 г. затраты на ремонт основных средств, понесенные в отчетном периоде, отражаются по дебету счетов 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 44 «Расходы на реализацию» и других счетов в корреспонденции с кредитом различных счетов. В России используются аналогичные счета для учёта затрат на ремонт основных средств.

В Республике Казахстан для учета затрат на ремонт производственных основных средств используется счет "Ремонт основных средств" (8040) в составе накладных расходов компании. Расходы по ремонту основных средств общехозяйственного назначения отражаются на соответствующем счете 7210 «Административные расходы».

Таким образом, учёт расходов на ремонт основных средств в Республике Беларусь и Российской Федерации является идентичным, а в Республике Казахстан имеют отличительные особенности, что связано с использованием в стране МСФО.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств: Постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 30.04.2012№ 26 // Эталон [Электронный ресурс] / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Гродно, 2014.

2. О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.01.1997 N 3: Приказ Министерства финансов России от 24.12.2010 N 186н //Российский налоговый курьер[Электронный ресурс]-Режим доступа: http://www.rnk.ru - Дата доступа:05.02.2014 г.

3. Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности: Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 31 января 2013 года № 50// Эдилет [Электронный ресурс]/ Информационно-правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан. – Гродно, 2014.

4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01:Приказ министерства финансов от 30.03.2001 N 26н // Российский налоговый курьер[Электронный ресурс]-Режим доступа: http://www.rnk.ru - Дата доступа:05.02.2014 г.

5. Об утверждении стандартов бухгалтерского учета: Постановление Национальной комиссии Республики Казахстан по бухгалтерскому учету от 13.11.1996г. № 239// Эдилет [Электронный ресурс]/ Информационно-правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан. – Гродно, 2014.

УДК 658.152 (476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Гудач Т.А. – студент
Научный руководитель – **Гостилович Е.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Основные средства используют в течение многих производительных циклов. Они постепенно изнашиваются и, сохраняя свойства и форму, переносят свою стоимость на стоимость выпускаемой продукции (работ, услуг). Периодический ремонт и тщательный уход могут сохранить объекты в хорошем состоянии и продлить срок их службы.

Для совершенствования учёта затрат на ремонт основных средств на предприятии необходимо использовать эффективную систему внутреннего контроля, которая не позволит отражать в бухгалтерских записях фиктивные или несуществующие хозяйственные операции.

Контроль операций по ремонту основных средств в сельскохозяйственных предприятиях целесообразно начинать с проверки правильности составления смет. Сметы на капитальный ремонт зданий и сооружений должны составляться на основании актов технического осмотра, утвержденных руководителем предприятия. Сметы на капитальный ремонт машин и оборудования должны составляться по данным актов технического осмотра и ведомости дефектов, в которых указываются неисправные, подлежащие замене узлы, детали.

Необходимо проводить тщательные и своевременные контрольные инвентаризации, а также выборочные проверки, которые имеют важное значение в сохранности основных средств;

Для предотвращения фактов незаконного списания запасных частей и ремонтных материалов на выполненные работы следует проводить выборочную контрольную инвентаризацию выполненных ремонтных работ, письменные запросы подрядчиков, выполнявших те или иные работы.

При ведении ремонта основных средств в сельскохозяйственных предприятиях хозяйственным способом необходимо проверить правильность формирования затрат по статьям для установления причин его удорожания (по сравнению со сметами). Для этого ей рекомендуется составлять вспомогательную ведомость – «Ведомость проверки стоимости ремонта, выполненного хозяйственным способом». Форма данного документа приведена ниже.

Организация _____

Ведомость проверки стоимости ремонта, выполненного
хозяйственным способом от _____№___

Наименование статей затрат на ремонт объекта основных средств	Стоимость согласно смете, руб.	Стоимость фактическая, руб.	Отклонения, +/- примечания

_____ _____

подпись Ф.И.О., должность

При установлении отклонений следует анализировать их причины, устанавливать виновные лица.

Важное место при контроле в сельскохозяйственных предприятиях должна занимать проверка качества ремонта, которая характеризуется безотказностью в работе отремонтированных объектов, соблюдением сроков межремонтных периодов. Здесь бухгалтеру необходимо, по данным первичных документов и оперативной отчетности о работе машин и оборудования, установить количество простоев из-за технических неисправностей и сверхнормативное количество текущих ремонтов. Продолжительность межремонтных периодов следует проверять по отметкам в инвентарных карточках, в которых указывается дата проведения ремонта и его стоимость.

Неотъемлемой частью при учёте затрат на ремонт основных средств является санкционирование всех операций по ремонту: договора, накладные, счета-фактуры должны быть подписаны уполномоченными на это должностными лицами. Если имеет место несанкционированная хозяйственная операция, то это может привести к злоупотреблению, результатом которого может стать растрата или хищение активов предприятия.

Таким образом, реализация данных мероприятий позволит бухгалтерской службе более грамотно вести учёт затрат на ремонт основных средств, предотвратить возможные ошибки и исключить необоснованное удорожание ремонта.

УДК 631.162:657.471:006.032(476)

ПРИЗНАНИЕ ЗАТРАТ ПО ЗАЙМАМ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Гурская Е.И. – студентка
Научный руководитель – **Юзвик М.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Затраты по займам − это процентные и другие расходы, которые несет компания в связи с получением заемных средств, а именно:

– процент по банковским овердрафтам, кратко- и долгосрочным ссудам;

– амортизация скидок и премий;

– амортизация дополнительных затрат, понесенных в связи с получением ссуд;

– платежи по финансовому лизингу;

– курсовые разницы, возникающие по займам в иностранной валюте в той части, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов по займам.

Порядок учета затрат по договорам займа регламентируется МСФО 23 «Затраты по займам». В соответствии с названным стандартом организация в своей учетной политике может выбрать один из двух вариантов учета затрат по заемным средствам – основной или альтернативный.

В соответствии с основным подходом затраты по займам должны признаваться в качестве расходов того отчетного периода, в котором они были произведены вне зависимости от оплаты этих затрат (метод начисления).

В соответствии с альтернативным подходом:

– затраты по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая капитализируется;

– затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, должны капитализироваться путем включения в затраты по займам в стоимость квалифицируемого актива;

– величина затрат по займам, разрешенная для капитализации, определяется согласно МСФО 23.

При применении этого метода организация уменьшает показатели расходов и увеличивает отчетную прибыль, а капитализированные затраты по процентам войдут в себестоимость ее продукции и будут возмещены ей в форме выручки от продажи как отложенные расходы.

При этом к аргументам в пользу капитализации затрат по займам можно отнести следующее:

– затраты по займам формируют часть затрат на приобретение;

– затраты, включенные в активы, соотносятся с выручкой будущих периодов;

– капитализация способствует большей сопоставимости приобретенных активов с произведенными.

Среди аргументов против капитализации затрат по займам можно выделить следующие:

– попытка связать затраты по займам с конкретным активом произвольна;

– различные финансовые методы приводят к различным суммам капитализации по одному и тому же активу;

– отнесение затрат по займам на расходы приводит к более точным сравнительным результатам.

В заключение следует отметить, что если предприятие выбирает основной порядок учета затрат по займам, то вся сумма начисленных расходов будет отражена в Отчете о прибылях и убытках, а если предприятие выбирает альтернативный порядок учета затрат по займам, то одна часть начисленных расходов будет отражена в Отчете о прибылях и убытках, а другая – в балансе, как часть стоимости квалифицируемого актива.

УДК 631.162 : 657.3 : 636(476)

ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

Дервис Н.В. − студентка
Научный руководитель − **Грудько С.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Эффективность любой проверки во многом зависит от последовательности этапов проверки и их содержания. Каждая проверка ограничена во времени, а потому проверяющему важно спланировать свои действия.

Для успешного проведения контроля наличия и движения животных на выращивании и откорме мы предлагаем использовать следующую очередность контрольных работ (таблица).

Таблица − Этапы проведения проверки наличия и движения животных на выращивании и откорме

Этапы ревизии	Основные аспекты проверки	Источники проверки
Подготовительный этап	– ознакомление с проверяемой организацией, изучение документооборота, размещения аппарата управления организации, организацией бухгалтерского учета – установление соблюдения действующего порядка закрепления животных за материально ответственными лицами – проверка условий содержания и обеспечения сохранности животных – установление соблюдения действующих указания о порядке проведения инвентаризации животных – изучение инвентаризационных описей результатов инвентаризаций	График документооборота, структура аппарата управления, должностные инструкции работников бухгалтерии, учетная политика организации, график проведения инвентаризаций, Инвентаризационные описи рабочего скота, продуктивных животных, птицы и пчелосемей
Этап планирования	– определение цели и задач предстоящей ревизии – составление плана-задания на проведение ревизии – разработка программы проведения ревизии животных на выращивании и откорме – составление рабочего плана проверки животных на выращивании и откорме – разработка вопросов для тестирования надежности системы внутреннего контроля проверяемой организации	План-задание на проведение ревизии, Программа проведения ревизии, Рабочий план проверки животных на выращивании и откорме, Перечень вопросов для тестирования надежности системы внутреннего контроля проверяемой организации
Проверка наличия и движения животных на выращивании и	– установление полноты, своевременности и документального оформления оприходования поступивших в хозяйство животных, включая приплод и покупку – проверка правильности определения прироста живой массы животных	Первичные документы по движению животных на выращивании и откорме, журнал-ордер ф.14-АПК, бухгалтерский баланс ф.№1, бизнес-план, Инвен-

откорме	– проверка соблюдения установленного порядка перевода, выбраковки и списания животных с баланса хозяйства – проверка падежа и гибель животных, а также их недостачи по вине материально ответственных лиц – проверка порядка отражения хозяйственных операций по движению животных в бухгалтерском учете и отчетности	таризационные описи рабочего скота, продуктивных животных, птицы и пчелосемей, рабочие документы проверки наличия и движения животных на выращивании и откорме
Заключительный этап	Составление акта проверки, определение основных направлений совершенствования учета и контроля животных на выращивании и откорме	Акт проверки животных на выращивании и откорме

Примечание. Источник – Собственная разработка

Таким образом, контроль наличия и движения животных на выращивании и откорме включает в себя 4 этапа:

1. Подготовительный, который заключается в ознакомлении с проверяемой организацией.

2. Планирование, в ходе которого определяются цель и задачи проверки животных на выращивании и откорме.

3. Проверка наличия и движения животных – самый главный этап проведения проверки и самый трудоемкий, в ходе которого проверяется соблюдение законности осуществления операций с животными, проводится формальная, арифметическая, логическая, нормативно-правовая проверка первичных документов, учетных регистров и соответствие их данным бухгалтерской отчетности.

4. Заключительный, сущность которого состоит в оформлении результатов проведенной проверки.

Следовательно, от выполнения перечисленных этапов проверки во многом зависит качество и успех проверки наличия и движения животных на выращивании и откорме.

УДК 636.084.52(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

Дервис Н.В. − студентка
Научный руководитель − **Грудько С.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Животные на выращивании и откорме − неотъемлемая часть животноводства. Животные на выращивании и откорме являются предметом труда и представляют собой особую группу оборотных средств. Выращивание животных − это трудный и трудоемкий процесс. Поэтому самой неотложной задачей в сельском хозяйстве является контроль за определением прироста живой мас-

сы и другой продукции животных с целью правильного начисления заработной платы работникам животноводства.

Для контроля за привесом животных в организациях ежемесячно составляется Ведомость определения прироста живой массы ф. 307-АПК. Для определения прироста живой массы необходимо к живой массе животных на конец месяца прибавить живую массу выбывших животных и отнять живую массу поступивших животных и имеющихся на начало месяца. Прирост живой массы определяется по каждому материально-ответственному лицу и группе животных. В конце месяца Ведомость определения прироста живой массы вместе с Отчетом о движении скота и птицы передают в бухгалтерию для отражения в учете полученного привеса и начисления заработной платы работникам животноводства. Следовательно, неправильное исчисление прироста живой массы приведет к завышению либо занижению заработной платы работников животноводства. В целях недопущения искажений при начислении заработной платы, мы предлагаем проводить проверку правильности исчисления прироста по каждому работнику, за которым закреплено животное. Поскольку проверка полученного привеса животных по каждому материально-ответственному лицу – это достаточно трудоемкий процесс, то с целью сокращения времени на проведение проверки мы предлагаем использовать Ведомость проверки правильности исчисления прироста живой массы, разработанную в Microsoft Excel (таблица).

Таблица − Ведомость проверки правильности исчисления прироста живой массы

Материально-ответственное лицо	Учетная группа животных	Живая масса по данным ведомости, кг				Прирост живой массы		Отклонение, +/-
		Остаток на начало месяца	Поступило	Выбыло	Остаток на конец месяца	по данным ведомости, кг	по данным проверки, кг	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Кишкель В.А.	12-18	83629	-	11291	72338	2750	- (72338+ 11291- 83629)	2750
Симончик И.В.	6-12	19843	13505	-	35870	2522	2522 (35870- 13505- 19843)	-
Гордей Т.Ф.	0-6	13121	-	13505	-	384	384 (13505- 13121)	-

Примечание. Источник – Собственная разработка.

В представленную выше ведомость заносятся данные о живой массе животных и исчисленный прирост живой массы согласно Ведомости определения прироста живой массы. В столбце 8 автоматически рассчитывается прирост живой массы по формуле. Далее сравнивается прирост живой массы по столбцам 7 и 8. Выявленные отклонения отражаются в столбце 9.

Используя данную ведомость, бухгалтеру нет необходимости вручную пересчитывать прирост живой массы. Рассчитанный прирост живой массы переносится в Табель учета рабочего времени и начисления заработка работникам животноводства и служит основанием для начисления заработной платы за полученный прирост живой массы.

Следовательно, с целью минимизации потерь от выращивания животных, а также предотвращения ошибок при начислении заработной платы работникам животноводства большое значение имеет проверка правильности исчисления прироста живой массы, своевременное выявление ошибок и их устранение.

УДК 657.1

ОПЛАТА ТРУДА КАК ОДИН ИЗ ИНСТРУМЕНТОВ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Добрянская О.Ю. – студент
Научный руководитель – **Козлова Е.А.**
УО «Могилевский государственный университет продовольствия»
г. Могилев, Республика Беларусь

Современные тенденции формирования системы стимулирования оплаты труда в значительной степени зависят от экономических возможностей и специфики деятельности организации. В заработной плате работника получают своё отражение экономические отношения между работниками по поводу их участия в труде и его оплате и работодателем.

Заработная плата определяется как вознаграждение за труд, которое наниматель обязан выплатить работнику за выполненную работу в зависимости от ее сложности, количества, качества, условий труда и квалификации работника с учетом фактически отработанного времени, а также за периоды, включаемые в рабочее время.

Одной из проблем в процессе эффективного функционирования организации является формирование механизма стимулирования трудовой деятельности работников, позволяющего повысить производительность труда и качество выпускаемой продукции. Одним из шагов в этом направлении является внедрение в национальный учет международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Применяя МСФО 19 «Вознаграждения работникам» предприятие может помимо фиксированной заработной платы выплачивать работнику и премию за участие в прибыли, что позволит повысить производительность труда и эффективность производства.

Так, заработная плата начальника цеха, мастеров и простых работников будет поставлена в прямую зависимость от конечного результата, то есть конечной прибыли, полученной предприятием за определенный период. Благодаря этому персонал может ощущать прямую связь между производительностью труда и уровнем прибыльности предприятия.

Наиболее успешно этот стандарт можно применить к автономным структурным подразделениям с законченным циклом производства. Под автономным структурным подразделением следует понимать дочернее предприятие, в большинстве случаев имеющее свой бюджет.

Стимулирование работников через прибыль состоит в распределении определённой её части между работниками предприятия. Например, каждый квартал предприятие может 15% роста прибыли направлять на премирование работников. В зависимости от величины стоимости рабочей силы, уровня квалификации работников, условий труда и других показателей, устанавливается процент, после чего этот процент умножается на общую сумму премирования.

В ходе проведения исследования было выявлено, что для того чтобы этот механизм мог функционировать, необходимо, выполнить следующие критерии:

1. существование автономного структурного подразделения, имеющего самостоятельный бюджет;

2. прибыль организации должна иметь тенденцию к росту;

3. премию за прибыльную деятельность должны получать работники, непосредственно относящиеся к основному производству продукции;

4. численность рабочего персонала должна составлять 50-150 человек;

5. работник должен работать на данном предприятии не менее 3-х лет;

6. процент премирования складывается в зависимости от следующий показателей:

– от занимаемой должности: начальник цеха (участка) − 0,3, бригадир − 0,2; прочие рабочие − 0,1;

– от стажа работы: до 4 лет − 0,1; до 7 лет − 0,3; до 10 лет − 0,5, более 10 лет − 0,7;

– от квалификации: при наличии высшего образования-0,3; при наличии средне-специального − 0,2, и со средним образованием − 0,1.

– и некоторые другие.

После чего эти показатели суммируются и получается процент начисляемый от доли роста прибыли.

Эффективное стимулирование труда способно мобилизовать трудовой потенциал работника, заинтересовать его в росте прибыли предприятия, повышении качества выполняемых работ, проявлению творческого потенциала, повышению уровня компетентности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита: конспект лекций / сост. Е.А. Козлова, О.О. Сударева. – Могилев: УО «МГУП», 2012. – 157 с.

2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-З // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.

УДК 631.16:658.152(476.6)

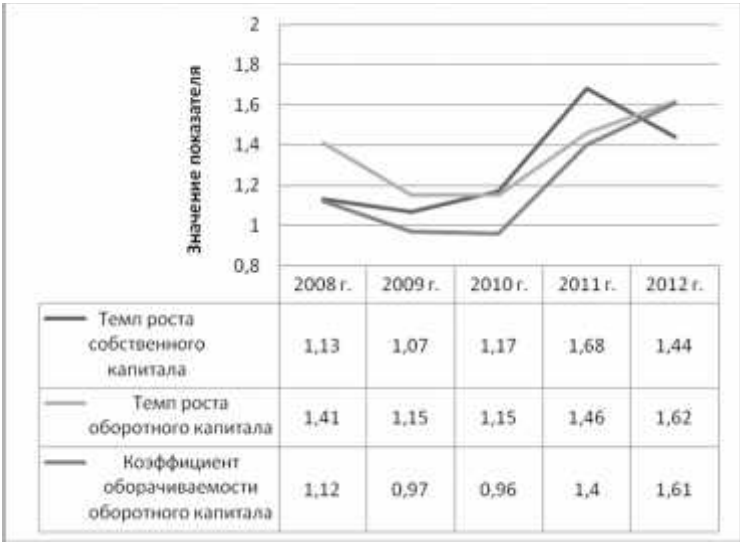
ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ И ИНТЕНСИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Доронь А.О. − студентка
Научный руководитель − **Кривенкова-Леванова Л.Н.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Роль капитала и его эффективное использование всегда были важны для любого предприятия, так как главным источником прибыли является умелое и рациональное использование капитала предприятия, его приумножение. При этом в сельскохозяйственных организациях существуют свои особенности формирования и использования капитала, которые нельзя не учитывать при оценке их устойчивости. [1, 2]

Между собственным и оборотным капиталами прослеживается определённая зависимость. Оборотные средства переходят в товарную форму и реализуются, тем самым за счёт полученной прибыли пополняется собственный капитал. Для оценки эффективности и интенсивности использования капитала за основу были взяты следующие показатели: темп роста собственного капитала, темп роста оборотного капитала, коэффициент оборачиваемости оборотного капитала, рентабельность продаж и рентабельность собственного капитала. Для получения исходных данных использовались сводные отчёты по Гродненской области за 2008-2012 гг. Для более наглядного рассмотрения динамики данных показателей, используем графический метод. Данные для оценки эффективности и интенсивности использования капитала сельскохозяйственными предприятиями Гродненской области представлены в рисунках 1, 2.

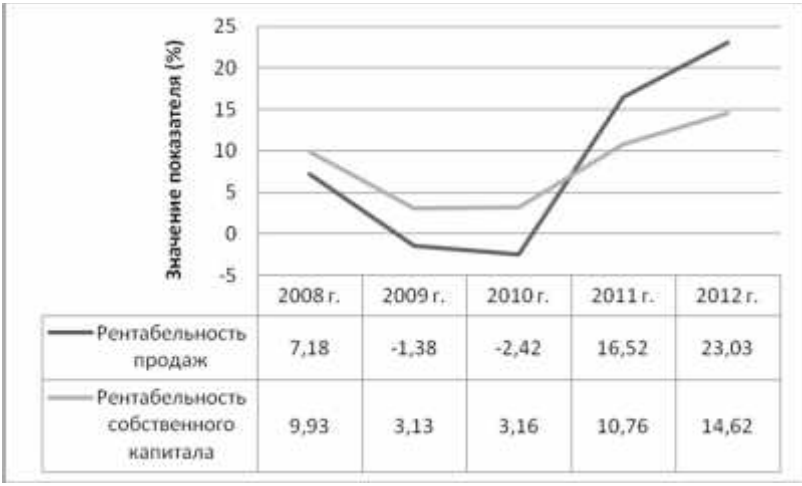
Анализируя данные, представленные на рисунке 1, можно сделать вывод о том, что в 2008 году темп роста собственного капитала и коэффициент оборачиваемости оборотного находились на невысоком уровне, а именно 1,13 и 1,12 соответственно, а темп роста оборотного капитала составил 1,41. В 2009 и 2010 гг. темп роста собственного капитала, темп роста оборотного капитала, коэффициент оборачиваемости оборотных средств имели тенденцию к снижению. Так, коэффициент оборачиваемости оборотных средств в 2009 и 2010 гг. не достиг значения 1, а был на уровне 0,97 и 0,96 соответственно. В 2011 и 2012 гг. коэффициент оборачиваемости оборотных средств имел тенденцию к увеличению и в 2012 году достиг максимального значения 1,61. Темп роста оборотного капитала также увеличился и составил 1,46 в 2011 г. и 1,62 в 2012 г. Темп роста собственного капитала в 2011 году увеличился и достиг максимального значения за рассматриваемый период, а именно 1,68.



	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Темп роста собственного капитала	1,13	1,07	1,17	1,68	1,44
Темп роста оборотного капитала	1,41	1,15	1,15	1,46	1,62
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала	1,12	0,97	0,96	1,4	1,61

Рисунок 1 – График динамики темпа роста собственного капитала, темп роста оборотных средств и коэффициента оборачиваемости оборотных средств

Анализируя данные, представленные на рисунке 2, можно сделать вывод о том, что в 2008 году рентабельность продаж и рентабельность собственного капитала находились на уровне 7-10%. В 2009 и 2010 годах эти показатели значительности снизились. Так, рентабельность продаж в эти годы имела отрицательное значение -1,38% и -2,42% соответственно. В 2011 и 2012 гг. наблюдается тенденция к увеличению данных показателей. Непосредственно в 2012 году рентабельность продаж составила 23,03%, а рентабельность собственного капитала находилась на уровне 14,62%, что является максимальным значением за рассматриваемый период.



	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Рентабельность продаж	7,18	-1,38	-2,42	16,52	23,03
Рентабельность собственного капитала	9,93	3,13	3,16	10,76	14,62

Рисунок 2 – График динамики рентабельности продаж и рентабельности собственного капитала

Подводя обобщающий вывод по проделанной работе, можно сказать о том, что на современном этапе наблюдается повышение эффективности и интенсивности использования капитала сельскохозяйственными предприятиями Гродненской области. При соблюдении тенденции, наблюдаемой в последние два года можно предположить, что в последующие годы ситуация будет улучшаться.

ЛИТЕРАТУРА

1. Основные концептуальные положения развития агропромышленного комплекса РБ до 2020 года. Владимир Гусаков, Александр Шпак и др. Журнал «Аграрная экономика» №9 (208), 2012 (2-14 с.)

2. Анализ инвестиций в основной капитал сельского хозяйства Беларуси и направления совершенствования инвестиционной деятельности. Юрий Селюков, Виталий Чабатуль, Маргарита Папинова. Журнал «Аграрная экономика» №8 (207), 2012 (2-9 с.)

УДК 631.16:658.152(476.6)

РЕЙТИНГОВЫЙ АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ И ИНТЕНСИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА В РАЙОНАХ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Доронь А.О. − студентка
Научный руководитель − **Кривенкова-Леванова Л.Н.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Рейтинговый анализ представляет собой метод сравнительной оценки деятельности нескольких районов. Для определения положения района в конкурентной среде применяются различные методы рейтинговой оценки.

Научно обоснованная рейтинговая оценка не ограничивается оценкой района по какому-то одному показателю, а должна базироваться на системе качественных показателей. Для оценки эффективности и интенсивности использования капитала за основу были взяты следующие показатели: темп роста собственного капитала, темп роста оборотного капитала, коэффициент оборачиваемости оборотного капитала, рентабельность продаж и рентабельность собственного капитала. Для получения исходных данных использовались сводные отчёты районов Гродненской области за 2012 год. Исходные данные представлены в таблице 1.

Таблица 1 − Показатели эффективности и интенсивности использования капитала

Район	Темп роста собственного капитала	Темп роста оборотного капитала	Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала	Рентабельность продаж	Рентабельность собственного капитала
Гродненский	1,49	1,76	1,88	31,97	18,37
Мостовский	1,45	1,44	1,53	18,81	8,12
Вороновский	1,51	1,68	1,52	26,11	22,53
Щучинский	1,34	1,60	1,48	17,19	5,69
Сморгонский	1,42	1,52	1,43	19,38	9,26
Слонимский	1,48	1,73	1,62	20,91	9,66
Свислочский	1,36	1,51	1,45	18,89	10,89
Ошмянский	1,36	1,56	1,42	22,07	19,46
Островецкий	1,46	1,52	1,72	18,59	12,99
Новогрудский	1,51	1,53	1,61	18,14	11,35
Лидский	1,23	1,57	1,33	16,03	5,6
Кореличский	1,52	1,59	1,77	26,18	16,55
Ивьевский	1,29	1,49	1,37	18,62	10,52
Зельвенский	1,93	1,67	1,48	26,43	13,07
Дятловский	1,48	1,51	1,44	20,98	10,79
Берестовицкий	1,49	1,68	1,89	27,24	15,35
Волковысский	1,41	1,68	1,69	17,28	9,11

В результате проведения рейтингового анализа было произведено ранжирование районов Гродненской области по показателям эффективности и интенсивности использования капитала, которое представлено в таблице 2.

Таблица 2 − Рейтинг районов Гродненской области по показателям эффективности и интенсивности использования капитала

Место в рейтинге	Район	Рейтинговая оценка
1	Гродненский	4,58
2	Вороновский	4,36
3	Берестовицкий	4,26
4	Кореличский	4,18
5	Зельвенский	4,14
6	Ошмянский	3,90
7	Островецкий	3,69
8	Слонимский	3,69
9	Новогрудский	3,57
10	Волковысский	3,52
11	Дятловский	3,52
12	Свислочский	3,40
13	Сморгонский	3,37
14	Мостовский	3,33
15	Ивьевский	3,29
16	Щучинский	3,18
17	Лидский	2,98

Анализируя данные, представленные в таблице 2, можно сделать вывод о том, что наиболее эффективно и интенсивно используется капитал в Гродненском районе. Также высокие места в рейтинге занимают Вороновский и Берестовицкий районы. Так, например, в Гродненском районе наблюдаются максимальные показатели темпа роста оборотного капитала и рентабельности продаж, которые составляют 1,76 и 31,97% соответственно. Наименее эффективно и интенсивно используется капитал в Ивьевском, Щучинском и Лидском районах. Так, например, в Лидском районе темп роста и рентабельность собственного капитала являются минимальными по сравнению с другими районами и составляют 1,23 и 5,6% соответственно.

Подводя итог, можно сказать, что рейтинговый анализ позволяет выявить ближайших конкурентов для каждого района и возможности повышения отдельных показателей, находящихся на недостаточно высоком уровне.

УДК 631.16:657.633.5 (476.7)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В СПК «ЛОГИШИН»

Дубновицкая Ю. – студент
Научный руководитель – **Гостилович Е.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Роль внутреннего контроля в настоящее время возрастает, так как он представляет собой эффективный механизм управления деятельностью организации в целом и обеспечения соблюдения политики руководства каждым отдельным работником.

Устойчивое финансовое положение организаций является необходимой предпосылкой эффективной их деятельности в условиях формирования рыночных отношений. Для этого следует обеспечить рациональное использование всех имеющихся видов ресурсов. Важную роль в решении этой задачи играет внутрихозяйственный контроль.

Внутрихозяйственный контроль – изучение финансовой и хозяйственной деятельности структурного подразделения или обособленного структурного подразделения, в процессе которого устанавливаются законность и достоверность совершения финансовых и хозяйственных операций, а также ведения бухгалтерского учета, проводимое уполномоченной службой организации (уполномоченным лицом).

Внутрихозяйственный контроль, осуществляемый бухгалтерскими службами или специально созданными внутри учреждения контрольными органами.

В сельскохозяйственных организаций зачастую вообще отсутствует контрольный орган, а функции по осуществлению контрольных мероприятий закреплены за руководителями структурных подразделений, что оговаривается в Положении о внутрихозяйственном контроле. На некоторых предприятиях иногда отсутствует и данное положение.

Нами было проведено исследование организации внутрихозяйственного контроля в СПК «Логишин». В результате было установлено, что на предприятии, как и во многих других хозяйствах, отсутствует Положение о внутрихозяйственном контроле, что не позволяет выявить отклонения в выполнении производственных заданий, нарушения технологии производства, факты хищений и злоупотреблений.

Хорошо организованный внутренний контроль позволяет выявить отклонения в выполнении производственных заданий, нарушения технологии производства, факты хищений и злоупотреблений.

Поэтому предприятию СПК «Логишин» мы бы рекомендовали разработать Положение о внутрихозяйственном контроле.

Положение о внутрихозяйственном контроле должно содержать следующие разделы:

1. Общие положения.

В данном разделе следует указать на кого возлагается ответственность за организацию внутрихозяйственного контроля, понятия, цели, задачи и основные направления для реализации мероприятий по осуществлению внутрихозяйственного контроля. Принципы внутреннего контроля.

2. Порядок назначения проверки.

Указывается наличие приказа и разрабатывается план-задание на проведение проверки, порядок их оформления. В приказе должно быть указано основание назначения проверки, срок проведения проверки, проверяемый период, проверяющие лица и др.

3. Рассмотрение результатов проверки.

В данном разделе указываются результаты проверки, перечень заполняемых документов по результатам проверки.

4. Иные необходимые разделы.

Разработка и утверждение в СПК «Логишин» Положения о внутрихозяйственном контроле с указанными разделами позволит повысить эффективность деятельности работников предприятия, улучшит качество, достоверность и своевременность предоставляемой документации, что в дальнейшем повлечет к увеличению эффективности деятельности предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Чегодаева А.Н., Контроль и ревизия: Конспект лекций/сост. А.Н. Чегодаева – М.: МИЭМП, 2010. – 68 с.

2. Министерство транспорта и коммуникаций Республики Беларусь [электронный ресурс] / – Минск, 1999-2014. – Режим доступа: http://www.mintrans.gov.by/ − Дата доступа: 09.02.2014.

УДК 631.16:330.322(476)

ПРИВЛЕЧЕНИЕ ИНВЕСТИЦИЙ В СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО

Дюрдь О.А. – студентка
Научный руководитель – **Шостко И.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Сельское хозяйство – основополагающая отрасль экономики, которая является малоприбыльной и малопривлекательной для капиталовложений, но от ее развития зависит рост всей экономики. Если государство заинтересовано в стабильной и сильной экономике, то оно должно на законодательном и исполнительном уровнях способствовать созданию благоприятного инвестиционного климата. Поэтому вопрос привлечения инвестиций в сельское хозяйство остается одним из ключевых в развитии экономики.

Сельское хозяйство Республики Беларусь требует кардинальной модернизации, однако собственных средств и государственных вливаний для этого не достаточно. Именно поэтому привлечение иностранных и отечественных инвестиций в сельское хозяйство принимает решающее значение для будущего этой отрасли.

На сегодняшний день большинство сельскохозяйственных организаций на территории Республики Беларусь являются если не убыточными, то работающими с минимальным уровнем прибыли. Значительную долю во внешних источниках финансирования занимают субсидии и дотации со стороны правительства. Исходя из этого можно сделать вывод, что никто не захочет вкладывать в убыточное производство, поскольку инвесторы вкладывают деньги только в те области, которые обладают приемлемым уровнем рентабельности и финансовой устойчивости.

На инвестиции в сельском хозяйстве в рыночных условиях оказывают влияние ряд факторов. На одни из них товаропроизводитель может воздействовать, а другие − обусловлены внешними условиями и не зависят от предпринимателя.

К факторам, зависящим от товаропроизводителя, относятся:

– урожайность сельскохозяйственных культур и продуктивность скота;

– выбор объекта первоочередных инвестиций;

– специализация и концентрация производства;

– технология производства основных видов продукции сельского хозяйства;

– характер инвестиций: долгосрочные, краткосрочные;

– уровень производительности труда и себестоимость производства.

На данные факторы предприниматель может воздействовать в течение производственного процесса или планировать производство продукции и инвестиций на ближайшую перспективу. Однако при инвестициях имеется ряд факторов, которые не зависят от товаропроизводителей. Среди них такие как:

– цены на сельскохозяйственную продукцию и продукцию промышленного производства;

– процентная ставка на кредит;

– налоговые ставки на прибыль;

– инфляционные процессы;

– сезонность производства сельскохозяйственной продукции;

– спрос на продукцию с учетом соотношения цен;

– обязательные поставки сельскохозяйственной продукций (квотирование производства);

– мировые цены на продукцию.

Исходя из этого, можно сделать вывод, что инвесторы будут вкладывать денежные средства лишь после того, как сельскохозяйственные предприятия начнут работать с положительным уровнем рентабельности и прибыли. Следовательно, государству необходимо сделать первый шаг – профинансировать модернизацию сельскохозяйственных организаций, предоставить предприятиям банковские кредиты на льготных условиях, а также обеспечить благоприятные условия для привлечения иностранных инвестиций в отрасль сельского хозяйства.

Только после того как инвесторы наглядно увидят финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий, у них может появиться интерес во вложении своего капитала в данную сферу народного хозяйства страны. В свою очередь, все вложенные в развитие сельского хозяйства стартовые капиталы государство сможет вернуть спустя 5-10 лет. Это связано с тем, что при

увеличении прибыли организаций агропромышленного комплекса будут обеспечены большие налоговые поступления в государственный бюджет.

УДК 631.16:336.77.067(476)

ФАКТОРИНГ КАК ИСТОЧНИК ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

Дюрдь О.А. – студентка
Научный руководитель – **Шостко И.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Сельское хозяйство является важной отраслью национальной экономики Республики Беларусь. Активное развитие данной отрасли напрямую связано с внешними источниками финансирования, которые играют важнейшую роль в деятельности предприятий агропромышленного комплекса.

Получение денежных средств имеет большое значение для сельскохозяйственных предприятий, так как характерной чертой сельского хозяйства является сезонность получения урожая, то есть высокий урожай может сменяться низким. И, соответственно, доходы сельхозпроизводителей сильно колеблются по годам. В ситуации, когда расходы растут быстрее, чем доходы, продолжение эффективного функционирования сельскохозяйственного предприятия может оказаться весьма затруднительным делом. Поэтому предприятия стараются найти деньги на стороне, чтобы не останавливать деятельность и продавать произведенную продукцию. В такой ситуации перед предприятиями агропромышленного комплекса встает вопрос о том, что является более выгодным: кредит или факторинг?

Услуга факторинга появилась в Республике Беларусь сравнительно не так давно и поэтому пользуется не такой популярностью, как кредит, который имеет более привычный принцип действия. Но ситуация все же постепенно меняется, спрос на данную услугу и число факторов, которые ее представляют, неуклонно растет.

Следует отметить, что благодаря данным услугам обеспечивается постоянное наличие оборотных средств для финансирования текущей деятельности предприятия.

Безусловно, в природе кредита и факторинга лежит один и тот же принцип: по сути, это займ, который предоставляется предприятию. Однако по ряду причин факторинг выгоднее кредита:

– факторинговые кредиты не требуют залогового обеспечения, которое необходимо для обычных кредитов;

– размеры финансирования в случае факторинга не ограничиваются, так как растут параллельно с увеличением объемов продаж. Кредит же всегда оформляется исключительно на фиксированную сумму;

– для погашения кредита выбирается заранее оговоренный день, оплата по факторингу осуществляется в тот день, когда произведена оплата поставки покупателем;

– при кредитовании банк не оказывает никаких сопутствующих услуг, в то время как факторинг сопровождается управлением дебиторской задолженности.

Сочетая ряд уникальных преимуществ, факторинг требует грамотной организации поиска фактора, ведения документооборота и проведения операций.

Таким образом, выбирая факторинг или кредит, каждая сельскохозяйственная организация принимает решение самостоятельно. Те, кто уверен в платежеспособности своих контрагентов, у кого нет ликвидного залога, могут не сомневаться в выборе факторинга. Помимо всего прочего факторинг является комплексной услугой, в которую входит управление дебиторской задолженностью, покрытие рисков, кассовых разрывов и т.д. В результате чего предприятие агропромышленного комплекса может планировать свои денежные потоки, повышая тем самым лояльность своих партнеров.

УДК 631.162:657.471: 004.9(476)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА КОМПЬЮТЕРНЫХ ПРОГРАММ ДЛЯ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

Емельянова О.С. – студентка
Научный руководитель – **Юзвик М.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Учет затрат на производство является довольно сложным и трудоемким процессом. При этом вычислительная техника способна существенно упростить и ускорить обработку и передачу информации. На рынке Республики Беларусь в настоящее время имеется большой выбор современных программных продуктов. Наиболее распространенными системами автоматизации бухгалтерского учета, которые используются сельскохозяйственными организациями Республики Беларусь, являются «1С: Бухгалтерия» и ТПК «Нива-СХП».

Типовой программный комплекс автоматизации учета и отчетности «Нива-СХП» содержит подсистему «Учет затрат на производство сельскохозяйственной продукции». Работу подсистемы следует рассматривать как часть комплекса, использующую общесистемные ресурсы комплекса, а именно, общесистемные справочники, общесистемный механизм формирования проводок и бухгалтерской отчетности и обеспечивающую получение всех необходимых показателей производственной деятельности.

ТПК «Нива-СХП» поддерживает достаточно большое количество видов аналитики. Справочник «Статьи затрат» представляет собой интервальное дерево, в котором можно ввести затраты по группам или просто списком. Автоматические операции по закрытию затратных счетов предназначены для ежемесячного закрытия затратных счетов (счета 23, 24, 25) на счета потребителей пропорционально заданной базе распределения. Все проводки хранятся в журнале хозяйственных операций, который представляет собой дерево типо-

вых проводок, привязанных к конкретному документу. Для одного документа может быть несколько проводок.

Одной из наиболее широко используемых программ по автоматизации бухгалтерского учета также является программа «1С: Предприятие». В конфигурации «1С: Предприятие» 7.7 «Бухгалтерский учет на предприятиях сельского хозяйства» реализована методология бухгалтерского учета в сельском хозяйстве, в соответствии с текущим законодательством республики. Для решения этих задач настройка содержит план счетов, дополненный для ведения бухгалтерского учета на предприятиях сельскохозяйственного профиля. Набор документов программного продукта «1С: Предприятие», автоматизирующих ввод операций, рассчитан на ведение наиболее важных разделов бухгалтерского учета в сельском хозяйстве, в том числе учет затрат на производство продукции.

Методика бухгалтерского учета обеспечивает одновременную регистрацию каждой записи хозяйственной операции как по счетам бухгалтерского учета, так и по необходимым разрезам аналитического учета, количественного и валютного учета. Пользователи могут самостоятельно управлять методикой учета в рамках настройки учетной политики, создавать новые субсчета и разрезы аналитического учета.

Сравнительная характеристика отчетов по учету затрат на производство продукции, формируемым посредством «Нива - СХП» и «1С: Предприятие 7.7 «Бухгалтерский учет на предприятиях сельского хозяйства», представлена в таблице.

Таблица – Отчеты по операциям по учету затрат на производство продукции в ТПК «Нива-СХП» и «1С: Предприятие»

Название отчета	«Нива-СХП»	«1С: Предприятие»
Журнал-ордер	есть	есть
Карта счета	есть	есть
Анализ счета	есть	есть
Оборотная ведомость	есть	есть
Анализ счета по субконто	нет	есть
Журнал-ордер счета по субконто	нет	есть

Примечание. Источник: собственная разработка.

Из данных таблицы видно, что программа «1С: Предприятие 7.7 «Бухгалтерский учет на предприятиях сельского хозяйства» предлагает более широкий перечень учетных регистров, однако к числу преимуществ ТПК «Нива-СХП» относится то, что передача программного комплекса сельскохозяйственным организациям осуществляется в соответствии с лицензионным договором, при этом платежи со стороны сельскохозяйственной организации за право пользования программой предусмотрены по льготным условиям. В то же время приобретение программы «1С: Предприятие 7.7 «Бухгалтерский учет на предприятиях сельского хозяйства» потребует от хозяйства дополнительного вложения средств.

Таким образом, для автоматизации учета затрат на производство продукции целесообразно использовать ТПК «Нива-СХП».

УДК 657.372.2(476)

ОТЛИЧИТЕЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ РАЗДЕЛОВ БАЛАНСА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

Жвалевская Е.А. − студентка
Научный руководитель − **Грудько С.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Указанные в Законе о бухгалтерском учете и отчетности положения учитывают опыт экономически развитых стран и способствуют укреплению рыночных отношений в Республике Беларусь. Важным шагом в этом направлении становится организация внутрихозяйственного учета в соответствии с рекомендациями международных стандартов финансовой отчетности.

Баланс – это модель, с помощью которой в интересах пользователей представляется на определённый момент времени финансовое положение предприятия. Он характеризует деятельность предприятия в целом, все другие формы дополняют его.

Балансы западных компаний по своему составу отличаются один от другого. Рассмотрим разделы бухгалтерского баланса в Республике Беларусь и в зарубежных странах, таких как Российской Федерации, США и Великобритании (таблица).

Из таблицы видно, что разделы бухгалтерского баланса Республики Беларусь и России отличаются только формулировкой их названий.

Если сравнить белорусский баланс с типичным балансом, составленным в фирмах США, то можно увидеть, что баланс США состоит из 8 разделов, а белорусский баланс из 5. Однако мы можем наблюдать относительную схожесть в их составлении. Так, например, вместо раздела «Долгосрочные активы» в США присутствует раздел «Собственность, здания и оборудование». В балансе США также выделяются следующие разделы: «Текущие пассивы», «Долгосрочные пассивы» и «Акционерная собственность». В Республике Беларусь составляются аналогичные разделы по своему содержанию − «Собственный капитал», «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства».

В балансе Великобритании принято строить баланс по следующим разделам: «Основной капитал», «Текущие активы», «Авансовые платежи и накопленный капитал», «Кредиторы», «Резерв предстоящих платежей», «Накопления и доходы будущих периодов», «Капитал и резервы».

Таблица – Сравнение разделов баланса в Республике Беларусь и зарубежных странах

Разделы баланса Республики Беларусь	Разделы баланса Российской Федерации	Разделы баланса США	Разделы баланса Великобритании
1	2	3	4
I. Долгосрочные активы	I. Внеоборотные активы	I. Текущие активы	I. Основной капитал

Продолжение таблицы

1	2	3	4
II. Краткосрочные активы	II. Оборотные активы	II. Общие текущие активы	II. Текущие активы
III. Собственный капитал	III. Капитал и резервы	III. Собственность, здания и оборудование	III. Авансовые платежи и накопленный капитал
IV. Долгосрочные обязательства	IV. Долгосрочные обязательства	IV. Общая сумма собственности	IV. Кредиторы
V. Краткосрочные обязательства	V. Краткосрочные обязательства	V. Чистая сумма собственности	V. Резервы предстоящих платежей
		VI. Текущие пассивы	VI. Накопления и доходы будущих периодов
		VII. Долгосрочные пассивы	VII. Капитал и резервы
		VIII. Акционерная собственность	

Источник: Собственная разработка на основании обзора литературных источников

Некоторые разделы по своему содержанию аналогичны с разделами белорусского баланса. Так, вместо раздела «Основной капитал» в белорусском балансе выделяют «Долгосрочные активы», а вместо раздела «Текущие активы» – «Краткосрочные активы».

Таким образом, сравнительный анализ разделов бухгалтерского баланса Республики Беларусь и разных стран свидетельствует о их различиях. Все развитые страны стремятся использовать единые стандарты и правила составления отчетности. На основании рассмотренной нами зарубежной практики, можно отметить то, что отчетность этих стран предоставляет полную, достоверную, правильную, точную информацию, поэтому Республике Беларусь необходимо переходить на эти стандарты.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бутынец, Ф.Ф. Бухгалтерский учета в зарубежных странах: учеб. /Я.В. Соколов, Ф,Ф. Бутынец, Л.Л. Горецкая, Д.А. Панков. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 672 с.
2. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В.Ф. Палий. – М.: ИНФРА − М, 2008. – 512 с.

УДК 657.372.2(476)

СОДЕРЖАНИЕ СТАТЕЙ АКТИВА БАЛАНСА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

Жвалевская Е.А. − студентка
Научный руководитель − **Грудько С.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В свете реформирования бухгалтерского учета в Республике Беларусь с целью сближения его с требованиями МСФО особое значение имеет адаптация требований к составлению бухгалтерской отчетности в отечественной системе учета к международным стандартам, поскольку именно бухгалтерский баланс служит основным источником информации для различных пользователей. Баланс предприятия знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием предприятия. На основе данных баланса строится оперативное финансовое планирование любого предприятия, осуществляется контроль за движением денежных средств в соответствии с полученной прибылью (таблица).

Как видно из данных таблицы, основные разделы актива баланса в Республике Беларусь и в зарубежных странах – Российской Федерации, США и Великобритании – аналогичны по содержанию показателей. Сравнение структуры баланса Республики Беларусь и России позволило установить идентичность их содержания (отличие состоит лишь в формулировках названий). Например, в белорусском балансе активы делятся на долгосрочные и краткосрочные, а в российском – на внеоборотные и оборотные.

При сопоставлении типичного баланса Великобритании и Республики Беларусь можно заметить, что в первом более полно и подробно раскрываются все показатели. В балансе Великобритании принято строить актив баланса по следующим разделам: «Основной капитал», «Текущие активы», «Авансовые платежи и накопленный капитал». Раздел «Основной капитал» включает также подразделы «Нематериальные активы», «Материальные активы» и «Инвестиции», что аналогично белорусским показателям, входящим в раздел «Долгосрочные активы».

Также существует относительная схожесть в составлении белорусского баланса с типичным балансом, составленным в фирмах США.

Таблица – Группировка статей актива баланса Республики Беларусь и разных стран

Наименование статей	Республика Беларусь	Российская Федерация	Великобритания	США
1	2	3	4	5
I раздел				
Основные средства	+	+	+	-

Нематериальные активы	+	+	+	-
Доходные вложения в материальные активы	+	+	-	-

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5
Вложения в долгосрочные активы	+	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	+	+	-	-
Отложенные налоговые активы	+	+	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	+	-	-	+
Прочие долгосрочные активы	+	+	-	-
Инвестиции	+	-	-	-
Наличность	+	-	+	+
Рыночные ценные бумаги	+	-	-	+
Оборотные активы	+	-	-	+
II раздел				
Запасы	+	+	+	Общие текущие активы
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	+	-	-	
Расходы будущих периодов	+	-	-	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	+	+	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность	+	+	+	
Краткосрочные финансовые вложения	+	+	-	
Денежные средства и их эквиваленты	+	+	-	
Прочие краткосрочные активы	+	+	-	
Инвестиции	-	-	+	
Наличность в банке и кассе	-	-	+	
III раздел				
Здания	-	-	Авансовые платежи и накопленный капитал	+
Сооружения	-	-		+
Оборудования	-	-		+
IV раздел. Общая сумма собственности	-	-	-	+
V раздел. Чистая сумма собственности				
Нематериальные активы	-	-	-	+
Общие активы	-	-	-	+

Источник: Собственная разработка на основании обзора литературных источников

Так, например, вместо раздела «Долгосрочные активы» в США присутствует раздел «Собственность, здания и оборудование», включающие в себя следующие показатели: «Земля», «Сооружения», «Оборудование» и т.д.

В результате проведённой работы по сравнению статей актива бухгалтерского баланса в Республике Беларусь и за рубежом, можно сделать вывод, что бухгалтерский баланс, составленный в зарубежных странах, соответствует МСФО, а в Республике Беларусь нет. Поэтому Республике Беларусь необходимо переходить на эти стандарты.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бутынец, Ф.Ф. Бухгалтерский учета в зарубежных странах: учеб. /Я.В. Соколов, Ф,Ф. Бутынец, Л.Л. Горецкая, Д.А. Панков. – М.:ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 672 с.

2. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В.Ф. Палий. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 512 с.

УДК 657.372.2(476)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТАТЕЙ ПАССИВА БАЛАНСА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

Жвалевская Е.А. − студентка
Научный руководитель − **Грудько С.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Пассив баланса отражает источники его образования. В пассивной части бухгалтерского баланса имущественная масса собрана исходя из условий ее приобретения, которые при современной форме экономических отношений между предприятием и связанными с ним деловыми отношениями, юридическими и физическими, правильнее рассматривать как обязательства.

Сравним содержание статей, включаемых в пассив бухгалтерского баланса, в Республике Беларусь и некоторых зарубежных странах (таблица).

Таблица − Группировка статей пассива баланса Республики Беларусь и разных стран

Группы статей баланса Республики Беларусь	Группы статей баланса Российской Федерации	Группы статей баланса США	Группы статей баланса Великобритании
Пассив	Пассив	Пассив	Пассив
III. Собственный капитал Уставный капитал; неоплаченная часть уставного капитала; собственные акции (доли в уставном капитале); резервный капитал; добавочный капитал; нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); чистая прибыль (убыток) отчетного периода; целевое финансирование	III. Капитал и резервы Уставный капитал; собственные акции, выкупленные у акционеров; добавочный капитал; резервный капитал; нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	VI. Текущие пассивы Кредиторская задолженность; задолженность по финансовым документам; другие пассивы	VI. Кредиторы
			VII. Резервы предстоящих платежей
			VIII. Накопления и доходы будущих периодов
IV. Долгосрочные обязательства Долгосрочные кредиты и займы; долгосрочные обязательства по лизинговым платежам; доходы будущих периодов; резервы предстоящих платежей; прочие долгосрочные обязательства	IV. Долгосрочные обязательства Займы и кредиты; Отложенные налоговые обязательства; прочие долгосрочные обязательства	VII. Долгосрочные пассивы Отложенные налоговые платежи	IV. Капитал и резервы Объявленный акционерный капитал; лаж на акции; резерв переоценки; счет прибылей и убытков; прочие резервы
V. Краткосрочные обязательства Краткосрочные кредиты и займы; краткосрочная часть долгосрочных обязательств; краткосрочная кредиторская задолженность; обязательства, предназначенные для реализации; доходы будущих периодов; резервы предстоящих платежей; прочие краткосрочные	V. Краткосрочные обязательства Займы и кредиты; кредиторская задолженность; доходы будущих периодов; резервы предстоящих расходов и платежей; прочие краткосрочные	VIII. Акционерная собственность Привилегированные акции; обыкновенные акции; дополнительный капитал; нераспределенная прибыль; расчеты в иностранной валю-	

обязательства	обязательства	те	
Баланс	Баланс	Баланс	Баланс

Источник: Собственная разработка на основании обзора литературных источников

Представленные в таблице данные позволяют сделать вывод о том, что в практике составления пассива бухгалтерского баланса в отечественном и зарубежном учете также наблюдается схожесть. Пассив белорусского и российского бухгалтерского балансов полностью идентичен по содержанию и различается только некоторыми формулировками. Кроме того, в белорусском учете капитал и обязательства организаций, представленные в балансе, регламентированы большим количеством статей пассива, т.е. содержание пассива баланса в учете Республики Беларусь раскрывается более подробно.

В бухгалтерском балансе США пассив имеет деление на три раздела – «Текущие пассивы», «Долгосрочные пассивы» и «Акционерная собственность», в Республике Беларусь в пассив бухгалтерского баланса включаются аналогичные по своему содержанию разделы − «Собственный капитал», «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства».

Таким образом, пассив баланса в Республике Беларусь и зарубежных странах имеет сходное содержание статей и различается только степенью детализации отдельных статей, раскрывающих структуру капитала и обязательств организаций.

В целом можно сделать вывод, что на современном этапе реформирования бухгалтерского учета в Беларуси содержание пассива бухгалтерского баланса в достаточной мере дает возможность оценить деятельность организаций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бутынец, Ф.Ф. Бухгалтерский учета в зарубежных странах: учеб. /Я.В. Соколов, Ф,Ф. Бутынец, Л.Л. Горецкая, Д.А. Панков. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 672 с.
2. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В.Ф. Палий. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 512 с.

УДК 631.162: (476.6)

АНАЛИЗ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ В УО СПК «ПУТРИШКИ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙНА

Жепбаров М.Т. – студент
Научный руководитель – **Шостко И.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Для обеспечения финансовой независимости предприятие должно иметь достаточное количество собственного капитала. В этой связи важное значение имеет эффективное управление притоком и оттоком денежных средств, оперативное реагирование на отклонения от заданного курса деятельности.

Ключевым моментом управления ликвидностью бизнеса является цикл денежного потока (финансовый цикл), который представляет собой время, в

течение которого денежные средства отвлечены из оборота. Другими словами, финансовый цикл включает в себя: инвестирование денежных средств в сырье, материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия и другие активы для производства продукции; реализацию продукции, оказание услуг и выполнение работ; получение выручки от реализации продукции, оказания услуг, выполнения работ.

Важным моментом в управлении денежными потоками является определение продолжительности финансового цикла, заключенного в интервале времени с момента приобретения производственных ресурсов до момента поступления денежных средств за реализованный товар.

Операционный цикл характеризует общее время, в течение которого финансовые ресурсы омертвлены в запасах и дебиторской задолженности. Поскольку предприятие оплачивает счета с временным лагом, время, в течение которого денежные средства отвлечены из оборота, то есть финансовый цикл, меньше на среднее время обращения кредиторской задолженности.

Так, нами рассчитаны продолжительность операционного (ПОЦ) и финансового циклов (ПФЦ) в днях УО СПК «Путришки», где длительность операционного цикла составила в 2010 г. – 89,09 дн., в 2011 г. – 27,85 дн. и в 2012 г. – 29,24 дн. Длительность финансового цикла, отражающая цикл обращения денежной наличности, хозяйства составила в 2010 г. – 81,87 дн., в 2011 г. – 9,71 дн. и в 2012 г. – 20,52 дн. Предприятие уменьшает свой операционный и финансовый цикл. Очевидно, что руководство хозяйства приняло в 2012 году ряд мероприятий в целях сокращения финансового цикла.

Одновременно для оценки эффективности денежного потока УО СПК «Путиришки» рассчитывали и анализировали коэффициент эффективности денежного потока как отношение чистого денежного потока к величине отрицательного денежного потока или как отношение чистого денежного потока к среднегодовой сумме активов предприятия.

Таким образом, нами сделан вывод, что общее изменение эффективности чистого денежного потока составило − 6,48 млн. руб. На данное изменение отрицательное влияние оказало снижение чистого денежного потока и увеличение отрицательного денежного потока.

Аналогичным образом определили влияние факторов на эффективность денежного потока за счет изменения среднегодовой суммы активов.

Так, общее изменение эффективности чистого денежного потока составило -2,05 млн. руб. На данное изменение отрицательное влияние оказало снижение чистого денежного потока и изменение среднегодовой суммы активов.

Таким образом, на основании проведенного анализа исследуемому хозяйству УО СПК «Путришки» нами порекомендовано направить усилия на повышение эффективности использования своих денежных средств.

УДК 631.162: (476)

МЕРОПРИЯТИЯ ДЛЯ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

Жепбаров М.Т. – студент
Научный руководитель – **Шостко И.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Актуальность интенсивности и сбалансированности денежных потоков очевидна в нынешних условиях белорусской действительности на предприятиях АПК, так как современный рынок предъявляет серьезные требования. Сложность и высокая подвижность происходящих на нем процессов создают новые предпосылки для более серьезного применения денежных средств.

В рыночных условиях хозяйствования для успешного функционирования предприятий необходимо непрерывное движение денежных средств – их поступление (приток), расход (отток), наличие определенного свободного остатка на счетах в банке.

В этой связи следует решать круг задач в области оптимизации объема денежных средств, ускорения их оборачиваемости, эффективности использования, синхронизации расходов и поступлений.

Нельзя забывать о существующих проблемах сбалансированности денежных потоков, которые можно реализовать за счет следующих мер: увеличения объема расширенного воспроизводства операционных внеоборотных активов; ускорения периода разработки инвестиционных проектов и начала их реализации; осуществления региональной диверсификации операционной деятельности предприятия; активное формирование портфеля финансовых инвестиций.

Таким образом, для сбалансированности денежных потоков в деятельности предприятий АПК следует строго подходить к некоторым следующим моментам:

- рациональному направлению использования денежных средств;
- оптимальному распределению денежных потоков предприятием по видам деятельности: инвестиционной, операционной и финансовой;
- к балансу денежных потоков на всех стадиях деятельности субъекта хозяйствования;
- обеспечению достаточного объема, оборотам, остаткам (запасам) денежных средств по времени;
- к разработке мероприятий по ускорению привлечения денежных средств и замедлению их расходования, так как методы оптимизации избыточного денежного потока связаны с обеспечением роста его инвестиционной активности;
- к сбалансированности денежных потоков по критерию значимости целей, начиная с наиболее приоритетных;
- к необходимости учитывать сбалансированность денежных потоков между экономическими субъектами в процессе своей хозяйственной деятельности, учитывая их экономические интересы.

В заключение следует отметить, что сбалансированность денежных потоков в целом может быть достигнута при выполнении вышеперечисленных условий, тем самым это приведет к эффективному и рациональному использованию денежных средств предприятиями АПК.

УДК. 364.3 (476)

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ПРОЦЕНТОВ ВЫПЛАТ ПОСОБИЙ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ

Жуковская О.С. – студент
Научный руководитель − **Немец В.П.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 28 июня 2013 г. № 569 «О мерах по реализации Закона Республики Беларусь «О государственных пособиях семьям, воспитывающим детей» утверждает новые методики расчета пособий по временной нетрудоспособности и закрепляет это Положением о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам. В данном постановлении отражена новая редакция Положения о порядке назначения и выплаты государственных пособий семьям, воспитывающим детей, а также приведено Положение о комиссии по назначению государственных пособий семьям, воспитывающим детей, и пособий по временной нетрудоспособности.

Таблица − Особенности применения процентов выплат пособий по временной нетрудоспособности

Размеры пособий по временной нетрудоспособности		
100%	50%	70%
– инвалидам Великой Отечественной войны, инвалидам боевых действий на территории других государств; – гражданам, пострадавшим от катастрофы на Чернобыльской АЭС; – донорам, сдавшим кровь и ее компоненты в течение 12 месяцев, предшествующих дню наступления нетрудоспособности; – живым донорам на период временной нетрудоспособности, наступившей в связи с забором у них органов и (или) тканей человека.	– при наступлении нетрудоспособности в результате потребления алкоголя, наркотических средств, психотропных веществ (за первые 6 календарных дней временной нетрудоспособности пособие не назначается); – нарушения режима, предписанного врачом, – со дня его нарушения на срок, устанавливаемый комиссией по назначению государственных пособий по временной нетрудоспособности, создаваемой плательщиком; – в период прогула без уважительной причины.	при нетрудоспособности в связи с заболеванием (травмой) продолжительностью более 30 календарных дней (при назначении пособия в порядке исключения комиссией по назначению пособий областных (Минского городского) управлений Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты

Так, в соответствии с Постановлением пособие по временной нетрудоспособности назначается в размере 80% среднедневного заработка за первые 12 календарных дней нетрудоспособности и в размере 100% среднедневного заработка за последующие календарные дни непрерывной временной нетрудоспособности.

Размер среднедневного заработка для исчисления пособий работникам определяется за 6 календарных месяцев, предшествующих месяцу, в котором возникло право на пособия путем деления суммы заработка, учитываемого для исчисления за расчетный период на число календарных дней этого периода.

Пособие по временной нетрудоспособности может назначаться в размере 100, 70 или 50% за календарные дни, удостоверенные листком нетрудоспособности в случаях, предусмотренных законодательством.

ЛИТЕРАТУРА

1. О мерах по реализации Закона Республики Беларусь «О государственных пособиях семьям, воспитывающим детей»: постановление Совета Министров Республики Беларусь от 28 июня 2013 г. № 569 Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь, 10.07.2013, 5/37507.

УДК 636:631.155:657.1(476)

УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В СООТВЕТСТВИИ С МСФО 41 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО»

Замула В.И. – студентка

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

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

Глобализация экономических, политических, общественных отношений обусловила гармонизацию национальных учетных систем с принципами МСФО. В связи с этим многие страны проводят последовательную работу по реформированию национальных систем бухгалтерского учета для устранения несоответствий в национальных учетных стандартах и МСФО.

Для учета готовой продукции животноводства используется МСФО 41 «Сельское хозяйство». В соответствии с ним сельскохозяйственная продукция – это продукция, собранная с биологических активов. Исходя из правил МСФО, продукция признается в оценке по справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу, определяемых в момент получения продукции.

Согласно МСФО 41 "Сельское хозяйство" справедливая стоимость − это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

МСФО 41 допускает применение некоторых альтернативных методик расчета справедливой стоимости. Биологические активы могут быть признаны

в бухгалтерском учете организации, осуществляющей сельскохозяйственную деятельность, лишь в том случае, если:

– организация контролирует данный актив в результате прошлых событий;

– существует вероятность, что организация получит в будущем экономические выгоды от актива в виде сельскохозяйственной продукции и других поступлений;

– оценку данного актива по справедливой стоимости или себестоимости можно определить с достаточной степенью надежности.

В отношении сельскохозяйственной продукции в отчетности раскрывается объем ее производства в течение отчетного периода с детализацией по видам в натуральном выражении, справедливая стоимость продукции, рассчитанная в момент ее получения, за вычетом расчетных сбытовых расходов.

В сельскохозяйственном комплексе, занимающимся выращиванием мясного и молочного скота, результатами деятельности являются животные на убой и для производства молока, причем каждая категория имеет свою динамику производства и расходов. Также существует побочная продукция, например, навоз. Предприятие должно изучить МСФО (IAS) 41 и определить влияние данного стандарта на свой финансовый и управленческий учёт.

О сближении бухгалтерского учета Республики Беларусь с МСФО свидетельствует издание национальных стандартов и инструкций, в которых содержатся положения по международным стандартам.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебное пособие / О. С. Штурмина. – Ульяновск : УлГТУ, 2010. – 247 с.

2. МСФО 41 «Сельское хозяйство» [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.buh.ru – Дата доступа: 12.02.2014 г.

УДК 639:631.16:657.47(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ СУБСЧЕТОВ ДЛЯ УЧЕТА ЗАТРАТ В РЫБОВОДСТВЕ

Захаров С.О. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В практике полносистемных рыбоводческих организаций возможности иерархической структуры аналитического учета практически не используются, как правило, она включает один, максимум два порядка счетов, что существенно ограничивает объем информации, необходимой для целей управления.

В связи с этим для детализации информации с целью контроля затрат и управления эффективностью производства продукции рыбоводства, а также правильной группировки информации по аналитическим счетам предлагается ранжировать счета в рамках соответствующего субсчета, выделяя субсчета второго и третьего порядка. Также необходимо открывать аналитические счета

четвертого, пятого и шестого порядка по статьям, производственным участкам, видам и породам рыбы соответственно (таблица).

Таблица − Предлагаемая многоуровневая структура счета 20 «Основное производство» для полносистемных рыбоводческих организаций

Синтетический счет (1-го порядка)	Субсчета (2-го порядка)	Субсчета (3-го порядка)	Аналитические счета		
			4-го порядка	5-го порядка	6-го порядка
20 «Основное производство»	2 «Животноводство»	2.1 «Рыбоводство»	Содержание рыбпроизводителей	Производственный участок 1,2,3,4 и т.д.	Виды и породы рыбы
			Выращивание и содержание ремонтно-маточного стада рыб		
			Разведение личинок заводским методом		
			Подращивание личинок		
			Выращивание сеголеток		
			Содержание годовиков в зимовальных прудах		
			Выращивание двухлеток		
			Выращивание товарной рыбы		
			Содержание товарной рыбы в зимовальных прудах		
	3 «Промышленное производство»	3.1 «Переработка продукции рыбоводства»	Цех по изготовлению рыбы холодного копчения	Производственный участок 1,2,3,4 и т.д.	Виды и породы рыбы
			Цех по изготовлению рыбы горячего копчения		
			Консервный цех		
			Соление рыбы		

Примечание − Источник: собственная разработка

Использование указанных аналитических счетов к счету 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство» в полносистемных рыбоводческих организациях можно считать вполне оправданным, т.к. они выделены с учетом особенностей технологического процесса выращивания товарной рыбы.

Система аналитических счетов, разработанная к счету 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство», должна взаимодействовать с организацией структуры аналитических счетов к таким синтетическим счетам, как 43 «Готовая продукция» и 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». При этом должна действовать единая система кодирования, применяемая к данным счетам.

В рамках предлагаемой номенклатуры аналитических счетов в полносистемных рыбоводческих организациях появляется возможность организовать многомерную группировку затрат, которая позволит контролировать их по ряду признаков: по калькуляционным статьям затрат, по центрам ответственности, по номенклатуре производимой продукции, по видам и породам рыб.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) : постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 31.08.2009 № 65 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь.
2. План счетов бухгалтерского учёта в сельскохозяйственных организациях. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учёта в сельскохозяйственных организациях. − 2-е изд. − Минск : ООО «Информпресс», 2008. − 244 с.
3. Типовой план счетов и Инструкция по его применению : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 мая 2003 г., № 89 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 11.12.2008 г. // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2005.

УДК 657. 4 (476)

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ОТЕЧЕСТВЕННОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Заянчуковская Л.Ю. − студентка
Научный руководитель – **Савицкая Г.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В реформировании отечественного бухгалтерского учета особое место отводится производственному управленческому учету, традиционно являющимся основным поставщиком информации, для формирования себестоимости и ценообразования продуктов труда. Учетная информация о производственных затратах в экономике справедливо считается наиболее емкой, так как многие управленческие решения на уровне организации основаны на его данных. Не случайно производственный учет выделяется в числе приоритетов как бухгалтерского учета, так и систем управления экономикой хозяйствующих субъектов.

Сегодня в сфере управления затратами и финансовыми результатами деятельности организации появилось несколько основных проблем. Во-первых, происходит переориентирование отечественной теории и накопленного опыта на решение новых задач в рамках перехода на МСФО. Во-вторых, создаются новые, нетрадиционные системы получения информации о затратах, внедряются и адаптируются новые подходы к калькулированию себестоимости, подсчету финансовых результатов, а также методов анализа и контроля.

Еще одна не менее важная проблема существует в сложности подбора специалистов и оценке их квалификации, так как на них лежит основная ответственность за постановку и внедрение учёта затрат на предприятии. Также

существуют сложности с созданием автоматизированной системы сбора и получения информации о продажах, затратах, выручке, доходе и так далее.

Чтобы решить вышеперечисленные проблемы, связанные с трудностями внедрения учета затрат в организации, необходимо решить некоторые важные задачи, что позволит быстро и эффективно наладить работу рассматриваемого учета. К таким задачам можно отнести: создание финансовой структуры, разработка статей и оценка потоков движения денежных средств, определение порядка осуществления платежей и поступления средств.

Для решения такого рода проблем персоналу, в первую очередь, следует сформировать перечень информации, которая необходима менеджерам различных структурных подразделений, а также определить степень оперативности предоставления информации, ее регулярность, по возможности максимизировать данные показатели.

На наш взгляд, проблема адаптации учета в организации, а именно слабая структурированность рассматриваемого учета, имеет несколько вариантов решения: во-первых, необходимо применить жесткие, четко установленные организационные структуры учета и анализа информации; во-вторых, необходимо ввести определенные ограничения и стандарты в сроках предоставления обработанной информации. В этом случае в организации будут приниматься более эффективные решения в процессе финансово-хозяйственной деятельности организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ермолович Л.Л., Сивчик Л.Т., Толкач Т.В., Шутникова И.В. Анализ хозяйственной деятельности предйриятия: Учебное пособие. /Под ред. Л. Л. Ермолович. − М.: Интерпрессервис; Экоперспектива, 2011 − 576 с.
2. Панков Д.А. Учет и анализ в микроэкономической системе финансового менеджмента: теория, методология, методики. − Гродно : ГрГУ, 2010. − 558 с.
3. http://belstat.gov.by/homep/ru/indicators/agriculture.php/фициальный сайт Министерства статистики и анализа Республики Беларусь.

УДК 658.14 : 631.119476)

ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ НА ОСНОВЕ ДИСКРИМИНАНТНЫХ МОДЕЛЕЙ

Кахнович А.А. – студент
Научный руководитель – **Щербатюк С. Ю.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Важным направлением анализа финансового состояния предприятия является оценка риска его банкротства. В современных условиях хозяйствования для любого предприятия важно оценивать свою платежеспособность и определять степень угрозы банкротства или риска потери имеющейся финансовой устойчивости.

Попытки учесть все многообразие имеющих место на практике финансовых состояний современного предприятия привели к разработке целого ряда комплексных моделей оценки возможности банкротства. Поэтому целью настоящего исследования является апробация некоторых моделей банкротства на материалах РУАП «Гродненская овощная фабрика» Гродненского района и выявление наиболее подходящей модели для предприятий Республики Беларусь.

Наибольшую известность в области прогнозирования угрозы банкротства получили работы известных западных экономистов Э. Альтмана, У. Бивера, Р. Тафлера, Г. Тишоу, Дж. Лиса, разработанные на базе многомерного дискриминантного анализа, работы отечественных и российских учёных-экономис-тов − Г.В. Савицкой, М.А. Федотовой, О.П. Зайцевой, Р.С. Сайфулина и Г.Г. Кадыкова.

Анализ показал, что, несмотря на относительную простоту использования модели Альтмана, для оценки банкротства в РБ она оказалась непригодной из-за ряда обстоятельств. Например, при расчетах отдельных показателей в условиях инфляции нельзя использовать их балансовую стоимость, так как в этом случае показатели будут искусственно завышены. Относительно РУАП «Гродненская овощная фабрика» Гродненского района на основании модели Э. Альтмана был сделан вывод, что вероятность банкротства очень высокая за период 2010-2012 гг. (таблица 1).

В 1977 г. британские исследователи Р. Таффлер и Г. Тишоу (R. Taffler., G. Tishaw) применили подход Альтмана и на выборке из 80 британских компаний построили четырехфакторную прогнозную модель финансовой несостоятельности. Если величина Z-счета больше 0,3, как в 2011 г., это говорит о том, что в РУАП «Гродненская овощная фабрика» Гродненского района риск банкротства невелик, если меньше 0,2, как в 2010 г., то банкротство более чем вероятно.

Использование комплексной пятифакторной модели У. Бивера, в которой используется сочетание количественных и качественных методик предсказания банкротства, показала, что РУАП «Гродненская овощная фабрика» в ближайшее время не грозит наступление банкротства.

Таким образом, применение зарубежных моделей к оценке финансового состояния отечественных предприятий требует осторожности, так как они не учитывают специфику бизнеса (например, структуру капитала в различных отраслях, экономическую ситуацию в стране и различия в законодательной и информационной базе).

В связи с этим оценим риск наступления банкротства по факторной модели белорусского ученого – Савицкой Г.В. Так, можно сделать выводы, что на протяжении трёх лет значение Z колебалось в пределах 5-8 (в 2010 году составил 6,573,а в 2011 году − 7,985), что означает небольшой риск банкротства (также как и в 2012 году).

Таким образом, из 5 проанализированных моделей оценки вероятности банкротства 3 свидетельствуют о хорошей финансовой устойчивости предприятия, 1 – о средней вероятности банкротства и 1 – о высочайшем риске, практически полной несостоятельности РУАП «Гродненская овощная фабрика».

Исходя из этого, можно говорить о достаточной финансовой устойчивости и платежеспособности РУАП «Гродненская овощная фабрика» Гродненского района. Риск наступления банкротства средний (таблица).

Таблица – Результаты диагностики финансовой устойчивости

Модели	Вероятность наступления финансового кризиса		
	низкая	средняя	высокая
Официальная методика РБ	-	+	-
Модель Альтмана	-	-	+
Модель Таффлера, Тишоу	+	-	-
Модель У. Бивера	+	-	-
Модель Г.В. Савицкой	+	-	-
Итого случаев	3	1	1

Примечание – Источник: собственная разработка

Проведенное исследование показывает, что диагностика финансового состояния сельскохозяйственных предприятий Республики Беларусь дает более адекватные результаты, если использовать отечественные модели.

УДК658.14.17(476)

НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЛИКВИДНОСТИ И УКРЕПЛЕНИЯ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Кахнович А.А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Основная задача любого предприятия направлена на получение прибыли для удовлетворения социальных и экономических интересов трудового коллектива. С целью стабилизации финансового состояния предприятия необходимо разработать план мероприятий по повышению эффективности хозяйствования.

Основным направлением укрепления финансовой устойчивости предприятия является повышение его ликвидности. Изыскание ликвидных средств и повышение показателей ликвидности может быть достигнуто за счет взыскания дебиторской задолженности, которая позволит высвободить дополнительные денежные средства, ускорить оборачиваемость средств в расчетах. В связи с этим целью нашей работы является изучение влияния сокращения дебиторской задолженности на повышение ликвидности и укрепление платежеспособности на примере УО СПК «Путришки» Гродненского района.

Зеркальным отражением работы с дебиторскими счетами является работа с кредиторскими счетами, по которым следует своевременно и в необходимом размере осуществлять денежные выплаты другим предприятиям.

Для ускорения оборачиваемости активов УО СПК «Путришки» мы смоделировали ситуацию, согласно которой проводится зачет взаимных требова-

ний с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, по налогам и сборам, что позволит снизить хозяйству свою кредиторскую задолженность на 1789 млн. руб. Кроме того, планируется, что вся оставшаяся сумма дебиторской задолженности будет погашена в течение следующего года и данная сумма в полной мере поступит на расчетный счет организации.

С учетом предложенных мероприятий определим, как изменяются основные показатели, характеризующие платежеспособность организации (таблица). Как видно, за счет предложенных мероприятий в УО СПК «Путришки» коэффициенты абсолютной и текущей ликвидности возрастут на 0,547 и 0,702 соответственно.

Для реализации данной ситуации на практике предлагаем в рамках системы внутреннего контроля создать на предприятии систему управления дебиторской и кредиторской задолженностью.

Таблица − Резервы повышения ликвидности и укрепления платежеспособности УО СПК «Путришки»

Показатели	Фактически на 1.01.2013г.	Возможный уровень	Отклонения
1. Абсолютно ликвидные активы	2179	6060	+3881
2. Быстро реализуемые активы	7050	1380	-5670
3. Медленно реализуемые активы	29953	29953	-
4. Краткосрочные обязательства	9616	7827	-1789
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,227	0,774	+0,547
Коэффициент промежуточной ликвидности	0,959	0,951	-0,008
Коэффициент текущей ликвидности	4,075	4,777	+0,702

Примечание. Источник: собственная разработка

Для создания системы управления дебиторской и кредиторской задолженностью на предприятии необходимо следующее:

1. Наличие у бухгалтеров, юристов, внутренних аудиторов, занимающихся обслуживанием системы управления дебиторской и кредиторской задолженностью, специальной профессиональной подготовки и навыков в области экономики, налогов и управления финансами. Наличие таких качеств предполагает, в частности, бдительность, скрупулезное и грамотное ведение записей по "сомнительным" счетам, по которым дебиторская задолженность распределяется в зависимости от того, насколько просрочена ее выплата.

2. Получение долгов с покупателей и своевременное проведение взаиморасчетов в погашение собственной кредиторской задолженности.

3. Своевременная инвентаризация расчетов и обязательств с последующей выверкой взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами.

4. Получение необходимой информации о партнере из официально публикуемой финансовой отчетности.

5. Прогнозная оценка уровня финансовой устойчивости партнера.

Реализация на практике предложенных нами мероприятий позволит повысить деловую активность хозяйства, приведет к повышению ликвидности, укреплению платежеспособности.

УДК 631.16:657.471.12(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА РАСЧЁТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Кирко Ю.Г. – студентка
Научный руководитель – **Щербатюк С.Ю.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Важнейшим информативным источником для исчисления налогов является бухгалтерский учет. Именно данные бухгалтерских регистров и отчетности являются основанием для определения объектов налогообложения, расчета налогооблогаемой базы, исчисления налоговых платежей. Поэтому от того, насколько достоверна информация, сформированная в системе бухгалтерского учета, зависит и качество налогового учета и соблюдение субъектов хозяйствования законодательства о налогообложении. В связи с указанными обстоятельствами на государственном уровне предусмотрен жесткий контроль данных вопросов, что указывает на актуальность исследования, цель которого состоит в том, чтобы на основании изучения практики учета сельскохозяйственных предприятий установить дальнейшие пути совершенствования учета расчетов по налогам и сборам в бюджет.

Объектом исследования в данной работе выступают расчёты с бюджетом по налогам и сборам СПК «Прогресс-Вертелишки» Гродненского района.

В результате анализа состояния учета расчетов по налогам и сборам в данном хозяйстве было установлено, что отсутствуют аналитические данные по учёту расчетов по налогу на добавленную стоимость и подоходному налогу. С целью устранения данных несоответствий предлагается вести ведомость № 37-АПК, в которой записи ведут по каждому виду налогов и сборов, группируют их по субсчетам, открываемым к счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в соответствии с источниками их покрытия, а также ведомость № 32-АПК, в которой ведётся учёт налога на добавленную стоимость. Рекомендуем записи в ведомости № 32-АПК осуществлять на основании расчетных документов с группировкой их данных по субсчетам, открываемым к счету 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам».

Кроме того, следует указать на необходимость внедрения в хозяйстве автоматизированной формы учета, поскольку В СПК «Прогресс-Вертелишки» учет лишь частично автоматизирован. Отметим, что в хозяйстве достигнут высокий уровень компьютеризации учетных работников. Так, бухгалтерия располагает 31 персональным компьютером в расчете на 34 бухгалтера. Мы предлагаем внедрить программу по автоматизации учета − «1С:Бухгалтерия». Это позволит не только повысить качество учетных процедур, но и организовать налоговый учет. При этом хозяйственные операции будут отражаться параллельно в бухгалтерском и налоговом учете. Налоговые проводки аналогичны бухгалтерским проводкам и доступны к просмотру через журнал проводок налогового учета, который устроен аналогично журналу проводок бухгалтерского учета. Данные налогового учета автоматически отображаются в фор-

мах промежуточной налоговой отчетности – налоговых регистрах. Для целей учета НДС ведется раздельный учет операций, облагаемых НДС и не подлежащих налогообложению.

Ведение автоматизированным образом бухгалтерского и налогового учета в хозяйстве, на наш взгляд, позволит безболезненно внедрить систему электронного налогового декларирования.

Так, в 2013 г. плательщики, среднесписочная численность работников которых за предшествующий 2012 г. превысила 50 человек, обязаны представлять налоговые декларации только в электронном виде. Порядок представления (направления), приема и обработки налоговых деклараций (расчетов) по налогам, сборам (пошлинам), иным обязательным платежам в бюджет, а также иных документов в виде электронного документа регулирует Инструкция, утвержденная постановлением МНС РБ от 29.02.2012 № 7.

Таким образом, предложенные нами направления совершенствования учета расчетов по налогам и сборам в бюджет СПК «Прогресс-Вертелишки» Гродненского района позволит повысить достоверность и прозрачность бухгалтерского учета, наладить налоговый учет и перейти на электронное декларирование.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоги Беларуси / В.Дашкевич [и др.] // Производственно-практический журнал Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь – 2013 г.
2. Полуян, В.Н. Налогообложение в Республике Беларусь и пути его совершенствования: Учебное пособие : Минск. − 2011, − 522 с.

УДК 631.16:658.158(476)

ОСОБЕННОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИЯМИ АПК

Ковалевская Е.В. – студентка
Научный руководитель – **Немец В.П.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Развитие рыночных отношений сопровождается существенными сдвигами в составе и структуре источников финансового обеспечения хозяйственной деятельности предприятия. Одним из главных показателей, характеризующих его финансовую устойчивость, становится величина собственного капитала.

Для каждого предприятия чрезвычайно важно иметь собственный капитал для финансирования своей деятельности.

Источники формирования имущества предприятия представлены уставным, добавочным и резервным капиталом, а также фондами накопления и нераспределенной прибылью.

Целью данного исследования является, прежде всего, изучение теоретических аспектов анализа собственного капитала и оценка его эффективности.

Необходимость анализа отдельных статей собственного капитала связана с тем, что каждая из них является характеристикой правовых и иных ограничений способности предприятия распорядиться своими активами.

Анализ состава статей собственного капитала позволяет выявить его основные функции: обеспечение непрерывности деятельности; гарантия защиты капитала, кредитов и возмещения убытков; участие в распределении полученной прибыли; участие в управлении предприятием.

Для проведения анализа нам будет необходимо проанализировать динамику относительных показателей: доля собственного капитала в структуре баланса; темп роста собственного капитала; собственный капитал на 100 га с.-х. угодий; рентабельность собственного капитала (в %).

Особенности функционирования и использования собственного капитала организациями АПК рассматриваем на примере сельскохозяйственных предприятий Гродненского и Волковысского районов.

По доле собственного каптала в структуре баланса первое место занимает СПК «Озеры» Гродненского района (1,88), а последнее место РСУП «Гнезно» Волковысского района (0,50).

По темпу роста собственного капитала первое место занимает СПК «Заречный-Агро» Гродненского района (1,76), а последнее место – СПК «Хатьковцы» Волковысского района (1,28).

По рентабельности собственного капитала первое место занимает СПК «Пограничный» (21,8), а последнее место занимает СПК «Хатьковцы» Волковысского района (2,4).

При составлении таблицы рейтинговой оценки сельскохозяйственных предприятий Гродненского и Волковысского районов первое место занимает СПК «Хатьковцы» Волковысского района (2,68), а последнее место занимает СПК «Октябрь- Гродно» Гродненского района (0,7).

Если рассматривать структуру собственного капитала сельскохозяйственных предприятий в целом по Гродненской области за последние 3 года, то можно сделать вывод о том, что доля собственного капитала в структуре баланса на протяжении 2010-2012 гг. возрастала − в 2010 г. она составила 0,77, а в 2012 – 0,83.

Собственный капитал на 100 га с.-х. угодий также с каждым годом увеличивался, если сравнить 2010 и 2011 гг., то возрос он на 507 (т.к. 2010 г. – 1095, а 2011 г. – 1602), а вот по сравнению с 2012 г. он возрос на 1424 (составил в 2012 г. – 2519).

Рентабельность собственного капитала с каждым годом увеличивалась − в 2010 г – 3,8%, а в 2012г. – 16,6%.

По всем рассмотренным показателям (доля собственного капитала в структуре баланса, рентабельность собственного капитала, собственный капитал на 100 га с.-х. угодий) Гродненской области за последние 3 года можно сказать, что к 2012 году все показатели значительно увеличились, что говорит о высокой финансовой устойчивости предприятий.

ЛИТЕРАТУРА

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

2. Сельское хозяйство Республики Беларусь: статистический сборник. − Минск, 2012. – 353 с.

УДК 631.16:658.158(476)

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Ковалевская Е.В. – студентка
Научный руководитель – **Немец В.П.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Каждая организация независимо от организационно-правовых форм собственности должно располагать экономическими ресурсами, т.е. капиталами, для осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Капитал представляет собой совокупность материальных ценностей и денежных средств, финансовых вложений и затрат на приобретение прав и привилегий, необходимых для осуществления ее хозяйственной деятельности.

Финансовую основу предприятия представляет сформированный им собственный капитал. Под собственным капиталом понимается общая сумма средств, принадлежащих предприятию на правах собственности и используемых им для формирования активов. Стоимость активов, сформированных за счет инвестированного в них собственного капитала, представляет собой „чистые активы предприятия".

Собственный капитал состоит из уставного, добавочного и резервного капитала (фонда), нераспределенной прибыли и целевого финансирования.

Уставный фонд представляет собой совокупность вкладов участников (собственников) в имущество при создании организации для обеспечения ее деятельности в размерах, определенных учредительными документами. Это означает, что при создании организации в ее уставе четко оговариваются размер средств, внесенных каждым учредителем, и соответственно общая сумма уставного фонда, поэтому, в отличие от других источников средств, уставный фонд является относительно стабильной величиной.

Добавочный фонд организации представляет собой часть собственного капитала, которая выделена в качестве объекта бухгалтерского учета и отчетности и является общей собственностью всех участников организации, не разделенной на доли, в отличие от уставного капитала.

Добавочный фонд является внутренним источником формирования чистых активов организации, образующихся за счет прироста стоимости имущества и получения иных доходов, отличных от прибыли.

Резервный фонд формируют организации в соответствии с действующим законодательством и их учредительными документами. В них должны быть предусмотрены размеры текущих отчислений для его формирования и общий предельный размер (по отношению к уставному фонду).

Одной из важнейших составляющих собственного капитала предприятия является нераспределенная прибыль. Она характеризует часть прибыли пред-

приятия, полученную в предшествующем периоде и не использованную на потребление собственниками (акционерами, пайщиками) и персоналом.

Целевое финансирование отдельных хозяйственных операций организации может осуществляться за счет средств, специально предоставленных ей из государственного бюджета, инновационных фондов, а также полученных от сторонних юридических и физических лиц, работников данной организации. Предоставление такого финансирования носит целевой характер. В частности, такие средства могут быть получены на осуществление капитальных вложений, проведение научно-исследовательских работ, приобретение товарно-материальных ценностей, пополнение прочих собственных оборотных средств, содержание объектов социального назначения, возмещение отдельных видов расходов и т.д.

Таким образом, собственный капитал предприятия (организации) является одним из ключевых факторов его существования и экономической и хозяйственной деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бланк, И.А. Финансовый менеджмент: учебный курс / И.А. Бланк. − 2-е изд. − Киев: «Эльга Ника-Центр», 2004. – 656 с.
2. Кравченко, Т.Л., Уварова, Н.Г., Лисакович, А.В. Учет добавочного фонда/ Т.Л. Кравченко, Н.Г. Уварова, А.В. Лисакович // Бухгалтерский учет и анализ: Научно-практический журнал. 2009. −№8. − С. 27-31.
3. Чечёткин, А.С. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве / Чечёткин А.С. – Мн.: «ИВЦ Минфина», 2005. − 464 с.

УДК 631.16:657.471(476)

РАСКРЫТИЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ПОРЯДКА УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Коженевская В.Г. − студентка
Научный руководитель − **Гостилович Е.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время ни одна организация, независимо от ведомственной принадлежности и форм собственности, не может функционировать без ведения бухгалтерского учета, поскольку только данные бухгалтерского учета обеспечивают полную информацию об имущественном и финансовом состоянии организации. Синтетическая и аналитическая информация о состоянии материальных, трудовых и денежных ресурсов, о результативности инвестиционной и кредитной политики, о затратах и эффективности производства позволяет управлять хозяйственной деятельностью и контролировать выполнение планов прибыли, разрабатывать перспективные планы развития производства.

Ни одно предприятие не может существовать, не осуществляя расчетов в ходе осуществления своей деятельности. Одним из наиболее распространенных видов расчетов как раз и являются расчеты с покупателями и заказчиками за купленные ими материалы, товары и другие ценности.

Расчетные взаимоотношения между продавцом и покупателем регламентируются Банковским кодексом РБ, инструкциями и Постановлениями Министерства Финансов РБ и другими нормативно-правовыми актами.

Для предотвращения ошибок при ведении учета расчетов с покупателями и заказчиками в учетной политике следует отразить выбранную предприятием методику учета на данном участке.

По нашему мнению, в отношении расчетов с покупателями и заказчиками в учетной политике необходимо закрепить и подробно расписать следующие моменты:

1. Виды первичных документов, применяемых при расчетах с покупателями и заказчиками, порядок их заполнения и принятия к учету, а также процесс документооборота по данным расчетам.

2. Порядок и момент начисления дебиторской задолженности ее погашения.

3. Основные проводки, используемые для отражения расчетов с покупателями и заказчиками.

4. Проведение инвентаризации дебиторской задолженности.

5. Порядок признания дебиторской задолженности просроченной, а также ее списание.

6. Процесс погашения покупателями просроченной дебиторской задолженности и отражение в учете данной операции.

Таким образом, если в учетной политике найдет отражение подробное описание ведения бухгалтерского учета, организация решит многие проблемы. Например, новый бухгалтер, принятый на работу, будет иметь представление о структуре бухгалтерского учета, порядках его ведения, документообороте и, следовательно, сможет сразу приступить к выполнению своих обязанностей.

ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Министерства Финансов Республики Беларусь от 17 апреля 2002 г. № 62 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»)//КонсультантПлюс: Беларусь [Электрон. ресурс]/ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Мн., 2012

УДК 631.162:657.4(476)

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ГРУППИРОВКИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ

Кондрашова Д.А. − студентка
Научный руководитель – **Кротова О.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Все многообразие затрат на производство и реализацию продукции целесообразно классифицировать по определенным признакам. Это способствует улучшению планирования, прогнозирования, учета, контроля и их анализа. В Республике Беларусь общепринятой является группировка затрат по экономи-

ческим элементам. В зарубежной практике применяется несколько иная классификация затрат.

Затраты организации на производство классифицируются на три больших категории:

1) информация для оценки использования производственных ресурсов;

2) данные о затратах для принятия управленческих решений;

3) сведения о затратах для контроля и регулирования.

Для определения себестоимости произведенной продукции и полученной прибыли необходимо различать входящие затраты и истекшие затраты. Входящие затраты – это средства, которые были приобретены, имеются в наличии и, как ожидается, должны принести доходы в будущем; в балансе они отражаются как активы в виде производственных запасов. Если эти ресурсы израсходованы и потеряли способность приносить доход в дальнейшем, то они переходят в группу истекших затрат.

С целью получения необходимой и полезной информации для принятия решения и планирования целесообразно производственные затраты систематизировать по следующим направлениям:

1. Затраты по отношению к объему произведенной продукции.

2. Затраты будущего периода, принимаемые и не принимаемые в расчет при оценке деятельности предприятия.

3. Безвозвратные затраты.

4. Вмененные затраты в результате принятого альтернативного решения.

5. Инкрементные и маргинальные затраты.

С целью изучения динамики затрат в зависимости от объема производства их необходимо разделить на такие группы: переменные, постоянные, полупеременные и полупостоянные.

Переменные затраты изменяются прямо пропорционально объему производственной деятельности. Постоянные затраты остаются неизменными для различных масштабов производства за определенный период времени. К полупеременным относят затраты как зависящие, так и не зависящие от объема производства. Полупостоянные затраты являются постоянными до определенного объема продукции, после которого они могут возрастать на определенную постоянную величину.

Не принимаемые и принимаемые в расчет затраты – это затраты будущих лет. Не принимаемые в расчет – это затраты, которые не зависят от принятого решения, т.е. не имеют отношения к данной проблеме. Принимаемые в расчет затраты, в свою очередь, зависят от принятого решения.

Под безвозвратными затратами понимается стоимость уже приобретенных материалов, т.е. это затраты, которые не могут быть изменены какими-либо другими решениями.

Вмененные – это затраты, которые должны быть учтены при принятии решения, а данные о них нельзя получить в рамках системы бухгалтерского учета. Для принятия решения такие затраты учитываются условно.

Инкрементными называют затраты, которые появляются в результате изготовления или продажи каких-то дополнительных единиц продукции. Если постоянные затраты изменяются в результате принятого решения о дополни-

тельном изготовлении продукции, то их прирост будет считаться инкрементными затратами. Маргинальные затраты отличаются от инкрементных тем, что они представляют собой дополнительные затраты на единицу продукции.

Из выше сказанного следует, что для получения необходимой и полезной информации для принятия решения и планирования необходимо производственные затраты систематизировать по предложенным направлениям, а также разделить их напеременные, постоянные, полупеременные и полупостоянные.

ЛИТЕРАТУРА

1. Головачев А.С. Экономика предприятия. В 2 ч. Ч. 2: учеб. Пособие / А.С. Головачев. – Минск: Выш. Шк., 2008. – 464 с.

УДК631.162:657.4(100)

ПЕРСПЕКТИВЫ ВНЕДРЕНИЯ ЗАРУБЕЖНЫХ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

Кондрашова Д.А. − студентка
Научный руководитель – **Кротова О.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В странах с развитой рыночной экономикой уже несколько десятилетий существует деление бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. При этом такие задачи, как учет производственных затрат, выявление отклонений фактических затрат от сметных, учет производственных запасов, определение себестоимости отдельных видов продукции и финансовых результатов от реализации продукции, решаются в рамках управленческой бухгалтерии.

В нашей республике не существует такого деления. Все разделы учета, в том числе затрат на производство продукции, охвачены единым бухгалтерским учетом, используются единые методологические и нормативные документы.

Межнациональные системы бухгалтерского учета основаны на использовании метода определения конечного финансового результата «затраты – выпуск». Основой этого метода является соизмерение стоимости выпущенной продукции с затратами по снабжению, производству и реализации с корректировкой на изменение стоимости остатков ресурсов к началу и концу периода. При этом выпуск продукции определяется по моменту передачи товаров или услуг покупателю и не зависит от момента оплаты.

Применение метода «затраты – выпуск» в экономике Беларуси позволило бы отказаться от громоздких расчетов фактической себестоимости произведенной и реализованной продукции, от применения кассового принципа определения реализованного результата.

Метод «затраты – выпуск» значительно повышает эффективность учета, удобен для организации контроля за использованием денежных средств и производственных ресурсов.

При калькулировании затрат в зарубежной практике часто учитывается неполная или усеченная себестоимость. Она может включать только прямые затраты или только переменные или рассчитываться на основе производственных расходов, даже если они косвенные. Другие виды затрат, которые по своей экономической сущности составляют часть текущих издержек, не включаются в калькуляцию, а возмещаются за счет общей суммы выручки. В этом заключается особенность учета по системе «директ-костинг», или системе учета прямых затрат.

В соответствии с учетом по системе «директ-костинг» издержки подразделяются на постоянные, переменные, общие и предельные. Считается, что постоянные издержки слабо связаны с издержками производства отдельных видов продукции. Поэтому их не включают в расчет себестоимости изделий, а как расходы данного периода списывают с полученной прибыли в течение того периода, в котором они были произведены. Под предельными издержками понимается средняя величина прироста или сокращения издержек на единицу продукции, возникших вследствие изменения объема производства и реализации более чем на одну единицу продукции.

Важной характеристикой зарубежных систем управленческого учета является оперативность учета затрат. С этой точки зрения учет затрат подразделяется на учет фактических затрат и затрат по системе стандарт-кост. Эта система включает разработку норм (стандартов) на затраты труда, материалов, накладных расходов, составления нормативной (стандартной) калькуляции и учет фактических затрат с выделением отклонений от норм (стандартов).

Учет по системе «директ-костинг» является основой управления себестоимостью при помощи контроллинга. Себестоимость здесь определяется по прямым затратам, которые непосредственно относятся на конкретные изделия, а остальные затраты покрываются общей суммой выручки. Разница между выручкой и прямыми затратами называется суммой покрытия или маржинальным доходом.

Таким образом, более широкое внедрение в экономику рыночных отношений а также унификация отечественных норм бухгалтерского учета с МСФО в недалеком будущем может привестит к созданию на предприятиях предпосылок для деления бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. Данное решение обоснованно, так как информация о затратах на производство и себестоимости продукции является сугубо внутренней и предназначена для администрации предприятия в области управления.

ЛИТЕРАТУРА

1. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: Учеб.пособие / Д.А. Панков. – 2-е изд. – М.: Новое знание, 2003. – 251 с.

УДК 657.28

ВОПРОСЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Корженевич Д.П. – студентка
Научный руководитель – **Коробова Н.М.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Формирование в нашей стране рыночных экономических отношений предъявляет новые, повышенные требования к организации учета расчетных операций с подотчетными лицами и с персоналом по прочим операциям, а также контроля за их совершением.

В настоящее время в Республике Беларусь актуальность темы расчетов с подотчетными лицами и с персоналом по прочим операциям велика несмотря на то, что в стране достаточно развита нормативно-законодательная база.

В условиях рыночной экономики постоянно происходят изменения в бухгалтерском учете и налогообложении расходов, произведенных подотчетными лицами. В периодической и экономической литературе постоянно идут дебаты по совершенствованию учета и налогообложения расчетов с подотчетными лицами.

В настоящее время большое внимание уделяется совершенствованию учета расчетов с подотчетными лицами. Методика учета расчетов с подотчетными лицами в сельском хозяйстве и отдельных его отраслей рассматривается в литературных источниках многих авторов, а также в печатных изданиях.

Правильность осуществления расчетов с подотчетными лицами является не менее важной, чем другие виды расчетов. Дело в том, что бухгалтера, ведущие учет расчетов с подотчетными лицами, часто сталкиваются с вопросами о правильном оформлении первичных документов, верном отнесении расходов на счета бухгалтерского учета. Возникают вопросы: кому, когда, как, зачем необходимо выдавать денежные средства и что нужно делать при выдаче, возврате и использовании денежных средств организации.

Следует обратить внимание на то, что в Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов от 29.06.2011 г. № 50 привычный для бухгалтеров счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им в подотчет на административно-хозяйственные и операционные расходы.

В ранее действовавшей редакции Инструкции к Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности одноименный счет 71 был предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками предприятия по суммам, выданным им в подотчет на административно-хозяйственные и операционные расходы, а также на служебные командировки.

Как видно из приведенных в Инструкции комментариев к счету 71, теперь отражение на нем расходов по расчетам с работниками по служебным командировкам прямо не предусмотрено. Но при этом в Инструкции нет прямого указания, на каких счетах эти расходы следует отражать.

В нынешних непростых условиях хозяйствования главной задачей, стоящей перед руководителем предприятия и работниками бухгалтерии, является выбор программного пакета, который позволил бы автоматизировать все разделы учета, получать баланс и главную книгу, причем с учетом специфики законодательства Республики Беларусь.

Многие авторы утверждают, что компьютерная программа не может заменить грамотного бухгалтера, но она позволит сэкономить его время, силы за счет автоматизации рутинных операций. Найти арифметические ошибки в учете и отчетности, оценить текущее финансовое положение организации и его перспективы. Кроме того, автоматизированные системы позволяют сохранить и помочь подготовить в электронном виде первичные и отчетные документы, а также бланки часто повторяющихся форм с уже сформированными реквизитами предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Лемеш, В.Н. Ревизия и аудит: Практикум: учебное пособие / В. Н. Лемеш. – 3-е изд., доп. и перераб. – Минск: Изд-во Гревцова, 2014. – 432 с.
2. Петрусенко, О.И. Критерии выбора бухгалтерской автоматизированной системы / О. И. Петрусенко // Учет, анализ и финансы в организациях АПК: состояние и пути совершенствования: материалы Междунар. науч.-практ. конф. – Горки: БГСХА, 2007. – С. 73-75.

УДК: 631,158:658,310,16:636,2,034(476,6)

ВЫЯВЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ ПОВЫШЕНИЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА И СНИЖЕНИЯ ТРУДОЕМКОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА

Король А.А. – студентка
Научный руководитель − **Червинская И.Р.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Достаточная обеспеченность сельскохозяйственных предприятий необходимыми трудовыми ресурсами, их рациональное использование, высокий уровень производительности труда имеют большое значение для увеличения объёма производства продукции и повышении эффективности производства. В частности, от обеспеченности хозяйства трудовыми ресурсами и эффективности их использования зависят объём и своевременность выполнения сельскохозяйственных работ, эффективность использования техники и, как результат, рост объёма производства продукции.

В процессе исследования был проведен поиск и подсчет резервов увеличения производительности труда и сокращение трудоемкости по каждой молочнотоварной ферме и в целом по СПК «Синьки» Сморгонского района Гродненской области. Для достижения поставленной цели нами была проведена рейтинговая оценка ферм хозяйства по показателям производительности труда и трудоемкости за 2012 год. По итогам оценки, первое место в хозяйстве заняла ферма «Коты», так как она имеет наивысшие показатели выхода молока

на одного работника за год, а именно 925,8 ц, и самые минимальные затраты труда на одну голову – 111 чел.-ч. Последнее же место заняла ферма «Цари», так как на данной ферме наблюдается минимальный выход молока на 1 работника, а именно 443,5 ц, и максимальные затраты труда на 1 голову – 227 чел.-ч.

Исходя из полученных данных, нами было принято решение довести показатели молочно-товарных ферм до показателей фермы «Коты». На основании данных изменений и их расчетов, нами были выявлены резервы повышения производительности труда и снижения трудоемкости продукции молочного скотоводства.

Так за счет снижения численности работников и доведения обслуживаемого поголовья молочного стада на одного рабочего до показателя молочнотоварной фермы «Коты», производительность труда одного рабочего увеличилась на: МТФ «Цари» − 44345,7 кг молока в год, МТФ «Селец» − 40349,1 кг молока в год, МТФ «Сивица» − 32422,6 кг молока в год.

Под влиянием снижения численности работников, в хозяйстве произойдет снижение затрат труда в молочном скотоводстве, что повлияет на рост производительности труда и на снижение трудоемкости продукции молочного скотоводства. А именно на МТФ «Цари» за счет снижения затрат труда производительность труда увеличится на 20,28 кг, а трудоемкость производства молока снизиться на 0,025 чел.-ч., на МТФ «Селец» − 18,26 кг и 0,022 чел.-ч. соответственно, на МТФ «Сивица» −14,41 кг и 0,014 чел.-ч. соответственно (таблица).

Таблица − Расчет резервов роста производительности труда и снижения трудоемкости продукции молочного скотоводства СПК «Синьки»

Подразделение	Поголовье коров, гол.		Численность работников в молочном скотоводстве, чел.		Поголовье коров на 1 работника, гол		Удой молока на 1 работника, кг/чел		
	2012 г.	возм.	2012 г.	возм.	2012 г.	возм.	2012 г.	возм.	±
МТФ "Цари"	250	250	26	13	10	19	44346	88692	44346
МТФ "Селец"	133	133	13	7	11	19	47074	87423	40349
МТФ "Коты"	462	462	23	23	20	20	92577	92577	0
МТФ "Сивица"	306	306	25	16	12	19	57640	90063	32423

Подразделение	Затраты труда в молочном скотоводстве, чел.-ч.		Затраты труда на 1 голову, чел.-ч./гол		Выход молока на 1 чел.-ч., кг/ чел.-ч.			Затраты труда на 1 кг молока, чел.-ч./кг		
	2012г.	возм.	2012г.	возм.	2012г	возм.	±	2012г.	возм.	±
МТФ "Цари"	56832	28416	227	114	20,3	40,6	20,3	0,05	0,03	-0,02
МТФ "Селец"	28720	15465	216	116	21,3	39,6	18,3	0,05	0,03	-0,02
МТФ "Коты"	51232	51232	111	111	41,6	41,6	0	0,02	0,02	0
МТФ "Сивица"	56231	35988	184	118	25,6	40,0	14,4	0,04	0,03	-0,01

С целью достижения данных резервов необходимо произвести комплексную механизацию производственных процессов на основе системы машин, что позволит повысить производительность труда более чем в два раза.

Так же можно выделить такие пути повышения эффективности использования трудовых ресурсов в молочном скотоводстве, как: повышение квалификации работников; улучшение условий содержания скота; рациональная организация кормовой базы и полноценное кормление молочного скота; стимулирование высокопроизводительного труда и другие.

УДК: 631,158:658,32(476,6)

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Король А.А. – студентка
Научный руководитель − **Червинская И.Р.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Учет расчетов с персоналом по оплате труда является одним из важнейших участков учета. С этой стороны деятельности бухгалтерии сталкивается не только руководство и весь персонал предприятия, но и лица, проводившие аудит (ревизию) расчетов с персоналом по оплате труда. В соответствии с этим всему персоналу и руководству хотелось бы, чтобы он происходил своевременно и безошибочно. Но, к сожалению, на предприятиях имеется препятствие, заключающееся в высокой трудоемкости начисления заработной платы.

При ведении учета расчетов с персоналом по оплате труда в СПК «Гожа» присутствуют как достоинства, так и недостатки. Важным достоинством предприятия является своевременный расчет с персоналом. Но в отрасли животноводства по данному участку наблюдаются и недостатки, которые вызывают сложности при совершении проверки расчетов с персоналом по оплате труда:

– данный отрезок учета не автоматизирован, что является главной причиной в неправильном ведении первичных документов по учету труда;

– первичная документация заполняется с неточностями.

С целью ликвидации данных проблем созданы как специализированные программы, так и модули, входящие в состав больших программных комплексов. Для начисления заработной платы работникам животноводства можно посоветовать использовать программу «Нива-СХП», которая представляет комплекс программных средств, относящихся к классу типовых проектных решений, на базе которого создается полнофункциональная масштабируемая автоматизированная информационная система сельскохозяйственной организации.

Автоматизация бухгалтерского учета в СПК «Гожа» позволит сократить время и силы за счет автоматизации рутинных операций, найти арифметические ошибки в учете и отчетности, оценить текущее финансовое положение предприятия и его перспективы. Кроме того, автоматизированные системы бухгалтерского учета способны помочь подготовить и сохранить в электронном виде первичные и отчетные документы, а также бланки часто повторяю-

щихся форм с уже сформированными реквизитами предприятия и упростить систему проведения проверки расчетов с персоналом по оплате труда.

В ходе исследования, нами предлагается для совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда внедрить новую разработанную форму табеля учета рабочего времени и начисления заработной платы работникам животноводства (рисунок).

Организация																
Подразделение																
Табель учета рабочего времени и начисления заработной платы работникам животноводства																
за _____																
Ф.И.О	Должность	Вид продукции									Повременые и сдельнаые З/п	Стаж	Доплата за стаж	Дополнительные доплаты	Отработано часов	Сумма заработной платы, руб
		Молоко			Приплод			Прирост								
		ед-ца измерения	кол-тво	сумма, руб	ед-ца измерения	кол-тво	сумма, руб	ед-ца измерения	кол-тво	сумма, руб						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		ц			гол.			ц								
		ц			гол.			ц								
Итог		ц			гол.			ц								
		ц			гол.			ц								
		ц			гол.			ц								
Итог		ц			гол.			ц								
		ц			гол.			ц								
Итог		ц			гол.			ц								
		ц			гол.			ц								
Итог		ц			гол.			ц								
Итого по табелю																
Руководитель подразделения _____ (подпись)																
Бухгалтер _____ (подпись)																

Данная форма разработана специально для предприятия с целью сокращения трудовых затрат по расчету заработной платы работников как с повременной формой оплаты труда, так и со сдельной.

Реализация данных мероприятий позволит в СПК «Гожа» более достоверно и правильно вести первичные документы по учету расчетов с персона-

лом по оплате труда, что будет положительно влиять на финансовое положение предприятия.

УДК: 657.6:369

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК ПО ОПЕРАЦИЯМ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ

Короткая Д.И. – студентка
Научный руководитель **– Засемчук Н.А.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

В настоящее время контроль в Республике Беларусь осуществляется различными государственными органами: Комитетом государственного контроля, Министерством финансов, Министерством по налогам и сборам, органами специализированного государственного контроля и прочие.

Контрольная деятельность Фонда социальной защиты населения и его территориальных органов осуществляется в соответствии с требованиями Указа Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь», а с 1 октября 2012 года они наделены правом осуществлять проверки плательщиков обязательных страховых взносов в целях обеспечения контроля за соблюдением законодательства о государственном социальном страховании (наосновании Указа Президента Республики Беларусь от 26 июля 2012 г. № 332). Это, например, контроль за правильностью начисления, своевременностью и полнотой уплаты (перечисления) взносов, принятие предусмотренных законодательством мер к плательщикам взносов, нарушающим порядок их уплаты, а также представляющим для назначения и выплаты профессиональных пенсий документы, содержащие недостоверные сведения; контроль правильности использования средств государственного социального страхования, направляемых на финансирование выплаты трудовых и профессиональных пенсий, пособий, других расходов в установленных законодательством случаях.

В 2012 году с Комитетом государственного контроля Республики Беларусь согласовано подключение территориальных органов Фонда в качестве пользователей к интегрированной автоматизированной системе контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь (ИАС КНД).

Проверки организаций проводятся в соответствии с графиками, утверждаемыми приказами начальников областных управлений Фонда.Проверка одной и той же организации проводится не более одного раза в год, за исключением встречных, целевых проверок и проверок, проводимых по поручению правоохранительных органов и судов. Общий срок проведения проверки не должен превышать 30 календарных дней, проверка организации производится на основании предписания руководителя органа Фонда. При подготовке к проверке организации проверяющий изучает данные отчетов о средствах Фонда, о суммах выплат, начисленных на них обязательных страховых взносов, рас-

ходов средств Фонда и средств, перечисленных организацией в Фонд за проверяемый период, и другие документы, находящиеся в регистрационном деле плательщика.

Перед началом проведения проверки проверяющий обязан предъявить руководителю проверяемой организации служебное удостоверение, предписание на проведение проверки, а также внести необходимые сведения в книгу учета проверок.

Проверки проводятся путем изучения организационно-распорядительных и финансово-бухгалтерских документов организации по начислению и уплате обязательных страховых взносов и иных платежей в Фонд, а также расходованию средств Фонда.

Проверке подлежат документы за текущий год, включая законченный по данным бухгалтерского учета отчетный период – квартал, и за предшествующий календарный год. Организации обязаны беспрепятственно предъявлять лицам, производящим проверку, требуемые документы и выделять для участия в проверке своего представителя.

По результатам проверки, в ходе которой выявлены нарушения, составляется акт. Результаты проверки, в ходе которой не выявлено нарушений, оформляются справкой. Акт (справка) подписывается проверяющим, руководителем и главным бухгалтером организации и направляется должностному лицу органа Фонда, уполномоченному рассматривать материалы проверки.

Уполномоченное должностное лицо Фонда обязано не позднее 5-дневного срока со дня составления акта проверки рассмотреть полученные материалы и вынести постановление о применении к плательщику финансовых санкций, которое в 5-дневный срок со дня его вынесения должно быть направлено организации и которое может быть обжаловано в вышестоящем органе Фонда в 5-дневный срок со дня его получения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Фонд социальной защиты населения [Электронный ресурс] / Положение о Фонде. – Минск, 2013. – Режим доступа :http://www.ssf.gov.by/priside/about/cerrent_fond. – Дата доступа : 28. 01. 2014.

2. Сницарева, В.М. Взаимоотношения организаций с ФСЗН Министерства труда и социальной защиты РБ: Лекция / В. М. Сницарева. – Горки: БГСХА, 2010. – 38 с.

УДК 631.162:657.22 (476)

РАЗЛИЧИЯ БЕЛОРУССКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И МСФО В ОЦЕНКЕ ЗАПАСОВ

Криволевич Е.А. – студентка

Научный руководитель – **Кудин В.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Развитие долгосрочных отношений с зарубежными партнерами, привлечение иностранных инвестиций и выход на международные рынки требуют от

белорусских субъектов хозяйствования формирования отчетной информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

С вступлением в силу нового Закона РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» применение МСФО на территории республики закреплено на законодательном уровне. Однако для реализации заложенных в законе мер необходимо создать инфраструктуру применения МСФО как на уровне государства, так и в отдельных организациях, где нужно заменить или модернизировать имеющееся программное обеспечение, обучить новым методам работы персонал, организовать систему внутреннего контроля и многое другое.

Бухгалтерский учет запасов и порядок отражения их в финансовой отчетности в международных стандартах регламентируется МСФО 2 «Запасы». МСФО 2 не применяется к незавершенным работам, возникающим в процессе выполнения строительных контрактов, к запасам продукции сельского и лесного хозяйства, а также к полезным ископаемым.

В настоящее время существуют различия между белорусским законодательством и МСФО 2 «Запасы». Эти различия можно объяснить различными факторами, такими как пользователи финансовой отчетности, исторические факторы развития экономических систем, роль профессиональных ассоциация бухгалтеров и аудиторов в процессе разработки и принятия стандартов и правил учета и отчетности, а также в их практическом применении. Одним из различий является оценка запасов. В Республике Беларусь запасы применяются к учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость запасов, приобретенных за плату, 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. Себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов. Себестоимость запасов может оказаться невозмещаемой в случае их повреждения, полного или частичного устаревания или снижения их продажной цены. Себестоимость запасов также может оказаться невозмещаемой в случае увеличения расчетных затрат на завершение производства или расчетных затрат на продажу. Практика списания запасов ниже себестоимости до уровня чистой цены продажи согласуется с принципом, предусматривающим, что активы не должны учитываться по стоимости, превышающей сумму, которая, как ожидается, может быть получена от их продажи или использования (принцип осмотрительности).

О сближении бухгалтерского учета Республики Беларусь с МСФО свидетельствует издание национальных стандартов и инструкций, в которых содержатся положения по международным стандартам. Одной из таких инструкций является Инструкция по бухгалтерскому учету запасов, по которой применяются методы оценки соответствующие МСФО. Также внедрение МСФО закреплено в новом Законе «О бухгалтерском учете и отчетности», который

вступил в силу с 1 января 2014 г. Согласно закону все общественно значимые организации должны к 2016 г. перейти на применение МСФО. Помимо МСФО также вводится новый вид нормативно-правового акта − национальные стандарты, содержащие требования к признанию, классификации и учетной оценке активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации. Результатом внедрения МСФО являются рост интеграции стран, выход на зарубежные рынки, приток иностранных инвестиций в экономику, большая прозрачность отечественных компаний и, как следствие, улучшение имиджа бизнеса за рубежом.

ЛИТЕРАТУРА

1. МСФО (IAS) 2 «Запасы»
2. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов, утвержденная постановлением Министерства Финансов Республики Беларусь от 12.11. 2010 № 133 // с изменениями и дополнениями Постановления Минфина РБ от 27. 01 2011 № 133.
3. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь, 12 июля 2013 г. № 57-З// Бизнес-Инфо [Электронный ресурс]

УДК: 657

ЭВОЛЮЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (БУХУЧЕТ КАК НАУКА)

Кришалович Е.Г. – студентка
НОУ «Институт мировой экономики и информатизации»
г. Москва, РФ

Бухгалтерский учет насчитывает тысячелетнюю историю, уходящую своими корнями вглубь на 5000-4000 лет до н.э. Первые хозяйственные операции, открытые археологами, зарегистрированы на табличках из слоновой кости. Счетоводство по торговым операциям в Шумере отражено на каменных носителях. В Древнем Египте учет велся на папирусах, в Греции и Риме – на восковых табличках и медных досках, а также на коже. Все это предопределило систематическую регистрацию в хронологическом порядке.

Методология бухгалтерского учета носила примитивный характер и отражала повседневность хозяйственных операций в натуральном выражении, в основе которой лежало отражение факта хозяйственной жизни. Названная парадигма (униграфическая или простая бухгалтерия) была единственной и существовала в Европе почти до XIII в.н.э. Предположительно многовековой учетный консерватизм наблюдался из-за применения аддитивной римской системы счисления, громоздкой и сложной в арифметических подсчетах.

Отражая общехозяйственные и общеэкономические законы общества, бухгалтерский учет развивается во взаимосвязи с другими фундаментальными науками, становясь информационной основой для ряда прикладных наук.

XIII в. знаменуется в истории Европы (в первую очередь в Италии) возникновением первых признаков Ренессанса (проторенессанс). Период Возрождения начинается в искусстве, живописи и в науке.

Первый крупный математик средневековой Европы Леонардо Пизанский (Фибоначчи) в 1202г. способствовал распространению в Европе позиционной системы счисления, что, несомненно, было преимуществом в сравнении с аддитивной римской системой. С новизной математической мысли меняется учетная политика хозяйствующих субъектов. Распространение арабских цифр способствовало не только росту точности в учете хозяйственных операций, но и началу формирования хозяйственного права в юриспруденции.

В эпоху Проторенессанса формируются три основные парадигмы – униграфическая или простая, камеральная (регистрация операций в кассе, что предопределяет учет доходов и расходов) и диграфическая, или двойная, запись. Однако сосуществуют все три парадигмы без взаимного участия, хотя и являются основой фундамента такой науки, как бухгалтерский учет.

Идея новизны, которой присуще научное познание, имеющая творческую силу, создает почву для совершенствования управления хозяйственными процессами.

Период с XIII в. по XIX в. знаменуется распространением диграфического учета благодаря итальянскому математику Луке Пачоли, выпустившему книгу «Тракт о счетах и записях», в которой отражено применение двойной записи в торговом предприятии.

Методы бухгалтерского учета эволюционируют вместе с ростом производственных сил и производственных отношений, постепенно превращаясь в единую систему способов и приемов фиксации разнообразных хозяйственных операций, демонстрируя диалектику развития бухгалтерского учета.

Диалектический метод познания есть совокупность требований и принципов в познавательной деятельности. В бухгалтерском учете научное содержание диалектического метода проявляется в общем подходе проявлений хозяйственной жизнедеятельности к познанию через отражение и обобщение обязательств, имущества и хозяйственных операций в единой взаимосвязи и взаимодействии.

Совокупность общепризнанных знаний и их систематизация, переход от одной парадигмы к другой, бесспорно, характеризует бухгалтерский учет как науку.

Начинается развитие теории бухгалтерского учета в форме адаптации диграфического учета к потребностям в других отраслях, возникают итальянская, французская, англо-американская, немецкая, русская школы счетоведения.

Английская школа бухгалтерского учета одна из первых применяет двойную бухгалтерию в промышленности. Таким образом, возникает система производственных затрат, новизна научной мысли делит учет на две части: производственную и бухгалтерскую, следом возникает мысль о необходимости калькуляции.

Становление бухучета как науки в Европе приходится на вторую половину XIX в. С развитием европейской научной мысли зарождается теория бухгалтерского учета, которая кардинально меняет концепцию счетоведения.

Развитие бухгалтерской науки предварялось практической разработкой по внедрению учетных методик. Последующая эволюция практических методик дала возможность выработать и теоретические подходы к учету.

Систематизируя учетные теории, выделяются три базовых направления:

– юридическое;

– экономическое;

– балансовое.

Юридическое направление, родоначальником коего считается Никколо д'Анастасио, делает акцент на учете отношений, учете прав и обязанностей субъектов названных отношений.

Начало экономического направления положено Джузеппе Криппой, объектом которого было изменение, движение ценностей, а предметом – капитал.

Н. д'Анастасио и Д. Криппа стали предшественниками трех итальянских научных школ − ломбардской, тосканской, венецианской.

Названные школы осуществляли синтез юридических и экономических целей учета. Развитие учетной мысли находило выражение в появлении новых дисциплин:

– логисмография – учение о бухучете как о части юриспруденции, основанное на принципе персоналистичности и принципе дуалистичности;

– статмография – синтез идей ученых итальянских школ;

– органология – учение о предприятии как о живом организме;

– контология – наука о счетах, т.е. логика счетов;

– статмология – объект изучения баланс;

– логисмология – учение, построенное на принципах достоверности, своевременности, полноты, хронологичности, специфичности, однородности;

– леммалогия – учение об остатках.

Развитие учетной методологии привело к различным формам счетоводства, среди которых выделяются две:

– староитальянская – открытие двух регистров хронологической записи, при которой баланс является контрольным средством;

– новоитальянская – разделение на аналитический и синтетический учеты.

Итальянская школа – это объединение разнообразных взглядов, давшая основные трактовки категории такой науке, как бухгалтерский учет.

Французская школа бухгалтерского учета создала меновую теорию двойной записи, с помощью которой обнаруживаются законы, управляющие предприятием.

В экономической теории бухгалтерский учет становится частью науки, изучающей законы, управляющие развитием производственных отношений. Французская бухгалтерская школа в эволюции теории учета приняла ярко выраженное экономическое направление.

Немецкой школе бухгалтерского учета, на основе новоитальянской, характерно глубокое изучение процедурной стороны учета, т.е. разделение учета на два самостоятельных аспекта: торговый и производственный. Теория торгового учета развилась в балансоведение , а производственный учет в ученье о калькуляции.

Свой вклад в развитие науки бухгалтерского учета внесла и англо-американская школа, главным достижением которой считаются прикладные разработки в сфере учета затрат и управления, разделение учета на финансовый и управленческий:

– выделение системы управленческого учета (Роберт Энтони);

– формирование учета затрат (Александр Черча);

– создание системы учета стандартных издержек «стандарт-костс» (Гаррингтон Эмерсон);

– разработка системы учета переменных затрат «директ-костинг» (Джон Кларк и Джонатан Харрис);

– формирование концепции центров ответственности (Джон Хиггинс,Чербони, Эмерсон);

– разработка АВС-метода (Р. Каплан) и др.

Уклон к методологической стороне учетной деятельности англо-американской школы привел к разработке концепций, имеющих огромное значение не только с научной стороны, но и с практической.

Первая российская учетная модель возникла вместе с рождением русского государства в 862 г. в княжеском хозяйстве с распространением варяжской техники учета как государственный учет. Пройдя длительный исторический путь развития, привнеся свое самобытное содержание, попеременно испытывая на себе влияние востока и запада, бухгалтерский учет в России как науки получил свое развитие в первой половине XIX в.

Основоположниками русской школы по праву называют К.И. Арнальда, И.Н. Ахметова, Э.А. Мудрова, Езерского Ф.В. и др. Внедрение, адаптация и совершенствование бухгалтерского учета, начавшееся с государственного учета, распространяется на все сектора российской экономики. В конце XIX в. начинают издаваться профессиональные бухгалтерские журналы, вокруг которых группируются новые молодые ученые.

В области теории значительный вклад внес Белов В.Д., проследив связь бухучета с другими дисциплинами, обратив внимание на связь логики и бухгалтерии, считая бухгалтерскую науку исключительно дедуктивной, а сущность бухгалтерской работы − это классификации счетов, которые распределяются на три группы:

– материальные;

– личные;

– операционные.

Накопленный опыт, анализ и синтез, индукцию и дедукцию, рано или поздно приводит к формированию науки, в основе методологии которой лежит анализ финансово-хозяйственных процедур.

Усложнение экономического направления, а также интеграционные процессы в мировой экономике породили новые парадигмы бухгалтерского учета, среди которых выделяются:

– англо-американо-голландская модель;

– континентальная модель;

– южноамериканская модель;

– исламская модель;

– интернациональная модель.

Англо-американо-голландская модель является учетной системой, которая отличается большой степенью раскрытия информации для инвесторов и кредиторов.

Континентальная модель построена на наличии законодательного регулирования бухгалтерского учета; отчетность ориентирована на удовлетворение информационных потребностей налоговых и иных органов государственного регулирования. Применяется в России.

Южноамериканская модель ориентирована на учетную систему, высокий уровень инфляции; финансовая система нацелена на государственные потребности, прежде всего, налоговые, и строго регламентирована.

На исламскую модель оказывает огромное влияние богословские идеи Корана, характерной отличительной чертой является запрещение получения финансовых дивидендов, ростовщичества.

Интернациональная модель вытекает из потребности в международной согласованности учета в интересах иностранных участников международных валютных рынков. Интернациональная модель основана на применении международных стандартов бухгалтерского учета, которые интегрированы в национальный бухгалтерский учет.

Таким образом, учетная мысль, пройдя значительный исторический путь в становлении и развитии, под влиянием интеграционных процессов в мировой экономике привела к появлению новых учетных моделей.

ЛИТЕРАТУРА

1. Лупикова, Е. В. История бухгалтерского учета: учебное пособие / Е. В. Лупикова. – М.: КНОРУС, 2009. – 256 с.
2. Соколов Я. В., Соколов В. Я. История бухгалтерского учета: Учебник. − М.: Финансы и статистика, 2004. − 272 с.
3. Блог Татьяны Мальковой [электронный ресурс] − режим доступа. – URL: http://malkovatn.ru (дата обращения 21.01.2014)
4. Википедия свободная энциклопедия [электронный ресурс] − режим доступа. – URL: http://ru.wikipedia.org/wiki/Книга_абака (дата обращения 20.01.2014)
5. Википедия свободная энциклопедия [электронный ресурс] − режим доступа. – URL: http://ru.wikipedia.org/wiki/Пачоли_Лука (дата обращения 20.01.2014)

УДК 338.431.8

ОРГАНИЗАЦИЯ КРЕДИТОВАНИЯ ЛИЧНЫХ ПОДСОБНЫХ ХОЗЯЙСТВ

Кузьминых Ю.А. − студент
Научный руководитель − **Сергуткина Г.А.**
ФГБОУ ВПО «Красноярский государственный аграрный университет»
г. Красноярск, Россия

В сельском хозяйстве личные подсобные хозяйства выступают заметным стабилизирующим фактором на рынке продовольствия, более того, они воспринимаются большинством сельского населения как один из реальных источников дохода, необходимых для элементарного существования.

В условиях финансовой нестабильности производства, большого морального и физического износа основных средств важным финансовым механизмом создания и привлечения в отрасль дополнительных внебюджетных

финансовых ресурсов для поддержания функционирования субъектов малого агробизнеса является земельно-ипотечный кредит.

Для полного понимания всей остроты вышеуказанной проблемы развития системы ипотечного земельного кредитования в Красноярском крае и формирования чётко выверенного, эффективного направления развития в этой сфере целесообразно будет разработать и предложить для внедрения концепцию новой модели (пилотного проекта) эффективного функционирования системы ипотечного земельного кредитования.

Реализация этого механизма будет предполагать использование двух видов схем. Согласно первому виду схемы, жители края будут получать кредит на приобретение земельного участка в сельской местности. Как правило, участниками этой программы будут выступать жители Красноярского края, ведущие личные подсобные хозяйства, которые не входят в состав членов каких-либо сельскохозяйственных потребительских кооперативов Красноярского края. При этом платежеспособность заемщика в общепринятом смысле слова не оценивается, а будет рассматриваться сельскохозяйственный потенциал граждан, то есть результативность их подсобного хозяйства. Это обусловлено тем, что возврат кредита будет осуществляться не в денежной, а в натуральной форме в виде сельскохозяйственной продукции (бартер), которая впоследствии будет продаваться по ценам, устанавливаемым организаторами (АИГУ) такого рода кредитования.

Рассматривая второй вид разрабатываемой схемы, следует отметить, что основной идеей станет ипотечное земельное кредитование членов (участников) сельскохозяйственных потребительских кооперативов Красноярского края. Основным положительным моментом как для заёмщиков средств, так и для автономного ипотечного государственного учреждения станет процентная ставка, которая будет ниже уровня средневзвешенной рублёвой ипотечной кредитной ставки (например, по состоянию на 01.10.2009 г. она составляет 14,6%).

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон от 16.07.1998 г. № 102 – ФЗ (ред. от 17.07.2009 г.) «Об ипотеке (залоге недвижимости)» (принят ГД ФС РФ 24.06.1997 г.);
2. Федеральный закон от 08.12.1995 г. № 193 – ФЗ (ред. от 19.07.2009 г.) «О сельскохозяйственной кооперации» (принят ГД ФС РФ 15.11.1995 г.);
3. http://www.sfu-kras.ru/au/analytics;
4. http://www.ahml.ru/file.res?src=inv/otchet021109.pdf
5. http://www.rshb.ru/natural/crediting/lph.php

УДК 631.162:657.4(476)

ПРИМЕНЕНИЕ АЛЬТЕРНАТИВНЫХ ФОРМ РАСЧЕТОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Кузьмицкая Ю.И. – студентка
Научный руководитель – **Осипчук И.Ю.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

При реализации продукции заготовительным организациям между предприятиями возникают расчетные взаимоотношения, которые осуществляются в безналичной форме.

Стремительное развитие сети интернет, повышение скорости передачи данных ведет к появлению альтернативных форм расчетов. И одним из таких инструментов являются электронные деньги. Электронные деньги представляют собой платежное средство, существующее исключительно в электронном виде, то есть в виде записей в специализированных электронных системах.

Все платежи, осуществляемые через интернет, протоколируются сторонами. Это дает возможность всегда подтвердить факт платежа перед третьей стороной. При этом в системе электронных денег в любом платеже задействованы три участника – покупатель, продавец и банк. Поэтому система электронных денег устойчива к попыткам мошенничества.

При расчетах с использованием электронных денег создается электронный кошелек. Электронный кошелек – это пластиковая карточка, программное обеспечение персонального компьютера, иное программно-техническое устройство, содержащее электронные деньги и обеспечивающее к ним доступ. Для приобретения электронных денег юридические лица вносят наличные денежные средства в кассу соответствующего банка или перечисляют необходимую сумму в безналичном порядке. Затем происходит перечисление электронных денег с электронного кошелька в адрес получателя средств.

В Республике Беларусь совершение покупок и оплаты услуг через интернет посредством интернет-кошельков возможно с помощью таких электронных платежных систем, как WebMoney и EasyPay. На долю этих систем приходится свыше 90% всего оборота онлайн-платежей в Беларуси.

Расчеты с помощью электронных денег применяют для мелких платежей. Но с учетом бурного развития самой сети интернет в Республики Беларусь (Байнет) возможно внедрение электронных платежных систем и на сельскохозяйственных предприятиях. Использование электронных денег имеет ряд преимуществ:

– электронный перевод денег за товары и услуги не требует оплаты больших комиссионных;

– простая схема вхождения в систему;

– осуществление онлайн расчетов занимает мало времени – переводы с одного кошелька на другой происходят практически мгновенно.

С использованием электронных денег система расчетов будет отвечать таким требованиям, как надежность, дешевизна и предсказуемость сроков получения платежа.

ЛИТЕРАТУРА

1. http://infobank.by/ [Электронный ресурс]
2. http://easypay.by/ [Электронный ресурс]

УДК 631.16:658.155.2(476)

К ВОПРОСУ О ПОНЯТИИ ПРИБЫЛИ

Кулик О.И. – студентка
Научный руководитель **– Юзвик М.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Прибыль характеризует экономическую эффективность работы предприятия, является основным источником развития производства и материального стимулирования. Значение прибыли, главным образом, обусловлено тем, что она зависит от качества работы предприятия, создает его экономическую заинтересованность в наиболее эффективном использовании ресурсов, так как, с одной стороны, является основным источником производственного и социального развития, с другой – важнейшим источником формирования государственного бюджета. Таким образом, в росте прибыли заинтересовано как предприятие, так и государство [1, с.182].

В отечественной и зарубежной научной литературе, а также в практической деятельности хозяйствующих субъектов понятие «прибыль» не имеет сегодня однозначного, устоявшегося толкования, и поэтому разными науками, многими учеными и практиками трактуется по-разному (таблица).

Таблица − Содержание понятия «прибыль» в современной литературе

Авторы	Содержание понятия «прибыль»
Л.Л. Ермолович Л.Г. Сивчик Г.В. Толкач Л.И. Кравченко Н.И. Ладутько П.Е. Борисевский, Н.П. Дробышевский	сумма финансовых результатов от реализации продукции (товаров, работ, услуг), основных средств, материальных ценностей, нематериальных и прочих активов и прибыль (убытков), полученных от внереализационных операций.
О.А. Левкович И.Н. Бурцева	финансовый результат отражает изменение собственного капитала за определенный период в результате производственно-хозяйственной деятельности.
М.С. Тимофеева Б.Ю.Сербиновский С.Н. Цветкова В.Г. Гетьман Г.Г. Завилейский	превышение доходов над расходами, прирост имущества организации.
А.М. Ковалева	денежное выражение основной части накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности.
А.В. Сотникова	результат эффективной управленческой деятельности, представ-

	ляющий собой превышение доходов над расходами в ходе производственно-хозяйственной деятельности, которое ведет к приращению собственного капитала организации.
Л.А. Чайковская	результат хозяйственной деятельности предприятия, выраженный в стоимостной форме и характеризующий в абсолютном выражении эффективность использования средств предприятия и источников их возникновения.

Примечание. Источник: собственная разработка

Таким образом, прибыль – это результат эффективной хозяйственной деятельности предприятия, выраженный в стоимостной форме, который представляет собой превышение доходов над расходами в ходе производственно-хозяйственной деятельности, которое ведет к приращению собственного капитала организации.

Необходимость учета прибыли предприятия определяется тем, что для эффективного ведения хозяйства и осуществления контроля над процессом производства необходима определенная информация, получаемая в результате наблюдения за хозяйственными процессами, количественного их измерения, регистрации и обобщения. Наряду с объемом реализации предприятие планирует сумму прибыли.

ЛИТЕРАТУРА

1. Добрынин А.И. Экономическая теория: учеб.пособие / А.И. Добрынин, Л.С. Тарасевич. – 2-е изд. – М.: «Питер Паблишинг», 2004. – 480с.
2. Сотникова, А.В. Методологические аспекты формирования и распределения финансовых результатов субъектов хозяйственной деятельности / А.В. Сотникова // Бухгалтерский учёт и анализ.-2010.-№10.- 28-32с.
3. Чайковская Л.А. Бухгалтерский учет и налогообложение / М.: Издательство «Экзамен», 2004. – 624 с.

УДК 631.16:658.155.2(47+57)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА ПРИБЫЛИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И В ДРУГИХ СТРАНАХ

Кулик О.И. – студентка
Научный руководитель – **Юзвик М.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

На каждом предприятии должна быть хорошо организованная система учета прибыли. Для этого необходимы строгое соответствие учета, организованного на предприятии, всем нормативным документам, а также максимальная приближенность учета финансовых результатов и распределения прибыли к Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 14.12.2012 № 74 (в ред. от 08.02.2013 г. № 11), под доходами понимается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода путем увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению соб-

ственного капитала организации, не связанного с вкладами собственника ее имущества (учредителей, участников). Причем под экономическими выгодами понимается получение организацией доходов от текущей, инвестиционной, финансовой и прочей деятельности, снижение расходов и иные выгоды, возникающие от использования организацией активов. Так как в состав активов входит и дебиторская задолженность, то она тоже считается доходом. Доход может быть определен методом начисления (по отгрузке). Причем даже под выручкой понимается доход, определенный по методу отгрузки (см. п.22 инструкции). То же положение можно найти в статье 126 Налогового Кодекса. Определение дохода (выручки) по методу отгрузки в целом соответствует МСФО, в частности МСФО 18 «Выручка», в котором под выручкой понимается валовое поступление экономических выгод за определенный период в ходе обычной деятельности предприятия, приводящее к увеличению капитала, не связанного с взносами участников капитала. Именно по этой причине в нормативно-правовых документах большинства всех стран СНГ определение выручки, доходов и расходов представлено практически в одном и том же варианте. Например, в Положениях по бухгалтерскому учету РФ (ПБУ 9/99 «Доходы»), в Положении по бухгалтерскому учету Украины (ПБУ 3 «Отчет о финансовых результатах»), в статье 86 «Доход от реализации» Налогового кодекса Республики Казахстан. При этом группы операций, от которых можно получить предприятию доход, в различных странах СНГ представлены поразному. Так, например, в Беларуси, до 2012 года узаконено было три группы таких операций: операции по реализации продукции (товаров, работ и услуг), операционные доходы и внереализационные доходы. С вводом новой инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, а также инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета с 1 января 2012 года вместо доходов от реализации продукции и товаров предлагается трактовка доходов от текущей деятельности предприятий, вместо операционных доходов – доходы от инвестиционной и финансовой деятельности, вместо внереализационных доходов – доходы от прочей деятельности. В законодательстве, например России, в отличие от белорусского варианта, вместо доходов от текущей деятельности понимаются доходы от обычной деятельности. При этом остальные группы операций представлены как в белорусском варианте до 2012 года – операционными и внереализационными доходами (объединены в группу прочих доходов). Примерно такая же группировка операций законодательно определена украинскими положениями по бухгалтерскому учету. В Республике Казахстан инструкций и положений по бухгалтерскому учету нет. При этом структура операций получения доходов предприятиями определена только Особенной частью Налогового кодекса Казахстана (статья 85). При этом группировка операций в казахстанском варианте – достаточно сложная, но конкретная – по разновидностям операций без выделений групп инвестиционных, финансовых (операционных) доходов, а также внереализационных, но с определением группы доходов от реализации товаров, работ и услуг.

Таким образом, бухгалтерский учет прибыли в нашей стране и в других зарубежных странах постепенно сближается с МСФО 18 «Выручка», о чем

свидетельствует издание инструкций, национальных стандартов, которые содержат ряд положений по международным стандартам. В то же время существует и ряд отличий в учете, поэтому необходимо применять ту практику учета прибыли, которая будет более эффективной для экономики страны.

УДК 631.164(476.6)

АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА РЕЗУЛЬТАТИВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ СПК «ВОЛПА» ВОЛКОВЫССКОГО РАЙНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Лабач С.А. – студент
Научный руководитель – **Шостко И.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Прибыль играет одну из главных ролей в системе стоимостных взаимоотношений рыночной экономики и является важнейшим элементом экономического механизма управления общественным производством. С помощью нее оценивается деятельность всех предприятий экономики.

Прибыль является самым крупным источником финансирования расширенного воспроизводства, важным критерием его эффективности, основным источником формирования фондов экономического стимулирования и одним из главных источников доходов государственного бюджета.

Согласно финансовым данным СПК «Волпа» Волковысского района Гродненской области, нами проведен факторный анализ, показывающий влияние каждого фактора на результативный показатель, то есть на прибыль от реализации продукции.

Так, за основу взяты три фактора: объем реализованной продукции, цена ед. продукции, себестоимость ед. продукции.

Таблица 1 − Исходные данные для анализа прибыли от реализации продукции сельскохозяйственного предприятия

Продукция	Объем реализации, т			Цена 1 т продукции, тыс.руб.			Себестоимость 1т реализуемой продукции, тыс. руб.			Прибыль от реализации, млн. руб.		
	2011г	2012г		2011г	2012г		2011г	2012г		2011г	2012г	
		план	факт		план	факт		план	факт		план	факт
Зерновые	2354	2524	2605	817,3	1123	1527	593,8	800	1051	574	841,4	1266
Сахарная свекла	5765	5870	5968	223,1	265	342,5	217,3	250	324,5	35	88,05	107
Картофель	123	450	567	528,4	648	737	528,4	640	846,5	-10	3,6	-62
Рапс	349	450	439	2335,2	3140	3362	1939	2088	2168	138	367	524
КРС на мясо	344	380	394	8122,1	11562	16974	7811	9862	15464	107	470	595
Молоко	3866	4125	4433	1529,5	2120	2702	1198	171	2206	1281	1658	2198

Примечание. Источник: Собственная разработка на основании отчетности предприятия за 2011, 2012 года.

Нами был использован метод цепных подстановок для определения, который применяется для всех моделей в детерминированном анализе.

Таблица 2 − Факторный анализ прибыли от реализации отдельных видов продукции в 2012 г.

Вид продукции	Сумма прибыли от реализации продукции, млн.руб.				Отклонения от плановой прибыли. тыс. руб.			
					общее	за счет факторов		
	план	Усл 1	Усл 2	факт		Объёма реализации	Цены	Себестоимости
Зерновые	580	841,4	1893,8	1266	686	261,4	1052,4	-627,8
Сахарная свекла	88,5	89,52	552	107	18,5	1,02	462,5	-445
Картофель	3,6	4,53	55	-62	-58,4	0,93	50,47	-107
Рапс	367	461,8	559,3	524	157	94,8	97,5	-35,3
КРС на мясо	646	669,8	2802,1	595	-51	23,8	2132,3	-2207,1
Молоко	1800	1782,1	4362	2198	398	17,9	2579,9	-2164

Примечание. Источник: Собственная разработка на основании отчетности предприятия за 2011, 2012 гг.

В заключении можно отметит, что предприятию требуется обратить внимание на продукцию, которая является рентабельной и произвести возможное увеличение объемов производства и реализации, в то же время требуется максимально возможно сократить себестоимость продукции, которая не является рентабельной или сократить объем ее производства.

Согласно выше сказанному СПК «Волпа» Волковысского района Гродненской области имеет резервы увеличения прибыли по всем видам производимой продукции

УДК 330.112.2(476)

МЕТОДЫ АНАЛИЗА ФАКТОРОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА ИЗМЕНЕНИЕ ПРИБЫЛИ В НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКЕ

Лабач С.А. – студент
Научный руководитель – **Шостко И.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует предприятие, тем устойчивее его финансовое состояние. Поэтому риск резервов увеличения прибыли и рентабельности является одной из основных задач в любой сфере бизнеса.

Для определения прибыли предприятия может использоваться факторная модель:

$$ПР=VP\cdot(Ц-С) \quad (1),$$

где: ПР – прибыль, VP – объем реализованной продукции, Ц – цена ед. продукции, С – себестоимость ед. продукции.

Влияние изменения факторов на прибыль по каждому виду продукции можно произвести как способом цепных подстановок, так и абсолютных разниц.

В современных условиях хозяйствования большой интерес представляет методика маржинального анализа прибыли, широко используемая в западных странах. В отличие от традиционной методики она позволяет полнее изучить влияние факторов. В зарубежных странах для обеспечения системного подхода при изучении факторов изменения прибыли, и прогнозирования ее величины используют следующую модель:

$$П= vРП*(p-b) \quad (2),$$

где: b – переменные затраты на единицу, А – постоянные затраты на весь объем продаж.

Эта формула позволят определить изменения суммы прибыли за счет количества реализованной продукции, цены уровня удельных переменных и суммы постоянных затрат.

Метод маржинального анализа позволяет более детально разбирать влияние факторов на получение прибыли. Однако его применение в анализе затрудняется из-за несоответствия западной и белоруской отчетности.

Так, применение основного метода расчета прибыли (исходя из международной практики) затруднено, что является существенной проблемой в современных условиях хозяйствования.

УДК 631.16:658.152(476)

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Лечкаускайте В.С. – студентка
Научный руководитель – **Щербатюк С.Ю.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Одна из важнейших сторон производственно-хозяйственной деятельности предприятия – сохранение и развитие своего экономического потенциала. Это направление деятельности предприятия получило название инвестиционной деятельности. Одним из важнейших направлений инвестирования являются вложения в долгосрочные активы и, прежде всего, в основные средства, нематериальные активы, новые технологии, в развитие производства.

Для определения эффективности и окупаемости вложений в долгосрочные активы проводится анализ их структуры и динамики, которые позволяют определить уровень активности инвестиционной позиции хозяйства. Это дает возможность выработать направления повышения эффективность вложений в долгосрочные активы.

В ходе анализа вложений в долгосрочные активы возникает вопрос также и об оценке структуры источников их финансирования, а также степени их

достаточности. При этом для сельскохозяйственного предприятия как представителя реального сектора экономики в качестве приоритетного направления должен выступать метод самофинансирования.

Таким образом, тема исследования является актуальной и определяет цель исследования – проанализировать эффективность инвестиций в долгосрочные активы сельскохозяйственного предприятия и определить резервы ее повышения. Объектом исследования выступили вложения в долгосрочные активы СПК им. Клецкова Ошмянского района Гродненской области.

Анализ вложений в долгосрочные активы показал, что в их структуре в течение 2009-2012 гг. наибольший удельный вес занимает незавершенное производство: 67,9% в 2012 г., что на 8787 млн. руб. (или 341,8%) выше уровня 2009 г.

Объем финансирования капитальных вложений в 2012 г. по отношению к уровню 2009 г. вырос на 4994 млн. руб., что связано, главным образом, с ростом объемов привлечения собственного и заемного капитала на 2936 млн. руб., или 441,5%, и 1762 млн. руб., или 36,6% соответственно. При этом бюджетное финансирование уменьшилось на 821 млн. руб., а сумма прочих средств сократилась на 525 млн. руб. При этом процент покрытия бюджетными, заемными и прочими средствами в 2012 г. составил 19,9%, 49,7% и 3,2%, что ниже уровня 2009 г. на 2,1 млн. руб., 8,7 млн. руб. и 8,3 млн. руб. соответственно. Процент покрытия собственными средствами в 2012 г. составил 27,2%, что выше уровня 2009 г. на 19,1 млн. руб., или 235,8%.

Жилищное строительство на 38,8% финансируется за счет собственных средств, на 50,3% за счет льготных кредитов банка и на 10,9% за счет прочих источников. Приобретение основных средств в 2012 г. на 100% финансировались за счет бюджетных средств, которые выделены были предприятию в сумме 965 млн. руб.

Нами установлено по результатам проведенных расчетов, что СПК им. Клецкова может сократить срок окупаемости всех вложений инвестиционного характера на 4 мес., то есть до уровня 4 мес. Дополнительный выход продукции на 1 руб. инвестиций составит 0,229 руб., чистая прибыль в расчете на 1 руб. инвестиций увеличится при этом на 0,074 руб.

Для освоения рассчитанных нами резервов в СПК им. Клецкова необходимо обеспечить увеличение планового показателя выручки от реализации и чистой прибыли за счет следующих мероприятий:

– минимизировать затраты за счет внедрения более прогрессивных видов техники и технологий;

– экономно расходовать материальные и другие ресурсы, в том числе кормовую базу в животноводстве и посевной материал в растениеводстве;

– повысить показатели продуктивности животных и урожайности сельхозкультур, что позволит увеличить объем производства продукции и сократить издержки на 1 ц продукции.

Так, основным резервом роста валовой продукции в СПК им. Клецкова на 2013 год является рост объема производства продукции до запланированного уровня: по зерновым + 35,1%, по рапсу +4,0%, по картофелю +23,9%, по молоку +20,3%, по мясу КРС + 3,1%. В целом темп роста готовой продукции

должен составить 11,5%. Все это позволит обеспечить рост выручки от реализации на 8,7%.

ЛИТЕРАТУРА

Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник / Г.В. Савицкая. – Минск: Новое знание, 2005. – 736 с.

УДК 004:657.1(476)

ПРИМЕНЕНИЕ СОВРЕМЕННЫХ КОМПЬЮТЕРНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В УЧЕТЕ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ, ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ

Лукашевич В.В. – студент
Научный руководитель – **Корватовская Л.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время быстрыми темпами развивается внедрение современных технологий во все отрасли народного хозяйства Республики Беларусь. Это обусловлено тем, что программные продукты хорошо методически проработаны, исключают появление технических ошибок, экономят время.

Автоматизация бухгалтерского учета на предприятии и подготовка финансовой отчетности в налоговые органы в условиях переходной экономики Беларуси является одной из наиболее важных задач. Так же существует широкий выбор различных систем автоматизации бухгалтерского учета. Не следует делить их на плохие и хорошие, сильные слабые. Все они хороши и их возможности находят практическое применение на предприятиях различного размера, профиля и рода деятельности. При автоматизации бухучета важно не просто перевести всю бумажную работу на компьютер. Важно, чтобы это увеличило эффективность работы бухгалтерии и улучшило контроль над финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, что, в свою очередь, увеличит эффективность управления предприятием, и, как следствие, эффективность его работы.

В настоящее время существует довольно большое количество универсальных комплексов ведения бухгалтерского учета, которые предназначены не только для автоматизации учета расчетов с персоналом, но и для ведения всего бухгалтерского учета как на малых, так и на крупных предприятиях. В это же время во многих организациях происходит быстрое оснащение компьютерным оборудованием, так как оно позволяет накапливать данные как непосредственно в учетных регистрах (карточках, сводных листах и др.), так и на машинных носителях (на жестком диске, дискетах).

Относительная простота освоения и эксплуатации позволяют использовать компьютеры в качестве персональной техники, оснащать ими бухгалтеров и на их основе создать автоматизированные рабочие места бухгалтеров. В частности, требуется совершенствование учета операций по расчетам с подотчетными лицами. Для повышения оперативности и эффективности учета рас-

четов с подотчетными лицами важное значение имеет применение современной компьютерной техники. При этом сокращается дублирование в учете и снижается трудоемкость учетно-вычислительных работ.

По моему мнению, работникам бухгалтерии следует обратить внимание на то, что данный процесс можно полностью автоматизировать с помощью программы «1С: Бухгалтерия», которая позволяет осуществлять сбор исходных данных, минуя стадию выписки бумажного первичного документа. Программа «1С: Бухгалтерия» является универсальной бухгалтерской программой, которая предназначена для ведения синтетического и аналитического бухгалтерского учета по различным разделам. Она значительно облегчает и ускоряет работу бухгалтера по учету расчетов с персоналом.

В этом случае для учета расчетов с подотчетными лицами и с персоналом по прочим операциям «1С: Бухгалтерия» позволяет:

Сформировать и напечатать карточку по счетам 71 и 73;

Провести анализ счетов 71 и 73 по датам и субконто;

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счетам 71 и 73;

Сформировать журналы-ордера по счетам 71 и 73;

Сформировать главную книгу по счетам 71 и 73;

Сформировать отчет по каждому работнику.

Таким образом, данная программа способствует упорядочению первичной документации, широкому внедрению типовых унифицированных форм, повышению уровня механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ.

ЛИТЕРАТУРА

1. Овсеенко, Т.А. Учет расчетных операций с персоналом на предприятиях АПК / Т.А. Овсеенко // Финансы. Учет. Аудит. – 2010. − №7 (174). – С. 38 – 44.
2. Чечеткин, А.С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие / А.С. Чечеткин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2007. – 470 с.
3. Собственная разработка.

УДК 631.16(476.6)

РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК ГРОДНЕНСКОГО И СМОРГОНСКОГО РАЙОНОВ

Лысова М.В. − студентка

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

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

Финансовый результат предприятия определяется величиной полученной прибыли. Прибыль как конечный финансовый результат деятельности предприятия представляет собой разницу между общей суммой доходов и затратами на производство и реализацию продукции с учетом убытков от различных хозяйственных операций.

Для определения положения предприятия в конкурентной среде применяются различные методы рейтинговой оценки. Рейтинговая оценка позволяет

определить рыночные позиции предприятия по определенному признаку. Научно обоснованная рейтинговая оценка не ограничивается оценкой организаций по какому-то одному показателю, а должна базироваться на системе, как правило, качественных показателей и их динамике.

Для оценки уровня получения прибыли от реализации продукции различными сельскохозяйственными предприятиями Гродненского и Сморгонского районов нами был использован многомерный сравнительный анализ, с помощью которого оценивался комплекс показателей, характеризующих результат их деятельности.

Было выделено четыре показателя: чистая прибыль, валовая прибыль, прибыль от реализации продукции растениеводства на 100 га сельскохозяйственных угодий и прибыль от реализации продукции животноводства на 100 условных голов. Было установлено, что наибольшую прибыль от реализации продукции растениеводства на 100 га сельскохозяйственных угодий получило СПК «Прогресс-Вертелишки» Гродненского района – 296,67 млн. руб., а наименьшую получило СПК «Гожа» Гродненского района – 29,55 млн. руб. Наибольший показатель прибыли от реализации продукции животноводства на 100 условных голов в СПК «Октябрь-Гродно» Гродненского района и составляет 801,57 млн. руб., а наименьший в СПК «Синьки» Сморгонского района и составляет 1,47 млн. руб. Самые высокие показатели чистой и валовой прибыли показало СПК «Октябрь-Гродно» Гродненского района – 103737 млн. руб. и 107168 млн. руб. соответственно, а самые низкие показатели чистой и валовой прибыли показало СПК «Синьки» Сморгонского района − 3965 млн. руб. и 8150 млн. руб. соответственно.

В результате был составлен рейтинг хозяйств от самого убыточного до наиболее прибыльного. Лидирующую позицию заняло СПК «Октябрь-Гродно» Гродненского района со значением рейтинговой оценки 0,38. Вторую позицию заняли СПК «Прогресс-Вертелишки» Гродненского района – 1,12 и третью позицию поделили СПК «Раковцы» Сморгонского района и СПК «Обухово» Гродненского района со значением рейтинговой оценки 1,64. Худшими оказались СПК «Синьки» и СПК «Солы» Сморгонского района с рейтингами 3,76 и 3,67 соответственно, а также СПК «Гожа» Гродненского района с рейтингом 3,6.

В целом можно сделать вывод, что хозяйства Гродненского района достигают лучших показателей, чем хозяйства Сморгонского района. Следовательно, для улучшения результатов следует снижать материалоемкость выпускаемой продукции, снижать себестоимость продукции за счет рационального использования материальных и трудовых ресурсов, повышать профессионализм руководителей и специалистов, а также совершенствовать применяемые технологии как в растениеводстве, так и в животноводстве. Это позволит повысить конкурентоспособность белорусской продукции.

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

УДК 658.155(476)

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ПРИБЫЛИ И ЕЕ РОЛЬ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Лысова М.В. − студентка
Научный руководитель – **Довнар Н.К.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях рыночной экономики получение прибыли является непосредственной целью производства. Прибыль создает определенные гарантии для дальнейшего существования предприятия, поскольку только ее накопление в виде различных резервных фондов помогает преодолевать последствия риска, связанного с реализацией товаров на рынке. С ее помощью оценивается деятельность всех предпринимательских структур. Прибыль является самым крупным источником финансирования расширенного воспроизводства, критерием его эффективности и одним из главных источников дохода государственного бюджета.

Можно сказать, что прибыль как конечный финансовый результат деятельности предприятия представляет собой разницу между общей суммой доходов и затратами на производство и реализацию продукции с учетом убытков от различных хозяйственных операций. Таким образом, прибыль формируется в результате взаимодействия многих компонентов как с положительными, так и с отрицательными знаками.

Прибыль целесообразно рассматривать в следующих аспектах:

1. Прибыль как экономическая категория;
2. Прибыль как финансовый результат;
3. Прибыль как форма денежных накоплений [1].

Прибыль как экономическая категория представляет собой совокупность экономических, распределительных, финансовых отношений, складывающиеся по поводу образования, распределения и использования части вновь созданной стоимости, выступающей как приращение суммы средств, авансированных на осуществление хозяйственной деятельности, или как избыток над понесенными в ходе этой деятельности и связанными с нею издержками производства. Сущность прибыли как экономической категории проявляется в ее функциях. Во-первых, прибыль является критерием и показателем эффективности деятельности предприятия. Ее значение состоит в том, что отражает конечный финансовый результат. Во-вторых, прибыль обладает стимулирующей функцией. Ее содержание состоит в том, что она одновременно является финансовым результатом и основным элементом финансовых ресурсов предприятия, реальное обеспечение принципа самофинансирования определяется полученной прибылью. И в-третьих, прибыль является источником финансирования бюджетов различных уровней.

Прибыль как финансовый результат представляет собой выраженный в денежной форме экономический итог хозяйственной деятельности предприятия.

И, наконец, прибыль как форма денежных накоплений предприятия представляет собой источник финансовых ресурсов, направляемых на потребление и накопление.

Стремление к получению прибыли ориентирует предприятия на увеличение объема производства и снижение затрат. Предприятие всегда определяет в качестве своей главной стратегической цели получение максимальной прибыли и формирует в соответствии с этим критерием финансовую стратегию, пакет заказов, производственную программу, учетную политику, перспективные, годовые и оперативные планы [2].

Однако оно не всегда получает прибыль. Если затраты превышают выручку, предприятие получает убытки − отрицательный финансовый результат, что ставит его в достаточно сложное финансовое положение, не исключающее и банкротство.

В условиях рыночной экономики значение прибыли огромно. Стремление к ее получению ориентирует товаропроизводителей на увеличение объема производства продукции, нужной потребителю, снижение затрат на производство. При развитой конкуренции этим достигается не только цель предпринимательства, но и удовлетворение общественных потребностей. Экономическая нестабильность, монопольное положение товаропроизводителей искажают формирование прибыли как чистого дохода, приводят к стремлению получения дохода, главным образом, в результате повышения цен.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бурмистрова Л.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 240 с.
2. Теория финансов: учеб. пособие / под ред. Н.Е. Заяц [и др.]; под ред. Н.Е. Зайца − 2-е изд., стереотип. – Мн. : Выш. шк., 1998. – 368 с.

УДК 631.16

ПОНЯТИЕ И ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ КАПИТАЛА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Мамедтуваков А.А. – студент
Научный руководитель − **Куклик С.Н.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республики Беларусь

Руководство предприятия должно иметь четкое представление, за счет каких источников ресурсов оно будет осуществлять свою деятельность. Забота об обеспечении бизнеса необходимыми финансовыми ресурсами является ключевым моментом в деятельности любого предприятия.

Капитал − это средства, которыми располагает субъект хозяйствования для осуществления своей деятельности с целью получения прибыли. [4]

Как правило, большинство зарубежных компаний принимает финансовую концепцию капитала, в соответствии с которой капитал представляет собой инвестированные средства или инвестированную покупательную способ-

ность. При этом финансовый капитал является синонимом чистых активов (или собственного капитала) компании [3].

Капитал сельскохозяйственных предприятий предназначен для:

– выполнения финансовых обязательств перед бюджетом, банками, страховыми организациями, поставщиками материалов и товаров;

– осуществления затрат по расширению, реконструкции и модернизации производства, приобретения новых основных средств;

– оплаты труда и материального стимулирования работников предприятий;

– финансирования других затрат. [2]

Наличие в достаточном объёме капитала, его эффективное использование предопределяют хорошее финансовое положение предприятия, его платёжеспособность, финансовую устойчивость, ликвидность.

Формируется капитал предприятия как за счет собственных (внутренних), так и за счет заемных (внешних) источников. Такое деление обусловлено формой капитала, в которой он вкладывается внешними участниками в развитие данной фирмы: как предпринимательский или как ссудный капитал. Соответственно результатом вложений предпринимательского капитала является образование привлеченных собственных финансовых ресурсов, результатом вложений ссудного капитала − заемных средств

Первоначальное формирование капитала происходит в момент учреждения предприятия, когда образуется уставный фонд. Его источниками в зависимости от организационно-правовых форм хозяйствования выступают: акционерный капитал, паевые взносы членов кооперативов, отраслевые финансовые ресурсы (при сохранении отраслевых структур), долгосрочный кредит, бюджетные средства. Величина уставного фонда показывает размер тех денежных средств (основных и оборотных), которые инвестированы в процесс производства. [1]

Таким образом, капитал выступает именно тем фактором, формирование и правильное направление использования которого ведет к получению организацией положительных финансовых результатов его деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет и аудит в АПК: учебник для студентов экон. специальностей с.-х. вузов: 2-е изд., перераб./ Л.И. Стешиц. – Минск: ИВЦ Минфина, 2009. – 528 с.

2. Колчина Н.В. Финансы организаций (предприятий): учебное пособие/ Н.В. Колчина. – 4-е изд. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. − 383с.

3. Основы составления и предоставления отчетности: учеб. пособие по МСФО/ «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» и ООО «Росэкспертиза» [Электронный ресурс]. – 2011. Режим доступа: http://www.accountingreform.ru. – Дата доступа: 16.11.2011.

4. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности организаций АПК: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – 6-е изд. – Мн: Новое знание, 2006. – 652 с.

УДК 347.27(476)

ИПОТЕЧНОЕ КРЕДИТОВАНИЕ В БЕЛАРУСИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Марченко О.Н. – студентка
Научный руководитель – **Кузьмич А.П.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

В настоящее время ипотечное кредитование − один из наиболее приемлемых институтов решения проблемы финансирования жилищного строительства в Республике Беларусь.

В соответствие со ст. 1 Закона Республики Беларусь от 20 июня 2008 г. № 345-З «Об ипотеке» ипотека представляет собой залог недвижимого имущества (земельных участков, капитальных строений (зданий, сооружений) и др.) и иного имущества, приравненного законодательными актами к недвижимым вещам.

Ипотека − неотъемлемый атрибут цивилизованного государства, локомотив его экономического развития. Национальный банк Республики Беларусь планирует принимать специальные решения, которые будут способствовать развитию института ипотеки. Особенности ипотечного кредитования должны быть четко прописаны на уровне законодательных актов. Необходимо создание определенных специализированных институтов и субъектов, которые будут осуществлять деятельность в сфере ипотечного кредитования (бюро кредитной информации, ипотечные банки). Не менее важна и ориентация население на использование данного вида кредитов.

Среди проблем развития анализируемого института можно выделить и нехватку долгосрочных ресурсов, которые банки могли бы трансформировать для развития ипотечного кредитования. Наряду с обеспечением стабильности белорусского рубля стоит задача сократить уровень инфляции и снизить процентные ставки на финансовом рынке. Все это позволит создать основу для привлечения долгосрочных сбережений в развитие ипотеки.

В Республике Беларусь отсутствует механизм привлечения долгосрочных ресурсов за счет выпуска ипотечных ценных бумаг с целью рефинансирования выданных кредитов. В этой связи Национальный банк Республике Беларусь подготовил соответствующие предложения, которые в настоящий момент рассматриваются правительством. Такие ценные бумаги могут выпускаться как самими банками, так и специализированными учреждениями. А чтобы инвесторам было выгодно вкладывать средства в эти ценные бумаги, в Беларуси необходимо создать соответствующую инфраструктуру и приемлемое налогообложение. Кроме того, ипотечные облигации для населения могут быть альтернативой вложений в валютные операции, доходность которых сейчас снижается, и депозиты.

Необходимо предусмотреть дополнительные меры, которые повысят привлекательность ипотечных облигаций. Поскольку существует две разновидности жилищного кредитования − кредит строительной организации (или

оптовому покупателю жилья) и кредит физическим лицам, можно использовать две схемы ипотечного финансирования.

Первая схема предполагает, что банк за счет своих ресурсов выдает кредиты строительным организациям (или оптовым покупателям жилья) и, сформировав необходимый по объему пул, эмитирует ипотечные облигации. Данные ипотечные облигации размещаются на рынке для резидентов и нерезидентов. Вторая схема предусматривает, что банк за счет своих ресурсов выдает кредиты физическим лицам для строительства или покупки жилья и, сформировав необходимый по объему пул, эмитирует ипотечные облигации. Данные ипотечные облигации также размещаются на рынке для резидентов и нерезидентов. Для развития в Беларуси жилищного кредитования необходимо использование обеих схем в определенной пропорции.

Таким образом, в целях создания в Республике Беларусь успешно функционирующей системы ипотечного кредитования следует: пересмотреть порядок налогообложения доходов владельцев жилья (для их легализации); привлекать больше частного капитала в банковскую системы, повышая тем самым конкуренцию на данном рынке; найти источники долгосрочных ресурсов для ипотечного кредитования; создать новые строительные компании, внедрить новые технологии градоустройства и т.д.

Для развития ипотечного кредитования в Беларуси должна быть создана соответствующая инфраструктура с необходимым правовым обеспечением. Это позволит сделать значительный шаг вперед в решении жилищной проблемы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об ипотеке: Закон Республики Беларусь от 20 июня 2008 г. № 345-З // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.
2. Смирнов, В.В., Лукина, З.П. Ипотечное жилищное кредитование / В.В.Смирнов, З.П.Лукина. − М.: Издательский дом «Аудитор», 2012. − 112 с.
3. Шелков, О. Создание в Беларуси системы долгосрочного ипотечного кредитования / О.Шелков // Финансовый директор. − № 9. − 2013 г. − С. 8-12

УДК 631.16:657.47 (476.6)

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ФИЛИАЛЕ «ПОРЕЧАНКА» ОАО «ГРОДНЕНСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»

Матюк В.В – студентка
Научный руководитель – **Валюшко Е.Л.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Важное значение для благополучия предприятий имеет своевременность денежных расчетов, тщательно поставленный учет расчетных операций.

Сельскохозяйственные предприятия постоянно ведут расчеты с покупателями за произведенную сельскохозяйственную продукцию и проданную

заготовительным организациям — хлебоприемным пунктам, мясокомбинатам, молокозаводам, с заказчиками – за выполненные работы и оказанные услуги.

В условиях нестабильной рыночной экономики риск неоплаты или несвоевременной оплаты счетов увеличивается, это приводит к появлению дебиторской задолженности. Увеличение или снижение дебиторской задолженности приводят к изменению финансового положения предприятия. Принимая это во внимание предприятиям АПК крайне важно организовать надлежащий учет расчетов с покупателями и заказчиками, который обеспечит своевременное и полное отражение хозяйственных операций по расчетам в первичных документах и учетных регистрах.

Направлением совершенствования данных расчетов является четкая организация взаимоотношений предприятий с контрагентами.

Очень важно следить за сроками задолженности по каждому покупателю и заказчику в отдельности и своевременное принятие мер для погашения или взыскания задолженности. Для этого рекомендуется ежеквартально организациям проводить сверки расчетов путем направления Актов сверки с указанием остатков задолженности и сроками ее возникновения.

Для совершенствования расчетов необходимо открытие на 62 счете «Расчеты с покупателями и заказчиками» дополнительных субсчетов для учета просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей. Счет 62/9 – «Дебиторская задолженность, платежи которой ожидаются в течение 6 месяцев» и счет 62/10 «Дебиторская задолженность, платежи которой ожидаются после 6 месяцев».

Таким образом, эффективно отстроенная система учёта и анализа заложенности позволяет своевременно принять меры по востребованию долга или погашению его с помощью заранее созданного резерва. Выручка, полученная в полном объёме, даёт возможность организации осуществлять все запланированные текущие и капитальные расходы, расширять деятельность.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности: Учебно-практическое пособие / Под ред. проф. Ю. А. Бабаева – М.: ТК Велби Изд-во "Проспект", 2004г. − 424с.

2. Беляцкая, Е.С. /Учет, анализ и финансы в организациях АПК: состояние и пути совершенствования: материалы международной научно-практической конференции, посвященной 40-летию кафедры статистики и экономического анализа и 20-летию кафедры финансов и контроля ФБУ БГСХА (г. Горки, 27-28 октября 2006г.) / УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия». – Горки: УО «БГСХА», 2007.

УДК 330.322(476)

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Меленец Е.Ю. − студентка
Научный руководитель – **Валюшко Е.Л.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Одной из важнейших задач, стоящих в настоящее время перед нашей страной, является осуществление инвестиционной деятельности, направленной на создание новых высокоэффективных производств, особенно это проявляется в развитии подотраслей АПК.

В настоящее время большинство белорусских аграрных хозяйств нуждается в модернизации, поскольку достаточная обеспеченность основными средствами сказывается на объеме производства, качестве продукции и финансовых результатах.

О проведенной инвестиционной политике в предприятиях АПК за предыдущие годы уже можно судить анализируя эффективность использования основных средств, их движение и изменение. С этой целью нами была проведена аналитическая группировка сельскохозяйственных предприятий Гродненского и Берестовицкого районов по уровню фондообеспеченности основными средствами. Для проведения группировки предприятий по уровню фондообеспеченности были выбраны 2 района Гродненской области – Гродненский и Берестовицкий. С исходными данными можно ознакомиться в таблице 1.

Таблица 1− Исходные данные для проведения группировки

№	Наименование хозяйства	Фондообеспеченность, %
1	СПК «Макаровцы»	31,89
2	СПК «Малоберестовицкий Элитхоз»	38,32
3	СПК «Массоляны»	100
4	СПК «Олекшицы»	48,07
5	СПК «Пархимовцы»	32,76
6	СПК им. Воронецкого	34,82
7	СПК «Тетеревка»	36,99
8	СПК «Октябрь-Гродно» (Кремко)	86,88
9	СПК «Гожа»	55,66
10	СКП «Прогресс-Вертилишки»	100
11	СПК «Коптевка»	28,20
12	СПК «Гродненский»	39,89
13	СПК «Свислочь»	81,13
14	УО СПК «Путришки»	51,05
15	СПК «Пограничный»	26,63
16	СПК «Обухово»	80,15
17	СПК «им.Деньщикова»	45,90
18	СПК «Заречный-Агро»	25,81
19	СПК «Нива-2003»	29,23
20	СПК «Озеры»	47,04

В ходе проведения было выявлено 4 равных группы предприятий, с различными уровнями фондообеспеченности. Следовательно, можно судить о том, что минимум одна четвертая часть предприятий имеет высокий уровень фондообеспеченности основными средствами – около 89,63%. Данные приведены в таблице 2.

Таблица 2 − Расчетные данные групп предприятий по уровню фондообеспеченности

№	Интервалы	Количество предприятий	Средняя фондообеспеченность,%
1	[25,81; 31,89]	5	28,35
2	[32,76; 39,89]	5	36,56
3	[45,90; 55,66]	5	49,54
4	[80,15;100]	5	89,63
	4	20	-

Таким образом, следует отметить положительные явления, связанные с проведением инвестиционной политики агропромышленных предприятий в Гродненской области. Эффективность использования основных средств растет, что приводит к повышению доходности отрасли АПК.

УДК 330.322:631.11(476)

СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Меленец Е.Ю. − студентка
Научный руководитель – **Валюшко Е.Л.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях эффективное развитие предприятий всех отраслей народного хозяйства осложнено низким организационно-техническим уровнем производства, высокими издержками и недостаточностью финансовых ресурсов, что вызывает необходимость привлечения инвестиционных средств. Несмотря на некоторые положительные тенденции в инвестиционной деятельности производственных предприятий в последние годы, эффективность инвестиций остается невысокой. Это выдвигает особые требования к формированию инвестиционной политики предприятий, выбору инвестиционных проектов и организации инвестиционных процессов.

Отношения, связанные с осуществлением инвестиционной деятельности на территории Республики Беларусь регулируются Инвестиционным Кодексом Республики Беларусь, иными актами законодательства Республики Беларусь, в том числе международными договорами Республики Беларусь, а также инвестиционными договорами с Республикой Беларусь.

Государственное регулирование инвестиционной деятельности осуществляется в целях стимулирования деятельности инвесторов, привлечения в

республику иностранных инвестиций и защиты прав инвесторов на территории Республики Беларусь.

О проведенной инвестиционной политике за предыдущие года уже можно судить анализируя статистику. За I полугодие 2013 г. в реальный сектор экономики (кроме банков) иностранные инвесторы вложили 7,8 млрд. долларов США инвестиций, что на 12,5% больше, чем за I полугодие 2012 г. Основными инвесторами организаций республики были субъекты хозяйствования России (47,4% от всех поступивших инвестиций), Соединенного Королевства (24%), Кипра (6,6%), Нидерландов (4,3%), Австрии (4,1%).

Наибольшие суммы иностранных инвестиций поступили в организации торговли (39,8% от всех поступивших инвестиций), транспорта (29,6%), промышленности (18,8%).

Что касается инвестиций Республики Беларусь за рубеж, за I полугодие 2013 г. организациями республики (кроме банков) направлено за рубеж инвестиций на сумму 3 млрд. долларов США, что на 4,7% меньше, чем за I полугодие 2012 г.

Значительные объемы инвестиций организации республики направили субъектам хозяйствования России), Соединенного Королевства, Нидерландов, Украины, Казахстана, Литвы, Германии.

Наибольшие суммы инвестиций за рубеж направили организации торговли (50% от всех направленных инвестиций), промышленности (37,5%), транспорта (10,3%).

Что касается инвестиций в сельское хозяйство, существует мнение, что сельхозорганизации Беларуси сегодня в состоянии инвестировать в собственное развитие. Тем не менее государство инвестирует в АПК немалую долю средств, в отличие от зарубежных инвесторов.

По данным Минсельхозпрода Беларуси на модернизацию отрасли сельского хозяйства до 2015 года планируется направить 64 трлн. рублей. Это будут собственные средства предприятий, иностранные инвестиции и кредиты.

Таким образом, современные экономические преобразования, осуществляемые в Республике Беларусь, обусловили превращение инвестиционного фактора развития в один из важнейших элементов структурной перестройки. В республике создана необходимая нормативно-правовая база, сформирован и функционирует комплекс необходимых рыночных структур, имеется восприимчивая к обучению рабочая сила, в целом можно констатировать, что в стране сложилась благоприятная для потенциальных инвесторов инвестиционная среда, что должно повлечь за собой эффективное развитие предприятий, а также агропромышленных комплексов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гришель, В.М. Создание привлекательного инвестиционного климата в РБ / В.М. Гришель// Материалы конференций/ Гродненский Государственный Университет. − 2012. − С. 134-135.

2. Официальный сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Министерство статистики. − Минск, 2012. − Режим доступа http://www.belstat.gov.by − Дата доступа : 19.01.2014.

3. Никитенко, П.Г. Стратегия национальной инновационной системы Беларуси / П.Г. Никитенко // Проблемы управления. − 2007. −№ 1. − С. 27-41.

УДК 631.16:657.1:004.9(476)

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И АНАЛИЗА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ В УСЛОВИЯХ АВТОМАТИЗАЦИИ

Мельников В.С. – студент
Научный руководитель – **Юзвик М.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время быстрыми темпами развивается внедрение современных технологий во все отрасли народного хозяйства Республики Беларусь. Расширяется использование персональных компьютеров, создаются специальные пакеты программ для уменьшения затрат времени и труда при обработке информации.

Чтобы полностью автоматизировать учет реализации готовой продукции на предприятиях сельскохозяйственной направленности, можно рекомендовать установить в бухгалтерии специализированную бухгалтерскую программу «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия». Эта программа рекомендована по нескольким причинам:

– продукты «1С» весьма распространены, хорошо методически проработаны;

– системы эксплуатируются на многих предприятиях, лучше отлажены, значит, в них меньше ошибок;

– белорусские программисты оперативно отслеживают изменения законодательства и вносят соответствующие изменения в программу, рассылают обновления.

«1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» – это инструментальная система, представляющая собой совокупность механизмов, предназначенных для манипуляции различными типами объектов предметной области. Набор всех возможных функций, алгоритмы расчетов определяет конфигурация. Она является открытой и доступной для внесения в нее любых изменений. В системе имеется возможность многократной работы с одним и тем же документом нескольких учетных работников, каждый из которых отвечает за определенную часть работы.

Программа имеет гибкие возможности учета:

– ведение многоуровневого синтетического и аналитического учета применительно к особенностям предприятия;

– ведение количественного и валютного учета;

– изменение и дополнение плана счетов, форм первичных документов;

– формирование и печать учетных регистров по синтетическому и аналитическому учету, первичных документов и всей необходимой отчетности;

– формирование отчетов с отбором по нескольким выбранным значениям справочников, документов, счетов и т.д.;

– вывод отрицательных значений красным цветом; экспорт печатных форм в формат MS Exsel и HTML.

Основой технологии ведения учета в программе «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» выступает автоматизированное формирование первичных учетных документов с одновременной автоматической регистрацией операций и составлением проводок. После расчета итогов программа формирует различные ведомости.

На многих сельскохозяйственных предприятиях отсутствует специальная программа для анализа хозяйственной деятельности. Мы рекомендуем использовать для этих целей программу Microsoft Excel. Это одна из самых популярных сегодня программ электронных таблиц. Программа позволяет вычислить суммы по столбцам и строкам таблиц, подсчитать среднее арифметическое и т.п. С ее помощью ведут разнообразные списки, каталоги и таблицы, составляют финансовые и статистические отчеты. Она доступна для начинающих пользователей, и одновременно может служить приемлемым инструментом для опытных разработчиков благодаря наличию микрокоманд и возможности вставки модулей Visual Basic for Application.

Для проведения анализа очень удобны сводные таблицы. При создании сводной таблицы в нее включаются все нужные поля из исходного списка или таблицы. Сводная таблица создается на основе данных из: отдельного списка или базы данных Microsoft Excel, файла базы данных, созданного внешним приложением, нескольких объединенных таблиц, другой сводной таблицы какой-нибудь книги. Сводные данные в таблице вычисляются на основе выбранной функции. Промежуточные и общие итоги помещаются в таблицу автоматически. Для проведения анализа по стандартным методикам данные отчетности организации вводятся вручную в электронную таблицу по заранее настроенным формам.

Таким образом, введение автоматизированного компьютерного учета и анализа реализации продукции во многих хозяйствах Республики Беларусь позволит сократить вероятность ошибок, более оперативно и гибко реагировать на все изменения, что в итоге положительно повлияет на результаты хозяйственно-экономической деятельности предприятий.

УДК 330.14(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НА ПРИМЕРЕ СПК «ЁДКОВСКИЙ»

Мись Е.Н. – студентка
Научный руководитель – **Бурачевская Ю.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

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 и, в частности, собственный капитал.

Собственный капитал – это важный показатель деятельности предприятия, он показывает, что у предприятия есть соответствующие гарантии финансовой устойчивости. Это очень важно для инвесторов, а также для партнеров, работников и других участников деятельности организации.

Нами был исследован порядок учета формирования и использования собственного капитала в СПК «Ёдковский». По итогам данного исследования были выявлены некоторые недостатки.

Отрицательно можно оценить тот факт, что в СПК не создается резервный фонд, который необходим для обеспечения финансовой устойчивости в период временного ухудшения производственно-финансовых показателей предприятия. Он также необходим для компенсации ряда денежных затрат, возникающих в процессе производства и потребления продукции.

Следующим недостатком, выявленным в процессе исследования, является незначительный размер уставного капитала, который не изменялся с момента создания предприятия.

Основываясь на результатах проведенного исследования в СПК «Ёдковский», данному предприятию можно рекомендовать использование ряда мероприятий, направленных на совершенствование данного участка учетной работы.

Во-первых, увеличить уставный капитал организации с целью повышения его финансовых гарантий. Для совершенствования аналитического учета формирования уставного капитала предприятия необходимо разработать форму аналитической карточки.

Таблица 1 – Форма аналитической карточки по формированию уставного капитала

№	Учредитель	Дата вклада	Вид вклада	Сумма, руб
1.	Зимин Д. В.	26.03.2013	Денежные средства	575000
Итого		X	X	575000
2.	Попов А.В.	28.04.2013	Материалы	625000
Итого		X	X	625000
ВСЕГО		X	X	1200000

Примечание. Источник: собственная разработка автора

Целесообразно открыть такие же карточки и для учета резервного капитала.

Таблица 2 − Форма аналитической карточки по формированию и использованию резервного капитала

Направлено в резервный фонд		Израсходовано средств резервного фонда		Остаток средств резервного фонда	
Дата	Сумма, руб	Дата	Сумма, руб	Дата	Сумма, руб
26.01.2012	1525000	15.03.2012	958000	15.03.2012	567000

Примечание. Источник: собственная разработка автора

Обобщая вышесказанное, можно сделать вывод, что данные мероприятия позволят существенно увеличить эффективность учетного процесса, снизить нагрузку на работников, повысить престижность работы в СПК «Ёдковский», что в дальнейшем положительно скажется на всем комплексе АПК.

ЛИТЕРАТУРА

1. Стешиц, Л.И. Бухгалтерский учет и аудит в АПК: учебник/ Л.И. Стешиц. -2-е изд.- Мн: «ИВЦ Минфина», 2009. – 528 с.
2. Чечёткин, А.С. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве./ Чечёткин А.С. – Мн.: «ИВЦ Минфина», 2008. – 608 с.

УДК 657.471(476)

НАЦИОНАЛЬНЫЙ УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СРАВНЕНИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТОМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ №2 «ЗАПАСЫ»

Мисюля А.А. – студент

Научный руководитель – **Гирда Н.Г.**

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

Исторические традиции, экономические и правовые отношения и политический уклад в стране предопределяют формирование принципов, в соответствии с которыми ведется учет на каждом предприятии. Однако процессы глобализации экономических, политических и общественных отношений приводят к созданию мирового рынка, для которого не должно существовать подобных границ. Это обстоятельство привело к разработке Международных стандартов финансовой отчётности (МСФО), которые на данном этапе развития экономики активно рекомендуются к применению.

Целью реформирования бухгалтерского учета и применения МСФО в области учета готовой продукции является приведение национальной системы учёта в соответствие требованиям рыночной экономики и МСФО. Однако такое реформирование по большому счету сводится лишь к изменениям принципов составления отчетности.

Производственные запасы и готовая продукция учитываются по МСФО2 «Запасы». Согласно МСФО2 к запасам относятся: товары, готовая продукция, незавершенное производство.

В соответствии с МСФО2 запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин − себестоимости или возможной чистой цене реализации. В международной практике данный порядок соблюдают, так как он позволяет лучше осветить положение дел компании для ее руководства. Себестоимость формируется из покупной цены, импортных пошлин, налогов (кроме возмещаемых), расходов на перевозку и обработку, а также из других затрат, связанных с приобретением. А вот торговые скидки, полученные уже после принятия запасов на учет, из себестоимости вычитаются. Возможная чистая цена реализации − это то, что мы привыкли считать рыночной ценой, но за вычетом расходов на продажу.

Методы оценки стоимости потребленных запасов, предусмотренные МСФО и Законодательством Республики Беларусь, идентичны.

Примечательным является тот факт, что МСФО предусматривает план счетов только для составления отчетности. Также отсутствует понятие «синтетический счет»; для учета каждого вида активов, обязательств или капитала

открываются отдельные счета, которые дебетуются или кредитуются по своему значению.

Отсутствие методических разработок по применению МСФО в РБ – проблема, связанная с недостатками самих стандартов, которые носят обобщённый характер. Кроме того, отсутствуют методические разработки по применению отдельных МСБУ и МСФО. Публикуемые интерпретации касаются лишь отдельных моментов в практическом использовании некоторых стандартов и не содержат полного описания правил применения того или иного стандарта, конкретных примеров, рекомендаций стандартов к ситуациям, возникающим в реальной деятельности организаций.

Таким образом, можно отметить, что порядок бухгалтерского учёта в традиционном понимании никак не отражён в стандартах. В частности, стандарт не содержит никаких правил по организации первичной документации, плана счетов, порядка оформления учётных записей.

ЛИТЕРАТУРА

1. Парфенов К.Г.: Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), с. 134-137.

УДК:658.8:633/635(476.7)

ОСНОВНЫЕ НЕДОСТАТКИ В ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ОПЕРАЦИЙ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В ОАО «ЖУРАВЛИНОЕ» ПРУЖАНСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ

Мисюля А.А. – студент
Научный руководитель – **Хобец А.М.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В сельскохозяйственных организациях часто выявляются недостатки во внутрихозяйственном контроле, что является недопущением в осуществлении непрерывной деятельности предприятия. В связи с этим рассмотрим внутрихозяйственный контроль в ОАО «Журавлиное».

Целью исследования являлось изучение внутрихозяйственного контроля операций по реализации продукции растениеводства и определение основных недостатков его осуществления. Объектом исследования выступило ОАО «Журавлиное» Пружанского района Брестской области.

Система внутрихозяйственного контроля в ОАО «Журавлиное» разрабатывается и утверждается руководителем предприятия на текущий год в виде положения о внутрихозяйственном контроле. Для определения надежности системы внутрихозяйственного контроля можно использовать такой метод, как тестирование. Основные вопросы проводимого тестирования должны нести информацию касательно функционирования службы внутрихозяйственного контроля: организацию проведения оперативного и последующего кон-

троля операций по учету реализации продукции растениеводства, документирования, принятия решений и устранения недостатков по результатам проверок.

Основные вопросы проводимого тестирования должны нести информацию касательно функционирования службы внутрихозяйственного контроля: организацию проведения оперативного и последующего контроля операций по учету реализации продукции растениеводства, документирования, принятия решений и устранения недостатков по результатам проверок.

Так, на основании проведенного тестирования в ОАО «Журавлиное» были выявлены некоторые недостатки, отраженные в таблице.

Таблица – Выявленные недостатки внутрихозяйственного контроля по результатам тестирования в ОАО «Журавлиное»

Вопрос для тестирования	Выявленные недостатки тестирования
Работа службы внутреннего контроля организации позволяет эффективно осуществлять контроль за операциями по реализации	Не всегда соблюдается периодичность проведения проверок – служба внутреннего контроля не полностью эффективна
Бухгалтерский контроль за правильностью отражения в бухгалтерском учете операций по отгрузке и реализации готовой продукции	Контроль осуществляется не всегда и только выборочно, что не позволяет комплексно оценить правильность отражения в учете операций по учету реализации
Результаты проверок тщательно документируются и по итогам устранения недостатков составляются соответствующие акты и представляются руководству	Документы, отражающие результаты проверок отсутствуют и вследствие чего будет отсутствовать контроль за исправлением допущенных ошибок и недочетов

Примечание. Источник – собственная разработка.

Для устранения выявленных в ходе тестирования недостатков необходимо:

1. Разработать действенный график документооборота, способствующего оперативному и своевременному составлению, сдаче и обработке первичных документов и контролю за соблюдением сроков его исполнения всеми службами предприятия.

2. утвердить и соблюдать графики проведения документальных и фактических проверок с целью установления периодичности и объема проверок.

3. обеспечить проведение последующего контроля операций по отгрузке и реализации продукции растениеводства, совершенных в предыдущем периоде, а также наличия первичных документов, относящихся к этому периоду.

4. разработать внутренние документы для отражения результатов проведения проверок, что позволит прослеживать результаты оперативного учета.

Таким образом, в ОАО «Журавлиное» организация внутрихозяйственного контроля учета реализации продукции растениеводства требует совершенствования в соответствии с нормативами.

УДК:631.16:633/635(476)(470)

СРАВНЕНИЕ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Мисюля А.А. – студент
Научный руководитель – **Хобец А.М.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Завершающей стадией кругооборота средств организации является реализация произведенной продукции, выполненных работ, услуг. В результате хозяйству возмещаются в денежной форме затраченные на ее производство и сбыт материально-денежные ресурсы.

Целью работы являлось рассмотрение и определение существенных различий в учете и оценки готовой продукции растениеводства в Республике Беларусь и Российской Федерации.

Объектом исследования является учет и оценка готовой продукции растениеводства Республики Беларусь и Российской Федерации.

При рассмотрении учета реализации продукции растениеводства, 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» и к этому счету 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 отражения операций по учету реализации 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 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 специальной формы, которые называются учетными регистрами или регистрами бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах), на от-

дельных 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 в настоящее время много авторов уделяет большое внимание учету реализации продукции, а также тому, что не стоит останавливаться на месте, необходимо совершенствовать учет реализации продукции в Республике Беларусь.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник для студентов высших учебных заведений по неэкономическим специальностям/ А. С. Чечеткин. – 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

УДК 657.1

ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ СИСТЕМЫ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»

Напреенко И.В. – студент

Научный руководитель – **Сушко Т.И.**

УО «Могилевский государственный университет продовольствия»

г. Могилев, Республика Беларусь

В условиях развивающихся рыночных отношений эффективное управление производственной деятельностью организации все более зависит от уровня ее информационного обеспечения.

В условиях ограниченности рынка при сильной конкуренции, когда необходимо в целях принятия своевременных и качественных управленческих решений рассчитывать точку безубыточности, требуется разделение затрат на постоянные и переменные.

Для этих целей в зарубежной практике применяется система учета переменных затрат «директ-костинг».

Результаты анализа затрат при использовании системы учета «директ-костинг» определяются точностью деления затрат на постоянные и переменные. Проблема в том, что одинаковые статьи расходов могут быть разнесены поразному в двух схожих организациях. Это связано с тем, что существуют такие условно-постоянные затраты, которые могут зависеть от объемов производства, при этом растут и условно-переменные, зависящие от объема производства, но имеющие постоянную часть, что требует индивидуального подхода.

При совершении ошибок в распределении косвенных переменных затрат по продуктам может иметь место недостоверная информация, на основании которой можно ошибочно представить направление деятельности организации убыточным и отказаться от него. Возобновление работы в данном направлении сопряжено с большими дополнительными расходами.

Таким образом, точность распределения затрат может повлиять на принятие не только тактических, но и стратегических решений.

Следует учитывать, что в дальнейшем после тщательного анализа переменных и постоянных затрат необходимо отслеживать количественные показатели их отдельных статей, так как они со временем могут меняться и, соответственно, будет меняться и значение точки безубыточности.

Традиционный расчет точки безубыточности предполагает некоторые допущения: не произойдет изменений цен на сырье и продукцию за период, на который осуществляется планирование; постоянные издержки останутся неизменными в ограниченном диапазоне объема продаж; переменные издержки на единицу продукции останутся прежними при изменении объема продаж; продажи будут осуществляться равномерно.

Без дополнительных выборок информации организации, основываясь на усеченной себестоимости, могут также рассчитывать краткосрочные и долгосрочные допустимые нижние границы цен, предельные размеры скидок, рациональный ассортимент продукта.

Существует граница надежности в 60% порогового уровня переменных затрат для возможной реализации гибкой ценовой политики в условиях конкуренции. Однако больший удельный вес постоянных затрат снижает управляемость затратами по продукту в целом. Исходя из реальной рыночной цены реализации, акцент должен делаться на анализе сумм покрытия. Если же запас прочности отсутствует или невелик, то, возможно, это − диспропорция производимых объемов и инфраструктуры организации.

Производственный учет, организованный по системе «директ-костинг», связан с рядом проблем, вытекающих из особенностей, присущих этой системе:

– возникают трудности при разделении расходов на постоянные и переменные;

– при необходимости знать полную себестоимость готового продукта система не дает ответа, поэтому требуется дополнительное распределение условно-постоянных расходов.

Достоинством системы «директ-костинг» является:

– возможность сравнения себестоимости различных периодов по переменным затратам, абсолютным и относительным маржам и акцентировать внимание на изменении маржинального дохода (суммы покрытия);

– информация, получаемая в системе «директ-костинг», позволяет проводить эффективную ценовую политику;

Таким образом, преимущества и незначительные недостатки системы учета затрат «директ-костинг» говорят о целесообразности её внедрения в практике отечественного управленческого учета.

ЛИТЕРАТУРА

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов / М.А. Вахрушина. – Изд. 4-е, стер. – М.: Омега-Л, 2005. – 576 с.
2. Ермакова Н.А. Учет затрат и результатов при методе развитого «директ-костинга», Современный бухучет, № 1, 2004
3. Ермакова Н.А. Организация учета в системе «директ-костинг». Современный бухучет, № 6, 2004

УДК 657.1

ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Напреенко И.В. – студент
Научный руководитель – **Сушко Т.И.**
УО «Могилевский государственный университет продовольствия»
г. Могилев, Республика Беларусь

В Республике Беларусь признание международных стандартов финансовой отчетности как основополагающих для формирования прозрачной отчетности является важным шагом прежде всего для привлечения иностранного капитала с целью улучшения взаимоотношений с иностранными инвесторами.

В соответствии с Принципами подготовки и составления финансовой отчетности согласно МСФО, утвержденными КМСФО в 1989 году, «цель финансовой отчетности состоит в предоставлении информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании».

Чтобы оценить значение и эффективность МСФО, необходимо сравнить их с существующим белорусским бухгалтерским учетом.

Белорусский бухгалтерский учет требует детального документарного обоснования каждой производимой операции исключительно в соответствии с инструкциями и нормативными документами, в то время как для МСФО определяющим критерием является экономический смысл операции, заложенный в каждом Стандарте и интерпретации, что позволяет избежать искажений в финансовой отчетности, возникающих из-за задержек в документообороте, но требует более высокой квалификации учетных работников.

При разработке учетной политики в белорусском учете необходимо утвердить целый ряд документов: рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов и документов внутренней бухгалтерской отчетности, правила документооборота, методы оценки активов и обязательств, порядок проведения их инвентаризации и т. д.

И белорусские стандарты бухгалтерского учета (БСБУ), и МСФО требуют раскрывать положения учетной политики в примечаниях к финансовой отчетности (пояснительной записке). При этом в отечественном учете необходимо утвердить отдельный документ, посвященный учетной политике. Согласно МСФО вся информация может содержаться в примечаниях к финансовой отчетности.

Согласно МСФО, выбор плана счетов – индивидуальное дело предприятия. План счетов можно не составлять, т.е. проводки хозяйственных операций можно фиксировать просто словами. Однако, учитывая долгосрочный опыт общения с планами счетов бухгалтерского учета, основанными на принципе порядковой нумерации, бухгалтерский учет белорусским бухгалтерам вести без плана счетов весьма затруднительно.

Не требуется в учетной политике по МСФО определять правила документооборота. Эти правила говорят о наличии системы внутреннего контроля в компании, описанные в Международных стандартах аудита, которые облегчают составление отчетности, но в ее формировании не участвуют.

Порядок проведения инвентаризации также не входит в требования МСФО. Организация сама заботится о том, как отразить все активы и обязательства с достаточной степенью надежности. К тому же организации должны придерживаться принципа осмотрительности (консервативности), согласно которому активы и доходы не должны быть завышены, а обязательства и расходы – занижены.

Суммируя все преимущества применения МСФО, важно отметить положительные факторы для всех заинтересованных пользователей финансовой отчетности:

– для финансовых аналитиков и инвесторов − это понятность и сопоставимость, прозрачность и надежность, снижение издержек по анализу отчетности;

– для компаний – снижение издержек по привлечению капитала, единая система учета, отсутствие необходимости согласовывать финансовую информацию, последовательность внутреннего и внешнего учета;

– для аудиторов – единообразные принципы отчетности, возможность участия в процедуре принятия самих Стандартов и Интерпретаций к ним, тренинги в глобальном масштабе;

– для национальных разработчиков стандартов – обмен опытом, основа для национальных стандартов, повышение доверия к национальным стандартам со стороны зарубежных специалистов и инвесторов, конвергенция стандартов − процесс постепенного сближения систем учета разных стран.

ЛИТЕРАТУРА

1. Барсегян Л.М. Проблемы применения Международных стандартов финансовой отчетности в Республике Беларусь / Л.М. Барсегян // Новая экономика – научн.-практ. журнал. – 2008. - № 11-12 (41-42). – с. 55-62

УДК 631.162:657.1.011.56 (476)

АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО СОДЕРЖАНИЮ И ЭКСПЛУАТАЦИИ МТП НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Наумчик О.А. – студентка
Научный руководитель – **Щербатюк С.Ю.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях эффективное функционирование системы бухгалтерского учета на любом предприятии обеспечивается его полной автоматизацией. Сельскохозяйственное предприятие сталкивается с альтернативными вариантами автоматизации учетных процедур, представленных на рынке соответствующих программных продуктов. При этом в Республике Беларусь разработан отраслевой типовой программный комплекс (ТПК) «Нива-СХП». Ряд хозяйств уже внедрило этот продукт автоматизации в бухгалтерии, однако по-прежнему остается актуальным завершение этого процесса.

Таким образом, целью исследования является исследование процесса автоматизации учетных процедур на сельскохозяйственном предприятии. Объектом исследования является учетный процесс в СПК «Малюшичи» Кореличского района Гродненской области.

Исследование учета затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка в СПК «Малюшичи» показало, что большинство бухгалтерских документов ведутся вручную с частичной автоматизацией. На предприятии для автоматизации учетного процесса используются таблицы MicrosoftExcel. При этом заметим, что уже начато внедрение ТПК «Нива-СХП».

Перспективы дальнейшего внедрения в хозяйстве ТПК «Нива-СХП» видятся в ее преимуществах перед другими программными продуктами по автоматизации учетных процедур. Так, ТПК «Нива-СХП» разработан на основе современных программных технологий и открыт для программирования. Программный комплекс поддерживается и развивается функционально группой специалистов УП "ГИВЦ Минсельхозпрода". Право на использование программного комплекса передается сельскохозяйственным организациям безвозмездно на основании лицензионного договора.

Процесс внедрения ТПК «Нива-СХП» требует дополнительных затрат. Так, для того чтобы заработал даже бесплатный комплекс программы ТПК «Нива-СХП», необходимо приобрести и установить компьютеры, сервер, проложить локальную сеть, настроить ПО. Однако в исследуемом хозяйстве эти организационные мероприятия уже выполнены.

К отраслевым преимуществам ТПК «Нива-СХП» можно отнести то, что программный комплекс разработан в соответствии с методологией бухгалтерского учета сельскохозяйственных организаций, печатные формы документов соответствуют формам первичных документов, утвержденных Министерством сельского хозяйства и продовольствия.

ТПК "НИВА-СХП:Бухгалтерия" включает 8 подсистем автоматизации учета, в том числе подсистему автоматизации учета работы автотранспорта, машинотракторного парка и учета горюче-смазочных материалов.

Таким образом, внедрение в хозяйстве ТПК «Нива-СХП» позволит вести учет работы автотранспорта с обработкой путевых листов автомобилей, расчетом показателей работы водителя: пробег, пробег с грузом, выполнено тонно-километров, расчетом расхода горюче-смазочных материалов по норме и фактически, расчетом прямой заработной платы водителю за выполненные работы по путевому листу. Кроме того, учет работы машинотракторного парка может осуществляться с обработкой учетных листов трактористов-машинистов, расчетом показателей работы тракториста-машиниста: выполнено норм, эталонных гектаров, расход горюче-смазочных материалов по норме и фактически, расчетом прямой зарплаты тракториста-машиниста за выполненные работы по учетному листу. Также появляется возможность обеспечить учет наличия и движения ГСМ: поступление, внутреннее перемещение – от одного материально-ответственного лица к другому, списание, в том числе на основании информации обработки путевых листов водителей и учетных листов трактористов-машинистов о расходе нефтепродуктов.

Таким образом, благодаря ТПК «Нива-СХП» решается задача комплексной автоматизации всех участков бухгалтерского учета и отчетности. Работа бухгалтера становиться более простой, что увеличивает работоспособность сотрудников.

ЛИТЕРАТУРА

Полнофункциональный типовой программный комплекс, обеспечивающий автоматизацию бухгалтерского учета сельскохозяйственной организации. http://givc.by/?q=niva_shp

УДК 657.1

СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ В КОНТЕКСТЕ МСФО

Новикова А.П. – студентка
Научный руководитель – **Козлова Е.А.**
УО «Могилевский государственный университет продовольствия»
г. Могилев, Республика Беларусь

В настоящее время в Республике Беларусь осуществляется комплекс мероприятий по гармонизации национальной системы бухгалтерского учета с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Так, важным итогом многолетней работы, проводимой в республике в целях сближения национального законодательства с МСФО, стал Закон «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 № 57-З. Его принятие направлено на значительные изменения действующего законодательства в сторону его максимального сближения с МСФО. Названный Закон определяет два направления применения МСФО. Первое предполагает обязательное со-

ставление консолидированной отчетности в соответствии с МСФО общественно значимыми организациями.

Так, согласно ст. 17 Закона общественно значимые организации (кроме банков) обязаны составлять за 2016 год и последующие годы годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО в белорусских рублях. При этом данная годовая отчетность вместе с аудиторским заключением по такой отчетности должна быть представлена в Министерство финансов не позднее 30 июня года, следующего за отчетным, а также размещена на сайте общественно значимой организации в интернете не позднее 31 июля года, следующего за отчетным. Обязанность публиковать данные об итогах работы является серьезным прорывом, так как это позволит сравнивать предприятия на локальном и международном уровне, а также проводить более глубокий финансовый анализ не только собственникам предприятия, но и другим заинтересованным сторонам.

Необходимо также отметить, что организации, составляющие консолидированную отчетность согласно МСФО, не освобождаются от обязанности составления бухгалтерской отчетности в соответствии с белорусским законодательством.

Вторым направлением применения МСФО является их использование в качестве основы для разработки национальных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и отчетности. Так, Закон предусматривает введение в иерархию нормативных правовых актов нового вида − национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности. Также Закон предусматривает устранение пробелов и дублирования в терминологии национальной системы бухучета и отчетности, наполняя новым содержанием знакомые всем термины и определения и вводя новые. Так, в Законе впервые дается определение таким терминам, как «отчетная дата», «отчетный период», «пользователи», «профессиональное суждение», «учетная оценка». В полном соответствии с МСФО закрепляются определения основных элементов отчетности: «активы», «обязательства», «собственный капитал», «доходы», «расходы».

Наравне с вышеописанными нормами были внесены изменения и в законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность в Республике Беларусь. Так, согласно ст. 17 Закона от 12.07.2013 № 56-З «Об аудиторской деятельности» годовая отчетность общественно значимых организаций, составленная в соответствии с МСФО, ныне подлежит обязательному аудиту.

Таким образом, с увеличением количества организаций, составляющих и публикующих отчетность по МСФО, а также с появлением новых требований к аудиторским организациям вырастет необходимость в специалистах, обладающих знаниями в этой сфере. Только своевременная подготовка кадрового состава позволит выполнить требования законодательства и инвесторов, не прибегая впоследствии к помощи сторонних организаций в подготовке отчетности по МСФО, позволит наладить процесс консолидации.

Однако кроме теоретической подготовки специалистам нужно совершенствовать полученные навыки и знания на практике, что может занять продолжительный период времени. Впоследствии могут возникнуть дополнитель-

ные задачи, например, необходимость специального или адаптированного программного обеспечения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Лобан А. МСФО в Беларуси: проблемы и перспективы /А.Лобан // МСФО. – 2013. – №4 (16). – С.62−64.
2. Об аудиторской деятельности: Закон Республики Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56-З // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.
3. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-З // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.
4. Рыбак Т. Опыт применения МСФО в государствах-участниках СНГ / Т. Рыбак // МСФО. – 2013. – № 3 (15). – С. 10 – 17.
5. Рыбак Т. Применение МСФО в Республике Беларусь / Т. Рыбак // МСФО. – 2012. – № 4(10). – С. 7 – 10.

УДК 658.153(476)

ПОНЯТИЕ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ И КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Нюнько В.И. – студент
Научный руководитель − **Сакович Ю.И.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Для поддержания стабильности развития субъекта хозяйствования, раннего предупреждения неблагоприятных результатов хозяйственной деятельности на предприятиях АПК в Республике Беларусь в последнее время заметно возросло качество проведения анализа платежеспособности и финансового состояния.

Однако в практике до сих пор существует путаница между двумя понятиями: кредитоспособность и платежеспособность. Между тем они вовсе не идентичны.

Так, по определению Ткачук М.И. и Киреева Е.Ф., платежеспособность предприятия – это возможность погашения своих финансовых обязательств в конкретный период времени. По их мнению, платежеспособность – это реальное состояние финансов предприятия, которое можно определить на конкретную дату или за анализируемый период времени.

Савицкая Г.В. дает следующее определение платежеспособности: «платежеспособность – это возможность своевременно погашать свои платежные обязательства наличными ресурсами».

По мнению Шеремета А.Д., платежеспособность организации является сигнальным показателем, в котором проявляется ее финансовое состояние. Под платежеспособностью он подразумевает способность организации вовремя удовлетворять платежные требования поставщиков в соответствии с хозяйственными договорами, возвращать кредиты, производить оплату труда персонала, вносить платежи в бюджеты и во внебюджетные фонды.

В экономической литературе различают текущую платежеспособность, которая сложилась на текущий момент времени, и перспективную платежеспособность, которая ожидается в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Низкий уровень платежеспособности, выражающийся в недостатке денежной наличности и наличии просроченных платежей, может быть случайным (временным) и хроническим (длительным). Поэтому, анализируя состояние платежеспособности предприятия, нужно рассматривать причины финансовых затруднений, частоту их образования и продолжительность просроченных долгов.

Оценка платежеспособности предприятия осуществляется на основе показателей ликвидности.

С самом узком смысле ликвидность – это способность превращения имущества и других активов организации в наличные деньги.

Под кредитоспособностью хозяйствующего субъекта, по определению Шеремета А.Д. и Ионовой А.Ф., понимается наличие у него предпосылок для получения кредита и возврата его в срок.

Аналогичное определение дается в учебном пособии Баканова М.И. и Шеремета А.Д. Согласно их определению, кредитоспособность – это такое состояние финансового положения предприятия, которое позволяет получить кредит и своевременно его возвратить.

По мнению Норд К.В., под кредитоспособностью понимается такое финансовое состояние предприятия-заемщика, которое дает уверенность в эффективном использовании заемных средств, способности и готовности заемщика возвратить кредит в соответствии с условиями кредитного соглашения.

Анализом кредитоспособности занимаются как банки, выдающие кредиты, так и предприятия, стремящиеся их получить.

Кредитоспособность заемщика характеризуется:

– репутацией заемщика, которая определяется своевременностью расчетов по ранее полученным кредитам, качественностью представленных расчетов, ответственностью и компетентностью руководства;

– текущим финансовым состоянием и способностью производить конкурентоспособную продукцию;

– возможностью при необходимости мобилизовать денежные средства из различных источников.

Таким образом, на наш взгляд, кредитоспособность – это система условий, определяющих способность организации привлекать заемный капитал и возвращать его в полном объеме в предусмотренные сроки.

Платежеспособность понятие более узкое, оно характеризует способность предприятия своевременно рассчитываться по своим долговым внешним и внутренним обязательствам за счет достаточного наличия ликвидных активов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ткачук, М.И. Основы финансового менеджмента: учеб. пособие / М.И. Ткачук. – Мн.: Экоперспектива, 2002. – 416 с.

2. Шеремет А.Д., Ионова А.Ф. Финансы предприятий: менеджмент и анализ. – М: ИНФРА-М, 2004. – 538 с.

УДК 339.147.2:654

ОПЕРАТИВНОЕ ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Овезгелдиева М.Г. – студентка
Научный руководитель **– Абрамович Э.В.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Необходимость оперативного финансового планирования на предприятии заключается в контроле за расходованием наличных финансовых ресурсов и за поступлением выручки на расчетный счет организации.

Оперативное финансовое планирование дополняет текущее финансовое планирование. За счет разработки оперативного финансового планирования можно обеспечить повседневный эффективный контроль за формированием и использованием финансовых ресурсов предприятия.

Оперативное финансовое планирование включает составление и исполнение платежного календаря, кассового плана и кредитного плана.

Платежный календарь составляется на месяц, 15 дней, декаду, пятидневку. Срок платежного календаря определяется исходя из периодичности основных платежей предприятия. Наиболее эффективный вариант составления платежного календаря – на месяц с разбивкой по декадам. Для того чтобы платежный календарь был реальным, необходимо следить за ходом производства и реализации, состоянием запасов, дебиторской задолженности в целях предупреждения невыполнения финансового плана.

В платежном календаре поступления и расходы денежных средств должны быть сбалансированы. При правильном составлении платежного календаря можно выявить финансовые ошибки и избежать финансовых затруднений.

Изменение дебиторской задолженности можно рассчитать с помощью формулы:

$$ДЗ_{н.г.} + ВР = ДЗ_{к.г.} + ДП$$

где ДЗ – дебиторская задолженность за товары и услуги;
ВР – выручка от реализации за отчетный период;
ДП – денежные поступления в отчетном периоде;
н.г., к.г. – начало и конец периода.

Таким образом, устанавливается средняя дебиторская задолженность со сроком погашения до 30, до 60, до 90 дней и т.д.

Большинство предприятий наряду с платежным календарем составляет налоговый календарь. В нем указывается, когда и какие налоги должно уплатить предприятие, что в итоге позволяет избежать просрочек и пени.

На предприятии должен составляться кассовый план – план оборота наличных денежных средств, который отражает поступление и выплаты наличных денежных средств через кассу. Состояние финансовых отношений между предприятием и его работниками характеризуется своевременной обеспеченностью наличными денежными средствами одного из сторон. Необходи-

мость кассового плана на предприятии заключается в контроле за поступлением и расходованием наличных денег.

Особой частью оперативного финансового плана является составление кредитного плана. Если предприятие имеет потребность в краткосрочном финансировании, то оно должно определить размер необходимого кредита, сумму с учетом процентов, которую необходимо вернуть коммерческому банку, сделать расчеты эффективности получения кредита и заключить с банком кредитный договор.

В заключении финансового планирования составляется сводная аналитическая записка, где дается характеристика величины и структуры доходов и расходов, взаимоотношений с бюджетом, коммерческими банками и контрагентами. Особое внимание уделяется анализу источников финансирования вложений и распределению прибыли.

Выводы о плановой обеспеченности предприятия финансовыми ресурсами и структуре источников формирования этих ресурсов делаются с завершением аналитической записки.

ЛИТЕРАТУРА

1. Басовский Л.Е. Прогнозирование и планирование в условиях рынка / Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2009.
2. Афитов Э.И. Планирование на предприятии. Учеб.пособие. М.: Финансы и статистика, 2011.

УДК 631.14:631.16(476.6)

ОЦЕНКА ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ КАК ИНСТРУМЕНТ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Омельченко И.А. – студент
Научный руководитель – **Кривенкова-Леванова Л.Н.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В современной экономике проблема организации движения денежных потоков на сельскохозяйственном предприятии весьма актуальна. Независимо от своих размеров любое с.-х. предприятие может быть описано как система финансовых отношений и движения денежных средств, приводимая в действие управленческими решениями в условиях сезонного производства многих видов сельскохозяйственной продукции.

Финансовое благополучие предприятия во многом зависит от притока денежных средств, обеспечивающих покрытие его обязательств. Отсутствие минимально-необходимого запаса денежных средств может указывать на финансовые затруднения для пополнения запасов сырья и материалов, погашения кредиторской задолженности и банковских кредитов. Инфляция и обесценение денег приводит к упущенной возможности их выгодного размещения и получения дополнительного дохода. Денежный поток отражает движение денеж-

ных средств, которые, в ряде случаев, не учитываются при расчете прибыли: инвестиционные расходы, налоговые платежи, налоги, уплачиваемые за счет прибыли; выплаты по погашению основной суммы долга и т. п.

Чистый денежный поток является одним из основных показателей, применяемых для оценки финансового состояния. Он характеризует разницу между положительным и отрицательным денежными потоками (поступлением и расходованием денежных средств) и позволяет во многом определить финансовое равновесие и темпы возрастания рыночной стоимости предприятия.

Качество денежного потока можно оценить используя формулу коэффициента ликвидности денежного потока (таблица). В результате предварительного исследования нами выбраны четыре «слабых» сельскохозяйственных организации Гродненского района

$$К_{ликв} = ПДП/ОДП$$

Таблица 1− Оценка денежного потока

Хозяйство	Положительный денежный поток (ПДП)	Отрицательный денежный поток (ОДП)	Чистый денежный поток (ЧДП)	Коэффициент ликвидности денежного потока ($К_{лдп}$)	Уровень качества чистого денежного потока ($У_{чдп}$)	Коэффициент эффективности денежного потока ($К_{эдп}$)
"Гожа"	57130	58243	-1113	0,9809	-8,945193	-0,01911
"Путришки"	60198	59073	1125	1,019	17,77866	0,019044
"Заречный-Агро"	55143	55465	-322	0,9942	-37,00621	-0,005805
"Коптевка"	87250	87255	-5	0,9999	-3842,8	-0,00006

По данным таблицы 1 можно сделать вывод, что у 3-х предприятий наблюдается несбалансированный денежный поток. Для того чтобы повысить сумму чистого денежного потока, им необходимо: постоянно увеличивать прибыль за счет снижения себестоимости продукции, но при этом сохранять высокий уровень качества продукции, снизить суммы постоянных издержек предприятия, проводить эффективную налоговую политику, своевременное взыскание дебиторской задолженности и взысканий по штрафным санкциям, продавать неиспользуемые виды основных средств и т.д. (таблица 2)

Таблица 2 − Характеристика хозяйств

Хозяйство	Чистая прибыль (млн.руб)	Себестоимость реализованной продукции (млн.руб)
СПК "Гожа"	10614	20200
СПК "Путришки"	21149	28283
СПК "Заречный-Агро"	15958	39267
СПК "Коптевка"	19326	57327

Из таблицы 2 видно, что у всех хозяйств себестоимость реализованной продукции превышает чистую прибыль, что говорит об убыточности основной деятельности этих предприятий.

Оптимизация финансовых потоков предприятия является одной из важнейших функций управления денежными потоками, направленной на повышение уровня их эффективности в планируемом периоде. Основные задачи оптимизации: выявление и реализация резервов, позволяющих снизить зависимость фирмы от внешних источников привлечения денежных средств; обеспечение более полной сбалансированности положительных и отрицательных финансовых потоков во времени и по объемам; обеспечение более тесной взаимосвязи денежных потоков по видам хозяйственной деятельности предприятия; повышение суммы и качества чистого денежного потока.

ЛИТЕРАТУРА

1. Парушина Н.В. Анализ движения денежных средств //Бухгалтерский учет. – 2010. − №5 – с.58-62
2. Харитонова В.Т. Денежные потоки предприятия.// Финансовый менеджмент. – 2009. − № 5

УДК 658.562.47 : 631.11(476)

ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ, ПОЛНОТЫ И СВОЕВРЕМЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ ДВИЖЕНИЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Павловская А. – студентка
Научный руководитель – **Щербатюк С. Ю.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В целях обеспечения достоверности учетных данных об остатках и движении готовой продукции необходимо обеспечить тщательный контроль полноты ее оприходования при поступлении из производственных подразделений сельскохозяйственных предприятий, а также проверку документального ее оформления, оценки и обеспечения сохранности на складах, зернотоках и других местах хранения. Кроме того, важно не допускать перерасход продукции на внутрихозяйственные нужды и предотвращать факты нерационального ее использования. В этой связи актуальным является проведения проверки правильности документального оформления, полноты и своевременности отражения в учете готовой продукции. Поэтому целью настоящего исследования является выработка методических рекомендаций для проведения проверки выше указанных вопросов на сельскохозяйственном предприятии. Исследование проводилось на материалах СПК «Гравжишки» Ошмянского района Гродненской области.

В целях проведения проверки нами определен перечень проверяемых вопросов, включающий:

– правильность отражения данных реестров по отправке продукции с поля и ее принятию с накопительной ведомостью;

– правильность отражения данных первичных документов в Книге складского учета и Отчете о движении продуктов и материалов;

– соблюдение лимитов отпуска готовой продукции на внутрихозяйственные нужды;

– правильность отражения учетных данных в регистрах аналитического учета и Главной книге.

Для отражения результатов проверки, группировки проверяемых данных и обобщения выявленных недостатков нами разработаны следующие контрольно-аналитические таблицы: Ведомость проверки отражения данных первичных документов в регистрах складского учета; Ведомость проверки отражения данных по учету семян собственного производства; Ведомость проверки соблюдения установленных лимитов расхода продукции на внутрихозяйственные нужды (семена); Ведомость проверки сальдо, оборотов по поступлению, расходованию продукции (семена, корма).

Так, проверка отражения данных первичных документов в регистрах складского учета проводилась на основании соответствующих документов за сентябрь месяц для озимого тритикале «Модерато» 1 репродукции. Было установлено, что в хозяйстве не допущено расхождения по отражению учетных данных в лимитно-заборной карте от книги складского учета и отчета о движении продуктов и материалов.

Результаты проверки соответствия учетных данных в реестре отправки зерна с поля, реестре приема зерна весовщиком и накопительной ведомости поступления сельскохозяйственной продукции с поля для семян ярового ячменя «Скарб» показали, что в хозяйстве не допущено отклонений в рассмотренных документах.

Отпуск семян и кормов в СПК «Гравжишки» со складов в производство оформляется лимитно-заборными картами. Лимиты отпуска устанавливаются исходя из нормы высева. Контроль соблюдения установленных лимитов производился выборочно по семенам озимой пшеницы сорт «Богатка» 1 репродукции и озимого тритикале сорта «Модерато» 1 репродукции. По итогам проверки превышения установленных лимитов отпуска сельскохозяйственной продукции со склада в производство СПК «Гравжишки» не выявлено.

Далее проверялось соответствие данных учетных регистров между собой, а именно проводилась сверка общих оборотов по поступлению и выбытию сельскохозяйственной продукции за месяц по всем складам, а также остатков материалов, отраженным в Главной книге по субсчету 10-6 «Семена и корма». На основании вспомогательной Ведомости проверки кредитовых оборотов и остатков товарно-материальных ценностей за сентябрь месяц не выявлено несоответствие данных, отраженных за сентябрь 2012 г.

Таким образом, применение предложенных нами рекомендаций по проведению проверки правильности документального оформления, полноты и своевременности отражения в учете готовой продукции позволит систематизировать контрольные процедуры, упорядочить отражение результатов проверки, что повысит их доказательность.

УДК: 631.162(476)

ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ И ТЕНДЕНЦИИ ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Паленик К.В. – студентка
Научный руководитель – **Немец В.П.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь.

Важнейшей характеристикой стабильного положения организации выступает ее финансовая устойчивость. Данная характеристика финансового состояния обусловлена стабильностью экономической среды, в которой осуществляется деятельность организации, результатами ее функционирования. Финансовая устойчивость характеризуется стабильным превышением доходов над расходами, свободным маневрированием денежными средствами и эффективным их использованием, бесперебойным производством и продажей товаров, работ, услуг.

Традиционные подходы к анализу финансовой устойчивости предполагают ее оценку с использованием абсолютных и относительных показателей.

Главной целью деятельности каждой сельскохозяйственной организации должно быть не только получение прибыли, но и ее своевременная диагностика финансовой устойчивости.

Проанализируем динамику показателей, отражающих анализ финансовой устойчивости на уровне Гродненской области. Это коэффициент финансовой независимости, коэффициент задолженности, коэффициент финансирования и коэффициент финансовой напряженности. Для анализа будем использовать сводные отчеты по хозяйствам Гродненской области.

Анализируя данные за 5 лет, можно сказать, что коэффициент финансовой независимости на протяжении 2008-2010 гг. имел тенденцию к снижению. Однако в 2011 и 2012 гг. наблюдается подъем этого коэффициента.

Коэффициент задолженности также характеризуется неопределенностью, так как в 2008-2010 гг. наблюдается его подъем, однако в 2011-2012 – спад.

Коэффициент финансирования в 2008-2010 гг. имел тенденцию к снижению, но 2011 году повысился, а в 2012 – наблюдается резкий подъем.

Таблица – Анализ показателей финансовой устойчивости

Показатели	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011г.	2012 г.
Коэффициент финансовой независимости	0.67	0.60	0.60	0.65	0.68
Коэффициент задолженности	0.33	0.46	0.47	0.38	0.29
Коэффициент финансирования	3.0	2.19	2.13	2.64	3.45
Коэффициент финансовой напряженности	0.22	0.28	0.28	0.25	0.20

Коэффициент финансовой напряженности характеризуется примерно равными значениями. Но на протяжении 2008-2012 гг. наблюдается как его снижение, так и его подъем.

На основании вышеизложенного, можно рекомендовать предприятиям увеличивать долю собственного капитала, повысить эффективность хозяйственной деятельности за счет снижения себестоимости продукции, повысить платежеспособность за счет эффективного использования собственного капитала.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / [под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник]. М.: Омега-Л, 2007. − 508 с.
2. Шульга А. А. Оценка финансовой устойчивости функционирования сельскохозяйственной организации/ А. А. Шульга / Материалы XIII СНК: ч. 1./ УО «ГГАУ». – Гродно, 2012. – с. 425-426.

УДК 336.226.1 (476+470)

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СТАНДАРТОВ ПО УЧЕТУ НАЛОГОВ НА ПРИБЫЛЬ

Пархоменко А.С. – студентка
Научный руководитель – **Жарикова О.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Ввиду сближения национального учета с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) с 1 января 2014 г. вступило в силу Постановление Правления НБРБ «Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности 12 "Налоги на прибыль" (НСФО 12)", которое предполагает применение данного стандарта при составлении финансовой отчетности за 2014 г. и последующие годы. Стандарт разработан в соответствии с МСФО 12 "Налоги на прибыль". Российские ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" также являются прообразом МСФО 12. Однако при детальном рассмотрении выясняется, что эти документы имеют серьезные принципиальные различия (таблица).

Таблица – Сравнительный анализ стандартов МСФО, ПБУ 18/02 и НСФО 12

Показатель	РСБУ	МСФО	НСФО
1	2	3	4
Нормативное регулирование	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».	МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».	НСФО 12 «Налоги на прибыль»
Сфера применения стандарта	ПБУ 18/02 используется в отношении расчетов по Налогу на прибыль организаций. Положение может не	Стандарт включает все налоги, которые рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли.	Требования, стандарта, обязательны для исполнения банками и небанковскими кредитно-финансовыми органи-

	приниматься субъектами малого предпринимательства.	Требования стандарта распространяются на все организации.	зациями Республики Беларусь.
Продолжение таблицы			
1	2	3	4
Цели стандарта и используемый поход	Основная цель положения – установление взаимосвязи между показателем, отражающим прибыль (убыток), исчисленным в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету РФ и налоговой базой по налогу на прибыль за отчетный период и объяснить расхождение между этими показателями.	Основная цель стандарта – формирование информации об отложенных налогах в финансовой отчетности, призванной отразить налоговые последствия хозяйственных операций в тех же отчетных периодах, в которых они осуществляются. Суть стандарта вытекает из – принципа начисления, который позволяет компаниям признавать в качестве долга будущие выплаты (налоги и другие обязательные платежи), если они базируются на ежегодно проводимых операциях и носят постоянный характер.	Цель стандарта – установление принципов признания и оценки в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), порядка определения текущего налога на прибыль и раскрытия в финансовой отчетности банка информации о них. Стандарт предусматривает принцип начисления в отношении выручки, внереализационных доходов при исполнении организациями своих налоговых обязательств.
Область регулирования	Положение регулирует как порядок формирования информации об ОНА и ОНО в бухгалтерской отчетности, так и порядок ведения бухгалтерского учета ОНО и ОНА, в том числе требования к их аналитическому учету.	Стандарт регламентирует порядок формирования информации о текущих и отложенных налогах в финансовой отчетности организаций.	Стандарт регламентирует порядок формирования информации о текущих налогах на прибыль, а также об ОНО и ОНА

ПРИМЕЧАНИЕ – Источник: собственная разработка

Таким, образом, хотя ПБУ 18/02 и НСФО являются прообразом МСФО 12, эти стандарты имеют принципиальные различия, что связано с разными целями стандартов. Различие между рассмотренными стандартами состоит в методе расчета ОНА и ОНО. В основе МСФО (IAS) 12 лежит метод расчёта ОНА и ОНО по балансу, т.е. расчет производится исходя из разниц между балансовой стоимостью актива или обязательства и его налоговой базой. ПБУ 18/02 использует метод расчета, базирующийся на Отчете о прибылях и убытках.

Кроме того, остается проблема применения стандартов. Так, ПБУ18/02 и НСФО 12 разработаны для контроля отечественных предприятий госорганами, когда МСФО направлены на оценку инвесторами инвестиционной привлекательности компании, её перспектив.

ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Правления НБРБ от 25.06.2013 №392 «Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности 12 "Налоги на прибыль".
2. http://www.minfin.gov.by/ [Электронный ресурс].
3. Выручаева, А. Отложенные налоги: сходства и различия подхода МСФО и РСБУ / А. Выручаева // Актуальная бухгалтерия. − 2013. − №4

УДК631.162 (476)

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО УЧЕТУ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Петровская Я.О. – студент
Научный руководитель – **Жарикова О.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время в экономической литературе уделяется большое внимание вопросам совершенствования организации хранения и использования денежных средств. Наиболее актуальными вопросам, связанными с денежным обращением, являются статьи ученых-экономистов, таких как О. Антонович, А. Игнатов, А. Крыштафович и другие.

О. Антонович и А. Игнатов предлагают использование банковских пластиковых карточек. Они утверждают, что граждане большинства высокоразвитых государств уже давно ощутили их и пользуются ими при расчетах за товары и услуги, получают наличные в банкоматах [1].

На наш взгляд, использование пластиковых карточек для выплаты заработной платы работникам СПК облегчило бы труд бухгалтеру по учету денежных средств и кассиру.

Актуальными в настоящее время также являются вопросы отражения на счетах бухгалтерского учета реализации части валютной выручки, поступающей от покупателей.

В этой связи И. Лихогруд [2] считает, что в настоящее время внутри страны отсутствует эффективная система расчетов в иностранной валюте. Поскольку на сегодняшний день, по мнению автора, в эксплуатации нет эффективной автоматизированной системы расчетов в иностранной валюте (например, такой, как система расчетов в белорусских рублях), межбанковские переводы через Национальный банк Республики Беларусь, как правило, не производятся, а осуществляются другими способами.

Применяемые для внутренних расчетов в иностранной валюте способы платежа имеют ряд недостатков, которые особенно ярко проявляются, когда плательщик и получатель средств обслуживаются филиалами банков. Наиболее существенными из этих недостатков являются:

1) длительное по времени (несколько дней) осуществление расчетов, связанное с большим количеством банков-участников;

2) большие издержки на перевод со стороны клиента;

3) риски, связанные с платежеспособностью каждого из участвующих в расчетах банков.

И. Лихогруд так же полагает, что внедрение автоматизированной системы межбанковских расчетов в иностранной валюте позволит:

1) ускорить проведение внутренних расчетов в иностранной валюте и тем самым повысить оборачиваемость средств;

2) снизить стоимость расчетов;

3) унифицировать нормативную базу безналичных расчетов в белорусских рублях и иностранной валюте;

4) увеличить иностранные активы Национального Банка Республики Беларусь [2].

Таким образом, по мнению автора, создание централизованной автоматизированной системы межбанковских расчетов в иностранной валюте позволит значительно повысить эффективность проведения валютных переводов внутри страны.

Мы считаем, что внедрение централизованной автоматизированной системы межбанковских расчетов в иностранной валюте, предложенной И. Лихогруд, позволит минимизировать время реализации валютных средств, что, в свою очередь, снимет необходимость отражения на счетах бухгалтерского учета курсовых разниц, возникающих в связи с изменением валютного курса на дату предоставления валюты для реализации, дату ее фактической продажи и зачисления рублевого эквивалента.

Таким образом, в сложившихся рыночных условиях у многих предприятий и организаций могло произойти значительное изменение наличного и безналичного денежного оборота. В это связи организациям АПК необходимо сокращать расходы, чему, на наш взгляд, будет способствовать внедрение применения формы расчетов пластиковыми карточками, а также внедрение централизованной автоматизированной системы межбанковских расчетов в иностранной валюте в отечественную банковскую систему.

ЛИТЕРАТУРА

1. Антонович, О. Банковские карточки: прошлое, настоящее, будущее // Банковский вестник №19 / О. Антонович, А. Игнатов, − С. 2.

2. Лихогруд, И. Расчеты в иностранной валюте: альтернативность и эффективность // Банковский вестник.№7 / И. Лихогруд, − С. 26.

УДК: 631.16:658.14(476)

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВО-КРЕДИТНОГО МЕХАНИЗМА АПК

Писневич Н.В. – студентка
Научный руководитель – **Немец В.П.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В последние годы на развитие АПК в Республике Беларусь с целью повышения эффективности отрасли направляются большие объемы бюджетного финансирования. Однако в связи с ростом дефицита бюджета в настоящее время государство может взять на себя лишь часть затрат, профинансировав важнейшие направления развития агропромышленного комплекса. Поэтому наряду с государственной поддержкой аграрного сектора необходима активная деятельность самих предприятий.

Удельный вес банковских кредитов в структуре капитала по предприятиям Гродненской области в 2008 году составил 26,1%, в 2009 году он вырос до 36,9%, также он продолжал расти до 2010 года и составил 40,1%. С 2010 года удельный вес банковских кредитов в структуре капитала начал снижаться: в 2011 году он составил 32,9%, а в 2012 году – 26,1%.

За последние 5 лет (2008-2012 гг.) по предприятиям Гродненской области наблюдается значительный рост суммы погашения кредитов и уплата процентов в расходах организаций: в 2008 году – 245147 млн. руб., в 2009 году – 300663 млн. руб., 2010 год – 505418 млн. руб., 2011 год – 828340 млн. руб., 2012 год – 1286852 млн. руб. Так, в 2012 году сумма погашения кредитов и уплата процентов по сравнению с 2008 годом увеличилась на 1041705 млн. руб. Это свидетельствует о том, что организации за последние 5 лет стали привлекать больше кредитных ресурсов.

На протяжении 2008-2012 гг. по предприятиям Гродненской области коэффициент погашения дебиторской задолженности существенно не изменялся. В 2008 году он составил 0,056, к 2009 году он немного снизился и составил 0,049. К 2010 году он практически не изменился – 0,048. Затем наблюдается рост коэффициента погашения дебиторской задолженности и в 2011 году он составил 0,071, но в 2012 году он снова снизился и составил 0,065.

Оборачиваемость кредиторской задолженности в целом по Республике Беларусь в 2010 году составила 1,44, в 2011 году она немного снизилась и составила 1,35, а в 2012 году снова наблюдается рост оборачиваемости кредиторской задолженности, которая составила 1,84.

Оборачиваемость дебиторской задолженности в целом по Республике Беларусь в 2010 году составила 9,01, в 2011 году она снизилась и составила 8,09, а в 2012 году снова наблюдается рост оборачиваемости кредиторской задолженности, которая составила 9,25.

Коэффициент погашения дебиторской задолженности в 2010 году составил 0,11 и на протяжении 2011 года практически оставался неизменным и со-

ставил 0,12, а в 2012 году наблюдается резкое снижение коэффициента погашения дебиторской задолженности, который составил 0,1.

При расчете рейтинговой оценки по предприятиям Гродненского и Сморгонского районов первое место занимает СПК «Обухово» (3,22), а последнее место занимает СПК «Озеры» Гродненского района» (1,62).

Недостаточность внутренних источников финансирования предприятий свидетельствует о привлечении предприятиями кредитов. Исходя из этого за последние несколько лет задолженность предприятий увеличилась в несколько раз, а также увеличились суммы погашения кредитов и уплата процентов по этим кредитам.

ЛИТЕРАТУРА

1. Дюньдикова, Л. М. Бюджетный механизм обеспечения финансовой устойчивости субъектов хозяйствования / Л. М. Дюньдикова // Экономический бюллетень НИЭИ Министерства экономики Республики Беларусь. − 2012. − №11. − с. 79-85.
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности АПК: учеб. пособие / под ред. Г.В. Савицкой . − 7-е изд., испр. – Минск : Новое знание, 2011. – 680 с.
3. Сельское хозяйство Республики Беларусь : статистический сборник. − Минск, 2012. – 353 с.

УДК: 631.162:657.213(476)

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВО-КРЕДИТНОГО МЕХАНИЗМА АПК

Писневич Н.В. – студентка
Научный руководитель – **Немец В.П.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В процессе осуществления хозяйственной деятельности часто возникает ситуация, когда организация испытывает нехватку собственных оборотных денежных средств. С учетом того, что на современном этапе проводятся реформы в аграрном секторе, осуществляется активный поиск форм и методов финансирования предприятий и организаций АПК, с одной стороны, с другой – учитывающих реальный спрос на финансовые средства. Одним из способов решения этой проблемы является привлечение кредитов или свободных денежных средств иных субъектов хозяйствования.

В последние годы на развитие АПК в Республике Беларусь с целью повышения эффективности отрасли направляются большие объемы бюджетного финансирования. Однако в связи с ростом дефицита бюджета в настоящее время государство может взять на себя лишь часть затрат, профинансировав важнейшие направления развития агропромышленного комплекса. Поэтому наряду с государственной поддержкой аграрного сектора необходима активная деятельность самих предприятий.

Беларусь в 2013 году сократила финансирование АПК на 3,8% по сравнению с 2012 годом до 32,9 триллиона белорусских рублей (3,79 миллиарда долларов по курсу Национального банка Беларуси).

В том числе на финансирование АПК будет направлено бюджетных средств − 15,6 триллиона белорусских рублей, кредитных ресурсов − 17,3 триллиона белорусских рублей. Основная масса средств пойдет на компенсацию (возмещение) процентов по кредитам, выданным банками.

Для Беларуси установлен переходный период для снижения к 2016 году уровня государственной поддержки сельского хозяйства с 15% в 2012 году до 10% в 2016 году.

Сокращение господдержки планируется за счет уменьшения прямого бюджетного финансирования, а также интенсивных факторов наращивания объемов производства сельхозпродукции.

Главной целью финансовой поддержки сельскохозяйственных предприятий является создание стабильных экономических, правовых и социальных условий для развития сельского хозяйства, в том числе повышение прибыльности и рентабельности предприятий.

К основным проблемным вопросам в АПК в настоящее время можно отнести наличие высокой кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками и обязательств по полученным кредитам и займам, а также несбалансированный механизм ценообразования, что не позволяет обеспечить положительный баланс денежных поступлений и расходов сельскохозяйственных организаций.

Для решения этих проблем предусматривается: обеспечить развитие рынка кредитования мероприятий в области АПК посредством привлечения различных финансовых институтов (банки, небанковские кредитно-финансовые организации) на условиях конкурсного размещения заявок и перехода к удешевлению стоимости заемных средств, направляемых на финансирование мероприятий в АПК, через возмещение организациям-заемщикам части процентов по банковским кредитам; реструктуризация накопившейся задолженности путем переноса срока уплаты очередных платежей по кредитам, предоставленным банками организациям, уполномоченным на проведение закупок современной сельскохозяйственной техники и оборудования для поставок их организациям АПК на условиях долгосрочной аренды (лизинга); обеспечить поэтапное сокращение государственного финансирования мероприятий, оказывающих искажающее влияние на торговлю до 12 процентов, в том числе в 2012 году − до 15%, 2013 году − до 14%, 2014 году − до 13%, 2015 году − до 12%, в последующем уровень такой поддержки не должен превышать 10%; сближение цен на сельскохозяйственную продукцию с ценами в сопредельных государствах, что приведет к ежегодному повышению цен (с учетом прогноза инфляции). В течение 2013-2015 гг. на сельскохозяйственную продукцию рост цен составит в среднем 10%, за исключением крупного рогатого скота, на который цены повысятся на 15%.

ЛИТЕРАТУРА

1. Заневская, Б.Ю. Формы финансовой поддержки сельскохозяйственных организаций в Республике Беларусь/ Б.Ю. Заневская//Материалы XIII СНК: ч.1. Гродно, 26 апреля 2012 г./под ред. И.Р. Червинской // УО «ГГАУ». – Гродно, 2012. – с. 265-267.

2. О Государственной программе устойчивого развития села на 2011−2015 гг.: Указ \ Президента Республики Беларусь от 01.08.2011 N 342 // Аналитическая правовая система «БИЗНЕС-ИНФО» [электронный ресурс] – дата доступа: 13.12.2013.

УДК 631.162:657.213 (476.6)

КРЕДИТОСПОСОБНОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ И ТЕНДЕНЦИИ ИХ ИЗМЕНЕНИЯ

Пичковская О.В. − студентка
Научный руководитель – **Немец В.П.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Обеспечение эффективного функционирования коммерческих организаций требует грамотного управления их финансовой деятельностью, в том числе и поддержание их кредитоспособности. Под кредитоспособностью понимают тот максимальный уровень долговых обязательств, за которым каждый дополнительный рубль долговых обязательств приносит выгоды, равные издержкам.

В настоящее время проблема совершенствования оценки кредитоспособности сельхозпредприятий не потеряла своей актуальности.

Целью данного исследования является рассмотрение аналитических аспектов и показателей регулирования кредитоспособности сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь Гродненской области .

Проведем анализ показателей кредитоспособности по хозяйствам Гродненской области за пять лет.

Для проведения анализа нам будет необходимо проанализировать динамику относительных показателей: коэффициент финансовой независимости, рентабельность продаж, коэффициент текущей ликвидности и темп роста чистой прибыли.

Для анализа будем использовать сводные отчеты по хозяйствам Гродненской области за последние пять лет.

Проанализировав различные графики финансовой независимости, необходимо отметить, что данный коэффициент значительно снизился. Резкий спад произошёл в период 2008-2010 гг., а в 2010-2012 гг. коэффициент был стабилен, не происходило никаких резких увеличений или спадов. Рентабельность продаж составила (в %): в 2008 г. − 17%, 2009г. − 12%, 2010 г. − 16%, 2011 г. – 11%, 2012г. − 44%. Рассмотрев рентабельность продаж, можно сделать вывод, что она на протяжении 2008-2011 гг. колебалась − то возрастала, то снижалась. Уже к 2012 году помимо того что процент продаж оставался положительным и возрос в несколько раз. Если сравнивать 2011 год с 2012, то возрос на 33 П.П. После того как мы рассмотрели коэффициент финансовой независимости и рентабельность продаж, мы рассмотрели коэффициент текущей ликвидности. Нам необходимо представить график. В графике по вертикали будет отражаться коэффициент текущей ликвидности, и он будет от 0 до 10 П.П. По горизонтали отражаться будут года от 2008 года по 2012. В 2008 году коэффициент

текущей ликвидности практически доходил до 6, в 2009 году он снизился до 2, в 2010 −2011 году коэффициент текущей ликвидности начал возрастать от 6-9, а к 2012 г пошел на спад и составил примерно 5. Проанализировав график изменения коэффициента текущей ликвидности, можно отметить, что данный коэффициент значительно возрастал на протяжении 2009-2011 гг., а к 2012 году снизил свои показатели. Нами был рассмотрен темп роста чистой прибыли. Темп роста чистой прибыли в 2008 году составил −2,23; 2009 году − 0,34; 2010 году − 1,25; в 2011 году – 6,05; в 2012 году – 1,97. Можно сказать, что 2011 год отличался высоким уровнем темпа роста чистой прибыли, однако уже к 2012 году данный показатель значительно уменьшился − с 6,05 до 1,97.

Делая вывод по всем анализируемым показателям (коэффициент финансовой независимости, рентабельность продаж, коэффициент текущей ликвидности и темп роста чистой прибыли) Гродненской области за последние пять лет, можно сказать, что к 2012 году все показатели, кроме рентабельности продаж, значительно снизились, что показывает на слабую финансовую устойчивость сельскохозяйственных организаций, следовательно, на низкую кредитоспособность.

ЛИТЕРАТУРА

1. Лобушин, Н.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов/ Н.П. Лобушин. − М.: Экономика, 2009. −300 с.
2. Савицкая, Р.В. Анализ сельскохозяйственной деятельности предприятий АПК. 7-ое издание, исправленное / М.: «Новое знание», 2011. – 679 с.

УДК 631.162:657.213 (476)

ОЦЕНКА КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ С.-Х. ОРГАНИЗАЦИЙ

Пичковская О.В. − студентка
Научный руководитель – **Немец В.П.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время проблема совершенствования оценки кредитоспособности сельхозпредприятий не потеряла своей актуальности. Поскольку кредитование сельского хозяйства по своей специфике имеет очень высокий уровень кредитного риска, поэтому требует комплексного подхода к его оценки.

Т.к. в стране существует экономическая нестабильность, постоянно меняются внешние и внутренние условия, поэтому предприятия должны обладать гибкой структурой финансовых ресурсов и при необходимости иметь возможность привлекать заемные средства, т.е. быть кредитоспособными.

Быть кредитоспособным означает, что у предприятия должно быть такое финансовое состояние, которое позволяет получить кредит и своевременно его возвратить.

Способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность, свидетельствует о его хорошем финансовом со-

стоянии. Положение предприятия зависит от результатов его деятельности. Если все намеченные планы выполняются, то это положительно влияет на платежеспособность предприятия и его все остальные показатели. И наоборот, при невыполнении планов снижаются показатели, ухудшается состояние предприятия и его платежеспособность.

Цель анализа состоит не только в том, чтобы оценить платежеспособность или кредитоспособность, но и в том, чтобы постоянно проводить работу, направленную на их улучшение. Анализ ликвидности баланса, платежеспособности показывает, по каким направлениям надо вести эту работу, дает возможность выявить важнейшие аспекты и наиболее слабые позиции в проведенном анализе.

В соответствии с этим результаты анализа дадут ответы на вопросы: каковы важнейшие способы улучшения состояния предприятия. Но главное − своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности, находить резервы улучшения его платежеспособности.

Цель работы состоит в том, чтобы оценить платежеспособность, кредитоспособность предприятия с помощью показателей, которые их характеризуют.

При оценке кредитоспособности учитывается репутация заемщика, размер и состав его имущества, состояние экономической и рыночной конъюнктуры, устойчивость финансового состояния и пр.

Финансовый анализ занимает ведущее место при оценке кредитоспособности заемщиков. Это обусловлено тем, что только он позволяет оценить платежеспособность клиента не только на определенную дату, но и прогнозировать его финансовую устойчивость на перспективу.

Оценку кредитоспособности зачастую осуществляет банк, кредитующий данное предприятие по финансовой отчетности и анализу следующих параметров:

– оценивается репутация заемщика с точки зрения качества представленных финансовых документов и отчетов, ответственности и компетентности руководства, своевременности расчетов с банками;

– оценивается конкурентоспособность выпускаемой продукции, анализируется доходность и платежеспособность предприятия. В данном случае рассчитывается ликвидность баланса и показатели платежеспособности, определяется дебиторская и кредиторская задолженность по составу и срокам образования и сопоставляются результаты.

Анализ финансовой отчетности достаточно прост в техническом плане по сравнению с анализом других характеристик заемщика, а информация, на основании которой он производится, стандартизирована в виде общепринятых форм отчетности и, как правило, ее достоверность подтверждена налоговыми органами. Кроме того, методы финансового анализа широко освещаются в литературе и известны экономистам практически любого профиля. Именно указанные причины обусловливают широкое применение финансового анализа в практике банков для диагностики кредитоспособности заемщика.

Таким образом, кредитоспособность заёмщика основывается на ряде критериев, каждый из которых с определённой стороны характеризует предприятие в глазах банка и помогает понять, насколько велика возможность невозврата кредита. Причём набор этих критериев не является обязательным.

Каждый банк самостоятельно формирует его в соответствии со своей кредитной политикой.

Итак, все выше изложенное говорит о том, что финансовые коэффициенты остаются важным инструментом анализа кредитоспособности заемщика по целому ряду причин.

УДК 336.763 : 631.11(476)

ОЦЕНКА ЧИСТЫХ АКТИВОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Подгайская Д. – студентка
Научный руководитель – **Щербатюк С.Ю.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Стоимость чистых активов организации указывает на ее финансово-экономическое состояние на определенную отчетную дату. Нужно стремиться к тому, чтобы величина этого показателя не опускалась ниже величины уставного капитала (стартового капитала бизнеса). Тогда можно говорить, что организация осуществляет в целом безубыточную предпринимательскую деятельность. При этом, чем выше стоимость чистых активов, тем более устойчивым и финансово независимым считается положение организации. Таким образом, актуальность данной темы не вызывает сомнения. Целью нашего исследования является проведение расчета чистых активов сельскохозяйственного предприятия и оценка их соответствия требованиям законодательства. Анализ проводится на материалах ОАО «Витко-Агро» Слуцкого района Минской области.

Так, в соответствии с действующим законодательством организации, для которых законодательством установлен минимальный размер уставного фонда, обязаны обращать внимание на величину своих чистых активов, так как п.3 ст.47 Гражданского кодекса РБ определено следующее:

• если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов коммерческой организации окажется менее уставного капитала, такая организация обязана в установленном порядке уменьшить свой уставный капитал до размера, не превышающего стоимости ее чистых активов;

• в случае уменьшения стоимости чистых активов коммерческой организации, для которой законодательством установлен минимальный размер уставного капитала, по результатам второго и каждого последующего финансового года ниже минимального размера уставного капитала такая организация подлежит ликвидации.

Низкий размер чистых активов организации по окончании года критичен и для исследуемого ОАО «Витко-Агро», поскольку в отношении открытых акционерных обществ законодательством установлены минимальные размеры уставных капиталов. Поэтому рекомендуем регулярно проводить оценку чистых активов ОАО «Витко-Агро» в целях контроля за состоянием собственно-

го капитала. Для этого следует руководствоваться нормами Инструкции № 35, применяемой с 31 августа 2012 г. Постановлением СМ РБ от 27.06.2008 № 950 для ОАО установлена ежемесячная периодичность определения стоимости чистых активов (на 1-е число каждого месяца).

Как видно из рисунка, в ОАО «Витко-Агро» на начало отчетного периода сумма уставного капитала увеличилась на 798 млн.рублей, а размер чистых активов значительно уменьшился (на 18227 млн. руб.), что свидетельствует о снижении финансовой устойчивости хозяйства.

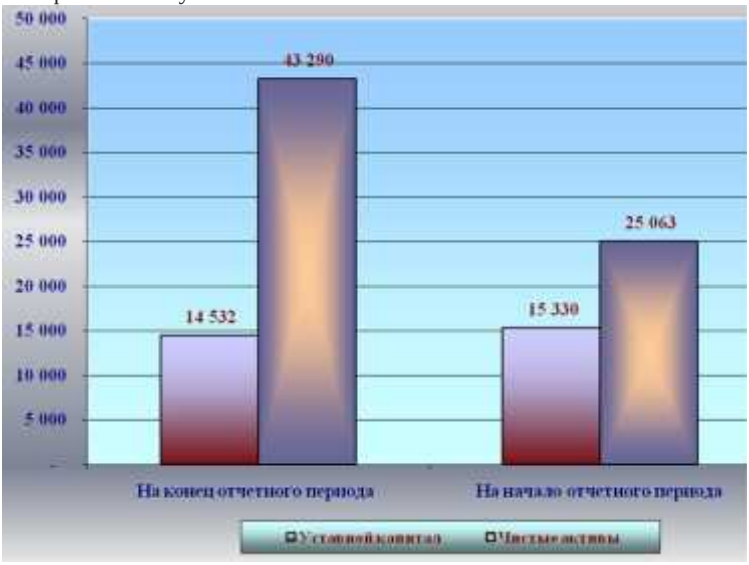


Рисунок – Соотношение чистых активов и размера уставного капитала

С учетом изложенного регулярное (1 раз в месяц) отслеживание величины и динамики показателя чистых активов (а не только по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным) будет полезно ОАО «Витко-Агро», что позволит контролировать уровень устойчивого развития. Такой мониторинг на протяжении года позволяет своевременно обнаруживать снижение этого показателя, выявлять причины такого развития событий и оперативно находить способы исправления ситуации к лучшему.

УДК 631.16:658.14(476)

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО МЕХАНИЗМА

Прокопик Н.А. – студентка
Научный руководитель – **Немец В.П.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовый механизм состоит из совокупности организационных форм финансовых отношений, формы финансовых ресурсов, порядка и методов формирования и использования централизованных и децентрализованных фондов денежных средств, методов финансового планирования, форм управления финансами и финансовой системой, финансового законодательства. Практическое использование финансового механизма осуществляется специальными организационными структурами, создаваемыми для управления финансами. Процесс управления включает ряд функциональных элементов: прогнозирование, планирование, оперативное управление, регулирование и контроль.

Говоря о финансовом механизме, в первую очередь нужно знать и понимать его сущность − что это такое и как он действует.

Воздействие финансов на эффективность производственного и торгового процессов осуществляется через финансовый механизм.

Как самостоятельное явление термин "финансовый механизм" был пущен в научный оборот в нашей стране в конце 60-х гг.

Финансовый механизм − это совокупность способов организации финансовых отношений, применяемых обществом для обеспечения условий социально-экономического развития.

Организация финансового механизма − это система мер, направленных на рациональное сочетание труда, средств производства и технологии в процессе управления финансами.

К организационным процедурам относятся: создание органов управления финансами, построение структуры аппарата управления, разработка методик, инструкций, норм нормативов и т. п.

Организация финансового механизма отражает также тесную взаимосвязь между системой финансовых рычагов и финансовыми ресурсами. Эта взаимосвязь выражается через координацию и регулирование.

Регулирование (лат. regulate – подчинение определенному порядку, правилу) в финансовом механизме означает воздействие механизма на финансовые ресурсы, посредством которого достигается состояние устойчивости финансовой системы при возникновении отклонений от заданных параметров. Регулирование охватывает текущие мероприятия по устранению возникших отклонений от установленных норм и нормативов, от графиков, от плановых заданий.

Планирование в финансовом механизме представляет собой процесс выработки плановых заданий составления графика их выполнения, разработку финансовых планов и финансовых программ (финансовое прогнозирование), обеспечение их необходимыми ресурсами и рабочей силой, контроль за их

исполнением. Планирование – это, прежде всего, процесс администрирования, т. е. он носит директивный характер.

Стимулирование в финансовом механизме выражается в использовании финансовых стимулов для повышения эффективности производственного и торгового процессов.

Таким образом, можно сделать вывод, что в финансовом механизме соединяются в единое целое процессы администрирования и стимулирования.

Финансовый механизм есть инструмент воздействия финансов на хозяйственный процесс, под которым понимается совокупность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности хозяйствующего субъекта.

Поэтому финансовый механизм выполняет те же функции, что и финансы. Вместе с тем финансовому механизму как инструменту воздействия финансов присущи свои конкретные функции, а именно:

1) организация финансовых отношений;

2) управление денежным потоком, движением финансовых ресурсов и соответствующей организацией финансовых отношений.

Содержание первой функции финансового механизма является создание им стройной системы денежных отношений, учитывающей специфику осуществления хозяйственного процесса в той или иной сфере предпринимательства или некоммерческой деятельности.

Действие второй функции финансового механизма выражается через функционирование финансового менеджмента.

ЛИТЕРАТУРА

1. Павлова Л.Н. Финансовый менеджмент: Учеб. для вузов − 2-е изд., − с. 29.
2. Рындин А.Б, Шамаев В.И. Основы финансового менеджмента на предприятии − М.: Финансы и статистика. − с. 42 .

УДК 631.16:65814(476)

ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ И ТЕНДЕНЦИИ ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Прокопик Н.А. – студентка
Научный руководитель – **Немец В.П.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовая устойчивость обусловлена как стабильностью экономической среды, в рамках которой осуществляется деятельность предприятия, так и от результатов его функционирования, его активного и эффективного реагирования на изменения внутренних и внешних факторов.

Финансовые возможности организации практически всегда ограничены. Задача обеспечения финансовой устойчивости состоит в том, чтобы эти ограничения не превышали допустимых пределов. В то же время необходимо соблюдать обязательное в финансовом планировании требование осмотрительности, формирования резервов на случай возникновения непредвиденных обстоятельств, которые могли бы привести к утрате финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость − это такое состояние финансовых ресурсов, их распределения и использования, которое обеспечивает развитие предприятия на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях разумного (допустимого) экономического риска.

Анализ финансовой устойчивости определяем по Гродненскому и Берестовицкому районам.

Для определения положения предприятия в конкурентной среде применяются различные методы рейтинговой оценки. Научно обоснованная рейтинговая оценка не ограничивается оценкой организации по какому-то одному показателю, а должна базироваться на системе, как правило, качественных показателей и их динамики.

Сначала составим таблицу (матрицу) исходных показателей. Из этих показателей выделим лучший показатель среди всех СПК предприятий. Затем стандартизируем показатели путем деления каждого показателя на лучший. Определяем затем для каждого СПК значения её рейтинговой оценки. $P_j=\sqrt{K_1(1\pm X_{1j})^2}$, т.е. находим дополнение до единицы по каждому показателю, возводим его в квадрат, умножаем на коэффициент весомости (К), извлекаем квадратный корень и складываем результаты всех показателей по организациям. Ранжируем СПК по местам в порядке убывания рейтинговой оценки. Наивысший рейтинг имеет предприятие с минимальным значением сравнительной оценки. По ранжированию показателей среди районов первое место занимает СПК «Олекшицы» (3,112), а последнее СПК «Гожа» (1,738).

Сделав анализ показателей по Гродненской области за 3 года, можно сделать вывод, что коэффициент финансовой независимости на протяжении 2010-2012 гг. возрастал. Коэффициент задолженности – уменьшался.

Таким образом, можно сделать вывод, что часть предприятий имеют высокую финансовую устойчивость, а другая − низкую. Сами показатели в течение изучаемого периода сильно варьируют.

ЛИТЕРАТУРА

1. Лобушин, Н.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов / Н.П. Лобушин. − М.: Экономика, 2009. − 300 с.
2. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 320 с.

УДК 657:006.032(476)

ВНЕДРЕНИЕ МСФО В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Пушкевич Д.И. – студентка
Научный руководитель – **Гирда Н.Г.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях хозяйствования появляется большая потребность в наличии своевременной, достоверной и полной информации для изучения и оценки финансового положения организации и результатов ее хозяйственной деятельности. Одним из источников такой информации является

бухгалтерская отчетность. Бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, пока недостаточно полно обеспечивает пользователей такой информацией, что обусловливает необходимость ее реформирования. 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. А нет прозрачности − нет доверия, нет доверия − нет инвестиций, нет инвестиций − нет роста.

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 сотрудничеству с зарубежными партнерами, приходится делать дополнительную работу по переводу своей отчетности с учетом требований МСФО. Цель перехода Республики Беларусь на МСФО − облегчить доступ иностранного капитала в экономику страны, сделав отчетность предприятий прозрачной, и сами предприятия − более привлекательными для зарубежных инвесторов, повысить доверие инвесторов к отчетности предприятий и к национальной экономике в целом.

В настоящее время основной тенденцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь является формирование единой методологии, объединяющей в себе принципы бухучета, методы формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и приближение их к требованиям международных стандартов финансовой отчетности. Так, 4 мая 1998 года было принято Постановление Совета Министров Республики Беларусь №694 «О государственной программе перехода к международным стандартам бухгалтерского учета в Республике Беларусь». Ее цель − приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с международными принципами учета и стандартами финансовой отчетности.

Таблица – Сравнение порядка составления и представления бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь и согласно МСФО

Сравниваемый показатель	Отчетность по национальным стандартам	Отчетность по МСФО
1	2	3
Методы количественной оценки активов	В Республике Беларусь используются методы первоначальной и восстановительной стоимости.	В МСФО признаются методы: – первоначальная стоимость – восстановительная стоимость – чистая стоимость – приведенная стоимость
Оценка запасов	Запасы оцениваются по себестоимости	Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации
Учет недостач и	Недостачи и потери от	Недостачи и потери от порчи цен-

потерь от порчи ценностей	порчи имущества отражаются в активе баланса до тех пор, пока не будет принято решение о способе их списания	ностей списываются с баланса, если от их использования не ожидается получение выгод в будущем
Учет денежных документов	Путевки, авиабилеты учитываются на субсчете 50.3 «Денежные документы» счета 50 «Касса».	Путевки, авиабилеты относятся на расходы текущего периода или на предварительно оплаченные расходы.
Методы признания выручки от реализации товаров, работ, услуг	Существует два метода признания выручки от реализации: по моменту отгрузки товаров и по моменту оплаты покупателями товаров.	Выручка от реализации товаров, работ, услуг отражается по моменту отгрузки.

Продолжение таблицы

1	2	3
Оценка финансовых обязательств	Обязательства признаются в сумме, указанной в договоре. Обязательства не подлежат переоценке.	При первоначальном признании финансового обязательства его оценивают по справедливой стоимости на дату сделки. В последующие периоды организация должна признавать любые расходы по данному обязательству.

Особенностью внедрения МСФО в нашей стране является также то, что в белорусской учетной системе определилось разделение учета на бухгалтерский, управленческий и налоговый, а в мировой практике это является общепринятым. С учетом данного принципа построения учета создавались и МСФО. До тех пор, пока этот процесс окончательно не завершен, сложно говорить о реальности повсеместного внедрения МСФО.

В МСФО отсутствует жесткое закрепление отчетной даты в отличие от белорусских стандартов. Начало и окончание отчетного периода определяются организацией самостоятельно. Чаще всего отчетные даты выбираются так, чтобы пик деловой активности приходился на середину отчетного периода.

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.

УДК 631.16:658.155(476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Пушкевич Д.И. – студентка
Научный руководитель – **Шостко И.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Завершающим этапом кругооборота средств предприятия является процесс реализации готовой продукции, в результате которого появляется возможность произвести расчеты из полученной выручки с бюджетом и внебюджетными фондами, работниками организации, ее поставщиками, прочими кредиторами.

В условиях становления и развития рыночных отношений в Республике Беларусь правильно организованный учет является важнейшей функцией управления деятельностью субъектов хозяйствования. Вследствие чего необходимо соблюдать ряд требований, а также уже исправлять существующие недостатки.

На многих предприятиях существует большое количество недостатков в области учета реализации продукции.

Так, актуальной проблемой учета является его автоматизация. Немногие сельскохозяйственные предприятия перешли на автоматизированную форму учета. А это означает, что учет ведется вручную на бумажных носителях информации. Ведение учета таким способом значительно затрудняется, так как бухгалтеру необходимо тратить достаточно много времени на заполнение всех регистров учета, а также возникает вероятность появления ошибок и, как следствие, − неверное составление отчетности.

В этой связи за счет автоматизации существенно увеличивается качество ведения учета.

Немаловажным недостатком ведения учета является и заполнение первичных документов. Несоблюдение правил их заполнения ведет к дальнейшим ошибкам.

На многих СПК первичные документы заполняются несвоевременно, а также не в полном объеме, что подтверждается отсутствием подписей материально ответственных лиц, даты совершения хозяйственных операций. Все это ведет к нарушениям в дальнейшей отчетности.

Поэтому в целях недопущений грубых ошибок работникам хозяйства следует оформлять и заполнять первичные документы строго по соответствующим правилам, не упуская ни единого реквизита.

Необходимо отметить, что достаточное количество сельскохозяйственных предприятий, учет невозмещаемых покупателями расходов по реализации продукции ведет на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», открывая к нему субсчет «Расходы на реализацию». К таким расходам относятся: расходы на затаривание и упаковку продукции на складе, доставку продукции на станцию отправления; комиссионные сборы, уплачиваемые сбыто-

вым и другим посредническим организациям; расходы по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее реализации; реклама и другие аналогичные расходы, связанные с реализацией.

Для усовершенствования ведения учета расходов по реализации продукции можно предложить ведение данных расходов на специально предназначенном для этого счете 44 «Расходы по реализации», что позволит упростить учет.

Таким образом, нужно сказать, что в учете существуют многочисленные недостатки, и в целях их выявления и исправления необходимо совершенствовать учет в соответствии с существующими требованиями и условиями нынешних рыночных отношений. Следуя отмеченным выше предложениям по улучшению учета, возможно добиться наиболее рационального и своевременного его ведения.

УДК 631.16:658.155:637(476)

СПЕЦИФИКА ПРОЦЕССА РАСЧЕТА РЕЗЕРВОВ УВЕЛИЧЕНИЯ ОБЪЕМА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Пушкевич Д.И. – студентка
Научный руководитель – **Шостко И.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Завершающей стадией анализа реализации продукции животноводства на предприятиях АПК является выявление и подсчёт резервов увеличения объёмов реализации данной продукции. Ведь именно за счёт увеличения данного показателя возможно получение дополнительной суммы выручки, а значит, и увеличение общей рентабельности производства.

Значительную долю в возможном увеличении объёма реализации занимает увеличение уровня товарности продукции, а на уровень товарности, в свою очередь, важное значение оказывает её внутрихозяйственное использование, в том числе расход на кормовые цели. Так, в первую очередь следует рассчитывать резерв сокращения перерасхода продукции на кормовые цели на сельскохозяйственном предприятии.

Но до этого необходимо запланировать прирост продуктивности хотя бы на 3,7% по молочному стаду, на 6,8% по приросту КРС на выращивании и откорме и 5,3% по приросту живой массы свиней с использованием метода, основанного на уровне продуктивности в лучшем из последних 3-5 лет, по молоку и при помощи расчёта на основании лучшей фермы хозяйства в последнем году для КРС и свинины.

Так, исходя из запланированного роста объёмов валовой продукции, рассчитывается как возможный уровень товарности, так и возможная товарная продукция, а также за счёт недопущения перерасхода на кормовые цели исчисляется резерв увеличения объёма реализации продукции животноводства.

Таким образом, за счёт выявленных резервов может появиться возможность получения дополнительной выручки при прочих равных условиях, что, в свою очередь, будет значительным толчком для развития сельскохозяйственного предприятия.

Однако для освоения возможных резервов требуется целая система следующих мероприятий по их освоению:

– экономия и рациональный расход кормов;

– улучшение хранения и доставки продукции с целью увеличения уровня товарности;

– также немаловажное значение играет увеличение уровня продуктивности сельскохозяйственных животных, а значит, и увеличения валового выпуска продукции;

– закупка более продуктивных пород животных;

– улучшения уровня содержания животных;

– сбалансированность рациона кормления;

– автоматизация, электрификация и механизация производственного процесса.

УДК 631.16:658.14(476)

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Ракса В.Ю. – студентка
Научный руководитель – **Болтач А.Р.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время проблемы финансирования и формирования капитала, а также повышения эффективности его использования являются основными для руководителей предприятий, поскольку качество управления капиталом во многом определяет их финансовое состояние. На фоне этого повышается значимость финансовых ресурсов, с помощью которых осуществляется формирование оптимальной структуры и финансирование текущей хозяйственной деятельности. Самостоятельность предприятий в принятии управленческих решений предполагает привлечение финансовых ресурсов из различных источников.

В условиях уменьшения объема собственных средств увеличивается доля внешних источников финансирования капитала сельскохозяйственных товаропроизводителей, а именно кредитования и государственной поддержки.

Порядок кредитования сельскохозяйственных предприятий регламентируется правительством Республики Беларусь, при этом основными агентами по обслуживанию государственных программ являются ОАО «Белагропромбанк» и ОАО «АСБ Беларусбанк», которые ежегодно финансируют проведение посевной, заготовительной и уборочной компаний, осуществляют финансовую поддержку инвестиционных проектов, кредитуют приобретение сельскохозяйственной техники, строительство жилья и другие программы по раз-

витию АПК [1]. Однако главной проблемой при кредитовании выступает задолженность по выплатам кредитов. Так, в 2012 году задолженность по кредитам и займам сельскохозяйственных организаций составила 31312,5 млрд. руб., что на 77,6% выше уровня 2009 года. Отмеченный рост задолженности обусловлен снижением платежеспособности производителей сельскохозяйственной продукции, который выражается в постоянном дефиците денежных средств.

В связи с этим возрастает роль государственного финансирования в формировании капитала организаций АПК, при этом сохранить финансирование мероприятий в прежнем объеме становится все большей проблемой. В настоящее время государство предоставляет сельскохозяйственным предприятиям средства для финансирования краткосрочного капитала, в частности выделяются средства на закупку минеральных удобрений и приобретение горюче-смазочных материалов. Кроме того, за счет средств бюджетных и внебюджетных фондов осуществляется погашение иностранных кредитных линий, привлеченных на закупку импортной техники, минеральных удобрений и т.д., что, в свою очередь, снижает объем бюджетных средств, направленных на финансирование деятельности предприятий [3].

Поэтому в условиях возможного сокращения кредитования и государственного финансирования одним из вариантов роста капитала на современном этапе является акционирование сельскохозяйственных организаций, которое представляет собой основной способ реформирования агропромышленного комплекса. Преобразование сельскохозяйственных кооперативов в открытые акционерные общества позволят увеличить уставный капитал за счет вкладов учредителей и решить долговые проблемы предприятий путем передачи части акций только что созданных акционерных обществ государству и банковским учреждениям в счет погашения долгов [2].

Таким образом, акционирование капитала сельскохозяйственных организаций является одним из способов увеличения собственных источников финансирования капитала, что приведет к оптимизации соотношения структуры капитала и окажет благоприятное влияние на финансовую устойчивость организаций АПК.

ЛИТЕРАТУРА

1. Линская А. Потенциал агрокредита / А. Линская // Экономика Беларуси. – 2012. – №2– с. 62–63.
2. Тонкович В. Акционирование сельскохозяйственных организаций / В. Тонкович // Финансы, учет, аудит. – 2010. – №6 – с. 17–19.
3. Урупина Н. Потребности села и возможности бюджета / Н. Урупина // Финансы, учет, аудит. – 2012. – №5 – с. 15–16.

УДК 336.722.117.7;631.11(476.6)

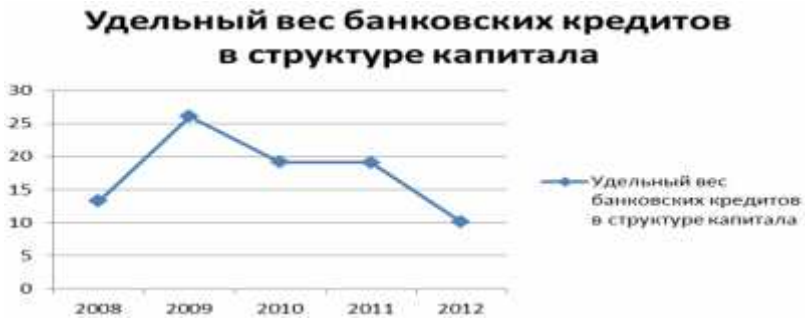
АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КРЕДИТОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Розыев Р.А. − студент
Научный руководитель – **Червинская И.Р.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

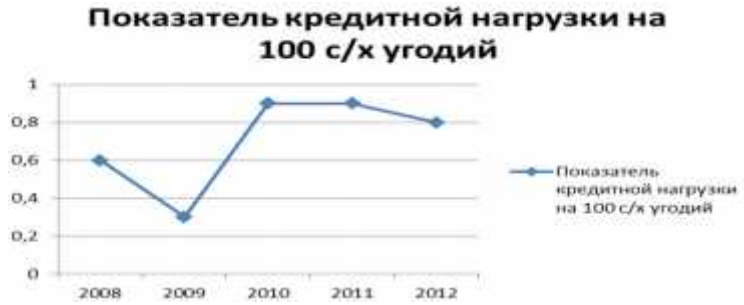
Важную роль в обеспечении хозяйственной деятельности и оборотных средств предприятий играют кредиты банка, которые являются одним из источников финансирования предприятия. На определенных этапах производственного процесса почти все предприятия испытывают недостаток средств для осуществления тех или иных хозяйственных операций, то есть возникает необходимость средств из вне. Практически все сельскохозяйственные организации в настоящее время не могут обойтись собственными средствами и постоянно прибегают к кредитным сделкам.

Проанализируем динамику относительных показателей кредитования организаций АПК на уровне Гродненской области. Это показатели темпа роста банковских кредитов, удельный вес банковских кредитов в структуре капитала, показатель кредитной нагрузки на 100 с.-х. угодий и рентабельность банковских кредитов. Для анализа были использованы сводные отчеты по хозяйствам Гродненской области за последние 5 лет.

Анализируя данные сводных отчётов по Гродненской области за 5 лет, можно сказать, что темп роста банковских кредитов на протяжении 2008 – 2011 гг. колебался с 0,7 – 0,9%. А уже с 2011 на 2012 гг. произошёл сильный скачек до 1,4%.



Рассматривая данный график по удельному весу банковских кредитов в структуре капитала, необходимо отметить, что сильный скачек вверх произошел в период с 2008 по 2009 гг., а затем постепенно начал снижаться. И если сравнивать 2009 и 2012 гг., то показатели значительно изменились − от 26% до 10%.



Показатель кредитной нагрузки на 100 с.-х. угодий, приведённый на данном графике, значительно увеличивается в период с 2009 на 2010 гг. На протяжении 2010 и 2011 гг. не изменяется и только в 2012 году снижается с 0,9 до 0,8.

Рентабельность банковских кредитов на протяжении 5 лет значительно изменилась за период с 2010 г. до 2012 г. − 0,0003 – 0,1%.

Таким образом, делая вывод по всем показателям, можно отметить, что значительные изменения произошли в 2011 и 2012 гг., в период кризиса в экономике страны.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности : учебное пособие / Г. В. Савицкая. − М.: Инфра: М, 2007. − 288 с.
2. Сводные отчеты по хозяйствам Гродненской области за последние 5 лет.

УДК 336.777.117 .7(476.6)

РЕЙТИНГОВЫЙ АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КРЕДИТОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

Розыев Р.А. − студент
Научный руководитель – **Червинская И.Р.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Эффективное кредитование сельскохозяйственных предприятий является необходимым условием их успешной деятельности. В аграрном производстве предоставление кредитов связано с риском его невозврата. В этом плане рейтинговая оценка финансовой возможности получателя кредита вернуть его в согласованные сроки и уплатить проценты за его использование имеет особую актуальность.

Анализируя данный рейтинг необходимо выделить три предприятия, наиболее эффективно использующие кредитные ресурсы среди Гродненского и Щучинского районов – СПК «Свислочь», СПК "Щучинагропродукт" и СПК "Орля".

Не стоит забывать о предприятиях сельского хозяйства, которые осуществляют свое производство при высоком кредитовании. Исходя из рейтингового анализа Гродненского и Щучинского районов − СПК «Прогресс-Вертелиш-ки», СПК «Заречный-Агро» и СПК «Обухово» (предприятия Гродненского района). В дальнейшем данным организациям, для лучшего функционирования, необходимо следовать следующим принципам: экономичность, эффективность, целенаправленность, платность, срочность, материальная обеспеченность кредита и возвратность.

Таблица − Рейтинговый анализ, характеризующий кредитование сельскохозяйственных организаций Гродненского и Щучинского районов на 2012 г.

Место в рейтинге	С/х организации	Темп роста банковских кредитов	Удельный вес банковских кредитов в структуре капитала	Показатель кредитной нагрузки на 100 с/х угодий	Рентабельность банковских кредитов
1	СПК «Свислочь»	10,1	19,7	0	0,2
2	СПК "Щучинагропродукт"	2,2	25,7	4,1	0,8
3	СПК "Орля"	1,7	127,4	1,1	-0,009
4	ОАО «Гродненский мясокомбинат»	1,72	28,3	-	-0,2
5	СПК "Демброво"	6,8	44,3	0,7	-0,009
6	СПК им. В.И. Кремко	0,9	1,3	0,03	1,3
7	СПК «Озеры» «Гродненского района»	7,2	27,3	0,3	0,1
8	СПК «Гожа»	1,4	67,9	0,6	-0,009
9	РСУП "Э/Б "Руткевичи"	1,4	21,3	2,2	-0,05

10	СПК им. Деньщикова	1	2,9	0,7	0,6
11	УО СПК «Путришки»	1,9	14,3	0,9	0,2
12	СПК «Коптевка»	1,2	10,4	1,9	-0,01
13	ОАО "Василишки"	3,9	9,1	0,7	-0,01
14	СПК «Гродненский»	1,7	20,03	0,8	0,03
15	СПК «Нива-2003»	1,7	13,6	0,8	-0,03
16	РУСП "Совхоз "Большое Можейково"	1,01	21,2	0,7	-0,05
17	СПК «Пограничный»	0,4	26,5	0,7	-0,03
18	СПК «Прогресс-Вертелишки»	0,8	5,9	0,5	0,1
19	СПК «Заречный-АГРО»	0,8	11,4	0,1	0,1
20	СПК «Обухово»	0,8	2,8	0,5	-0,02

Причины, вызывающие ухудшения кредитования предприятий: отсутствуют комплексные исследования, посвященные изучению и совершенствованию системы кредитования сельскохозяйственных производителей на современном этапе, недостаточно внимания уделено поиску оптимальных форм участия государства в организации кредитования сельского хозяйства. Кроме того, необходимо совершенствовать подходы и формы кредитных отношений банков с сельскохозяйственными производителями в условиях разработки и реализации единой аграрной политики.

В заключение следует отметить, что проблема эффективности использования кредита затрагивает многие аспекты функционирования экономики и поэтому может быть решена лишь при условии комплексного совершенствования всех сторон хозяйственного механизма и требует дальнейшего изучения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учеб. пособие / Л.Л. Ермолович [и др.]; под общ. ред. Л.Л. Ермолович. − Минск: Современная школа, 2006. – 736 с.
2. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности : учебное пособие / Г. В. Савицкая. − М.: Инфра −М, 2007. − 288 с.
3. Отчеты по хозяйствам Гродненского и Щучинского районов за 2012 год.

УДК 631.162:657.1(476.6)

АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Роман Е.Ю. – студентка
Научный руководитель – **Щербатюк С.Ю.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Исследование порядка формирования прибыли или убытка организации, процесса и направлений использования прибыли, а также выявление путей ее увеличения является актуальным, особенно для предприятий реального сектора экономики, к которым относятся и сельскохозяйственные организации. Источником информации для проведения такого исследования является учет-

ная информация, к которой предъявляются повышенные требования, так как финансовые результаты являются индикатором финансового благосостояния предприятия. В связи с этим достоверность исчисления и распределения положительного финансового результата (бухгалтерской прибыли) становится важнейшей задачей бухгалтерского учета, что указывает на актуальность нашего исследования и предопределяет его цель − определить соответствие бухгалтерского учета финансовых результатов сельскохозяйственных предприятий Гродненской области (на примере ЗАО «Гудевичи» Мостовского района, СПК «Сеньковщина» Слонимского района и СПК «Обухово» Гродненского района) требованиям законодательства.

Проведенное исследование показало, что на исследуемых предприятиях нарушения в первичном учете не допускались. В синтетическом и аналитическом учете имеют место недостатки методического характера, поскольку во всех организациях отсутствуют утвержденные формы ведомостей 64-АПК и 65-АПК. Учетный цикл автоматизирован частично, поэтому возникают риски ошибок технического характера при составлении записей в учетных регистрах указанных хозяйств. Кроме того, снижается аналитичность учета в отношении отображения информации о финансовых результатах, что может привести к снижению достоверности отчетных данных (таблица).

Таким образом, считаем, что в исследуемых хозяйствах следует внести коррективы в учетную политику, указав особенности ведения регистров учета по счетам 90,91,99,84; детально разработать систему субсчетов к указанным счетам в рабочем плане счетов, что приведет к повышению качества организационно-технического аспекта учета финансовых результатов.

Таблица − Сравнительный анализ недостатков в бухгалтерском учёте финансовых результатов за 2011-2012 гг.

Сельскохозяйственные предприятия	Область соответствия		Автоматизация учетных процедур
	Первичный учет	Синтетический и аналитический учет	
1. ЗАО «Гудевичи» Мостовский район	Установлено соответствие	1. На предприятии не ведутся журналы-ордера. 2. Счет 99 «Прибыли и убытки» не используется при отражении конечного финансового результата.	используется автоматизированная программа, не отвечающая современным требованиям
2. СПК «Сеньковщина» Слонимский район	-//-	1. Расходы по реализованной продукции, оказанным услугам и выполненным работам не обособляются на отдельном счете 44 «Расходы на реализацию». 2. Не ведутся ведомости 62-АПК, 63-АПК. 3. В хозяйстве не используются типовые формы реестра 64-АПК и ведомости 65-АПК. 4. Синтетический учет доходов и расходов по текущей деятельности ведется в журнале-ордере 11-АПК только в разрезе финансовой и	используется автоматизированная программа «Информатика плюс» рекомендуется

		инвестиционной деятельности. 5. Не используется журнал-ордер №15-АПК. 6. Имеют место некорректные записи по счету 99 «Прочие доходы и расходы» и 84 «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)».	
3. СПК «Обухово» Гродненский район	-//-	1. Не используются типовые формы реестра 64-АПК и ведомости 65-АПК для учета инвестиционных доходов и расходов, а используются произвольные ведомости формы автоматизированной формы 11-б, что не отражено в учетной политике предприятия. 2. Не разработан Рабочий план счетов	Используется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета. Собственной разработки

Примечание – Источник: собственная разработка на основе изучения бухгалтерской документации.

Необходимо также внедрить полную автоматизацию учетных процедур, что позволит повысить аналитическую ценность бухгалтерской информации на счетах 90,91,99,84, а также достоверность данных отчета о прибылях и убытках.

УДК 631.16:657(476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Роман Е.Ю. – студентка
Научный руководитель – **Щербатюк С.Ю.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Руководство любого предприятия волнуют такие вопросы, как «Каковы причины сложившихся за рассматриваемый период результатов работы?», «Как научно подойти к анализу сложившихся показателей, выявить и реализовать резервы улучшения показателей?». Таким образом, необходимо обеспечить правильность формирования доходов и расходов, детально изучать и анализировать факторы, под влиянием которых формируется финансовый результат как каждой хозяйственной операции в частности, так и всей деятельности предприятия в целом, исследовать динамику, тенденции, резервы, которые влияют на эффективность хозяйствования предприятия. При этом информационной базой для проведения подобных исследований является отчетная информация, истоки формирования которой лежат в системе бухгалтерского учета.

Таким образом, целью исследования явилось изучение правильности ведения бухгалтерского учета и отражения в отчетности финансовых результа-

тов деятельности сельскохозяйственного предприятия. Исследование проводилось на материалах ЗАО «Гудевичи».

С 2012 г. вступило в силу Постановление Министерства финансов РБ от 14 декабря 2012 г. № 102 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов» в целях реализации программы по сближению национального законодательства в области бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

В соответствии с Инструкцией 102 установлено, что конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) определяется как сумма финансового результата от видов деятельности, а также от доходов по инвестиционной и финансовой деятельности за вычетом соответствующих расходов (рисунок 1). По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту − прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода. В то же время на исследуемом предприятии счет 99 не используется для определения финансового результата, хотя и предусмотрен в Рабочем плане счетов. Конечный финансовый результат в организации определяется на счете 84 «Нераспределенная прибыль» путем закрытия на него счетов 90, 91, что свидетельствует о нарушении методологии учета финансовых результатов.

Таким образом, в хозяйстве следует, руководствуясь типовым планом счетов и Рабочим планом счетов, вести учет общего финансового результата на счете 99, открыв к нему соответствующие субсчета:

– 99-1 «Финансовый результат от текущей деятельности»;

– 99-2 «Финансовый результат от инвестиционной деятельности»;

– 99-3 «Финансовый результат от финансовой деятельности»;

– 99-9 «Прибыли и убытки отчетного года».

Также следует отметить, что в хозяйстве не ведутся типовые формы регистров бухгалтерского учета для отражения финансовых результатов, в частности – журналы-ордера 11-АПК, 15-АПК, поскольку используется автоматизированная форма учета с помощью программы dos. При этом она была установлена уже более двух десятков лет назад и не отвечает современным требованиям. Чтобы учесть отраслевую специфику деятельности ЗАО «Гудевичи», рекомендуем в этих целях автоматизировать учет на базе ТПК «НИВА-СХП». Данная программа разработана ГИВЦ «Минсельхозпрода» на основе современных программных технологий в соответствии с методологией бухгалтерского учета для сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь. Благодаря ТПК «Нива-СХП» решается задача комплексной автоматизации всех участков бухгалтерского учета и отчетности, одним из которых и является «Учет финансовых результатов».

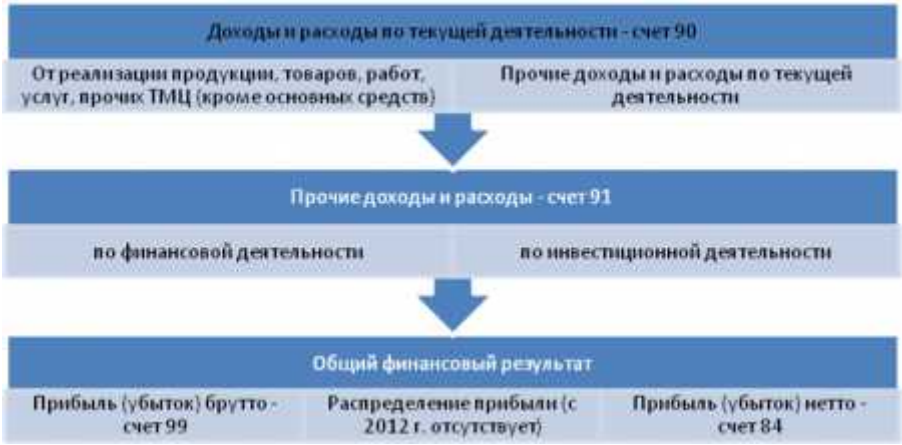


Рисунок – Порядок формирования финансового результата на счетах бухгалтерского учета

Таким образом, внедрение в ЗАО «Гудевичи» предложенных нами рекомендаций позволит повысить качество учетной информации, в том числе о финансовых результатах деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Стражев В.И. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие. / В.И. Стражев, О.В. Латыпова. – 2-е изд. – Мн.: Выш. шк., 2005.
2. ТПК «Нива-СХП» [Электронный ресурс] // Официальный сайт УП «ГИВЦ Минсельхозпрода». – Минск, 2013. – Режим доступа: http://www.auditors.by. Дата доступа: 15.12.2013.

УДК 631.11:658.147:332.053.22 (476.6)

СПОСОБЫ ПЕРЕОЦЕНКИ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Романович В.В. – студентка
Научный руководитель – **Солович Е.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

На современном этапе процесс переоценки основных средств осуществляется всеми сельскохозяйственными организациями Республики Беларусь. Результаты переоценки оказывают влияние на объем и структуру собственного капитала, вследствие отражения их в составе добавочного капитала. Следовательно, актуальными являются исследования данных процессов как с позиции отражения учетной информации в соответствующих регистрах, так и

оценки влияния данного источника на динамику собственного капитала при расчете уровня финансовой устойчивости сельскохозяйственной организации.

Переоценка имущества предприятия позволяет определить полную восстановительную стоимость основных фондов по рыночным ценам и тарифам, актуальным на дату переоценки, с учетом затрат на приобретение, строительство, транспортировку, монтаж оцениваемых объектов. В Беларуси это нормативно регулируемый процесс, так как нормативно-правовыми актами определен порядок ее проведения.

Указом Президента Республики Беларусь № 622 от 20.10.2006 года (с изм. и доп. от 16 января 2014 г. № 37) [1] регламентированы следующие методы переоценки имущества организации: индексный, прямой, пересчета валютной стоимости.

Метод пересчета валютной стоимости представляет собой пересчет стоимости объектов имущества в иностранной валюте по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, установленному на 31 декабря отчетного года. Для его применения необходимо наличие у объекта валютной стоимости, которая может быть указана в документах по его приобретению или в заключении оценщика, выданном в предыдущие годы.

Сущность метода прямой переоценки состоит в том, что пересчитывается стоимость отдельных элементов основных фондов по документально подтвержденным рыночным ценам на новые объекты, аналогичные оцениваемым. Он позволяет приблизить балансовую стоимость имущества к рыночной и оптимизировать налогообложение, поскольку при переоценке основных фондов может быть достигнуто оптимальное соотношение между налогом на прибыль и налогом на имущество. Несмотря на то, что данный метод переоценки достоверный, он является затратным, поэтому в сельскохозяйственных организациях он не получил широкого применения.

Многие сельскохозяйственные организации применяют индексный метод (с использованием коэффициентов пересчета стоимости, доводимых ежемесячно Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь), который является наименее трудоемким, но не всегда эффективным, так как коэффициенты пересчета стоимости рассчитываются на макроэкономическом уровне и не всегда отражают реальное изменение стоимости активов.

При ежегодном применении в организациях индексного метода допускается необоснованность в плане определения стоимости основных фондов, так как она зачастую оказывается завышенной. В итоге искажаются данные об уровне собственного и основного капитала, затратах и себестоимости, прибыли. Кроме того, организации по причине переоценки основных средств на базе индексного метода могут столкнуться с проблемой завышения балансовой стоимости и ее существенного отличия от стоимости рыночной при планируемом отчуждении (продаже) активов либо при привлечении инвесторов.

Проведя анализ данных по Гродненской области за 2008-2012гг, можно заметить, что в последнее время наблюдается тенденция увеличения доли участия переоценки активов в формировании добавочного и, как следствие, собственного капитала: в 2008-2009 г коэффициент участия составлял в среднем 2%, в 2010 г. он возрос до 7%, а в кризисный, 2011 г., резко повысился до 31%.

Следует отметить, что доля участия переоценки собственного капитала по отношению к полученным доходам преимущественно возрастала − в 2011 г. она занимала 58%, что можно связать с экономической ситуацией в стране.

Таким образом, переоценка собственного капитала оказывает значительное влияние на формирование собственного капитала сельскохозяйственных организаций. Проведенный сравнительный анализ показал, что метод прямой переоценки является более точным и достоверным по сравнению с другими методами и несмотря на определенные сложности в его применении может сформировать условия для повышения качества функционирования организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. О вопросах переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования: указ Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 № 622: текст по состоянию на 16.01.2014. // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] – Дата доступа: 24.01.2014.
2. 3. Черва, А. Переоценка индексным методом: порядок применения понижающих коэффициентов / А. Черва // Главный Бухгалтер. – 2013. – № 11. – С. 66-71.

УДК 331.23

ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ СОВРЕМЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Романчук О.Э. – студентка
Научный руководитель – **Примшиц Д.В.**
УО «Гродненский государственный университет имени Я. Купалы»
г. Гродно, Республика Беларусь

Заработная плата является не только основным источником дохода для большинства наёмных работников, но и хорошим стимулом к эффективному труду. Исходя из значимости заработной платы, порядок её установления и выплаты регулируется не только в условиях рыночной экономики самостоятельно управленческим аппаратом предприятия, но и посредством государственного вмешательства [2, с. 271]. Необходимость данного вмешательства обусловлена активным исполнением государством социальной функции в отношении граждан.

Одним из элементов государственного регулирования оплаты труда является установление минимальных размеров заработной платы, принимая во внимание уровень прожиточного минимума в стране. Минимальная заработная плата представляет собой нижнюю границу оплаты труда работника, устанавливаемую государством на основе анализа уровня инфляции в стране и связанной с ней индексации заработной платы. Данный элемент государственного регулирования имеет огромное значение для воспроизводства рабочей силы работников, занятых простым трудом, что предполагает невысокий уровень заработной платы. Размер месячной минимальной заработной платы с 1 сентября 2013 года повысился с учётом индексации 6,8% до 1 464 790 рублей, почасовая минимальная заработная плата выросла до 8 760 рублей (для сравнения: на 1 января 2013 года размер месячной минимальной заработной платы

составил 1 395 000 руб., почасовой минимальной заработной платы – 8 340 руб.) [1]. Значение минимальной заработной платы достаточно велико. Она не только обеспечивает гарантией минимального дохода неквалифицированных работников, но и предотвращает эксплуатацию работающих по найму.

Следующим элементом государственного регулирования оплаты труда является установление государственных норм и гарантий в области оплаты труда. Работа в выходные и праздничные дни, в сверхурочное время оплачивается работнику в двойном размере. Количество сверхурочных часов не должно превышать 120 в год. Работа в ночное время с 22:00 до 06:00 оплачивается в повышенном размере, а продолжительность ночной смены сокращается на 1 час. Существуют также ограничения по привлечению некоторых категорий работников к ночной либо сверхурочной работе. К ним относятся: лица моложе 18 лет, беременные женщины, женщины с детьми до 3-х лет и др.

Государство устанавливает также условия определения части дохода организации, которая должна быть направлена на оплату труда работников. Ограничиваются также выплаты заработной платы в натуральном виде (то есть не в денежной форме) устанавливаются сроки и очерёдность выплаты заработной платы. Выплата заработной платы производится регулярно в дни, определённые коллективным договором, соглашением либо трудовым договором, но не реже 2 раз в месяц. Для отдельных категорий работников могут устанавливаться другие сроки выплаты заработной платы. Если же работник трудоустроен на условиях трудового контракта, заработная плата ему может выплачиваться не реже 1 раза в месяц. Если же день выплаты заработной платы совпадает с праздничным либо выходным днём, выплата должна производиться накануне. [1].

Государство определяет условия и размеры заработной платы в бюджетных организациях, а также устанавливает тарифную ставку первого разряда, которая определяет размер заработной платы работника каждого разряда за 1-цу времени. Подлежат государственному регулированию также размеры ставок налогообложения предприятий и доходов работников. У каждого работника из заработной платы производятся отчисления в виде подоходного налога и в пенсионный фонд.

Уровень оплаты труда для некоторых групп работников определяется республиканскими тарифами оплаты труда. В РБ существует Единая тарифная сетка, в которой представлены списки профессий, соответствующие им разряды и тарифные коэффициенты. Тарифная ставка первого разряда, которая с 1 сентября 2013 года установлена на уровне 260 000 тысяч для бюджетных организаций, является исходной для определения должностного оклада работника любого разряда.

Важным элементом государственного регулирования оплаты труда является обязательная индексация заработной платы в связи с удорожанием потребительских товаров и услуг с целью возмещения гражданам материальных потерь.

Из вышесказанного следует, что заработная плата является важнейшим инструментом регулирования рынка труда, что обуславливает активное вмешательство в порядок ее установления и выплаты государства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Информационный портал для бухгалтера [Электронный ресурс] / Бухгалтер.by. – Минск, 2008. – Режим доступа : http://buhgalter.by. – Дата доступа : 04.11.2013.
2. Организация, нормирование и оплата труда на предприятии : учебно-практическое пособие / В.П. Пашуто [и др.]. – М. : КНОРУС, 2005. – 320 с.

УДК 631.16

ПРИМЕНЕНИЕ СОВРЕМЕННЫХ КОМПЬЮТЕРНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В УЧЕТЕ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ БАНКА И ЗАЙМАМ

Рубацкая Д.Л. – студентка

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

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

В настоящее время очень хорошо, быстро и качественно используются компьютерные технологии. С помощью них в учете расчетов по кредитам банка и займам можно быстро и качественно проводить различные расчеты, и так они будут более достоверные и точные.

Заемные средства в виде банковского кредита и займа являются одними из самых распространенных источников финансирования реального сектора экономики. Однако, несмотря на это, до сих пор существует ряд проблемных вопросов в области кредитования, привлечения займов и в области бухгалтерского учета банковских кредитов и займов.

Одним из таких вопросов является вопрос толкования правовой природы счетов по учету предоставляемых банками кредитов. Для получения кредита и обеспечения его возврата банки могут использовать все способы обеспечения исполнения обязательств, предусмотренные законодательством.

Порядок, условия заключения договора займа определены Гражданским кодексом, однако в предпринимательской деятельности субъектов хозяйствования нередко возникают различного рода вопросы и по поводу привлечения и предоставления займов. Можно выделить следующую проблему эффективной работы предприятия в области учета кредитных операций: отсутствие автоматизированных систем бухгалтерского учета. Проблема автоматизации бухгалтерского учета остается одной актуальных и сложных в современных условиях. Это связано, прежде всего, с необходимостью сбора и переработки значительных объемов информации и своевременной выдачи результатов для их анализа и принятия управленческих решений. Как для любой автоматизированной системы, эффект от системы электронного документооборота делится на две части: прямой эффект от внедрения системы, связанный с экономией средств на материалы, рабочее время сотрудников и т.д., и косвенный эффект, связанный с теми преимуществами для функционирования организации, которые дает система электронного документооборота (прозрачность управления, контроль исполнительской дисциплины, возможность накопления знаний и др.).

Решением этой проблемы является внедрение компьютерных технологий учетного процесса, начиная со сбора первичных данных до получения бухгалтерской отчетности.

Самой распространенной бухгалтерской программой является «1С:Предприятие», включающее уже в типовом исполнении отличную поддержку законодательства Республики Беларусь.

В связи с данной вышеперечисленной информацией, можно сделать вывод: для того чтобы выдача кредитов и расчеты по ним производились быстрее и правильнее, я считаю, что нужно переходить на автоматизированный учет. Так как это является более эффективным.

ЛИТЕРАТУРА

1. Стражева, Н.С., Стражев, А.В. Бухгалтерский учет : «Книжный дом», − 2004. − С. 199-203.
2. Собственная разработка.

УДК 631.16

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СПК «ГОЖА» НА ОСНОВЕ ИНТЕГРАЛЬНОГО ПОКАЗАТЕЛЯ

Сайгачева Э.Г. – студентка
Научный руководитель – **Валюшко Е.Л.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Анализ финансовой устойчивости предприятия − один из наиболее спорных и неоднозначных элементов анализа финансового состояния. При исследовании сущности финансовой устойчивости организации, можно сказать, что в настоящее время не выработано единого методологического подхода к оценке финансовой устойчивости.

В данный момент широко обсуждается вопрос о разработке обобщающего показателя финансовой устойчивости предприятия. Так, для получение общей количественной оценки финансовой устойчивости СПК «Гожа» нами был выбран интегральный показатель финансовой устойчивости, предложенный Ю.М. Уласевичем.

Для расчета данного показателя в качестве факторов рекомендуется использовать коэффициент финансовой независимости, коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент рентабельности собственного капитала, коэффициент промежуточной ликвидности, т.е наиболее значимые коэффициенты из каждой группы относительных показателей, анализ которых исключает дублирования коэффициентов, несущих единую смысловую нагрузку при расчете финансовой устойчивости.

Далее, согласно авторской методике, необходимо рассчитать индексы соответствия полученных значений по каждому из вышеуказанных коэффициентов их достаточным как частное данных значений. В свою очередь, инте-

гральный показатель финансовой устойчивости будет равен средней арифметической величины данных индексов.

Интерпретация значений интегрального показателя финансовой устойчивости представлена в таблице 1.

Таблица 1− Интерпритация значений интегрального показателя финансовой устойчивости

Значение интегрального показателя финансовой устойчивости	Тип финансовой устойчивости
[1 ;0,75]	Абсолютная финансовая устойчивость
[0,75; 0,5]	Нормальная финансовая устойчивость
[0,5; 0,25]	Нарушенная финансовая устойчивость
[0,25; 0]	Финансовая неустойчивость

Исходные значения факторов для дальнейшего анализа и расчета интегрального показателя финансовой устойчивости за пять лет представлены в таблице 2.

Таблица 2 − Расчет индекса финансовой устойчивости СПК «Гожа»

Показатель	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	Достаточное значение
Коэффициент финансовой независимости	0,84	0,73	0,69	0,52	0,52	0,5
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,31	0,02	0,02	0,26	0,01	0,2
Коэффициент промежуточной ликвидности	0,68	0,19	0,30	1,37	0,29	0,7
Коэффициент рентабельности собственного капитала, %	1,84	-3,83	-2,55	9,76	8,77	9,76
$И_{фн}$	1,67	1,46	1,38	1,04	1,04	1
$И_{ал}$	1,56	0,11	0,11	1,28	0,07	1
$И_{прл}$	0,97	0,27	0,43	1,95	0,41	1
$И_{рск}$	0,19	-0,39	-0,26	1,00	0,90	1
$К_{фу}$	1,10	0,36	0,41	1,32	0,61	х

Так, согласно методике расчета индекса финансовой устойчивости, предложенной Уласевичем Ю.М., СПК «Гожа» в 2011, 2008 гг. имела абсолютную финансовую устойчивость, а именно высокий уровень платежеспособности, финансовой независимости от внешних кредитов. В 2009 и 2010 гг. положение хозяйства характеризуется нарушенной финансовой устойчивостью в первую очередь за счет низких показателей платежеспособности и убыточности собственного капитала.

Таким образом, рассмотренная методика позволяет системно оценить финансовую устойчивость организации, поскольку законодательно установленных правил и критериев по данного аспекту финансового анализа в Республике Беларусь не разработано.

УДК 631.162 : 336.201.2(476)

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Сайгачева Э.Г. – студентка
Научный руководитель – **Валюшко Е.Л.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из основных показателей, характеризующих финансовое положение предприятия, является его платежеспособность, т.е. способность юридического лица своевременно и полностью выполнять свои платежные обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и других операций платежного характера.

Изучение литературы в области анализа платежеспособности указывает на отсутствие единства взглядов на данное понятие и методику его оценки.

Так, к примеру, ряд специалистов отождествляют понятие платежеспособности и ликвидности. К ним относятся Т.П. Карлин, Н.А. Русак, В.А. Русак, А.Д. Шеремет и определяют их как способность предприятия к погашению своих краткосрочных обязательств.

В.В. Ковалев, Г.П. Герасименко, напротив, отмечают, что ликвидность и платежеспособность не тождественны друг другу, так ликвидность – это способность какого-либо актива трансформироваться в денежные средства в ходе предусмотренного производственно-технического процесса. А платежеспособность означает наличие у предприятия денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчета по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения. Так же коэффициенты ликвидности могут идентифицировать финансовое положение как положительным, однако эта оценка может быть ошибочной в случае, если просроченная дебиторская задолженность и неликвиды занимают большой удельный вес в стоимости оборотных активов.

Мы придерживаемся того мнения, что понятия ликвидности и платежеспособности очень близки, но в то же время различны и считаем, что:

– ликвидность − это экономическая категория, которая характеризует потенциальную возможность предприятия погасить свои обязательства, то есть характеризует текущее состояние расчетов так и на перспективу;

– платежеспособность − это экономическая категория, которая характеризует реальную возможность предприятия своевременно погасить свои обязательства.

Причем мы полностью согласны с Г.В. Савицкой и В.В. Бочаровым, что оценка платежеспособности по балансу осуществляется на основе характеристики ликвидности оборотных активов путем расчета относительных показателей ликвидности.

Кроме того, много спорных мнений и вопросов вызывает обоснованность применения данных коэффициентов для оценки платежеспособности и обоснованность их рекомендуемых значений. Так, к примеру, коэффициент текущей

ликвидности не может использоваться для оценки платежеспособности, так как увеличение удельного веса долгосрочных активов в условиях инновационного развития экономики неправомерно рассматривать как ухудшение структуры баланса и платежеспособности организации. Помимо этого низкий уровень коэффициента абсолютной ликвидности не может свидетельствовать о плохой платежеспособности субъекта хозяйствования, в случае если организация обладает высокой скоростью оборота средств в оборотных активах и скоростью оборота краткосрочных обязательств. При этом коэффициент промежуточной ликвидности, считается более надежным при оценке уровня платежеспособности предприятия, однако рекомендуемое значение данного коэффициента, составляющее 0,7-1, может оказаться недостаточным, на наш взгляд, его целесообразно увеличить до 1,5-2 в зависимости от вида экономической деятельности.

Таким образом, наличие спорных моментов в области оценки платежеспособности организаций требует применения профессионального суждения, комплексной оценки условий хозяйствования и изучения специфики деятельности с целью обеспечения достоверности анализа финансового положения исследуемого предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

Жулега И.А. Методология анализа финансового состояния : монография / И. А. Жулега; ГУАП. − СПб., 2006. − 235 с.

УДК 657.1.012.1

АСПЕКТЫ УЧЕТА ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ПО МСФО

Самодедов С.Г. – студент
Научный руководитель **– Рубаник А.Н.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

С 1 января 2014 года субъекты хозяйствования руководствуются новым Законом Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности». Закон определяет стратегию применения в нашей стране международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), а также улучшение качественных характеристик национальной системы бухучета на основе международных стандартов. В Республике Беларусь проделана огромная работа сближения МСФО и национальных стандартов в области бухгалтерского учета и отчетности, однако имеются и существенные расхождения, в том числе и по вопросам признания и оценки выручки.

Порядок формирования в бухгалтерском учете и отчетности информации о доходах и расходах в организациях Республики Беларусь регулируется Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной Постановлением Минфина Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102. Основным доходом организаций является выручка от реализации продукции, работ, услуг и другого имущества.

Учет выручки в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности регламентируется МСБУ (IAS) 18 «Выручка», который применяется при учете выручки, полученной от продажи товаров, предоставления услуг, использования другими сторонами активов предприятия, приносящих проценты, роялти и дивиденды.

Порядок учета и условия признания выручки в национальных нормативно-правовых актах во многом схожи с критериями МСБУ (IAS) 18, но есть и существенные отличия.

Инструкция № 102 не содержит определение выручки. Данное определение в настоящее время не содержится и в других нормативных документах Республики Беларусь.

В соответствии с МСФО выручка – валовое поступление экономических выгод за определенный период в ходе обычной деятельности предприятия, приводящее к увеличению капитала, не связанного с взносами участников капитала.

Согласно Инструкции № 102, выручкой не является использование другими сторонами активов предприятия, приносящее проценты, роялти, дивиденды. Выручка от реализации продукции, товаров в Республике Беларусь признается в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий: покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию, товары; сумма выручки может быть определена; организацией предполагается получение экономических выгод в результате совершения хозяйственной операции; расходы, которые произведены или будут произведены при совершении хозяйственной операции, могут быть определены.

В Республике Беларусь для признания выручки, в отличие от МСФО, нет обязательного условия для организации больше не участвовать в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролировать проданные товары и продукцию.

По МСФО оценка выручки производится по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, при этом в обязательном порядке вычитаются суммы любых торговых или оптовых скидок, а при отсрочке платежа производится дисконтирование денежных средств к получению. В Республике Беларусь предусмотрено только уменьшение выручки от реализации продукции на сумму скидок (премий, бонусов), предоставленных покупателю к цене (стоимости), указанной в договоре. Применение дисконтированной стоимости в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» будет влиять на финансовые результаты.

Существуют также различия в оценке выручки при бартере. Так, согласно МСФО, если товары или услуги обмениваются на другие однородные и аналогичные по стоимости товары или услуги, то такая сделка не признается реализацией. В случае, когда происходит обмен разнородными товарами, выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученных товаров (услуг), скорректированной на сумму переведенных денежных средств или их эквивалентов. В отечественном бухгалтерском учете бартерные операции всегда рассматриваются как реализация.

Таким образом, исследования показали, что в национальные нормативно-правовые акты необходимо внести следующие изменения и дополнения: дать определение понятию выручка, охватив данным термином получение предприятием процентов, роялти и дивидендов; предусмотреть возможность дисконтирования будущих доходов при реализации продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг с отсрочкой платежа.

ЛИТЕРАТУРА

1. Палий, П. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / П. Ф. Палий. – 5-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2012. – 512 с.

УДК 658.155 (476)

РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ – ОСНОВНОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Самуйлик Д.Л. − студентка
Научный руководитель − **Довнар Н.К.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В современных экономических условиях деятельность каждого хозяйственного субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования. Предприятие является первичным звеном в народном хозяйстве страны. На нем производятся товары, создаются рабочие места, которые обеспечивают занятость трудоспособного населения и потребительский спрос. Эффективная работа предприятий — важнейшее условие благосостояния нации и процветания государства.

При анализе эффективности деятельности предприятия часто используют показатели рентабельности. Рентабельность представляет собой такое использование средств, при котором организация не только покрывает свои затраты доходами, но и получает прибыль.

Доходность, т.е. прибыльность предприятия, может быть оценена при помощи как абсолютных, так и относительных показателей. Абсолютные показатели выражают прибыль и измеряются в стоимостном выражении, т.е. в рублях. Относительные показатели характеризуют рентабельность и измеряются в процентах или в виде коэффициентов.

В зависимости от вида вложенных средств различают следующие виды рентабельности, характеризующие эффективность производственной деятельности предприятия.

Рентабельность капитала (рентабельность основных производственных фондов и нормируемых оборотных средств), которая показывает, какая доля прибыли получена с одного рубля стоимости основных производственных фондов и нормируемых оборотных средств.

Рентабельность предприятия (или рентабельность продукции) показывает, какая доля прибыли получена с одного рубля затрат на производство и реа-

лизацию продукции. Данный показатель рентабельности может быть определен как в целом по данной организации, так и по отдельным ее подразделениям, а также по отдельным видам продукции.

Рентабельность оборота рассчитывается отношением прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (прибыли от реализации продукции) к сумме выручки от реализации продукции.

Рентабельность продукции, рассчитанная в целом по данной организации, зависит от трех факторов:

– изменения структуры реализованной продукции (увеличение удельного веса более рентабельных видов продукции в общей сумме продукции способствует повышению уровня рентабельности);

– изменения себестоимости продукции, которая оказывает обратное влияние на уровень рентабельности;

– изменения среднего уровня реализационных цен (этот фактор оказывает прямое влияние на уровень рентабельности).

Рентабельность оборота показывает, какая доля прибыли получается с одного рубля выручки от реализации продукции.

Может наблюдаться такая ситуация, когда прибыль одного предприятия больше прибыли другого, а уровень рентабельности, то есть эффективность производства, − меньше. Показатель рентабельности позволяет быстро и относительно просто оценить результативность финансово-хозяйственной деятельности организации, то есть величину полученного финансового результата на единицу затраченного ресурса.

Таким образом, рентабельность более объективно характеризует эффективность вложения средств, чем прибыль.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кобринский, Т.Е. Прибыль предприятия. Экономическая сущность и функции прибыли. Показатели (виды) прибыли / Т.Е. Кобринский. – К.: Ника-Центр, 2003. – С.52-60.
2. Чернобривец, А.С. Анализ использования предприятия / А.С. Чернобривец //ЭФУ. − 2004 . − № 12. − С.82-89.

УДК 658.155.2 (476)

ВИДЫ ПРИБЫЛИ И СПОСОБЫ ЕЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Самуйлик Д.Л. − студентка
Научный руководитель − **Довнар Н.К.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Основными целями деятельности любого предприятия являются, получение прибыли, сохранение и наращивание капитала, что означает разработку стратегии на систематическое увеличение прибыли и минимизацию издержек.

Рассматривая цель деятельности организации, нельзя не коснуться и основного принципа деятельности хозяйствующего субъекта, который состоит в стремлении к максимизации прибыли. По этой причине прибыль выступает основным показателем эффективности производства, отражает все стороны

хозяйственной деятельности организации и является источником расширенного воспроизводства.

Многоаспектное значение прибыли усиливается с переходом экономики государства на основы рыночного хозяйства. Получив финансовую самостоятельность и независимость, акционерное, арендное, частное предприятие вправе решать, на какие цели и в каких размерах направлять прибыль, оставшуюся после уплаты налогов в бюджет и других обязательных платежей и отчислений.

Различные толкования и понимание сущности и внешнего проявления прибыли, сложность ее взаимосвязей с другими показателями привели к различным определениям, критериям отнесения, методам расчетов и т. п.

Первоначально различают бухгалтерскую и экономическую прибыль.

Бухгалтерская прибыль − разница между суммой реализации (доходами от продажи) и расходами (издержками);

Экономическая прибыль − это остаток от общего дохода после вычета всех издержек, разница между бухгалтерской прибылью и дополнительными расходами.

По видам хозяйственной деятельности выделяют:

− прибыль от основной деятельности, полученной от производства и реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг;

− прибыль от инвестиционной деятельности, образованной от передачи ресурсов в долгосрочные проекты;

− прибыль от финансовой деятельности, полученная от размещения средств на краткосрочной основе.

В процессе анализа хозяйственной деятельности предприятий используются следующие показатели прибыли:

− маржинальная прибыль (разность между выручкой и прямыми производственными затратами по реализованной продукции);

− прибыль от реализации продукции, работ, услуг (разность между суммой маржинальной прибыли и постоянными расходами отчетного периода);

− общий финансовый результат до выплаты процентов и налогов (брутто-прибыль) включает финансовый результат от реализации продукции, доходы и расходы от финансовой и инвестиционной деятельности;

− чистая прибыль – это та ее часть, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты процентов, налогов, экономических санкций и прочих отчислений;

− капитализированная прибыль – это часть чистой прибыли, которая направляется на финансирование прироста активов;

− потребляемая прибыль – та ее часть, которая расходуется на выплату дивидендов, персоналу предприятия или на социальные программы.

Проведенный обзор различных показателей прибыли доказывает необходимость их четкой дифференциации и понимания экономического содержания и механизма формирования. В условиях рыночной экономики исследование прибыли с целью альтернативного использования ресурсов, а также поиска факторов, которые влияют на ее размер, имеет приоритетное значение, поскольку от глубины познания и правильности использования полученного результата зависит эффективность функционирования бизнеса.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кобринский, Т.Е./Прибыль предприятия. Экономическая сущность и функции прибыли. Показатели (виды) прибыли/ Т.Е. Кобринский. – К.: Ника-Центр, 2003 – С.52-60.
2. Савицкая, Г. В. Экономический анализ: Учеб. / Г. В. Савицкая. – 10-е изд., испр. – М.: Новое знание, 2004. – 640 с. (Экономическое образование).

УДК 631,162(476,6)

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ И КОНТРОЛЮ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Семашко М.В. − студент
Научный руководитель − **Савицкая Г.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Устойчивое функционирование сельскохозяйственных предприятий, рост и процветание зависят, прежде всего, от эффективного управления их ресурсами. В основу разработки и принятия управленческих решений положена оценка организационно-экономического и финансового состояния функционирования предприятия. Одной из важнейших характеристик финансового состояния хозяйствующего субъекта является его платежеспособность, которую следует трактовать как возможность предприятия своевременно расплачиваться по текущим обязательствам за счет ликвидных оборотных активов, при этом осуществляя бесперебойную текущую деятельность.

При этом следует заметить, что единого мнения в отношении данного термина нет. Различают полную и частичную, текущую и перспективную и другие виды платежеспособности. Соответственно, различают и подходы к ее определению, среди которых выделяют как законодательно закрепленные, так и «авторские» подходы.

Исходя из различных подходов к оценке платежеспособности, платежеспособность следует трактовать как возможность предприятия своевременно расплачиваться по текущим обязательствам за счет ликвидных оборотных активов, при этом осуществляя бесперебойную текущую деятельность.

Рассмотрим некоторые подходы к определению платежеспособности:

1) Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утв. Постановлением Министерства финансов и Министерства экономики Республики Беларусь от 27.12.2011 №140/206 включает три показателя:

– коэффициент текущей ликвидности;
– коэффициент обеспеченности обязательств активами;
– коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

В целях обеспечения единого методического подхода к оценке платежеспособности и его верной интерпретации было принято Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12. 12.2011г. № 1672 «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования». Данным

постановлением утверждены нормативные значения рассматриваемых коэффициентов, дифференцированные по видам экономической деятельности.

2) Мальцева А.В. и Холмаков П. поддерживают следующую методику оценки платежеспособности, включающую в себя кардинально другой подход к выбору показателей:

– степень платежеспособности общая;
– коэффициент задолженности по кредитам банков и займам;
– коэффициент задолженности другим организациям;
– коэффициент задолженности фискальной системе;
– коэффициент внутреннего долга;
– структура долгов и способы кредитования организации;
– степень платежеспособности по текущим обязательствам;
– коэффициент покрытия текущих обязательств оборотными активами.

3) Савицкой Г.В. предложена методика, наиболее часто используемая в отечественной аналитической практике для организаций АПК:

– коэффициент маневренности собственного капитала;
– коэффициент текущей ликвидности;
– коэффициент промежуточной ликвидности;
– коэффициентов абсолютной ликвидности;
– коэффициент обеспеченности обязательств активами;
– коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;
– коэффициент покрытия запасов;
– доля оборотных средств в активах.

Так, нами для оценки платежеспособности СПК «Озеранский» Мостовского района была избрана методика Савицкой Г.В. (результаты анализа представлены в таблице).

Проанализировав данные, можем сказать, что показатели, характеризующие платежеспособность организации, уменьшились к 2012 г., что отрицательно сказывается в целом на финансовом состоянии организации. При этом коэффициент текущей ликвидности, как один из наиболее обобщающих показателей, снизился до 1,61 и лишь незначительно превышает норматив, установленный для сельскохозяйственных организаций.

Таблица − Результаты расчета финансовых показателей СПК «Озеранский»

Показатели	2008	2009	2010	2011	2012	Откл-е 2012 от 2008
Величина собств. оборотн.средств	14940	14882	16755	19752	22029	+7089
Коэф-т маневренности собственного капитала	0,35	0,33	0,32	0,32	0,18	-0,17
Коэф-т текущей ликвидности	3,41	2,43	2,16	2,10	1,61	-1,80
Коэф-т промежуточной ликвидности	0,52	0,24	0,24	0,24	0,15	-0,37
Коэф-т абсолютной ликвидности	0,14	0,01	0,01	0,02	0,01	-0,13
Коэф-т обеспеченности обязат-в активами	0,37	0,44	0,45	0,46	0,47	+0,1
Коэф-т обеспеченности собств.оборотн. средствами	0,70	0,58	0,53	0,51	0,37	-0,32

Коэффициент покрытия запасов	0,35	0,46	0,52	0,59	0,8	0,45
Доля оборотных средств в активах	0,30	0,32	0,34	0,34	0,25	-0,05

Таким образом, методика, предложенная Савицкой Г. В. и используемая нами для оценки платежеспособности СПК «Озеранский», включает в себя показатели, закрепленные на законодательном уровне, а также дополняет системность анализа и иными финансовыми коэффициентами, позволяющие дать более полную характеристику финансового состояния.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования: Постановлением Министерства финансов и Министерства экономики Республики Беларусь от 27.12.2011 №140/206.
2. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12. 12.2011 г. № 1672 «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие/ Г.В. Савицкая. − Москва: Инфра. − М, 2013. − 288 с.
4. Сборник научных статей «Проблемы взаимодействия хозяйствующих субъектов реального сектора экономики: финансово-экономический, социально-политический, правовой и гуманитарный аспекты», СПб: Институт бизнеса и права, 2011.

УДК 631.16:658.14(476)

ПРОБЛЕМЫ СТИМУЛИРОВАНИЯ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Сидляревич А.А. – студентка
Научный руководитель **− Куклик С.Н.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республики Беларусь

Основной целью функционирования большинства организаций является получение прибыли. Для этого предприятие увеличивает свою долю рынка и снижает издержки. Это выражается в проведении более грамотной и умелой маркетинговой политики и составлении более эффективной производственной программы.

Но при существующих темпах инфляции полученную предприятием прибыль целесообразно направлять, прежде всего, на пополнение оборотных средств. Темпы инфляционного обесценения оборотных средств приводят к занижению себестоимости и перетоку их в прибыль, где происходит распыление оборотных средств на налоги и непроизводственные расходы [1].

В статье Киреенко И.А. оборотные средства рассматриваются в качестве одной из составных частей имущества предприятия. Состояние и эффективность их использования – одно из главных условий успешной деятельности предприятия. Развитие рыночных отношений определяет новые условия их организации. Высокая инфляция, неплатежи и другие кризисные явления вынуждают предприятия изменять свою политику по отношению к оборотным

средствам, искать новые источники пополнения, изучать проблему эффективности их использования [2].

Ирина Щитникова указала, что в перечне показателей реестра финансового состояния для неплатежеспособных организаций не предусмотрен ни один из показателей эффективности использования средств организации. Вместе с тем показатели финансового состояния отражают результаты использования всех средств организации, в первую очередь оборотных, как наиболее мобильной их части.

Однако такие показатели использования средств, как оборачиваемость и длительность одного оборота всех активов, в том числе и оборотных, не включены в состав показателей финансового состояния и платежеспособности организации.

На практике именно от оборачиваемости готовой, но нереализованной продукции, дебиторской задолженности зависит показатель текущей ликвидности и главное – приток денежных средств в организацию. Оборачиваемость активов оказывает непосредственное влияние и на их величину. Также в данной статье была затронута проблема: учитывать ли при оценке финансового состояния оборачиваемость всех оборотных активов или по отдельным их слагаемым в зависимости от участия их в кругообороте [3].

В.В. Акуличем деловая активность рассматривается как возможность реализации организацией своих стратегических планов с целью достижения определенных результатов деятельности. Она имеет тесную связь с другими важнейшими характеристиками организации. Так, деловая активность оказывает влияние на инвестиционную привлекательность субъекта хозяйствования, а также на финансовую устойчивость, платежеспособность, кредитоспособность. Поскольку деловая активность является комплексной категорией, существует система показателей ее оценки. Однако на практике встает проблема выбора, с помощью каких показателей можно оценить деловую активность [4].

Таким образом, организация оборотных средств является основополагающей в общем комплексе проблем повышения их эффективности. Однако нехватка оборотных средств, неэффективное использование кредитных ресурсов, замедление оборачиваемости оборотного капитала, нерентабельное производство – все это наиболее видимые причины финансового кризиса.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / под общ. ред. Л.Л. Ермолович. – Мн. : Интерпрессервис; Экоперспектива, 2001. – 576 с.

2. Киреенко, И.А. Влияние эффективности использования оборотных средств на финансовое состояние организации / И.А. Киреенко // Бухгалтерский учет: Материалы XII Международной студенческой научной конференции, Гродно, 28-29 апреля 2011 г. / УО «ГГАУ». – Гродно, 2011. – Ч.1. – с. 98-100.

3. Щитникова, И. Оборачиваемость средств и деловая активность / И. Щитникова // Финансы, учет, аудит. – 2009. − № 1. – с. 22-25.

4. Акулич, В.В. Оценка деловой активности организации / В.В. Акулич // Планово-экономический отдел. – 2012. − № 10. – с. 59-65.

УДК 631.16:658.153(476)

ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Сидляревич А.А. – студентка
Научный руководитель **– Куклик С.Н.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республики Беларусь

В настоящее время большинство организаций АПК находится в весьма плохом состоянии. Об этом говорит низкий уровень рентабельности, фондоотдачи и других показателей, характеризующих финансовое положение хозяйства. Основными проблемами в организациях АПК являются: низкий уровень рентабельности всего капитала организации, низкая маневренность собственных оборотных средств, их недостаток, недостаток долгосрочных источников формирования капитала, низкий уровень ликвидности баланса, не готовность организации немедленно погасить кредиторскую задолженность. Для решения возникших проблем необходимо повысить выход чистой прибыли. Для этого необходимо увеличить доход от реализации продукции, а это возможно только при высоком её качестве и сравнительно невысокими ценами, а также низким уровнем затрат на её производство и сбыт, административные затраты.

Для улучшения платежеспособности необходимо, чтобы количество привлечённого капитала уменьшилось, а объём собственного – увеличился, т.е необходимо повысить платёжеспособность субъекта хозяйствования, улучшить структуру активов и пассивов хозяйства. Важным этапом улучшения финансовой стабильности организации является увеличение ликвидности баланса, т.е. степени покрытия обязательств организации его активами, срок превращения которых в деньги должен соответствовать сроку погашения обязательств и поэтому необходимо уменьшить количество времени, необходимое для превращения активов в деньги, что даст возможность увеличить его ликвидность.

Следующая, не менее важная, проблема – это неготовность организации немедленно погасить кредиторскую задолженность. Для этого необходимо увеличить поступление денежных средств, т.е увеличить объёмы реализации продукции, а следовательно, и объёмы производства либо искать рынки сбыта по более высоким ценам. Финансовое состояние организации характеризуется постоянным наличием средств на расчётном счёте. Оптимальная для организации сумма денежных средств определяется влиянием разных факторов и показателей, которые часто вызывают противоположные тенденции. Недостаток средств в определённый момент связан с риском прерывания производственного процесса, возможным невыполнением обязательств, с потерей дополнительной прибыли, а также создавать условия для банкротства. Оптимальная сумма денежных ресурсов определяется деловой активностью организации и обоснованностью в их ежедневной потребности.

Основные направления повышения деловой активности организации:

1. Вести планирование финансово-хозяйственной деятельности.

2. Организовать долгосрочное планирование деятельности на основе разработки бизнес-планов.

3. Совершенствовать договорную работу и дисциплину.

4. Необходимо следить за динамикой коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами.

5. Контролировать соотношение темпов роста дебиторской и кредиторской задолженностей.

6. Расширение сбыта продукции..

Внедрение в организации системы управленческого учета для анализа доходов и расходов по статьям и элементам затрат. Периодически необходимо выполнять анализ структуры издержек производства, проводя сравнение с различного рода базовыми показателями и изучая природу отклонений от них.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций следует вести в соответствии с действующими в данном периоде нормативными и законодательными актами в этой области. Разработать систему налогового учета и планирования.

Во избежание ошибок в ведении бухгалтерского учета и налогообложении проводить систематическое обучение (повышение квалификации) финансовых работников. Для повышения общего уровня менеджмента необходимо провести обучение руководящего состава организации основам проведения финансового анализа, методам выработки на его основе управленческих решений, бизнес-планированию.

Таким образом, если организации АПК реализуют данные направления повышения деловой активности, то это позволит им улучшить своё финансовое состояние и выйти на новый уровень развития. Также это поспособствует улучшению их финансовой устойчивости и независимости.

УДК 336.225.6 (476.6)

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ХОЗЯЙСТВАХ ГРОДНЕНСКОГО, ДЯТЛОВСКОГО И БЕРЕСТОВИЦКОГО РАЙОНОВ

Сипач И.С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Проблемы налогообложения и направленности его воздействия на эффективность финансово-хозяйственной деятельности являются одними из наиболее актуальных в современном финансовом менеджменте отечественных предприятий. Налогообложение, выступая одним из главных инструментов государственного регулирования экономики, оказывает влияние как на рост деловой активности предприятий, интенсификации воспроизводственных процессов, так и на снижение темпов их социально-экономического развития. Существенное влияние системы налогообложения на финансовое состояние предприятий определило актуальность оценки ее эффективности.

В рамках проведенного исследования аналитической базой выступили результаты деятельности сельскохозяйственных организаций Гродненской области.

В ходе исследования установлено, что за 2009–2012 гг. налоговая нагрузка на сельскохозяйственные предприятия возрастает. Так, сумма налоговых платежей, приходящихся на 100 га сельхозугодий, в среднем по Гродненской области составила 81,8 млн. руб., что в 2 раза меньше в сравнении с 2012 годом. Сложившаяся динамика налоговой нагрузки обусловлена преимущественно ростом налогооблагаемой базы.

Относительно показателя эффективности налогообложения можно отметить его рост в последние годы. В 2012 году значение показателя по Гродненской области достигло 1,1. В среднем эффективность налогообложения по Гродненскому, Дятловскому и Берестовицкому районах составило 7,1, 6,4 и 4,2 соответственно. Отметим, что основной причиной достаточно высоких значений данного показателя являются значительные темпы роста прибыли в результате неоднократного повышения цен на сельскохозяйственную продукцию.

При этом группировка сельскохозяйственных предприятий Гродненского, Дятловского и Берестоцкого районов по показателю эффективности налогообложения показывает, что 76% из рассмотренного числа хозяйств характеризуются невысокой эффективностью налогообложения, при этом они имеют большую налоговую нагрузку и темпы роста налоговых платежей. Для сельскохозяйственных производителей с высокой эффективностью налогообложения (на долю которых приходиться 7%) характерен низкий уровень налоговой нагрузки и темпов роста налоговых платежей (см. таблицу).

Таблица – Группировка сельскохозяйственных предприятий Гродненского, Дятловского и Берестовицкого районов по показателю эффективности налогообложения

Группы хозяйств по эффективности налогообложения	Количество хозяйств, ед.	Налоговая нагрузка на 100 га с/х угодий, млн. руб.	Темп роста налоговых платежей	Эффективность налогообложения, руб.
1,4–8,4	22	62,30	2,2	3,90
8,4–15,4	5	29,52	1,8	10,6
15,4–22,5	2	29,87	0,6	20,1

Примечание – Источник: собственная разработка на основании годовой отчетности

Таким образом, чем больше налоговая нагрузка на предприятие, тем выше темп роста налоговых платежей и ниже эффективность налогообложения. Для большинства сельскохозяйственных предприятий характерна невысокая эффективность налогообложения и рост налоговой нагрузки, что требует осуществления мероприятий по снижению налоговых выплат с целью увеличения прибыли предприятия. Суть данных мероприятий состоит в том, чтобы использовать все допустимые законодательством методики сокращения налогов.

УДК 631.158:658.32(476)

ОСНОВНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ИЗМЕНЕНИЯ ОПЛАТЫ ТРУДА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Снопко Е.А. – студентка
Научный руководитель **– Кротова О.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Решающую роль в повышении заинтересованности работников в результатах труда играет уровень оплаты труда. Анализ использования трудовых ресурсов, рост производительности труда следует рассматривать в тесной взаимосвязи с оплатой труда. С ростом производительности труда создаются реальные предпосылки повышения его оплаты. При этом средства на оплату труда нужно использовать таким образом, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты.

В Республике Беларусь по-прежнему существует проблема высокой трудоемкости продукции. Особенно это характерно для отрасли сельского хозяйства. Так, доля затрат на оплату труда в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь в 2011 г. составила 14,7% от общих затрат. Это значительно превышает аналогичный показатель промышленности (8,5%), производства пищевых продуктов (6,8%).

В последние годы наметилась тенденция роста номинальных и реальных денежных доходов населения республики. Реальная заработная плата в 2012 году по сравнению с 2011 годом выросла на 21,9%. Заработная плата работников республики в пересчете по средневзвешенному курсу белорусского рубля в декабре 2012 г. составила 552 доллара США и по отношению к декабрю предыдущего года (341 доллар США) она увеличилась на 61,7%, или на 211 долларов США.

По-прежнему сохраняется значительная дифференциация заработной платы в разрезе видов экономической деятельности. Так, средняя заработная плата выше среднереспубликанского уровня в декабре 2012 г. была в организациях финансовой деятельности (на 104,3%), занятых операциями с недвижимым имуществом, арендой и предоставлением услуг потребителям (на 30,6%), в строительстве (на 17,4%), в организациях транспорта и связи (на 13,7%), на предприятиях промышленности (на 11,3%), в государственном управлении (на 9,8%). Наиболее низкий уровень оплаты труда по отношению к средней заработной плате по республике сложился в образовании (на 32,4%), сельском хозяйстве, охоте и лесном хозяйстве (на 28,4%), гостиницах и ресторанах (на 27,1%).

Как отмечалось ранее, для сельского хозяйства характерен невысокий уровень оплаты труда по сравнению с другими видами деятельности. Однако в 2008-2012 гг. наблюдается тенденция роста как номинальной начисленной заработной платы работникам сельского хозяйства, так и соотношения заработной платы в сельском хозяйстве со среднереспубликанским уровнем. Так, в 2008 г. номинальная начисленная среднемесячная заработная плата в сельском

хозяйстве составляла 63,7% от среднереспубликанского уровня, в то время как в 2012 г. данный показатель составил 73,3%.

Что касается соотношения заработной платы в сельском хозяйстве со среднереспубликанским уровнем по регионам Республики Беларусь, то можно отметить, что наибольший уровень оплаты труда наблюдается в сельскохозяйственных организациях Минской и Гомельской областей. Здесь уровень оплаты труда выше, чем в среднем по сельскому хозяйству Республики Беларусь (104,8 и 104,9% от среднереспубликанского уровня соответственно).

Наиболее низкий уровень оплаты труда в сельском хозяйстве сложился в Витебской и Могилевской областях (96,3 и 92,6% от среднереспубликанского уровня оплаты труда в сельском хозяйстве соответственно).

Таким образом, несмотря на наметившиеся тенденции роста оплаты труда, в сельскохозяйственном производстве Республики Беларусь сохраняются проблемы, связанные с отставанием размера заработной платы работников сельского хозяйства от среднереспубликанского уровня, а также значительной дифференциацией оплаты труда по регионам Республики Беларусь. Поэтому разработка оптимальных соотношений в оплате труда различной сложности, квалификации и видов деятельности является наиболее важным моментом в системе дифференциации заработной платы, т.к. эти соотношения не только обеспечивают соответствие оплаты труда и его качества, но и создают материальную заинтересованность работников в результатах труда.

ЛИТЕРАТУРА

Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://belstat.gov.by – Дата доступа: 20.01.2014.

УДК 631.158:658.32(476.6)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ГРОДНЕНСКОГО, ЩУЧИНСКОГО И ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНОВ

Снопко Е.А. – студентка
Научный руководитель **– Кротова О.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь остро стоит проблема не только обеспечения роста уровня оплаты труда работников, но и снижения трудоемкости производимой продукции, доли затрат на оплату труда в ее себестоимости. Кроме того, необходимо поддерживать оптимальное соотношение темпов роста оплаты труда и его производительности.

Для определения наиболее успешных в этом плане организаций проведем сравнительную оценку эффективности использования фонда оплаты труда

сельскохозяйственными организациями Гродненского, Волковысского и Щучинского районов.

В качестве критериев оценке нами выбраны следующие показатели:

1. среднемесячная заработная плата 1 работника;

2. доля затрат на оплату труда в себестоимости продукции;

3. прибыль на 1 рубль заработной платы;

4. соотношение темпов роста производительности труда и заработной платы.

На основании данных сельскохозяйственных организаций Гродненского, Щучинского и Волковысского районов составлена таблица исходных данных для многомерного сравнительного анализа.

На основании данных проведенного анализа можно отметить, что наиболее эффективно использование фонда оплаты труда в сельскохозяйственном производственном кооперативе имени В.И. Кремко Гродненского района. Для предприятия характерна наиболее высокая среднемесячная заработная плата 1 работника, а также уровень прибыли на 1 руб. фонда оплаты труда. В то же время для организации характерна достаточно высокая доля затрат на оплату труда в себестоимости производимой продукции (более 19%). Кроме того, темп роста производительности труда организации ниже темпа роста заработной платы.

В группу с высокой эффективностью использования фонда оплаты труда попали такие организации Гродненского района, как СПК «Обухово», СПК «Пограничный», СПК «Гродненский», СПК «Прогресс-Вертелишки» и СПК «Свислочь».

Наиболее эффектными среди организаций Щучинского района являются СПК «Василишки» и СПК «Щучинагропродукт» (10 и 12 места рейтинга соответственно).

В группу с наихудшими показателями эффективности использования фонда оплаты труда вошли организации Волковысского района – РСКУП «Волковысское» и ГСУП Подоросск» (23 и 24 места рейтинга) и Щучинского района – РСУП «Руткевичи» и СПК «Орля» (25 и 26 места рейтинга соответственно).

Таким образом, эффективное управление затратами на оплату труда является необходимым условием повышения эффективности работы любого экономического субъекта, так как затраты на оплату труда традиционно занимают достаточно большой удельный вес в себестоимости продукции предприятий. Организация эффективной системы оплаты труда работников сельскохозяйственных предприятий Гродненской области предполагает реализацию следующих принципов:

– опережающий рост производительности труда над темпами роста средней заработной платы, что означает ориентацию производства на внедрение новой техники и технологии с целью поддержания конкурентоспособности производимой продукции;

– повышение реальной заработной платы по мере роста эффективности производства, что обеспечивает возможность получения работником за свой труд заработной платы в зависимости от количества, качества, эффективно-

сти труда и результатов производственно-хозяйственной деятельности организации;

– дифференциация заработной платы в зависимости от количества, качества, условий труда, общественной его значимости, квалификации работников и, в конечном итоге, от трудового вклада работника в результаты деятельности организации:

– сочетание государственного регулирования заработной платы с широкими правами организаций в вопросах выбора форм и систем оплаты труда.

УДК 636.2.084:657(476)

ВОЗМОЖНОСТИ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

Старовойтова Е.А. – студентка
Научный руководитель **– Куклик С.Н.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республики Беларусь.

В настоящее время АРМ бухгалтера позволяет обеспечить трудоемкие операции по обработке первичных документов, составлению накопительных ведомостей, журналов-ордеров и других учетных регистров. Эта работа выполняется на компьютере, что существенно повышает контрольно-аналитическую функцию учетной информации и делает труд бухгалтера более производительным. Наличие АРМ бухгалтера позволяет получать информацию разных выходных форм за любой промежуток времени как за текущий, так и за прошедшие отчетные периоды в полном объеме или фрагментарно по частям.

Компьютерный учет должен соответствовать единой методологической основе бухгалтерского учета и обеспечивать:

1. ведение данных аналитического и синтетического учета;
2. сплошное отражение автоматизированным способом хозяйственных операций на основании первичных учетных документов;
3. сокращение трудозатрат на ведение учета;
4. контроль достоверности вводимых данных, целостности информации;
5. формирование автоматизированным способом бухгалтерских документов.

На рынке программных решений можно выделить два системных интегратора: первая – ТПК "НИВА-СХП", и вторая – "1С-Бухгалтерия".

Рассмотрим комплекс НИВА-СХП. Простота и доступность этого отечественного комплекса, а также его надёжность позволяют значительно упростить документооборот на сельскохозяйственных предприятиях, где редко имеются профессиональные специалисты в области информационных технологий. Работа в программном комплексе организована по принципу «от документа» – бухгалтер выбирает из списка необходимый компьютерный документ и заполняет его. Документ автоматически формирует бухгалтерскую проводку. Проводка сохраняется в журнале хозяйственных операций.

Данный программный продукт обладает рядом преимуществ по сравнению с предлагаемыми ранее на рынке системами автоматизации деятельности организации: он разработан в соответствии с методологией бухгалтерского учета для сельскохозяйственных организаций РБ, печатные формы документов соответствуют формам первичных документов, утвержденных Министерством сельского хозяйства и продовольствия РБ, комплекс обеспечивает интеграцию бухгалтерской отчетности организации в единую информационную вертикаль Министерства сельского хозяйства и продовольствия РБ, разработчиком оказывается помощь во внедрении, настройке и сопровождении программного продукта.

"1С: Бухгалтерия" – это универсальная бухгалтерская программа, которая работает в двух основных режимах – режиме ведения бухгалтерского учета и режиме конфигуратора. Выполнив все задачи и задания, можно получить представление о реальной технологии ведения учета с применением современной компьютерной технологией бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия.

Совершенствование учета животных на выращивании и откорме имеет смысл вести по следующим направлениям:

1. работа над ускорением поступления необходимой информации по животным на выращивании и откорме;

2. совершенствование действующей методологии учета животных на выращивании и откорме и их автоматизации;

3. ориентация на международные стандарты учета и отчетности.

Указанные предложения помогут существенно повлиять на развитие хозяйственной деятельности, способствовать увеличению объемов производства, повышению прибыли, рентабельности, что положительно скажется на финансовых результатах деятельности предприятий, улучшит, повысит качество и достоверность ведения бухгалтерского учета.

ЛИТЕРАТУРА

1. Чечеткин А. С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве – Минск: ИВЦ Минфина, 2008. – с. 254-265.

2. Михалкевич А. П. Учет и оценка животных на выращивании и откорме/ А.П. Михалкевич//Моя бухгалтерия. Сельское хозяйство – 2012 – №14 – с. 13-17.

УДК 636.2.084(476)

ПРОБЛЕМНЫЕ МОМЕНТЫ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ВЫРАЩИВАНИЯ И ОТКОРМА КРС

Старовойтова Е.А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республики Беларусь.

Одной из важнейших задач животноводства является увеличение объема производства продукции. Поэтому в современных условиях хозяйствования перед сельскохозяйственными предприятиями Республики Беларусь стоит сложная задача создать прочную кормовую базу и на ее основе обеспечить

высокие приросты массы животных, что позволяет насытить рынок республики мясом и мясопродуктами.

При этом существует ряд проблем:

1. Используемые в настоящее время в республике породы свиней практически исчерпали свой потенциал и не способны, как по продуктивности, так и по удельным затратам кормов вывести свиноводческую отрасль на новую ступень развития.

2. Среднесуточные привесы крупного рогатого скота должны составлять 750 граммов, а свиней 650 грамм соответственно. Но во многих хозяйствах Республики Беларусь данная планка не достигнута.

3. Большинство функционирующих в настоящее время помещений устарели, даже после реконструкций помещений остается невозможным внедрение современного оборудования позволяющего интенсифицировать производственный процесс.

4. В каждом хозяйстве необходимо наладить компьютерную систему расчета кормовых рационов, исключить использование кормов без полной сбалансированности по всем ингредиентам.

Рассмотрим основные проблемы учета животных на выращивании и откорме и предложения по их устранению.

В настоящее время выбракованный из основного стада и поставленный на откорм продуктивный скот оценивают по первоначальной стоимости (балансовой стоимости). Однако Б. Нидиз считает, что применяемая в настоящее время оценка продуктивного скота по балансовой стоимости, уровень которой остается неизменным в течение всего срока пребывания животного в составе основного стада, не отвечает принципам международной практики и, следовательно, нуждается в совершенствовании. Он предлагает оценку продуктивного скота производить по остаточной стоимости, уровень которой определяется сроком использования животного в составе основного стада и учитывает степень его физической и моральной изношенности. [1]

С одной стороны, это имеет смысл, т.к. уровень стоимости животных будет изменяться и добавочный фонд будет пополняться, но, с другой стороны, в Республике Беларусь данная методика не применяется, а для ее разработки и проверки потребуется время. Введение новой методики оценивания также потребует некоторых затрат, которые многие хозяйства не в состоянии понести.

И.П. Барчук считает, что очень важным является вопрос о снижении материальных и трудовых затрат в скотоводстве. В условиях рынка освоение ресурсосберегающих технологий становится одним из главных путей повышения конкурентоспособности продукции, однако успешный результат во многом определяется соотношением совокупности факторов производства: природно-климатических, биологических, материальных. Одним из основных факторов снижения материальных затрат и повышения устойчивости в молочном скотоводстве на ближайшую перспективу остается создание прочной кормовой базы. Следующее направление ресурсосберегающих технологий – это строительство более дешевых и одновременно более энергоэкономичных помещений для скота. Также важными являются такие факторы, как оптимальное размещение пере-

рабатывающих предприятий относительно их сырьевых зон и эффективное функционирование инфрастуктуры материально- технического снабжения. [2]

Перечисленные подходы не являются наиболее полными для всех товаропроизводителей, однако общие подходы являются типичными.

ЛИТЕРАТУРА

1. Нидиз, Б., Х. Андерсон, Д.Колдуэл; пер. с анг.; под ред. Соколова Я.В.; 2-е изд., стереотип – Минск, 2002. – с.22-25.2.
2. Барчук И.П. «К вопросу о снижении материальных и трудовых затрат в молочном скотоводстве» // Материалы XII Международной научной студенческой конференции // Гродно 2011. – с.209.

УДК 631.162:657.24 (476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Стасюкевич А.Я. – студентка
Научный руководитель **– Щербатюк С.Ю.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Правильная организация учета затрат является одним из главных направлений снижения себестоимости продукции, так как именно от уровня затрат зависит размер себестоимости продукции, которая определяет прибыль и рентабельность предприятия, а значит, и экономическую эффективность его хозяйственной деятельности. Общехозяйственные расходы являются важной статьей затрат. Однако влияние их на уровень себестоимости продукции в современных условиях ограничен, поскольку в соответствии с действующим законодательством они не подлежат распределению на объекты учета затрат, а в полной сумме списываются на расходы по текущей деятельности [1]. С другой стороны, анализ структуры общехозяйственных расходов позволяет выявить скрытые резервы экономии косвенных затрат и тем самым повысить финансовый результат по текущей деятельности, что свидетельствует об актуальности темы исследования и определяет его цель.

Объектом исследования выступает учет общехозяйственных расходов в СПК «Нива-2003».

Анализ организации синтетического учета общехозяйственных расходов в СПК «Нива-2003» показал, что он соответствует требованиям законодательства [1, 2]. При этом общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные затраты» без выделения субсчетов. С нашей точки зрения, это затрудняет контроль за правильностью формирования данного вида косвенных расходов. В связи с этим считаем целесообразным открыть к счету 26 в хозяйстве субсчета:

26.1 «Расходы по управлению организацией»;

26.2 «Хозяйственные расходы».

Такое структурирование общехозяйственных затрат соответствует содержанию аналитического регистра для учета этих затрат – Производственно-

го отчета формы 18-Д, т.е. позволяет повысить уровень организации учета и контроля общехозяйственных затрат в СПК «Нива-2003».

Также актуальным вопросом является организация аналитического учета общехозяйственных расходов при их распределении. В соответствии с действующим законодательством общехозяйственные расходы в СПК «Нива-2003» в полной сумме ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 90.5 «Управленческие расходы».

Следует отметить, что введя дополнительные субсчета второго порядка к субсчету 90.5 «Управленческие расходы», можно уточнить содержание данного субсчета.

В частности, в этих целях можно открыть следующие субсчета:

90.51 «Управленческие расходы растениеводства»

90.52 «Управленческие расходы животноводства»

90.53 «Управленческие расходы вспомогательных производств» и т.д. [3].

В целях адекватного распределения общехозяйственных расходов и определения более достоверного уровня их влияния на финансовый результат от реализации сельскохозяйственной продукции предлагаем их распределять между объектами аналитического учета, отраженными на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» пропорционально сумме выручки, полученной по соответствующим операциям.

Для реализации предложенных нами мероприятий указанные способы ведения бухгалтерского учета общехозяйственных расходов следует закрепить в учетной политике СПК «Нива-2003», что будет способствовать более детальному учету затрат, позволит обеспечить их контроль на стадии формирования, а следовательно, снизить риск их перерасхода.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по применению типового плана счет бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Минфина РБ от 29.06.2011 № 50 // Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2013. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/rmenu/business-accounting/buhuchet/ plans/. – Дата доступа: 13.02.2014 г.

2. Инструкция по применению плана счет бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Минсельхозпрода РБ от 06.04.2004 № 28 // Аналитическая правовая система «БИЗНЕС-ИНФО» [Электронный ресурс] – Дата доступа: 13.02.2014 г.

3. Щербатюк С. Распределение общехозяйственных расходов при определении финансового результата от реализации продукции сельскохозяйственными организациями / Щербатюк С. // Моя бухгалтерия. Сельское хозяйство: бухгалтерский учет и отчетность в организациях АПК и фермерских хозяйствах. – 2012. – №24. – С. 9-13

УДК:631.162(476.6)

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ И ИНТЕНСИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

Сташевская Н.В. – студентка
Научный руководитель **– Хобец А.М.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Оборотные активы занимают большой удельный вес в общей величине имущественного потенциала, которым располагает организация. От рациональности их размещения и эффективности использования в большой мере зависит успешный результат деятельности организации.

Высокая инфляция, неплатежи и другие кризисные явления вынуждают предприятия изменять свою политику по отношению к оборотным средствам, искать новые источники пополнения, изучать проблему эффективности их использования. В современных условиях проблема повышения эффективности использования оборотных активов является весьма актуальной для сельскохозяйственных организаций.

Основной целью данного исследования является анализ эффективности использования оборотных активов сельскохозяйственными предприятиями Гродненского района.

Для изучения эффективности использования оборотных активов был проведен многомерный сравнительный анализ. Для анализа были использованы данные годовых отчетов тринадцати сельскохозяйственных предприятий Гродненского района за 2012 год.

При проведении анализа было выделено четыре показателя, подлежащих оценке: коэффициент оборачиваемости оборотных активов, рентабельность оборотных активов, удельный вес оборотных активов в структуре баланса, темп роста оборотных активов.

В результате проведенного исследования было выявлено, что такой показатель, как коэффициент оборачиваемости оборотных активов, является наиболее высоким в СПК им. Денщикова, а самым низким – в СПК «Гожа» и равен 2,2 и 1,3 соответственно. Рентабельность оборотных активов является самой высокой в СПК «Обухово», где она составила 75%, а самая низкая – в СПК «Гожа» и равна 39,2%. Также можно отметить, что у всех предприятий Гродненского района положительная рентабельность использования оборотных активов.

В ходе проведения исследования с использованием рейтинговых оценок было определено, что первое место занимает СПК «Обухово», рейтинговая оценка которого составила 3,5284. Второе и третье места в рейтинге занимают СПК им. Денщикова и СПК «Свислочь» с результатом 3,2812 и 3,1386 соответственно. Последнее место в рейтинге занимает СПК «Гожа» с рейтинговой оценкой 1,3619.

Проведенный анализ показывает, что наиболее рационально оборотные активы используются в СПК «Обухово», результатом этого является наилучший показатель рентабельности использования оборотных активов и достаточно высокий коэффициент оборачиваемости оборотных активов. Из проведенного анализа также следует, что не все предприятия Гродненского района достаточно эффективно используют оборотные средства.

Для решения данной проблемы для предприятий является целесообразным проведение различных мероприятий, направленных на сокращение продолжительности операционного цикла за счет интенсификации производства (использование новейших технологий, механизации и автоматизации производственных процессов, повышение уровня производительности труда, более полного использования производственных мощностей предприятия, трудовых, материальных ресурсов и т.д.), ускорение процесса отгрузки продукции и оформления расчетных документов, а также разработку мероприятий по повышению материальной заинтересованности рабочих в улучшении эффективности производства.

Таким образом, можно сделать вывод, что важно уметь эффективно управлять оборотными активами, разрабатывать и внедрять мероприятия, которые будут способствовать ускорению оборачиваемости оборотных средств, так как ускорение оборачиваемости оборотных активов в конечном итоге позволит улучшить финансовое состояние сельскохозяйственных организаций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. / Г.В. Савицкая – Минск: ООО «Новое зрение», 2000. – 688 с.
2. Оборотные средства предприятий и пути ускорения их оборачиваемости//[Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: http://www.ref.by/refs/13/2205/1.html –Дата доступа: 20.01.2014

УДК:631.162(476)

УПРАВЛЕНИЕ ОБРОТНЫМИ АКТИВАМИ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Сташевская Н.В. – студентка
Научный руководитель **– Хобец А.М.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В системе мер, направленных на повышение эффективности работы предприятия и укрепление его финансового состояния, важное место занимают вопросы рационального использования оборотных средств. Проблема улучшения использования оборотных средств стала еще более актуальной в условиях формирования рыночных отношений. Предприятия заинтересованы в рациональной организации оборотных средств — организаций их движения с минимально возможной суммой для получения наибольшего экономического эффекта.

Управление оборотными активами – это актуальная и сложная проблема. Структура и состав, укрупненные компоненты оборотных активов (производственные запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, оптимизация управления вложениями в эти активы) требуют различного подхода в системе управления, поскольку они составляют существенную долю активов предприятия в целом и в значительной степени определяют прибыльность и рентабельность, эффективность и конкурентоспособность предприятия.

Целью данной работы является исследование системы экономических отношений, которые составляют процесс эффективного управления оборотными активами предприятий. Объектом исследования выступили сельскохозяйственные предприятия Гродненского района.

Организационные и административные аспекты управления оборотными активами во многом зависят от специфики производства, а также внутренней и внешней экономической ситуации. Однако во всех случаях главной целью является оптимизация величины оборотных активов.

Так как структура оборотных активов неоднородна, при управлении принято выделять: 1. Управление производственными запасами; 2. Управление готовой продукцией; 3. Управление дебиторской задолженностью; 4. Управление кредиторской задолженностью.

Эффективность использования оборотных средств зависит от многих факторов, которые условно можно разделить на внешние, оказывающие влияние вне зависимости от интересов предприятия, и внутренние, на которые предприятие может и должно активно влиять. При оценке эффективности управления оборотными активами используются следующие показатели: период обращения запасов, срок погашения дебиторской задолженности, период отсрочки кредиторской задолженности, финансовый цикл (период обращения денежных средств) и некоторые другие.

Для оценки эффективности управления оборотными активами сельскохозяйственных предприятий были использованы данные сводных отчетов Гродненского района за 2008-2012 гг.

В результате проведенного исследования были получены следующие результаты. Наилучший коэффициент оборачиваемости запасов составил 1,7 в 2008 году, после чего наблюдается тенденция понижения данного показателя и к 2012 году он составил 1,5. В результате этого период оборота запасов вырос на 64 дня. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2012 году составил 5,2, сократившись при этом на 65%, в результате чего период погашения дебиторской задолженности составил 7 дней. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности составил 27,6, снизившись при этом, по сравнению с началом отчетного года, на 31%. Период обращения денежных средств в 2012 году составил 234 дня.

Проанализировав полученные данные, можно сделать следующие выводы:

1. Уменьшение коэффициента оборачиваемости запасов говорит о том, что предприятия все менее эффективно используют имеющие у них запасы. В результате этого на складах образуются излишки готовой продукции, проис-

ходит «замораживание» запасов сырья и материалов в объемах, превышающих норму, что приводит к нехватке реально работающих оборотных средств.

2. Для предприятий является благоприятной ситуация, при которой оборачиваемость дебиторской задолженности выше, чем оборачиваемость кредиторской задолженности. Однако когда дебиторская задолженность значительно превышает кредиторскую, то возникает угроза финансовой устойчивости предприятия, так как приходится привлекать дополнительные финансовые средства.

Ускорение оборота оборотных средств позволяет высвободить значительные суммы и таким образом увеличить объем производства без дополнительных финансовых ресурсов, а высвободившиеся средства использовать в соответствии с потребностями предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Паронян А.С. Управление оборотными активами в организациях АПК// Финансовый менеджмент. – 2004. – №5. – С.55-58
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности / Г.В. Савицкая. – Минск: Новое знание, 2002. – 591 с.

УДК 631.16 (476)

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ЗА 2013 ГОД

Суходольская Т.Л. – студентка
Научный руководитель **– Валюшко Е.Л.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Обеспечение эффективного функционирования организации требует экономически грамотного управления их деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать.

Финансовое состояние любой организации является важной частью в сфере хозяйственной деятельности предприятий. Благодаря проведению многомерного анализа, группировки, можно выявить платежеспособность организаций, их зависимость от других кредиторов имеющий собственный капитал, находятся ли предприятия на стадии финансового риска. Поэтому проведением анализа оценки финансового состояния организаций можно предотвратить банкротство, либо его выявить и сделать предварительный прогноз на следующий период.

В последние годы в Республике Беларусь государственными органами управления принят и реализуется ряд организационно-экономических мер, направленных на повышение окупаемости материальных и финансовых ресурсов, вкладываемых в развитие агропромышленного комплекса, на рост уровня платежеспособности и вывод сельскохозяйственных предприятий на рентабельную работу.

От итогов деятельности сельскохозяйственных организаций во многом зависят результаты работы всего агропромышленного комплекса, а также всей совокупности отраслей народного хозяйства республики.

На основании статистических данных Национального статистического комитета рассмотрим долю убыточных и неплатежеспособных хозяйств в целом по Республике Беларусь.

За январь-октябрь 2013 г. убыточными были 762 организации, или 9,3% от общего количества организаций, учитываемых в текущем порядке (за январь-октябрь 2012 г. – 470 организаций, или 5,7%). Сумма чистого убытка убыточных организаций за январь-октябрь 2013 г. составила 6,2 трлн. рублей, или в 2,4 раза больше, чем за январь-октябрь 2012 г.

Исходя из данных таблицы отметим, что в течение всего 2013 года в каждом квартале доля убыточных организаций сокращалась. Это говорит о том, что улучшалось финансовое положение в данном секторе, а также и их платёжеспособность и ликвидность.

В Беларуси также разработан комплекс мер по улучшению финансового состояния сельскохозяйственной отрасли, включающий проведение внутрисистемного зачета финансовых требований. С целью снижения дебиторской задолженности Министерство сельского хозяйства проводит работу по максимальному обеспечению реализации сельхозпродукции на условиях предварительной оплаты либо с отсрочкой платежа не более чем на пять календарных дней.

Таблица − Динамика удельного веса убыточных организаций Республики Беларусь

	1 квартал 2013 г	1 полугодие 2013 г	9 месяцев 2013 г	Январь-ноябрь 2013 г	Январь-ноябрь 2012 г
Республика Беларусь	11,6	8,8	8,7	9,4	5,6
в том числе:					
сельское и лесное хозяйство, охота	2,9	2,3	3,0	3,3	0,6
промышленность	16,3	15,1	16,2	17,2	9,7
строительство	14,2	8,1	6,8	7,1	6,4
торговля; ремонт автомобилей	13,3	10,3	9,2	10,6	5,3
гостиницы и рестораны	16,5	7,9	11,4	14,1	8,2
транспорт	17,1	10,4	7,9	9,4	6,0
связь	2,1	2,1	2,1	4,3	4,3
операции с недвижимым имуществом	7,1	5,8	5,7	6,3	4,4
образование	3,3	4,3	7,4	5,8	4,3
здравоохранение	9,1	3,4	1,1	2,3	3,4

Таким образом, можно сделать вывод, что тщательный контроль со стороны правительства приводит к улучшению положения сельскохозяйственных

организаций и тем самым повышает уровень экономического развития государства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. − Режим доступа: http://belstat.gov.by − Дата доступа: 02.02.2014.

УДК 631.16 (476.6)

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

Суходольская Т.Л. – студентка
Научный руководитель **– Валюшко Е.Л.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Общая оценка финансового состояния предприятия основывается на целой системе показателей, характеризующих структуру источников формирования капитала и его размещения, равновесие между активами предприятия и источниками их формирования, эффективность и интенсивность использования капитала платежеспособность и кредитоспособность предприятия, его инвестиционную привлекательность и т.д. Проанализируем динамику относительных показателей данной области. К этим показателям относят:

– коэффициент абсолютной ликвидности;
– коэффициент текущей ликвидности;
– коэффициент финансового левериджа;
– коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;
– коэффициент финансовой независимости

Для анализа будем использовать сводные отчеты по хозяйствам Гродненской области за последние пять лет.

Таблица − Сводные данные Гродненской области за 2008-2012 гг.

Коэффициент	Год				
	2008	2009	2010	2011	2012
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,5	0,74	1,18	1,59	0,34
Коэффициент текущей ликвидности	5,46	2,44	5,34	8,85	4,75
Коэффициент финансового Левериджа	0,2	0,5	0,3	0,3	0,2
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,33	-0,36	0,15	0,37	0,79
Коэффициент финансовой независимости	0,8	0,7	0,8	0,8	0,8

Из таблицы видно, что коэффициенты абсолютной и текущей ликвидности имеют значение выше нормативных, что свидетельствует о стабильной платежеспособности организаций.

Изучив значения коэффициентов финансовой независимости и финансового левериджа видим, что финансовый риск был минимальный для организаций в 2008 и 2012 гг., однако на протяжении всего исследуемого периода предприятия Гродненской области были финансово устойчивы и независимы от внешних кредиторов.

Рассматривая динамику коэффициента обеспеченности собственными оборотными активами видим достаточность у организаций собственных средств для финансирования текущей деятельности. Так, норматив данного коэффициента установлен в размере 0,25, т.е. хозяйства Гродненского района имели показатели выше норматива в 2008 году, и с 2011 по 2012 гг., это означало, что организации были достаточно платежеспособными, т.е. увеличивался собственный капитал предприятия, однако в 2009 году показатель был отрицательным.

Таким образом, из выше представленных данных можно сделать вывод, что в Гродненской области организации АПК за период с 2008 по 2012 год были стабильны и финансово устойчивы в своей деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник. Минск: ИП «Экоперспектива», 2009. 494 с.

УДК 004:658

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВОЙ КОМПАНИИ НА ПРИМЕРЕ ООО «БЕЛКОНСАЛТАУДИТ»

Тверитинова А.Д., Некраш Т.Ю. – студентки
Научный руководитель **– Ероховец Т.В.**
УО «Белорусский государственный аграрный технический университет»
г. Минск, Республика Беларусь

Аудиторские услуги – это своеобразное сканирование организма компании. Они позволяют выявить и устранить проблемные зоны, препятствующие росту и развитию этого самого организма. Своевременно проведенная проверка финансово-хозяйственной деятельности, планирование налогообложения, анализ бухгалтерской отчетности дают возможность осуществить эффективные технологии ведения бизнеса.

Цель аудита – обнаружить ошибки, скорректировать или устранить их, минимизировать последствия. А также предупредить финансовые риски, выработать рекомендации, позволяющие работникам в будущем не повторять таких ошибок.

Своевременно проведенная аудиторская проверка позволяет не только выявить, но и устранить нарушения в ведении бухгалтерского учета, в расчете налогов, в оформлении первичных документов, в ценообразовании. Помимо этого возможно выявление неправильных алгоритмов автоматизированных документов бухгалтерских программ, счетных ошибок бухгалтеров и т.д. Это

позволит предприятию не только избежать недоплаты налогов в бюджет, но и штрафных санкций со стороны контролирующих органов.

Организации, оказывающие аудиторские услуги, предоставляют не только разовую аудиторскую проверку, но и осуществляют сопровождение деятельности на протяжении длительного периода времени. Сопровождение способствует более эффективному достижению поставленных целей, поскольку усовершенствуется система внутреннего контроля. Продолжительное общение с квалифицированным консультантом помогает повысить профессионализм сотрудников. Руководителю, в свою очередь, аудиторские услуги позволяют по-новому взглянуть на ситуацию изнутри.

Достоверность отчетности, подтвержденная аудиторским заключением, повышает имидж предприятия и вызывает доверие инвесторов, банков, партнеров.

Фирмы, предоставляющие аудиторские услуги, в основном специализируются на таких видах экспертиз, как инициативный и обязательный аудит, бухгалтерский и юридический аутсорсинг, экспресс аудит, налоговый, ценовой, инвентаризационный аудиты.

Кроме проведения разного рода аудитов, они охватывают и сопутствующие услуги, которые разрешено оказывать аудиторским организациям, такие как: составление бизнес-планов, юридическая экспертиза документов, инвентаризация и другие.

Объектом нашего исследования является аудиторско-консалтинговая компания ООО «БЕЛКОНСАЛТАУДИТ», расположенная в Минской области в городе Смолевичи. Филиал компании находится в городе Жодино [1]. Основной профиль аудиторско-консалтинговой компании ООО «БЕЛКОНСАЛТАУДИТ» – оказание аудиторских услуг. Компания создана путем объединения профессионалов с многолетним опытом работы в области оказания аудиторских услуг, бухгалтерского учета, налогового консалтинга, экономики и финансов. ООО «БЕЛКОНСАЛТАУДИТ»имеет широкий спектр специализации и видов услуг.В числе клиентов компании – организации различных отраслей экономики и видов деятельности.

Отраслевая принадлежность постоянных клиентов: машиностроение и металлообработка, транспорт, транспортно-экспедиционная деятельность, торговля, строительство, проектные работы, сельское хозяйство, пищевая промышленность, сфера услуг, электроэнергетика, химическая промышленность, лесная промышленность.

Для повышения эффективности учетной деятельности компании разработана база данных, содержащая информацию об услугах, клиентах, консультантах, о выполнении услуг [2]. Функциональные возможности приложения позволяют выбирать и обрабатывать необходимую информацию в любой последовательности, выполнять сортировку и расчеты, оформлять печатные отчеты в соответствии с требованиями пользователей [3]. Приложение может быть использовано в организациях с родственным видом деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Олейник, П. П. Корпоративные информационные системы: учебник / П. П. Олейник. – Санкт-Петербург: Питер, 2012.

2. Рудикова, Л. В. Проектирование баз данных / Л. В. Рудикова. – Минск : ИВЦ Минфина, 2009.
3. Access 2010: Андрей Сенов – Москва, Питер, 2010.

УДК 368.031:364

СОЗДАНИЕ СТРАХОВОГО РЫНКА В РАМКАХ ЕДИНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПРОСТРАНСТВА

Тибекина Д.А. – студентка
Научный руководитель **– Петракович А.В.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

В связи с образованием Таможенного союза и декларированием создания Единого экономического пространства правительствами стран-участниц (Россия, Казахстан и Беларусь) проводится работа по гармонизации законодательства.

В июне 2012 года был создан Евразийский конгресс страховых организаций (ЕКСО), который объединил в себе представителей страховой отрасли сразу трех стран-участниц Единого экономического пространства: России, Казахстана и Беларуси.

Одна из задач ЕКСО – создание единого страхового рынка на территории стран – участниц Таможенного союза. Начат процесс разработки проекта по созданию единого страхового рынка на территории Таможенного союза − Россия, Казахстан и Беларусь, который планируется создать к 2019 году.

В настоящее время ведется работа по созданию всех предпосылок, завершению гармонизации законодательства, требований к страховым компаниям, к их капиталам и так далее. То есть все действия, которые позволят открыть границы для страховщиков между тремя государствами, как это было сделано с таможней.

В соответствии с межправительственным соглашением, подписанным президентами и ратифицированным парламентами трех стран, должен быть создан и единый регулятор на финансовом рынке, который будет работать со страховщиками.

Детальную оценку перспектив создания единого страхового рынка дать сложно в связи с тем, что реализация проекта о создании единого рынка находится на начальной стадии. Очевидно, что при создании единого страхового пространства возрастет конкуренция между страховыми и перестраховочными компаниями, что, с одной стороны, может привести к усилению демпинга, а с другой − будет способствовать расширению ассортимента страховых услуг, повышению качества обслуживания, более активному внедрению современных IT-решений.

Ввиду ужесточения конкуренции на едином страховом рынке вероятным будет развитие тенденции к специализации страховщиков на отдельных видах страховой деятельности.

Одним из условий успешной реализации проекта создания единого страхового рынка является выработка общих принципов функционирования единого страхового пространства, которые будут являться приемлемыми для всех участников рынка.

В настоящий момент сложно сказать, готов ли страховой рынок Беларуси к образованию единого страхового пространства. Данный процесс потребует значительных усилий со стороны законодательных и регулирующих органов, направленных, в первую очередь, на гармонизацию законодательной и нормативной базы, причем данная деятельность должна проводиться с участием ведомств, отвечающих за интеграцию внутри Таможенного союза.

Особое внимание следует уделить требованиям по размещению активов страховщиков и унификации данных требований, принимая во внимание особенности рынков стран-участниц. Таким образом, работа по подготовке страхового рынка Беларуси к вхождению в единое страховое пространство должна вестись комплексно и затрагивать все аспекты страховой деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. В Казахстане обсудят единый страховой рынок // Все о финансах в Беларуси [Электронныйресурс]. – Режим доступа: http://infobank.by/654/itemid/2280/default.aspx
2. Тур, Д. Мнение рынка //Мнение рынка [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://belarus-re.com/views/delivery/04_2013.pdf

УДК 657.631.8

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ: НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Титова М.С. − студент
Научный руководитель − **Сергуткина Г.А.**
ФГБОУ ВПО «Красноярский государственный аграрный университет»
г. Красноярск, Россия

Один из важнейших вопросом учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является нормативно-правовая база. Бухгалтерский учет в Российской Федерации регламентируется нормативными актами. Кодексы, законы, приказы, инструкции, нормативные акты, положения, относятся к числу законодательных актов, регулирующих расчеты.

Гражданский кодекс Российской Федерации регулирует правоотношения, возникающие в процессе хозяйственной или иной деятельности, основанные на праве собственности, договорных, имущественных и других обязательствах участником правоотношений. Он основывается на нормах Гражданского кодекса РФ, который регламентирует права собственности, заключение сделок и договоров, возникновение обязательств, их исполнение и т.п.

По договору поставки поставщик-продавец, производящий предпринимательскую деятельность, обязан передать в обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в

предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием. (ст. 506 ГК РФ) [1]

В соответствии со статьей 516 ГК РФ производятся расчеты за поставляемые товары: покупатель оплачивает поставляемые товары с соблюдением порядка и формы расчетов, предусмотренных договором поставки. Если соглашением сторон порядок и форма расчетов не определены, то расчеты производятся платежными поручениями. Если договором поставки предусмотрено, что оплата товаров осуществляется получателем (плательщиком) и последний безосновательно отказался платить либо не оплатил товары в установленный договором срок, поставщик вправе потребовать оплаты поставленных товаров от получателя. В случае, когда в договоре поставки предусмотрена поставка товаров отдельными частями, входящими в комплект, оплата товаров покупателем производится после отгрузки последней части, входящей в комплект, если иное договором не установлено.

Также Гражданский кодекс регламентирует: периоды поставки, порядок, принятие товаров покупателем и т. д. [2]

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014г.) регулирует общие положения и требования к ведению бухгалтерского учета: объекты, задачи, содержание первичной документации, учетную политику, проведение инвентаризации, порядок хранения документов и др. [3]

Также правительство принимает постановления по особо важным вопросам, конкретизирующим отдельные положения закона о бухгалтерском учете.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст] (часть первая) Федеральный закон от 30 ноября 1994 г. (ред. 2013г.)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст] (часть вторая) Федеральный закон от 26 января 1996 г. (ред. 2013г.)
3. О бухгалтерском учете [Текст]: фед. закон от 2013г.. №402-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014г.)

УДК 631.16:658.152(476.7)

СТРУКТУРА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ КАПИТАЛА ЧСУП «КОНЧИЦЫ-АГРО» ПИНСКОГО РАЙОНА

Тодрик В.Э. − студентка
Научный руководитель **– Кротова О.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Капитал выступает главным источником благосостояния собственников в текущем и будущем периодах. 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 ха-

рактеризует одновременно и потенциал привлечения им заемных финансовых средств, обеспечивающих получение дополнительной прибыли.

Капитал организации формируется из различных источников. При выборе источников формирования капитала необходимо:

1) определить оптимальный размер активов организации;

2) определить оптимальную структуру активов в разрезе отдельных элементов;

3) определить потребность в краткосрочном и долгосрочном капитале;

4) определить возможности по привлечению заёмного капитала;

5) рассчитать оптимальную структуру капитала, обеспечивающую финансовую устойчивость организации и её платёжеспособность;

6) определить источники привлечения заёмного капитала с учётом минимальной их стоимости.

В ЧСУП «Кончицы-Агро» капитал формируется как за счёт собственных, так и за счёт заёмных источников. Основным источником финансирования является заёмный капитал. В его состав входят долгосрочные обязательства (долгосрочные кредиты и займы, долгосрочные обязательства по лизинговым платежам) и краткосрочные обязательства (краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных обязательств, краткосрочная дебиторская задолженность и др.).

Заёмный капитал – привлекается из внешних источников на условиях срочности, платности и возвратности, характеризует финансовые обязательства корпорации.

В структуре собственного и заёмного капитала ЧСУП «Кончицы-Агро» наибольшую долю занимают долгосрочные обязательства (46,73%), доля которых в 2012 году увеличилась по сравнению с 2011 годом на 3,6%. Долгосрочные кредиты и займы (23,38%) за 2012 год, что выше на 10,83%, чем в 2011 году. В разделе собственного капитала наибольший показатель составляет добавочный капитал (25,04%), а самый наименьший – уставный капитал (0,17%).

За счёт заёмных средств чаще всего финансируются оборотные и долгосрочные активы, а также может восполняться временная потребность в финансовых ресурсах.

Для оценки состава капитала организации по источникам формирования используют коэффициент финансовой независимости, коэффициент финансовой зависимости, коэффициент финансового левериджа, коэффициент собственными оборотными средствами, коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами.

В ЧСУП «Кончицы-Агро» коэффициент финансовой независимости в 2012 году составляет 0,35, что свидетельствует о падении уровня доли собственного капитала в общей сумме капитала на предприятии. Коэффициент финансовой зависимости в 2012 году составляет 0,65%. По сравнению с предыдущими годами он возрос на 0,05, что свидетельствует об увеличении зависимости организации от условий, выдвигаемых кредиторами, а следовательно, о снижении финансовой устойчивости ЧСУП «Кончицы-Агро». Коэффициент финансового левериджа в 2012 году составил 1,87, что значительно

выше показателей 2010-2011 года. Данный показатель означает значительное превышение доли заемных средств в структуре капитала над собственными источниками финансирования, а следовательно, в ЧСУП «Кончицы-Агро» финансовое положение является не стабильным. В настоящее время организация является зависимой от внешних источников финансирования, что в перспективе может привести к затруднениям при погашении обязательств и, как следствие, неплатежеспособности.

Поэтому основные направления оптимизации структуры источников финансирования организации заключаются в увеличении доли собственного капитала за счет повышения эффективности текущей деятельности и реинвестирования получаемой организацией прибыли.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник – 5-е изд., перераб. и доп. – М: Инфра − М, 2009. – 536 с.

УДК 631.16 : 633.1/.4 (476.6)

АНАЛИЗ УРОВНЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В СПК «ОЗЕРАНСКИЙ» МОСТОВСКОГО РАЙОНА

Трофимович В.С. – студентка
Научный руководитель **– Кривенкова-Леванова Л.Н.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях рыночных отношений между производителем сырья и переработчиками важным является положительный финансовый результат для обеих составляющих системы АПК (сельхозпроизводство и переработка). Поскольку производство продукции растениеводства является основным, то целью данной работы является исследование и оценка финансовых результатов продукции растениеводства в СПК «Озеранский».

По итогам подсчётов финансовых результатов сельскохозяйственной продукции в СПК «Озеранский» за 2010 и 2012 гг. можно проследить динамику показателей финансовых результатов по видам продукции (табл.).

Таблица – Динамика показателей финансовых результатов в СПК «Озеранский»

Вид продукции	Себестоимость, млн. руб	Выручка, млн. руб	Прибыль, млн. руб	Рентабельность, %
2010 год				
Зерновые	2591	2976	385	14,86
Рапс	262	300	38	14,5
Картофель	884	1094	210	23,76
Сахарная свекла	1781	2022	241	13,53
Другая продукция	82	42	-40	-48,78
Итого по растениеводству	5600	6434	834	14,89
2012 год				

Зерновые	7809	10061	2252	28,84
Рапс	2759	3225	466	16,89
Картофель	2725	1678	-1047	-38,42
Сахарная свекла	6591	7845	1254	19,03
Другая продукция	62	70	8	12,9
Итого по растениеводству	19946	22879	2933	14,7

Так, сравнивая данные за 2010 и 2012 гг., нетрудно заметить, что итоговая рентабельность для отрасли положительна, но нет никакого роста (в 2012 году показатель даже меньше, чем в 2010). Данный показатель является невысоким, так как существуют некоторые виды продукции, приносящие убытки. В 2010 году это касается тех видов, которые относятся к другой продукции. А в 2012 такой продукцией является картофель. Следует рассмотреть возможность уменьшения себестоимости картофеля, так как за 2012 год она значительно превышает 2010. Другая продукция за 2012 год принесла уже прибыль, по сравнению с 2010, хотя также следует рассматривать варианты её увеличения.

Самой прибыльной продукцией в СПК «Озеранский» являются зерновые. Рентабельность за 2012 год возросла практически в 2 раза, что является довольно неплохим результатом деятельности СПК.

Для того чтобы реализуемая продукция приносила как можно больше прибыли, следует учитывать ряд факторов:

– искать всевозможные пути снижения себестоимости продукции;

– зависит от спроса на продукцию;

– сроки сбыта продукции. Например, ранние овощи и картофель реализуют по более высоким ценам, чем поздние;

– качество продукции. Оно оказывает влияние на величину прибыли через денежную выручку, так как продукция более высокого качества обеспечивает более высокую реализационную цену;

– количество реализуемой продукции.

Таком образом, определение повышение уровня рентабельности с СПК «Озеранский» сводится, с одной стороны, к определению резервов увеличения денежной выручки от реализации, а с другой – резервов снижения себестоимости продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Финансы предприятий : учеб. пособие / Н.Е. Заяц [и др.]; под общ.ред. Н.Е. Заяц, Т.И. Василевской. – 3-е изд., испр. – Минск : Выш. шк., 2006. – 528 с.

2. Бухгалтерский учёт : учебное пособие / П.Я. Папковская [и др.]; под общ. ред. П.Я. Папковской. 2-е изд., испр. – Минск : Выш. шк., 2011. – 335 с.

УДК 631.16 : 636 (476.6)

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В СПК «ОЗЕРАНСКИЙ» МОСТОВСКОГО РАЙОНА

Трофимович В.С. – студентка
Научный руководитель **– Кривенкова-Леванова Л.Н.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Основным направлением приоритетного развития в СПК «Озеранский» является развитие животноводства. Это обусловлено тем, что животноводство отличается высоким вкладом в общий объём сельскохозяйственного производства, а также тем, что оно является основным потребителем продукции растениеводства и поэтому стимулирует развитие агропромышленного комплекса.

Животноводство обеспечивает население продуктами питания (молоко, масло, мясо, сало, яйца и др.), а легкую промышленность − сырьем (шерсть, кожа, щетина, молоко, мясо и др.), дает живую тяговую силу (лошади и др.) и органические удобрения − навоз. Из отходов и продуктов животноводства получают некоторые корма (обрат, мясокостная, костная мука и др.), а также различные лекарственные препараты (лечебные сыворотки, гормональные препараты и др.).

На фоне неблагоприятных статистических данных за последние годы в развитии животноводства актуальной проблемой является исследование эффективности производства в животноводстве. Обобщающим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства является показатель рентабельности.

Цель данной работы – выявление резервов и путей повышения рентабельности производства продукции животноводства в СПК «Озеранский».

Исследуя уровень рентабельности отрасли животноводства в данном СПК, можно заметить следующие изменения (табл.).

Таблица – Динамика показателей финансовых результатов в СПК «Озеранский»

Вид продукции	Себестоимость, млн. руб	Выручка, млн. руб	Прибыль, млн. руб	Рентабельность, %
2010 год				
КРС на мясо	339	196	-143	-42,18
Свиньи на мясо	626	552	-74	-11,82
Племпродажа животных	256	207	-49	-19,14
Молоко цельное	7027	7838	811	11,54
Продукция собственного производства	62	28	-34	-54,84
Другая продукция	13	7	-6	-46,15
Итого по животноводству	8323	8828	505	6,07
2012 год				
КРС на мясо	12103	15692	3589	29,65
Свиньи на мясо	1700	2168	468	27,53
Племпродажа животных	309	625	316	102,27

Молоко цельное	21978	29549	7571	34,45
Продукция собственного производства	322	292	-30	-9,32
Другая продукция	22	25	3	13,64
Итого по животноводству	36434	48351	11917	32,7

Анализируя показатели 2010 и 2012 гг., видно, что итоговая рентабельность по животноводству выросла более чем в 5 раз за 3 года. Рентабельность в 2010 году практически по всей продукции отрицательна, кроме молока, которое приносит неплохую прибыль. И в 2010 и в 2012 гг. молоко очень прибыльно. Иначе состоит ситуация за 2012 год. Убытки СПК несёт только по продукции собственного производства. Поэтому следовало бы решить, стоит ли производить эту продукцию вообще. Самым рентабельным видом деятельности оказалась племпродажа животных (КРС, свиней, лошадей), которую следует развивать и дальше. Исходя из анализа финансовых результатов в СПК «Озеранский» следует учесть следующие фаторы:

– снизить себестоимость производимой продукции;

– ввести сертификацию на продукцию животноводства, чтобы СПК мог реализовывать свою продукцию другим предприятиям по более высоким ценам, что приведёт к получению большей прибыли.

УДК 657.1:637.1(476.6)

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ МОЛОКА В СПК ИМ. ДЕНЬЩИКОВА

Улида И.А. – студентка
Научный руководитель **– Гирда Н.Г.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Важнейшей стадией кругооборота средств организации является реализация произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В результате этого организации возмещаются в денежной форме затраченные на производство и сбыт продукции материальные и денежные ресурсы в виде выручки от реализации.

Цель нашего исследования – изучение организации учета реализации молока, а также поиск основных направлений его совершенствования. Объектом исследования выступает реализация молока в СПК имени Деньщикова Гродненского района. Предмет исследования – организация учета реализации молока в СПК им. Деньщикова Гродненского района.

По результатам исследования в СПК имени Деньщикова Гродненского района, данные о движении молока, в том числе количестве реализованного молока, отражаются в отчетах о движении продукции и материалов ф. № 215-АПК. Эти отчеты содержат сведения о поступлении и расходовании продукции за отчетный период. Данные в отчетах приводятся как в натуральном, так и в стоимостном измерении в оценке по плановой себестоимости.

Бухгалтер проверяет правильность заполнения отчета и проводит оценку продукции, указывает шифры бухгалтерских счетов.

Для повышения аналитичности учета реализации молока в СПК имени Деньщикова можно рекомендовать ведение Реестра документов по реализации готовой продукции в следующей форме (таблица).

Таблица – Реестр документов по реализации молока

Заготовительная организация	Показатели качества (сорт, жирность)	Отправлено молока						Отметка об оплате (документ, дата, номер)
		Документ		кол-во	сумма	сумма НДС	Стоимость с НДС	
		дата	номер					

Примечание. Источник: собственная разработка

Ведение данного регистра позволит повысить качество учета количества и стоимости отгруженного молока заготовителям, а также своевременно контролировать состояние дебиторской задолженности, поскольку на данный момент сводный учет отгруженного молока в СПК им. Деньщикова не ведется.

УДК 631.16:658.14(476)

АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЛИКВИДНОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Феофанова И.А. – студентка

Научный руководитель **– Кротова О.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для поддержания стабильности развития субъекта хозяйствования, раннего предупреждения неблагоприятных результатов хозяйственной деятельности на предприятиях АПК в Республике Беларусь в последнее время заметно возрастает роль оценки платежеспособности.

Оценка платежеспособности предприятия осуществляется на основе показателей ликвидности. В самом узком смысле, ликвидность – это способность превращения имущества и других активов организации в наличные деньги. Для оценки ликвидности и платежеспособности сельскохозяйственных организаций Гродненской области рассмотрена динамика следующих показателей: удельный вес быстрореализуемых активов, коэффициенты абсолютной и текущей ликвидности и коэффициент ликвидности при мобилизации средств.

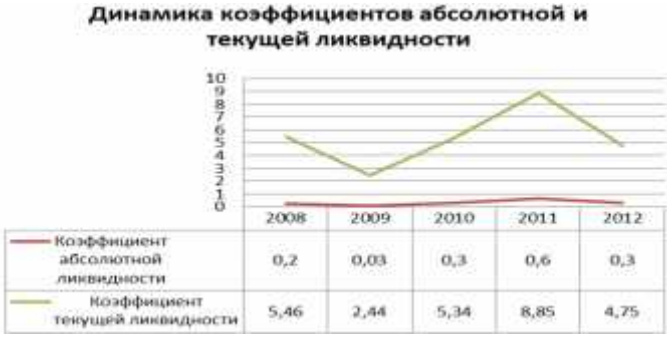
Анализируя данные по удельному весу быстрореализуемых активов, можно отметить, что наибольшее его значение достигнуто в 2011-2012 гг., – 29-30%, что значительно превышает показатель 2008 года – 8%. В 2009 и

2010 гг. значение показателя также было несколько ниже – 20% и 13% соответственно.

Рассматривая динамику коэффициентов абсолютной и текущей ликвидности, можно отметить, что скачок данных показателей произошел в 2011 году (рисунок 1). Так, коэффициент абсолютной ликвидности, характеризующий отношение абсолютно ликвидных активов к краткосрочным обязательствам, находился в пределах рекомендованного значения (0,2) в 2008 г., 2010-2012 гг. В 2009 г. значение показателя составило 0,03, что позволяет отметить неспособность организаций погашать свои краткосрочные обязательства за счет абсолютно ликвидных активов.

Нормативное значение коэффициента текущей ликвидности для сельскохозяйственных организаций составляет не менее 1,5. За анализируемый период значение показателя в целом по Гродненской области было выше норматива. Это свидетельствует о достаточности текущих активов для погашения краткосрочных обязательств.

Анализируя динамику коэффициента ликвидности при мобилизации средств (рисунок 2), необходимо отметить, что резкий скачок показателя произошел с 2009 по 2011 гг., однако показатель 2012 г. оказался ниже, чем в базисном 2008 г.



	2008	2009	2010	2011	2012
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2	0,03	0,3	0,6	0,3
Коэффициент текущей ликвидности	5,46	2,44	5,34	8,85	4,75

Рисунок 1 Динамика коэффициентов абсолютной и текущей ликвидности сельскохозяйственных организаций Гродненской области

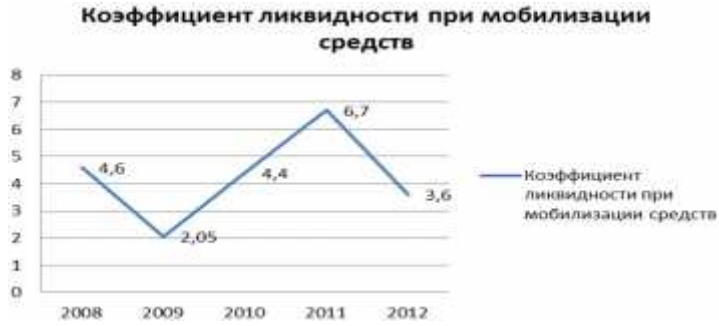


Рисунок 2 Динамика коэффициента ликвидности при мобилизации средств

Таким образом, анализируя вышеприведенные показатели по Гродненской области за последние 5 лет, можно отметить достаточный уровень текущей ликвидности сельскохозяйственных организаций. Однако в 2009 г. наблюдалась недостаточность абсолютно ликвидных активов (денежных средств, краткосрочных финансовых вложений) для погашения краткосрочных обязательств.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности : учебное пособие / Г. В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2007. – 288 с.
2. Сводные отчёты сельскохозяйственных организаций Гродненской области за 2008-2012 гг.

УДК 631.16:658.155(476)

ОЦЕНКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЛИКВИДНОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Феофанова И.А. – студентка
Научный руководитель **– Кротова О.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

При анализе финансового состояния организации важным моментом является оценка ее деятельности с точки зрения долгосрочной и краткосрочной перспективы. В первом случае критерием оценки являются показатели финансовой устойчивости, во втором – ликвидности и платежеспособности.

Сложившаяся практика выработала определенную методику проведения анализа платежеспособности и кредитоспособности организаций. Постановлением Министерства финансов и Министерства экономики от 27 декабря 2011 г. № 140/206 утверждена Инструкция о порядке расчета коэффициентов пла-

тежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, согласно которым основными критериями оценки платежеспособности являются коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности обязательств активами.

В ходе исследования рассмотрены основные показатели, характеризующие ликвидности и платежеспособность организаций Республики Беларусь.

Так, на 1 октября 2013 г. краткосрочные активы организаций составили 454,6 трлн. рублей и за январь – сентябрь текущего года выросли на 25,5%. На долю краткосрочных активов приходилось 31,3% всех активов. На организации промышленности на 1 октября 2013 г. приходилось 47,5% всех краткосрочных активов в республике, организации торговли – 14,4%, сельского хозяйства – 14,3%, по операциям с недвижимым имуществом, аренды и предоставления услуг потребителям – 8,1%, строительства – 7%.

На 1 октября 2013 г. 2 893 организации, или 35% от общего их количества, были неплатежеспособными (имели одновременно коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами и коэффициент текущей ликвидности ниже утвержденных нормативов). Кроме того, на 1 октября 2013 г. 1935 организаций, или 23,4% от общего количества организаций, не имели собственных оборотных средств и 1304 организации (15,8%) имели обеспеченность собственными оборотными средствами ниже норматива.

Ниже норматива обеспеченность собственными оборотными средствами имели 290 организаций промышленности, или 14,7% от их общего количества, в том числе по добыче полезных ископаемых, кроме топливно-энергетических, – 33,3%, производству пищевых продуктов, включая напитки и табака – 25,2%, обработке древесины и производству изделий из дерева – 17,3%, производству прочих неметаллических минеральных продуктов – 15,9%, производству кожи, изделий из кожи и производству обуви – 15,4%.

Финансовое состояние в январе-ноябре 2013 г. организаций сельского хозяйства характеризовалось сочетанием положительной и отрицательной динамики основных финансовых показателей по сравнению с соответствующим периодом прошлого года. В целом по экономике страны наблюдался рост в номинальном выражении выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг. Снизились доля убыточных предприятий в их общем числе и суммы чистых убытков.

Таким образом, для организаций Республики Беларусь характерен низкий уровень платежеспособности, выражающийся в недостатке текущих активов и собственных средств для их финансирования. Поэтому, анализируя состояние платежеспособности предприятия, нужно рассматривать причины финансовых затруднений, частоту их образования и продолжительность просроченных долгов. Необходимо отметить, что в мероприятиях по повышению платежеспособности важное место должно принадлежать устранению внешних причин неплатежеспособности, которые должны включать как действия маркетинговых служб по поиску новых платежеспособных рынков, так и выступление с инициативой по введению антикризисного управления на хронически неплатежеспособных организациях – потребителях производимой про-

дукции. Осуществление этих мер создаст благоприятные внешние условия хозяйствования организаций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования: Постановление Министерства финансов и Министерства экономики от 27 декабря 2011 г. № 140/206 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://pravo.by – Дата доступа: 20.01.2014

2. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://belstat.gov.by – Дата доступа: 20.01.2014.

3. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности : учебное пособие/ Г. В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2007. – 288 с.

УДК:631.16:658.14.012(476.6)

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КРЕДИТНЫХ РЕСУРСОВ УО СПК «ПУТРИШКИ»

Худайбердиев В.Д. – студент

Научный руководитель **– Хобец А.М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из важнейших инструментов государственного регулирования аграрного сектора экономики является льготное кредитование. В соответствии с потребностями текущей экономической политики государство изменяет условия предоставления льготных кредитов. Их выдача осуществляется с целью создания оптимальных условий деятельности для хозяйств, не располагающих достаточными объемами собственных или заемных средств. Часто льготы предоставляются в рамках целевых программ, отражающих приоритеты государственной политики.

Целью работы являлось изучение поступлений и определение направлений эффективности использования кредитных ресурсов. Объектом исследования выступил УО СПК “Путришки”.

Проведенный в работе анализ кредитования УО СПК «Путришки» позволил сделать следующие выводы:

1. За период с 2010 по 2012 год уровень финансовых источников увеличился на 72831 млн. руб., т.е. можно сказать, что предприятие не должно испытывать особых финансовых затруднений.

2. Общая сумма заемных средств возросла незначительно (7391 млн. руб.), при этом основную долю занимают долгосрочные кредиты и займы, по которым к тому же наблюдается устойчивая тенденция роста. Значительную долю занимают и прочие долгосрочные обязательства, которые также растут.

3. Краткосрочные кредиты и займы уменьшились в абсолютном выражении на 1384 млн. руб., наблюдается и снижение их доли в общей сумме обязательств. Вместе с тем по кредиторской задолженности наблюдается увеличение: так если на начало рассматриваемого периода данный показатель нахо-

дился на уровне 1706 млн. руб., то в 2012 году он повысился до 5944 млн. руб., т.е. в 3,5 раза;

4. Несмотря на увеличение в абсолютной величине суммы кредитов на 2450 млн. руб., оборачиваемость кредитов и займов снизилась.

Вместе с тем, несмотря на широкий спектр исследования в области организации и повышения эффективности банковского кредитования, до сих пор остается недостаточно разработанным ряд аспектов теоретического и практического характера. Как показывают исследования, на сегодняшний день остро встает проблема невозврата кредита, которая предполагает, что заемщик не выполняет условий кредитного договора, своевременно не вносит платежи, предусмотренные схемой выплаты основного долга и процентов по кредиту, также проблемы его нецелевого использования.

На наш взгляд, для решения вышерассмотренных проблем в первую очередь предприятиям необходимо особое внимание уделять эффективности использования кредитных ресурсов.

По нашему мнению, для формирования устойчивой системы кредитования сельского хозяйства следует предложить следующее:

1. Необходимо совершенствовать кредитный процесс как средство достижения устойчивого экономического роста на базе использования инновационных технологий, а обеспечение заемными средствами аграрных формирований, в свою очередь, будет стимулировать развитие рыночных отношений в целом.

2. Необходимо сделать кредиты более доступными сельскохозяйственным производителям и на более льготных, взаимовыгодных условиях.

3. Необходимо четко понимать, какая отрасль является приоритетной в данный момент и куда необходимо направлять кредитные ресурсы. А это означает, что анализируя потребности сельского хозяйства, необходимо осознавать, куда направить средства.

4. Сделать работу в сфере сельского хозяйства более оплачиваемой и выгодной.

5. Наладить систему кредитования сельского хозяйства путем полноценного изучения отрасли, ее потребностей и необходимых средств с целью дальнейшего вливания ресурсов в функционирование сельского хозяйства, ведь привлекая ресурсы, модернизируется и обновляется техника, улучшаются условия работы, повышается работоспособность и т.д.

Таким образом, необходимо наладить более гибкую систему кредитования сельского хозяйства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гусаков, В. А. Кредиты в Беларуси: медленно, но движемся вперед / В.А. Гусаков. – Вестник ассоциации белорусских банков. 2011 г. – № 43. – С. 10–16.

2. Логинов, М.П. Кредитование реального сектора экономики / М.П. Логинов // Банковский вестник, №4, 2012 г. – С. 26 – 32.

3. Самоховец, М.П. Особенности сельскохозяйственного кредита в Беларуси / М.П. Самоховец // Аграрная экономика. – 2012. – №2. – С. 19-25.

УДК:631.115:336.717.061(476)

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Худайбердиев В.Д. – студент
Научный руководитель **– Хобец А.М.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Несмотря на широкий спектр исследования в области организации и повышения эффективности банковского кредитования, до сих пор остается недостаточно разработанным ряд аспектов теоретического и практического характера. Как показывают исследования, на сегодняшний день остро встает проблема невозврата кредита, которая предполагает, что заемщик не выполняет условий кредитного договора, своевременно не вносит платежи, предусмотренные схемой выплаты основного долга и процентов по кредиту, также проблемы его нецелевого использования.

База кредитования и совершенствования системы кредитования сельского хозяйства с учетом присущих сельскому хозяйству особенностей, специфики национальных экономик и современных тенденций мировой продовольственной политики разработана недостаточно. В Республике Беларусь отсутствуют комплексные исследования, посвященные изучению и совершенствованию системы кредитования сельскохозяйственных производителей на современном этапе, недостаточно внимания уделено поиску оптимальных форм участия государства в организации кредитования сельского хозяйства. Кроме того, необходимо совершенствовать подходы и формы кредитных отношений банков с сельскохозяйственными производителями в условиях разработки и реализации единой аграрной политики.

Вместе с тем хочется привести некоторые данные исследований в данном направлении. В целом на кредитование сельского хозяйства в первой половине 2013 г. направлено 1,4 трлн. руб. кредитных ресурсов. Более половины (52,6%) выданных банками сельскохозяйственным организациям кредитов были долгосрочными. Как следствие, в структуре задолженности данных организаций долгосрочные кредиты на 1 июля 2013 г. составляли 87,3%. Очевидно, что столь высокий удельный вес долгосрочных кредитов создает дополнительные проблемы по управлению ликвидностью для банков, обслуживающих сельскохозяйственные предприятия.

ОАО «Белагропромбанк» выдал сельскохозяйственным организациям Беларуси льготные кредиты для проведения весенних полевых работ в сумме 1,072 трлн. руб. Соответствующее решение содержится в Указе Президента Республики Беларусь №150. Эти средства предназначены для обеспечения текущих производственных вопросов сельхозорганизаций: проведения весенних полевых работ, выплаты авансов за поставляемые для госнужд зерно, рапс, пивоваренный ячмень и льноволокно, а также для приобретения белко-

вого сырья. Так, в частности, для закупки минеральных удобрений и оплату транспортных услуг по их доставке было выделено 595,3 млрд. руб.

Следует отметить, что кредиторская задолженность на 1 февраля 2013 г. составила 181,6 трлн. рублей и по сравнению с 1 февраля 2012 г. выросла на 32,2%. В том числе просроченная кредиторская задолженность на 1 февраля 2013 г. составила 16,2 трлн. рублей, или 8,9% всего объема кредиторской задолженности против 8,1% на 1 февраля 2012 г.

На 1 февраля 2013 г. на долю организаций промышленности приходилось 41,4% просроченной кредиторской задолженности, сельского хозяйства – 28,6%, торговли – 12,3%, строительства – 9,1%, транспорта – 4%, организаций по операциям с недвижимым имуществом, аренды и предоставления услуг потребителям – 3,8%.

Условием предоставления и возврата кредитов является выполнение в 2014-2017 гг. организациями, получившими кредитные средства, основных целевых показателей прогноза социально-экономического развития по темпам роста выручки от реализации продукции (работ, услуг) или объемов производства продукции и рентабельности реализованной продукции.

Для выполнения отраслевых программ в отрасли сельского хозяйства планируется привлекать кредитные ресурсы коммерческих банков. Есть 18 отраслевых программ, которые были разработаны в рамках программы развития сельских территорий на 2011–2015 гг. Планировался высокий объем их финансирования за счет кредитных ресурсов ОАО «Белагропромбанк» и ОАО «АСБ Беларусбанк». Ввиду ситуации, которая сложилась в кредитно-денежной сфере сегодня в Беларуси выполнение программ несколько урезано именно в части кредитования со стороны этих банков. В связи с этим для решения проблемы отсутствия необходимых объемов кредитования будут привлекаться кредитные ресурсы коммерческих банков. Таким образом, в последние годы в Беларуси наблюдается устойчивый рост потребностей в инвестициях в основной капитал.

В заключение следует отметить, что проблема эффективности использования кредита затрагивает многие аспекты функционирования экономики и поэтому может быть решена лишь при условии комплексного совершенствования всех сторон хозяйственного механизма и требует дальнейшего изучения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Общий макроэкономический обзор [Электронный ресурс]. –2013. – Режим доступа& hhtp: // belinwestor.com / Дата доступа 29.12.2013 г.

2. Самоховец, М.П. Особенности сельскохозяйственного кредита в Беларуси / М.П. Самоховец // Аграрная экономика. – 2012. – №2. – С. 19–25.

УДК657.471(476+470)

СИСТЕМЫ НАЦИОНАЛЬНОГО УЧЕТА СТРАН ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

Цыбрук М.Н. – студентка
Научный руководитель **– Осипчук И.Ю.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Процесс глобализации, происходящий в современном мире, оказывает влияние на развитие и становление национальных систем бухгалтерского учета. В условиях существования Таможенного союза России, Беларуси и Казахстана как формы экономической интеграции немаловажным становится процесс унификации и стандартизации данных бухгалтерского учета и отчетности. Для обеспечения сопоставимости информации данных государств требуется гармонизация национальных систем учета с международными стандартами финансовой отчетности.

Таблица – Сравнительная характеристика систем национального учета Беларуси, России и Казахстана

Показатель	Беларусь	Россия	Казахстан
1	2	3	4
Сфера действия закона	Организации (кроме организаций, которые освобождены от обязанности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.)	Коммерческие и некоммерческие организации, находящиеся на территории РФ, международные организации их филиалы и представительства, находящиеся на территории РФ	Индивидуальные предприниматели, юридические лица, филиалы, представительства и постоянные учреждения иностранных юридических лиц, зарегистрированные на территории Республики Казахстан

Продолжение таблицы

1	2	3	4
Государственное регулирование	Президентом Республики Беларусь, Советом Министров Республики Беларусь, Национальным банком Республики Беларусь, Министерством финансов Республики Беларусь и иными республиканскими органами государственного управ-	Федеральный орган исполнительной власти по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и от-	Президентом Республики Казахстан, Правительством Республики Казахстан и уполномоченными органами.

	ления, осуществляющими государственное регулирование и управление в определенной сфере экономической деятельности.	четности, центральный банк РФ	
Общая характеристика систем учета	Система учета остается национальной, но ее формирование происходит на основании принципов, заложенных в международных стандартах финансовой отчетности, также разрабатывается соответствующая нормативно-правовая база, позволяющая адекватно отражать интересы рыночной экономики с учетом социально-экономического курса нашей страны.	Национальная система бухгалтерского учета постепенно адаптируется к международным стандартам финансовой отчетности. Совершенствование направлено на формирование финансовой информации высокого качества в соответствии с требованиями международных стандартов.	Модель развития учета состоит в активизации использования МСФО путем создания необходимой инфраструктуры и построения эффективного учетного процесса.

Примечание. Источник: Собственная разработка автора

Таким образом, на современном этапе развития все страны находятся на пути становления национальных систем, максимально приближенных к требованиям международных стандартов.

УДК 657.422.8(476)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИНЦИПОВ УЧЁТА ВЫРУЧКИ (МСФО-НАЦИОНАЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО)

Черток В.О. – студентка
Научный руководитель **– Жарикова О.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Одной из актуальных проблем современного бухгалтерского учёта является сближение национальной системы бухгалтерского учёта с международными стандартами финансовой отчётности (МСФО). Всё больше стран начинают применять МСФО как основу для составления финансовой отчётности, однако ни одна страна в мире не использует МСФО полностью в качестве национальных стандартов.

В Беларуси принята Государственная программа перехода на МСФО. В соответствии с данной программой в 2011 году разработана новая Инструкция по учёту доходов и расходов, принципы которой не противоречат МСФО(IAS) 18 «Выручка» (таблица).

Таким образом, отражение в учёте выручки от реализации продукции в контексте МСФО и отечественного законодательства достаточно приближены, однако имеются некоторые расхождения, поэтому на данном этапе необходимо больше внимания уделить совершенствованию принципов составления бухгалтерской отчётности. Это, в свою очередь, позволит получать более полную и достоверную информацию о финансовом положении предприятий, а самое главное – обеспечить приток иностранных инвестиций, что позволит повысить конкурентоспособность как отдельных предприятий так и экономики в целом.

Однако при переходе на МСФО организации сталкиваются с рядом проблем, которые связаны с отсутствием квалифицированных кадров, наличием затрат по сбору и обработке информации, а также заменой или модернизацией программного обеспечения и другими, которые в свою очередь приводят к значительным расходам организации. Также необходимо отметить, что переход национальной системы бухгалтерского учёта на МСФО повлечёт за собой значительные расходы и на уровне всего государства.

Таблица – Сравнительная характеристика отражения в учёте выручки от реализации продукции в законодательстве РБ с МСФО

Признак	Законодательные акты РБ	МСФО
1	2	3
Наличие стандарта	Инструкция по бухгалтерскому учёту доходов и расходов, утверждённая Постановлением Министерства финансов РБ от 30 сентября 2011 г. № 102	МСФО (IAS) 18 « Выручка»

Продолжение таблицы

1	2	3
Понятие выручка	Приток экономических выгод в течение отчётного периода в виде увеличения активов или снижения обязательств, ведущих к увеличению собственного капитала.	Приток экономических выгод в течение отчётного периода в виде увеличения активов или снижения обязательств, ведущих к увеличению собственного капитала.
Признание выручки	– организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора; – сумма выручки может быть определена; – в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации; – право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком;	– предприятие передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары; – предприятие больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары; – сумма выручки может быть надежно оценена; – существует вероятность того,

	– расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.	что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие; – понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно оценить.
Оценка выручки	Производится по рыночной стоимости товара и уменьшается на сумму скидок, предоставленных покупателю к цене.	Производится по справедливой стоимости полученного вознаграждения за минусом предоставленных скидок.

Однако ввиду внедрения МСФО в Республике Беларусь появятся новые возможности:

– рост рыночной капитализации, что, в свою очередь, обеспечит высокие и стабильные темпы роста;

– приток иностранных инвестиций в экономику;

– возможность более эффективного использования информации для принятия управленческих решений;

– большая прозрачность отечественных компаний, что послужит для улучшение имиджа за рубежом;

– более глубокая интеграция экономики страны в мировую хозяйственную систему;

– выход на зарубежные рынки капитала и снижение цены привлекаемого капитала.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международные стандарты ФМ [Электронный ресурс].- Режим доступа: http://www.msfofm.com/.– Дата доступа: 13.02.2014.
2. Постановление Совмина от 4.05.1998 г . №694 «О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь».

УДК 631.162:657.47(476)

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

Чичелис Р.М. – студент
Научный руководитель **– Куклик С.Н.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республики Беларусь.

Ведущей отраслью сельскохозяйственного производства является животноводство, которое подразделяется на подотрасли в зависимости от вида выращиваемого скота: скотоводство, звероводство, кролиководство, рыбоводство, пчеловодство. Каждая из них специализируется на производстве конкретных видов продукции. Так, молочное скотоводство – на производстве молока, мясное – на выращивании скота на мясо, птицеводство – на производстве яиц и мяса птицы и т.д. В связи с этим в бухгалтерском учете затраты на производство продукции животноводства группируются как по отраслям, так и по видам или технологическим группам животных.

Многообразие видов продукции животноводства, различия ее как по внешнему виду, так и по своим потребительским свойствам требует исчисления себестоимости не всей полученной продукции в совокупности, а каждого ее вида. Для этого необходимо разграничение затрат на производство и выход продукции по отраслям, видам и технологическим группам животных. Калькулирование себестоимости продукции животноводства осуществляется после исчисления себестоимости выполненных работ и оказанных услуг вспомогательными производствами.

В животноводстве затраты на производство продукции осуществляются в течение года более равномерно, чем в растениеводстве, поэтому нет необходимости разграничивать их в учете по смежным годам. Все расходы отчетного года, как правило, включаются в состав себестоимости продукции текущего года. Исключение составляют пчеловодство, рыбоводство и птицеводство, у которых может возникать незавершенное производство на конец отчетного года. В пчеловодстве это стоимость меда, оставленного в ульях в качестве кормового запаса на осенне-зимне-весенний период, в рыбоводстве – затраты по зарыблению, в птицеводстве – расходы на незаконченную инкубацию [1].

В животноводстве, как и в других отраслях, производимые затраты неоднородны. Они включают различные виды конкретных материальных, денежных и трудовых затрат (корма, медикаменты, износ основных средств, затраченный труд и расходы на его оплату и т. п.). Бухгалтерский учет в животноводстве должен обеспечить получение необходимой информации о размере израсходованных средств на производство продукции (по видам).

Производственный процесс в животноводстве сконцентрирован в структурных подразделениях (фермах, бригадах и т. д.). Следовательно, в бухгалтерском учете необходимо обеспечить получение информации о размере затрат в разрезе структурных подразделений.

Основными задачами учета затрат в животноводстве являются:

– экономически обоснованное разграничение затрат по видам и группам животных;

– точное отражение затрат по производственным подразделениям организации;

– правильная классификация и разделение затрат по статьям калькуляции и корреспондирующим счетам;

– своевременное, точное и полное отражение в документах и регистрах учета выхода продукции животноводства;

– экономически обоснованное определение себестоимости получаемой продукции животноводства.

Таким образом, продукция животноводства имеет свои особенности, учет которых является необходимым условием при организации эффективной системы учета затрат и исчисления себестоимости продукции животноводства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учебник / А.П. Михалкевич, П.Я. Папковская, С.К. Мателыцкая и д.р.; под.ред. А.П. Михалкевича. – 4-е изд., с изм. – Мн.: БГЭУ, 2006. – 688 с.

УДК 631.162:657.47:636(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

Чичелис Р.М. – студент
Научный руководитель **– Куклик С.Н.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республики Беларусь.

Одной из важнейших задач животноводства является увеличение объема производства продукции и снижения себестоимости продукции.

Одним из направлений совершенствования учета затрат на производство продукции животноводства является установление научно обоснованной номенклатуры статей затрат. Существенным недостатком действующей номенклатуры в животноводстве является значительное укрупнение расходов, отражающих различные производственные процессы. Для правильного установления номенклатуры калькуляционных статей, по мнению Ермак М.А., необходимо:

– учитывать особенности организации производства;

– включать в одну статью расходы, имеющие однородное экономическое содержание;

– обособленно фиксировать расходы, принимающие форму распределенного чистого дохода и включаемые в себестоимость продукции;

– применять в планировании и учете единую номенклатуру статей калькуляции. [1]

Для исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции предлагаются специальные формы калькуляционных листов (отдельно для растениеводства и животноводства). Однако в связи с тем, что в каждой отрасли производятся различные виды продукции, исчисление себестоимости которых сильно отличается друг от друга, использование данных форм не всегда удобно. Поэтому для исчисления себестоимости продукции свиноводства и мясного скотоводства ими был разработан специализированный калькуляционный лист. Таким образом, применение данной формы калькуляционного листа позволит ускорить расчет себестоимости, избежать ошибок и снизить затраты рабочего времени работников бухгалтерии. [2]

Стоит отметить, что современные подходы к построению систем учета затрат и калькулирование должны быть гибкими и ориентироваться на экономическую ситуацию в стране, регионе, а также цели и задачи, которые стоят перед предприятием на данном конкретном этапе его деятельности. Причем учет затрат и калькулирование должны на практике осуществляться начиная с процесса планирования и заканчиваться процессом регулирования хозяйственной деятельности, которое в сложившихся условиях хозяйствования возможно лишь при наличии данных о полной фактической себестоимости произведенной продукции.

Однако калькулирование полной фактической себестоимости неизбежно ставит множество вопросов, связанных с распределением косвенных затрат. Проблема заключается в том, что невозможно при распределении затрат выбрать единый подход. В данном случае целью ставиться выбор такого метода, который имеет наиболее тесную причинно-следственную связь с формированием себестоимости. В учете косвенных расходов должен получить самое широкое распространение принцип локализации расходов по местам их возникновения (центрам ответственности). Это даст возможность превратить эти расходы из косвенно распределяемых в прямые. [3]

В настоящее время наиболее интересной для бухгалтеров представляется система калькулирования себестоимости по переменным затратам, называемая директ-костингом. В рамках данной системы организован раздельный учет переменных и постоянных затрат. Себестоимость продукции планируется и учитывается только в части переменных затрат, в которые включается стоимость товарно-материальных запасов, заработная плата и переменные накладные расходы. При использовании директ-костинга постоянные расходы собираются на отдельном счете и в расчет себестоимости не включаются. Их списывают на уменьшение прибыли предприятия в течение отчетного периода, на протяжении которого они были произведены.

ЛИТЕРАТУРА

1. Совершенствование номенклатуры статей затрат в животноводстве / Ермак, М.А. / Материалы конференций: «Современные технологии с.-х. производства» / Гродно 2009 г.

2. «Совершенствование документального оформления калькуляционных процедур на сельскохозяйственных предприятиях»/ Бурачевская, Ю.А./ Гостилович, Е.В. / Материалы конференций: «Современные технологии с/х производства»/ Гродно 2009 г.

3. «Современные направления формирования системы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции»/ Смолякова, О.М./ Учет, анализ и финансы в организациях АПК: Материалы научно-практической конференции посвященной 165-летию БГСХА / Горки 2006 г.

УДК:631.173 (476)

ПРОБЛЕМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ ТЕХНИЧЕСКОГО ПЕРЕОСНАЩЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Шагун А.И. – студентка

Научный руководитель **– Хобец А.М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Проблема села и сельскохозяйственного производства – одна из главных в социально-экономическом развитии общества и укреплении безопасности страны. В советский период в Беларуси особое внимание уделялось сельскохозяйственному производству. Выделялись значительные материальные и технические ресурсы. Были достигнуты достаточно высокие показатели не только

в рамках СССР, но и в европейском масштабе. Так, в 1990-1991 гг. республика в расчете на душу населения производила мяса и молока больше, чем Германия, Франция, Великобритания, а зерна – на треть больше, чем в среднем страны Европейского союза. Беларуси принадлежало мировое первенство в производстве картофеля и льноволокна. В последние годы, хотя и наметились положительные тенденции в агропромышленном комплексе, они, однако, не обеспечивают эффективного развития села. Сложившиеся структура аграрного производства и механизмы хозяйствования далеко не всегда способствуют рентабельному ведению отрасли даже при нормативном уровне затрат. В связи с этим требуется принятие государством комплекса дополнительных и более действенных мер.

На данный период в Республике Беларусь успешно завершена Государственная программа возрождения и развития села на 2005-2010 гг., а также действует Государственная программа возрождения и развития села на 2011-2015 гг.

По итогам Государственной программы возрождения и развития села на 2005-2010 гг. были достигнуты параметры абсолютного большинства ее позиций, как в производственной, так и в социальной сферах развития АПК.

Несмотря на это, в условиях недостаточного уровня платежеспособности хозяйств в агропромышленном комплексе за последние 10-12 лет продолжается экономический спад: увеличивается число убыточных хозяйств, растет их кредиторская задолженность, снижается уровень сельскохозяйственного производства.

Основными из них являются диспаритет цен на промышленную и сельскохозяйственную продукцию, инфляция, съедающая покупательную способность рубля, отсутствие надлежащей государственной поддержки сельскохозяйственного производства, в первую очередь в приобретении технических средств производства.

Все вышесказанное в полной мере обуславливает актуальность изучения проблем и перспектив финансирования технического переоснащения предприятий АПК.

Таблица – Инвестиции в основной капитал, направленные на развитие сельского хозяйства, по источникам финансирования (в фактически действовавших ценах)

Источники финансирования	2011г.		2012г.		Изменение, п.п.
	млрд.руб.	%	млрд.руб.	%	
Инвестиции в основной капитал – всего	11615,2	100	22863,1	100	–
в том числе за счет:					
консолидированного бюджета	540,9	4,6	2071,3	9,1	4,5
собственных средств организаций	4766,5	40,9	10540,1	46,1	5,2
заемных средств других организаций	19,4	0,2	179,2	0,8	0,6
иностранных инвестиций (без кредитов (займов) иностранных банков)	14,7	0,1	105,0	0,5	0,4
кредитов (займов) банков	4715,4	40,5	6920,9	30,3	-10,2
из них за счет:					

кредитов по иностранным кредитным линиям	206,1	1,8	384,3	1,7	-0,1
прочих источников	1594,3	13,7	3046,7	13,3	-0,4

Источник: собственная разработка.

Анализ инвестиций в основной капитал, направленных на развитие сельского хозяйства, показал, что основными источниками финансирования являются собственные средства организации, которые в 2012 г. увеличились на 5773,6 млрд. руб, а так же кредиты (займы) банков, которые в 2012 г. возросли на 2205,5 млрд. руб., но в структуре источников финансирования снизились на 10,2 п.п.

К основным проблемным вопросам в сфере финансирования АПК относятся наличие высокой кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками и обязательств по полученным кредитам и займам, а также несбалансированный механизм ценообразования, что не позволяет обеспечить положительный баланс денежных поступлений и расходов сельскохозяйственных организаций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Баутин, В.М., Буклагин, Д.С., Кузьмин, В.Н. Проблемы использования зарубежной сельскохозяйственной техники. – М.: ФГНУ «Росинформагротех», 2002. – 92 с.
2.Запольский, М.И. Экономика агропромышленного комплекса: курс лекций / М.И. Запольский. – Минск: Академия упр. при ПрезидентеРесп. Беларусь, 2010. – 179 с.
3. Сельское хозяйство Республики Беларусь: Статистический сборник. – Минск: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2012. – 354 с.

УДК:631.171(476)

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Шагун А.И. – студентка
Научный руководитель **– Хобец А.М.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Масштабы и направления развития аграрного производства, его эффективность и конкурентоспособность определяет материально-техническая база, важнейшей составляющей которой являются основные средства производства, их активная часть – машины и оборудование. В технологиях производства растениеводческой продукции крупных предприятий механизированные работы составляют 90-95%, а в малых фермерских хозяйствах – 60-75%. В то же время аграрные предприятия обеспечены техническими средствами лишь на 45-65% технологической потребности. Большинство из них амортизированы и требуют замены.

Несоответствие между обеспеченностью техникой и уровнем механизации обусловливает вынужденное растягивание агротехнических сроков выполнения работ. Так, уборка зерновых на 100% осуществляется комбайнами, но на протяжении 20, 30 и более дней вместо 5-7. Массово нарушаются агро-

технические сроки основной обработки почвы, посевов и ухода за растениями из-за недостаточного уровня обеспеченности техническими средствами, состояние которых оценивается как критическое.

Энергетическая мощность всего тракторного парка, занятого в сельском хозяйстве Беларуси, уменьшилась к 2012 г. до 19,8 млн. л. с. против 25,5 млн. л. с. в 2000 г., или на 22%, а по сравнению с 1990 г. – на 45,3%. Такова и динамика имеющегося количества тракторов, зерно- и свеклоуборочных комбайнов, кормоуборочной и другой техники (таблица).

Таблица – Наличие основных видов техники в сельскохозяйственных организациях (на конец года, тыс. шт.)

Вид техники	2007	2010	2012	Изменение 2012 г к 2007, %
1	2	3	4	5
1.Тракторы	52,6	48,1	45,4	- 13,69
2.Грузовые автомобили	30,8	26,3	23,5	- 23,70
3.Комбайны:				
- зерноуборочные	13,3	12,2	12,0	- 9,77
- картофелеуборочные	1,5	1,1	1,2	- 20,00
- свеклоуборочные	1033	877	677	- 34,46
- силосоуборочные и кормоуборочные	2,5	3,2	2,8	12,00
-кукурузоуборочные	44	35	33	- 25,00
- льноуборочные	1,3	1,0	0,8	- 38,46
4.Плуги	15,1	13,5	12,6	- 16,56
5.Сеялки	13,7	9,7	8,3	- 39,42
6.Культиваторы	13,7	10,0	8,8	- 35,76

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5
7.Косилки тракторные	9,8	9,0	8,3	- 15,31
8.Жатки	1,2	1,0	1,0	- 16,67
9.Машины для внесения в почву удобре-				
- твердых органических	7,1	6,6	6,5	- 8,45
- жидких органических	2,6	2,9	3,2	23,08

Источник: Собственная разработка.

Как видно из таблицы, наличие основных видов сельскохозяйственной техники уменьшается с каждым годом. Так, например, количество тракторов снизилось в 2012 г. по сравнению с 2007 г. на 13,7%, грузовых автомобилей – на 23,7%, плугов – на 16,6%, сеялок – на 39,4%, культиваторов – на 35,8%.

Исследование состояния материально-технической базы аграрных предприятий показывает, что 2/3 объектов недвижимости изношены на 50-70%, а средств механизации – на 70-95%. Поэтому первоочередной проблемой дальнейшего развития аграрного производства является его технико-технологическое переоснащение.

Нехватка свободных денежных средств не позволяет большинству предприятий проводить полноценную техническую и технологическую модернизацию основных фондов. Слабо развивается отечественное сельскохозяйственное машиностроение, а закупка импортной специализированной техники тре-

бует больших затрат. Поэтому многие предприятия не могут себе этого позволить.

Таким образом, современное состояние и развитие сельскохозяйственного производства, повышение его устойчивости и экономической эффективности неразрывно связано с уровнем механизации основных производственных процессов, техническим и технологическим перевооружением. Эффективное функционирование сельскохозяйственных предприятий в основном зависит от их технической оснащенности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Никитова, Э.А. Проблемы и перспективы модернизации АПК / Э.А. Никитова // Новые технологии. – 2011. – № 3. – С. 1-6.
2. Проняева, Л.И. Воспроизводство основного капитала в организациях АПК: факторы, тенденции и перспективы / Л.И. Проняева // Региональная экономика и управление: электронный научный журнал. –2012. –№ 29. –С. 1-10.

УДК 369

ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ КОНТРОЛЯ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ГОСУДАРСТВЕННОМ СОЦИАЛЬНОМ СТРАХОВАНИИ

Шарай Ю.С. – студентка
Научный руководитель **– Коробова Н.М.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

В настоящее время функция государства по социальной защите выделена в самостоятельную и осуществляется специальной организацией – Фондом социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты (далее Фонд), который образован 1 июля 1993 г. путем слияния Пенсионного фонда и Фонда социального страхования.

Контроль за своевременным и полным поступлением страховых взносов, иных платежей, правильным расходованием средств Фонда социальной защиты населения осуществляют органы Фонда самостоятельно, а также совместно с контролирующими органами.

Основными задачами органов Фонда в ходе проведения проверки являются:

– проверка правильности начисления обязательных страховых взносов и иных платежей;

– своевременность их уплаты в полном объеме в Фонд;

– проверка обоснованности и правильности использования средств на выплаты по государственному социальному страхованию, финансируемые Фондом;

– выявление нарушений законодательства о государственном социальном страховании и принятие соответствующих мер к плательщикам и их должностным лицам.

При проведении проверок проверяющие органы обязаны:

– строго руководствоваться нормативными правовыми актами Республики Беларусь в области государственного социального страхования;

– уважать и защищать права и законные интересы плательщиков;

– принимать в пределах своей компетенции необходимые меры по пресечению и предупреждению фактов нарушения законодательства, регулирующего вопросы уплаты обязательных страховых взносов и иных платежей в Фонд, возмещению ущерба, причиненного Фонду, привлечению к ответственности виновных должностных лиц плательщиков.

Проверки организаций проводятся в соответствии с графиками, утверждаемыми приказами начальников областных управлений Фонда.

Проверка одной и той же организации проводится не более одного раза в год, за исключением встречных, целевых и проверок, проводимых по поручению правоохранительных органов и судов.

Решение о проведении внеплановой проверки может быть принято органом Фонда только при наличии одного из следующих обстоятельств:

– реорганизация или ликвидация юридического лица, прекращение деятельности индивидуального предпринимателя;

– наличие сведений о нарушениях законодательства;

– поступление обращений, требующих проведения проверки.

За 2013 год еще не подведены итоги работы Фонда, поэтому рассмотрим результаты контрольной деятельности Фонда за 2012 год.

Контрольная деятельность Фонда и его территориальных органов за 2012 г. осуществлялась в соответствии с требованиями Указа Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь».

Всего в 2012 году проведено 11 567 проверок плательщиков (в 2011 году 10 486), по их результатам доначислено платежей на сумму 1 632,3 млн. руб. (301% к 2011 году), поступило по актам проверок с учетом возмещения долгов прошлых лет 1 670,0 млн. руб. (359% к 2011 году).

За нарушение законодательства о государственном социальном страховании предусмотрена ответственность в соответствии с Кодексом Республики Беларусь «Об административных правонарушениях».

В течение 2012 года к административной ответственности за нарушения законодательства привлечено 4 019 должностных и юридических лиц (155% к 2011 году). Сумма административных штрафов составила 2 514,1 млн. руб. (270% к 2011 году), из них уплачено 1 937,0 млн. руб., или 77%.

ЛИТЕРАТУРА

1. Официальный сайт Фонда социальной защиты населения – Режим доступа: http://www.ssf.gov.by/priside/about/publications/ – Дата доступа: 05.02.2014.

2. Официальный сайт Министерство финансов РБ – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/auditing_activities/legislative_acts/bf48e6cb29a1db66.html . – Дата доступа 04. 02.2014.

УДК 657.47: 005.591.6 (476.6)

ПРИМЕНЕНИЕ АВТОМАТИЗАЦИИ В СПК «ГРОДНЕНСКИЙ» ДЛЯ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КРС

Швакель А.С. – студентка
Научный руководитель **– Гирда Н.Г.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Сельское хозяйство является важной отраслью экономики. Агропромышленная политика сегодня направлена на то, чтобы сделать ее высокоэффективной, конкурентоспособной, существенно повысить надежность обеспечения страны продукцией сельского хозяйства, улучшить ее качество.

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства. В нем синтезируются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. Снижение себестоимости – одна из первоочередных и актуальных задач любого общества, каждой отрасли, предприятия. От уровня себестоимости продукции зависит сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия и его платежеспособность, темпы расширенного воспроизводства, уровень закупочных и розничных цен на сельскохозяйственную продукцию.

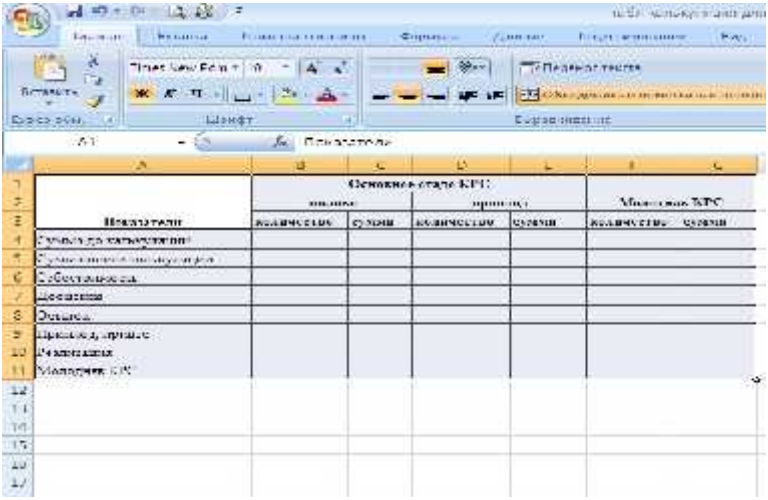
Целью нашего исследования является изучение калькуляции себестоимости продукции КРС на предприятии СПК «Гродненский». Объект исследования – продукция КРС, себестоимость. Предмет исследования – затраты на производство продукции КРС в СПК «Гродненский».

Нормативное регулирование учета затрат и исчисления себестоимости для сельскохозяйственных предприятий представлено Постановлением МСХиП Республики Беларусь от 31.08.2009 N 65, которым утверждены Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг).

На предприятии СПК «Гродненский» учет затрат и выхода продукции ведется раздельно по молочному и мясному скотоводству. Аналитические счета открываются по каждому объекту учета затрат по крупному рогатому скоту (КРС) молочного направления. Счет называется «Основное стадо» – по нему учитываются затраты на содержание коров и быков-производителей (цель производства – получить основную продукцию (молоко) и сопряженную (приплод)), или «Животные на выращивании и откорме» – по нему учитываются затраты на выращивание молодняка всех возрастов и откорм взрослых животных, выбракованных из основного стада (цель производства – получение прироста живой массы животных).

Объектами калькуляции по счету «Основное стадо» являются молоко и приплод, калькуляционными единицами – 1 ц и 1 голова.

Таблица – Калькуляционный лист для исчисления себестоимости основного стада и молодняка КРС



В конце отчетного года составляется калькуляционный лист, где плановая себестоимость доводится до фактической. В хозяйстве СПК «Гродненский» калькуляционные листы составляются вручную, поэтому мы предлагаем автоматизировать учет путем внедрения документа, разработанного в программе MC Excel, который представлен в таблице.

Данная разработка калькуляционного листа в MC Excel значительно облегчит и сделает процесс составления отчетных калькуляций более легким в использовании и снизит риск допущения ошибок в вычислениях.

ЛИТЕРАТУРА

Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости с.-х. продукции (работ, услуг), утвержденные Постановлением МСХиП Республики Беларусь от 31.08.2009 N 65.

УДК 657.471.7 (476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КРС

Швакель А.С.– студентка
Научный руководитель **– Гирда Н.Г.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Себестоимость продукции относится к числу важнейших качественных показателей, отражающих все стороны хозяйственной деятельности предприятия, их достижения и недостатки. Уровень себестоимости связан с объемом и

качеством продукции, использованием рабочего времени, сырья, материалов, оборудования, расходованием фонда оплаты труда и т. д. В условиях рыночной экономики важным аспектом является снижение себестоимости.

Цель нашего исследования направлена на выявление совершенствования исчисления себестоимости в сельскохозяйственном предприятии. Объект исследования – затраты на производство продукции КРС и исчисление ее себестоимости. Предмет исследования –исчисление себестоимости КРС.

Нормативное регулирование учета затрат и исчисления себестоимости для сельскохозяйственных предприятий представлено Постановлением МСХиП Республики Беларусь от 31.08.2009 N 65, которым утверждены Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг).

Данный документ содержит рекомендуемую группировку затрат по статьям. Для получения необходимой информации, используемой при принятии управленческих решений и управлении процессом формирования себестоимости, затраты, связанные с производством и реализацией продукции, группируются по следующим статьям: расходы на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация основных средств; корма; медикаменты; средства защиты растений и животных; потери от брака, падежа животных; затраты по организации производства и управлению; прочие затраты.

Объектами калькуляции КРС являются: по основному стаду − молоко и приплод, по выращиванию молодняка и откорму взрослого скота − прирост живой массы и общая живая масса скота.

Выбор метода исчисления себестоимости продукции предприятие осуществляет самостоятельно, в зависимости от особенностей отрасли, вида и типа производства. Характера его организации и технологического процесса, разнообразия выпускаемой продукции, а также применяемых методов отнесения затрат на объекты учета.

При исчислении себестоимости продукции КРС используются данные годовых отчетов и аналитических счетов бухгалтерского учета, на которых учтены затраты и выход продукции.

Калькуляция себестоимости продукции каждой группы скота оформляется в виде калькуляционного листа, который отражает себестоимость в целом и на единицу продукции.

Бухгалтерский учет должен обеспечить своевременное и точное отражение затрат в разрезе ферм, групп животных, полный и своевременный учет поступающей продукции и экономически обоснованное исчисление себестоимости каждого вида продукции.

Меры совершенствования учета:

1. Правильное и точное заполнение первичной документации, в которой отражены необходимые данные и вместе с тем усиление контроля за соблюдением заполнения реквизитов документов и правильности произведенных расчетов.

2. Важным аспектом является своевременное предоставление необходимой документации в бухгалтерию.

3. На сегодняшний день большинство предприятий составляют калькуляционные листы вручную, поэтому мы предлагаем усовершенствовать данный пункт путем внедрения разработанного в программе MC Excel калькуляционного листа, который облегчит и сделает процесс исчисления быстрее и точнее.

ЛИТЕРАТУРА

1. Калькуляция себестоимости продукции в организациях АПК: Учебник. / Стешиц Л.И., Стешиц М.И. – 2008 год.
2. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости с/х продукции (работ, услуг), утвержденные Постановлением МСХиП Республики Беларусь от 31.08.2009 N 65.

УДК 657.28

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Шестакова М.Д. – студент
Научный руководитель **– Шило М.Е.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

На современном этапе экономического развития большое внимание уделяется связям организации, возникающим с постоянными покупателями. Контроль за состоянием расчетов приводит к сокращению дебиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств, что влияет на финансовое состояние организации.

В целях контроля различных аспектов взаимоотношений с контрагентами по коммерческим договорам (в частности, по договорам поставки продукции на условиях коммерческого кредитования заказчиков) и недопущения ухудшения результатов деятельности организации из-за неверного их выбора каждому покупателю (заказчику) целесообразно присваивать категорию риска. Ранжирование заказчиков (покупателей) по категориям риска (классы заказов по рискам: высокий, средний, низкий или др.) производится штатным юристом по разработанному алгоритму на основе следующих условий:

а) степень выполнения обязательств по расчетам за продукцию; на основе статистического учета рассчитывается степень выполнения договорных обязательств отдельными покупателями, а также группами покупателей, сформированными по различным признакам — критериям рыночного сегментирования (география, размеры организации, отраслевая принадлежность и др.); если ранее конкретный заказчик не имел хозяйственных связей с организацией, т.е. является совершенно «новым» контрагентом, то категория риска его заказа определяется на основе степени выполнения обязательств той характерной группой заказчиков (покупателей), к которой он отнесен в соответствии с определенными критериями рыночной сегментации;

б) наличие и содержание первичной информации (материалов) о заказчике (банковские и аудиторские справки, отзывы других организаций и т.п.).

Ранжирование по категориям риска необходимо для оценки необходимости проведения анализа надежности (деловой порядочности) и финансового состояния, для принятия решения по предоставлению коммерческого кредита конкретным покупателям (параметры кредитования определяются категорией риска). После анализа надежности и финансовой устойчивости заказчика (покупателя) ему может быть присвоена другая категория риска.

В целях предотвращения ухудшения финансового состояния организации вследствие роста просроченной дебиторской задолженности каждому заказчику (покупателю) в соответствии с категорией риска его заказа целесообразно устанавливать параметры коммерческого кредита, т.е. определенный лимит суммы дебиторской задолженности и предельный срок коммерческого кредитования. При составлении проекта договора поставки необходимо предусмотреть в его приложениях такое соотнесение календарного графика отгрузки с календарным графиком оплаты, чтобы сумма планируемой на каждую календарную дату дебиторской задолженности (общая сумма отгруженной по договору (и с учетом других договоров с данным заказчиком) продукции минус общая сумма оплаченной по договору (и с учетом других договоров с данным заказчиком) продукции на календарную дату) не превышала установленный данному заказчику критический уровень дебиторской задолженности. Должностное лицо, санкционирующее отгрузку, производит контрольное сличение суммы, указанной в выписанной товаротранспортной накладной, с данными по фактическому уровню дебиторской задолженности покупателя (при ее наличии). Это позволяет предотвратить превышение установленного данному покупателю критического уровня задолженности. При наличии отклонения (если в результате отгрузки превышен лимит задолженности по причине того, что покупатель имеет просроченные долги) отгрузка санкционируется только на сумму, в результате добавления которой к фактическому уровню дебиторской задолженности данного покупателя не будет превышен установленный ему лимит (барьер) задолженности. Покупатель незамедлительно ставится об этом в известность соответствующим уведомлением.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бурцев, В.В. Совершенствование системы сбыта продукции.// Маркетинг в России и за рубежом. − 2012. − С. 28-31.

УДК 338.5

УПРАВЛЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ СПК «ОЗЁРЫ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ»

Шибайло И.А. – студент

Научный руководитель **– Карпицкая М.Е.**

УО «Гродненский государственный университет им. Я. Купалы»
г. Гродно, Республика Беларусь

СПК «Озеры Гродненского района» является правопреемником всех прав и обязанностей колхоза «Озеры» и действует на основании Устава коопе-

ратива, зарегистрированного Гродненским облисполкомом № 500030753 от 23.12.2008 года.

Согласно программе социально-экономического развития Республики Беларусь на 2011-2015 гг. планируется повысить производительность сельскохозяйственной отрасли в 1,5 раза. Таким образом, повышение производительности СПК «Озёры Гродненского района» необходимо считать составным элементом выполнения общегосударственной программы.

На производительность влияют различные факторы – как внешние, так и внутренние. Одним из внутренних резервов повышения производительности СПК «Озёры Гродненского района» является оптимизация структуры бухгалтерского баланса, ликвидация возникнувших диспропорций.

Анализ бухгалтерского баланса показал значительное превышение дебиторской задолженности над оптимальным уровнем. Следовательно, одним их рациональных направлений повышения эффективности деятельности СПК является управление дебиторской задолженностью.

Выбор формирования стратегии управления дебиторской задолженностью призван содействовать реализации главной цели функционирования кооператива. Он во многом зависит от предполагаемого уровня рентабельности производства, допустимой степени риска и финансовых возможностей погашения обязательств. Эти проблемы могут быть решены при принятии рациональной кредитной политики, которая используется в качестве активного инструмента увеличения спроса, завоевания новых рынков сбыта. К ее важнейшим элементам относятся установление оптимального объема кредита, сроков его предоставления, а также материального обеспечения своевременности погашения. Поэтому, анализируя возможности управления дебиторской задолженностью, СПК «Озеры Гродненского района» должно исходить из обоснования своих решений посредством: установления возможности увеличения спроса на реализацию продукции и целесообразности ее продажи в кредит; оценки деятельности и кредитоспособности покупателя или заказчика; определения взаимовыгодных условий выдачи кредита (величины, сроков погашения, скидок и т.д.); применения эффективных методов взимания дебиторской задолженности.

При коммерческом кредите возможно использование скидки за досрочную оплату товаров. Условия их предоставления должны устанавливаться в договорах в процентах к сумме погашенной задолженности (в течение 5-10 дней).

Рассчитаем экономический эффект от предоставления СПК «Озеры Гродненского района» скидок за досрочную оплату. Предприятие прогнозирует за год получить 120102 млн. руб. выручки от реализации (темп роста 107,0% к 2013 году) при среднем поступлении денежных средств в течение 25 дней с момента реализации продукции. Затраты на финансирование дебиторской задолженности составляют 40% (оплата за банковский кредит). Если предоставить 2%-ую скидку клиентам, то можно достичь до 20% планируемых поступлений в течение 5 дней. Это дало бы возможность уменьшить потери, вызванные несвоевременным поступлением денег, которые составляют в среднем 1% от стоимости проданной продукции в кредит. Удельный вес переменных затрат в цене реализации составляет 70%.

Показатели	Значение
1. Среднегодовое состояние дебиторской задолженности	8340,4
2. Снижение среднего состояния задолженности в связи с продажей товаров в кредит и предоставлением скидки	1668,1
3. Уменьшение объема задолженности	1334,5
4. Сокращение затрат на финансирование задолженности	373,7
5. Уменьшение потерь, вызванных непоступлением денег	240,2
6. Итого сокращение затрат и потерь	613,9
7. Сумма скидки для покупателей при досрочной оплате	480,4
8. Экономический эффект от предоставления скидки	133,5

Расчёты показали, что вследствие предоставления покупателям скидок в размере 480,4 млн.руб., кооператив сможет уменьшить свои затраты и потери финансирования дебиторской задолженности на сумму 613,9 млн. руб., т.е. его прямая материальная выгода составит 133,5 млн. руб.

ЛИТЕРАТУРА

1.Экономика предприятия: учеб. пособие / Л.Н. Нехорошева [и др.]; под общ. ред. Л.Н. Нехорошевой. – Минск: БГЭУ, 2008. – 719 с.
2. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. –13-е изд., перераб., доп. – Москва: Новое знание, 2007. – 679 с.

УДК 657.471:368:631.11(476)

ПРОБЛЕМЫ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

Шитик А.В. – студентка
Научный руководитель **– Червинская И.Р.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время перед предприятиями встает вопрос: как сделать проще, быстрее и рациональнее сложный и трудоемкий процесс бухгалтерского учета?

Учет расчетов по оплате труда ставит перед бухгалтером сложную и важную задачу, которая состоит в правильном и своевременном проведении расчетов с бюджетом, а также по социальному страхованию и обеспечению.

В сельскохозяйственных организациях часто практически все первичные документы заполняются вручную, некоторые оформляются в Microsoft Excel. Данные процессы являются очень трудоемкими.

Существуют программные средства, реализующие функции синтетического учета, подготовки первичных документов, накопления информации о совершившихся хозяйственных операциях на бухгалтерских счетах и получения внутренней и внешней отчетности предприятия.

В сельскохозяйственных организациях можно предложить программный продукт, специализированный на сельскохозяйственных предприятиях – «НИВА-СХП:Бухгалтерия».

ТПК "НИВА-СХП:Бухгалтерия" позволяет учитывать отраслевую специфику сельского хозяйства. Типовой программный комплекс – это 8 подсистем автоматизации учета.

Расширить возможности автоматизированной обработки информации расчетов с Фондом социальной защиты населения можно с помощью подсистемы «Заработная плата и Отдел кадров», которую предоставляет УП "ГИВЦ Минсельхозпрода".

Данная программа представляет собой готовое решение задачи расчета заработной платы и ведения кадрового учета на предприятии.

Подсистема «Заработная плата и Отдел кадров» включает необходимый набор справочников для ввода и хранения информации, набор документов, регистрирующих факты хозяйственной деятельности, алгоритмы проведения расчетов, набор отчетов и других вспомогательных средств управления данными для расчета заработной платы.

Вначале заполняются справочники, в которых отражается вся информация о работниках. На каждого работника создается личная карточка. Она необходима для правильного расчета заработной платы.

В подсистеме имеется справочник «Виды начислений», который представляет собой перечень видов оплат и удержаний, используемых для расчета заработной платы. Все виды начислений объединены в группы начислений, которые собраны в справочнике «Группы начислений». Таким образом, система автоматически производит все начисления на заработную плату работников, необходимо только установить все требования, касающиеся формул, округлений и других параметров.

Документ «Журнал больничных листов» предназначен для внесения больничных листов для последующего правильного формирования «Табеля отработанного времени» и начисления пособий по нетрудоспособности.

Документ «Пособия на детей» предназначен для отражения установленного пособия сотруднику на ребенка (сведения о детях содержатся в «Личной карточке сотрудника»). Выбирается вид пособия, имя ребенка, дата начала выплаты.

Во время произведения итогового расчёта формируются необходимые бухгалтерские проводки, которые отображаются в документе "Журнал начислений". Фактически же все формируемые проводки находятся в электронном документе «Журнал хозяйственных операций в ветке Исследователя «Бухгалтерия». По нему можно автоматически построить журнал-ордера по любому выбранному счету, карту 70-го счёта в электронном документе «Карта счёта».

Подсистема предоставляет перечень печатных форм документов, а также методику проверки их правильности.

Таким образом, с помощью данной подсистемы проще и быстрее производится учет расчетов с персоналом по оплате труда и соответственно с Фондом социальной защиты населения, при этом автоматически формируются отчеты по данным расчетам.

ЛИТЕРАТУРА

ТПК «Нива-СХП» [Электронный ресурс] // Официальный сайт УП «ГИВЦ Минсельхозпрода». – Минск, 2013. – Режим доступа : http://www.auditors.by. Дата доступа : 13.02.2013.

УДК 368(476+470)

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Шитик А.В. – студентка

Научный руководитель **– Червинская И.Р.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Учитывая особую важность социального страхования, его влияние на общественные процессы, государство во многих странах создает системы обязательного государственного социального страхования, дающие возможность значительной концентрации ресурсов в единых фондах и тем самым обеспечивающие надежной социальной защитой население страны.

Наиболее близкой моделью социального страхования в Республике Беларусь является социальное страхование в России. Общие черты и различия рассмотрены в таблице.

Таблица – Сравнительная характеристика социального страхования в Республике Беларусь и Российской Федерации

Признак	Республика Беларусь	Российская Федерация
1	2	3
Название фондов	Фонд социальной защиты населения	Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования
Основные источники Фондов	обязательные страховые взносы работодателей, работающих граждан, Белорусского республиканского унитарного страхового предприятия «Белгосстрах»; обязательные страховые взносы физических лиц, уплачиваемые ими самостоятельно	единый социальный налог, страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и от профессиональных заболеваний, средства федерального бюджета
Основные расходы Фондов	выплата трудовых пенсий по возрасту, по инвалидности, по случаю потери кормильца, за выслугу лет, оказание услуг по выплате пенсий и пособий	выплата социальных пенсий (по старости, по инвалидности, по случаю потери кормильца), пенсия за выслугу лет

	выплата пособий по государственному социальному страхованию (по болезни и временной нетрудоспособности, по беременности и родам, в связи с рождением ребенка, женщине, ставшей на учет в медицинском	выплата пособий по временной нетрудоспособности; выплата пособий по беременности и родам, при рождении ребёнка, по уходу за ребёнком до достижения им возраста 1,5 лет; на возмещение стоимости гарантированного
	учреждении до 12-недельного срока беременности, по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет, на погребение)	перечня услуг и социального пособия на погребение

Продолжение таблицы

1	2	3
Общий размер обязательных страховых взносов	Обязательные страховые взносы составляют 35% от фонда оплаты труда: 28% на пенсионное обеспечение (для сельхозпредприятий – 22%) и 6% на социальное страхование уплачиваются работодателем, а 1% от зарплаты на пенсионное обеспечение — работником	Для работодателей общий тариф страховых взносов = 30%: в Пенсионный фонд – 22% (для сельскохозяйственных товаропроизводителей – 21%), в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 3,1% и еще 2,9% – в Фонд социального страхования

В Беларуси планируется перераспределить нагрузку пенсионного страхования между нанимателями и работниками. Нагрузка по отчислению средств на пенсионное страхование будет сбалансировано распределяться между работодателем и работником. На данный момент большая часть нагрузки приходится на предпринимателя – 28%.

Обоснованное сокращение расходной части бюджета на основе утверждения страховых принципов финансирования и увеличение доходной части путем введения накопительных элементов и активизации работы по погашению просроченной задолженности положительно повлияет на систему социального страхования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 29 фев. 1996 г. №138-XIII : с изм. и доп. : текст по состоянию на 30 дек 2011 г. № 334-З // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – № 2, 2/1884.

2. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования : Федерал. Закон Российской Федерации от 24.07.2009 N 212-ФЗ : с изм. и доп. : текст по состоянию на 25 дек 2012 г.

УДК 631.162(476.6)

ВОЗМОЖНОСТИ ОПТИМИЗАЦИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ НА ОСНОВЕ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА

Шока А.А. – студентка
Научный руководитель **– Кротова О.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из наиболее важных и сложных этапов управления денежными потоками организации является их оптимизация. Оптимизация денежных потоков представляет собой процесс выбора наилучших форм их организации на предприятии с учетом условий и особенностей осуществления его хозяйственной деятельности.

Синхронизация денежных потоков во времени – это направление оптимизации денежных потоков предприятия, которое призвано обеспечить необходимый уровень его платежеспособности в каждом из интервалов перспективного периода при одновременном снижении размера страховых резервов денежных активов.

В процессе синхронизации денежных потоков во времени используются два основных метода – выравнивание и повышение тесноты корреляционной связи между отдельными видами потоков.

Выравнивание денежных потоков направлено на сглаживание их объемов в разрезе отдельных интервалов рассматриваемого периода времени. Этот метод оптимизации позволяет устранить в определенной мере сезонные и циклические различия в формировании денежных потоков, оптимизируя параллельно средние остатки денежных средств и повышая уровень ликвидности.

Повышение тесноты коррелятивной связи между потоками достигается путем использования «Системы ускорения − замедления платежного оборота». Суть этой системы заключается в разработке на предприятии организационных мероприятий по ускорению привлечения денежных средств и замедлению их выплат в отдельные интервалы времени для повышения синхронности формирования положительного и отрицательного денежных потоков.

Ускорение привлечения денежных средств в краткосрочном периоде может быть достигнуто за счет следующих мероприятий:

– увеличения размера ценовых скидок за наличный расчет по реализованной покупателям продукции;

– обеспечения получения частичной или полной предоплаты за произведенную продукцию, пользующуюся высоким спросом на рынке;

– сокращения сроков предоставления товарного (коммерческого) кредита покупателям;

– ускорения инкассации просроченной дебиторской задолженности;

– использования современных форм рефинансирования дебиторской задолженности − учета векселей, факторинга, форфейтинга;

– открытия «кредитной линии» в банке, обеспечивающего оперативное поступление средств краткосрочного кредита при необходимости срочного пополнения остатка денежных активов;

– ускорения инкассации платежных документов покупателей продукции (времени нахождения их в пути, в процессе регистрации, в процессе зачисления денег на расчетный счет и т.п.).

Замедление выплат денежных средств в краткосрочном периоде может быть достигнуто за счет следующих мероприятий:

– использование флоута, т.е. периода времени по конкретному платежному документу между его выпиской и фактической оплатой. Максимизируя флоут (период прохождения выписанных платежных документов до их оплаты) предприятие может соответственно повышать сумму среднего остатка своих денежных активов без дополнительного вложения финансовых средств;

– сокращения расчетов с контрагентами наличными деньгами. Наличные денежные расчеты увеличивают остаток денежных активов предприятия и сокращают период использования собственных денежных активов на срок прохождения платежных документов поставщиков;

– увеличения по согласованию с поставщиками сроков предоставления организации товарного (коммерческого) кредита;

– замены приобретения долгосрочных активов, требующих обновления, на их аренду (лизинг);

– реструктуризации портфеля полученных финансовых кредитов путем перевода краткосрочных их видов в долгосрочные.

Таким образом, основу оптимизации платежного оборота предприятия должно составлять обеспечение сбалансированности объемов положительного и отрицательного его денежных потоков во времени.

ЛИТЕРАТУРА

1. Евдокимов, В.И. Основные направления применения методов экономического анализа при анализе денежных потоков / В.И.Евдокимов // Бухгалтерский учет и анализ. – 2009. − № 9. – С.6-10

2. Пузанкевич, О. Денежные потоки: управление на предприятии / О.Пузанкевич // Финансы. Учет. Аудит. – 2008. − № 11. – С.31-34.

УДК 685.15(100)

ПОКАЗАТЕЛИ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ СПК «ГРОДНЕНСКИЙ» И ФАКТОРЫ, НА НИХ ВЛИЯЮЩИЕ

Шока А.А. − студентка

Научный руководитель **– Кротова О.В.**

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

Увеличение или уменьшение остатков денежной наличности на счетах в банке обусловливается уровнем несбалансированности денежных потоков, то есть притоком и оттоком денег. Превышение притоков над оттоками увеличивает остаток свободной денежной наличности, и, наоборот, превышение отто-

ков над притоками приводит к нехватке денежных средств и увеличению потребности в кредите. Принципиальным требованием к планированию денежных потоков является обеспечение их сбалансированности, то есть точного соответствия денежных поступлений и расходов как в целом, так и по отдельным внутригодовым периодам. Показатели сбалансированности денежного потока раскрывают соответствие притока и оттока денежных средств, характеризуют темпы наращивания чистого денежного потока, а также эффективность операций по поступлению и выбытию денежных средств.

Для оценки степени равномерности формирования и синхронности положительного и отрицательного денежного потока в СПК «Гродненский» рассчитаны следующие показатели: среднеквадратическое отклонение, коэффициент вариации и коэффициент корреляции.

Коэффициент вариации характеризует относительную меру отклонения отдельных значений от среднего уровня показателя. В СПК «Гродненский» уровень вариации для положительного денежного потока равен 20,4%, а для отрицательного денежного потока 26,8%. Это достаточно большой размах отклонений значений динамического ряда от среднего уровня исследуемых показателей.

Коэффициент корреляции показывает степень синхронизации денежных потоков за анализируемый период. Чем ближе значение коэффициента корреляции к единице, тем меньше разрыв между значениями положительных и отрицательных денежных потоков, из чего следует, что потоки синхронизированы по временным интервалам. В такой ситуации меньше риск возникновения дефицита денежных средств (в периоды превышения отрицательного денежного потока над положительным) или избыточности денежной массы (в периоды превышения положительного денежного потока над отрицательным). И та и другая ситуация невыгодна для предприятия: дефицитный денежный поток приводит к неплатежеспособности, избыточный денежный поток обуславливает обесценение денежных средств в условиях инфляции.

В СПК «Гродненский» значение коэффициента корреляции в 2012 г. составило 0,87, на основании чего можно сделать вывод, что на данном предприятии положительный и отрицательный денежные потоки достаточно хорошо сбалансированы по временным интервалам, хотя в мае, июле, сентябре, октябре и декабре предприятие испытывает дефицит денежных средств.

Таким образом, принципиальным требованием к оптимизации денежных потоков является обеспечение его сбалансированности, то есть точного соответствия денежных поступлений и расходов, как в целом, так и по отдельным внутригодовым периодам. Денежные потоки СПК «Гродненский» характеризуются достаточно хорошей сбалансированностью по интервалам временного периода, хотя в определенные периоды хозяйство испытывает дефицит денежных средств. При этом следует также отметить неравномерность поступления и расходования денежных средств СПК «Гродненский» в разрезе отдельных интервалов рассматриваемого периода.

Для исследуемого предприятия целесообразно предпринять следующие меры по улучшению управления потоками денежных средств:

1. Сократить сроки погашения дебиторской задолженности, используя частичную предоплату или другие методы воздействия на дебиторов (пени, штрафы, неустойки и др.).

2. Направлять свободные денежные средства на финансовую деятельность. Предприятие практически не занимается финансовой деятельностью, которая при определенных обстоятельствах (наличии квалифицированного персонала и других) могла бы приносить дополнительную прибыль.

3. Внедрить в практику работы бухгалтерии метод бюджетирования, предполагающий составление кассового бюджета.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник – 5-е изд., перераб. и доп. – М: Инфра-М, 2009. – 536 с.

УДК 631.162:657.4(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Шостко А.Г. – студент
Научный руководитель **– Щербатюк С.Ю.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время много внимания уделяется организации учета расчетов с персоналом. При постоянно изменяющейся законодательной базе в этой области, а также целого ряда особенностей, существуют различные трудности и проблемы в бухгалтерском учете расчетов с подотчетными лицами, которые носят массовый характер и связаны со многими разделами учета, например, операциями по кассе, по движению материальных ценностей и т.д. Поэтому правильность организации подобных расчетов имеет большое значение для точного формирования финансовых результатов деятельности организации, состояния сохранности ее имущества, что требует организации действенной системы внутрихозяйственного контроля на данном участке учетного процесса. Следовательно, тема нашего исследования является актуальной и имеет перед собой цель – определить возможные направления совершенствования внутрихозяйственного контроля расчетов с подотчетными лицами на этапе организационных процедур.

Так, целью проверки расчетов с подотчетными лицами является установление правильного и целевого использования подотчетных сумм, выявление незаконных и нецелесообразных с хозяйственной точки зрения расходов, соблюдение установленного порядка возмещения командировочных расходов.

Проведение проверки расчетов с подотчетными лицами можно систематизировать по двум направлениям, которые представлены на разработанной нами организационной схеме (рисунок 1).

Как видно, проверка расходов на хозяйственно-операционные нужды связана с движением подотчетных сумм и товарно-материальных ценностей,

затрагивает расчеты по оплате услуг других организаций и учреждений за счет подотчетных сумм. Следовательно, связанными операциями, которые будут проверяться параллельно с установлением законности использованных на эти цели подотчетным лицом сумм (счет 71) будут: оприходование ТМЦ, других предметов в составе оборотных активов, оборудования к установке, животных на выращивании и откорме и их списание на хозяйственные нужды предприятия (счет 10, 11, 43, 07 и др.); действительность выполненных работ, оплаченных за счет подотчетных сумм (счет 23,08 и др); реальность использования приобретенных ценностей на иные цели текущего потребления (счет 90).

При проверке расходов на командировочные нужды изучению подлежат несколько иные вопросы, в частности: законность направления работника в служебную командировку; оформление служебных командировок; сроки при служебных командировках; режим работы при служебных командировках; командировочные расходы; возмещение расходов по проезду к месту служебной командировки и обратно; возмещение расходов по найму жилого помещения; возмещение расходов за проживание вне места постоянного жительства (суточные); возмещение иных расходов, произведенных работником с разрешения или ведома нанимателя; сохранение среднего заработка.

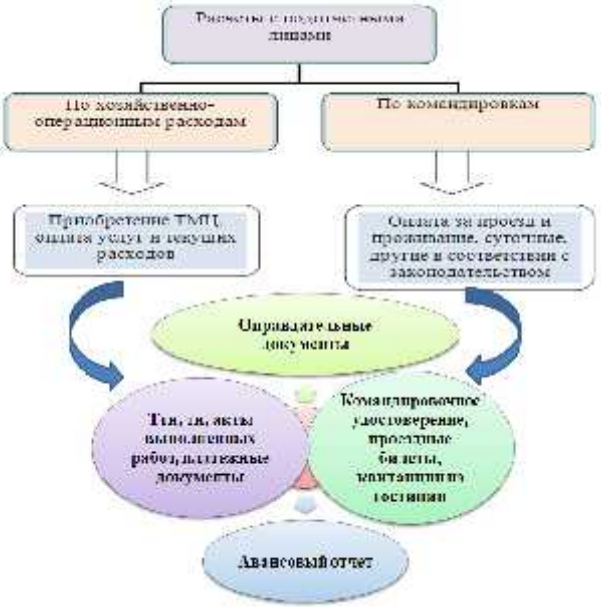


Рисунок − Направления контроля расчетов с подотчетными лицами

Таким образом, руководствуясь предложенной организационной схемой, можно систематизировать контрольные процедуры при проверке расчетов с подотчетными лицами и упростить процесс сбора оправдательных документов для подтверждения достоверности расчетов с подотчетными лицами.

УДК 631.162:657.471:331.346

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Шостко А.Г. – студент
Научный руководитель **– Щербатюк С.Ю.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Расчеты с работниками предприятия, направленными в командировку, относятся к категории расчетов с подотчетными лицами и подпадают под действие нормативно-правовых актов, регламентирующих трудовое законодательство, расчеты с использованием наличных денежных средств, а также расходы предприятий. Поэтому данный участок бухгалтерского учета требует постоянного контроля как со стороны главного бухгалтера предприятия, специалистов, обслуживающих учреждений банков, так и с позиции государственных контролирующих органов. Эти обстоятельства указывают на актуальность выбранной темы исследования, целью которого является определить пути совершенствования учетных процедур по расчетам с лицами, направленными в командировку, и на этой основе сократить риск возможных нарушений в расчетах с подотчетными лицами.

Совершенствование учета расчетов с подотчетными лицами предполагает улучшение документирования хозяйственных операций, совершенствование учетных работ, улучшение организации контрольно-аналитической работы, повышение квалификации работников учета. Совершенствование документирования включает работы по сокращению количества выписываемых первичных документов и числа реквизитов в них за счет применения накопительных унифицированных форм документов, выписку документов с применением ПЭВМ.

В этой связи предлагаем использовать автоматизированные формы в виде электронных таблиц EXCEL таких первичных документов, как командировочное удостоверение, авансовый отчет (рисунок 1), журнал учета работников, выбывающих в служебные командировки.

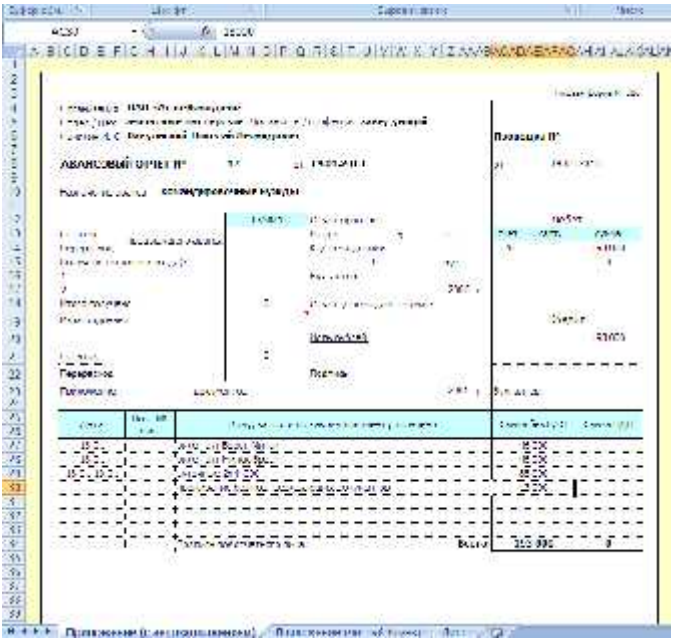


Рисунок 1 − Электронная форма группового авансового отчета

При направлении в служебную командировку группы (коллектива) работников нами рекомендовано выдавать общее командировочное удостоверение руководителю командируемой группы (коллектива) или иному лицу, определенному приказом (распоряжением) нанимателя.

Статьей 95 ТК установлено, что при служебных командировках наниматель обязан выдать аванс и возместить работнику командировочные расходы. При этом согласно п.7 Инструкции № 4 − не позднее, чем за день до отъезда в служебную командировку, выдать командированному работнику денежный аванс в пределах сумм, причитающихся на оплату стоимости проезда к месту служебной командировки и обратно, расходов по найму жилого помещения и суточных. Поэтому возникает потребность в расчете расходов на командировки. В этих целях предлагаем внедрить также электронную форму расчета расходов на командировки и служебные разъезды.

Считаем, что внесенные нами предложения по автоматизации некоторых документов по расчетам с подотчетными лицами для сельскохозяйственных предприятий позволит упростить учетные процедуры, систематизировать работы по оформлению работника в командировку и сократить количество непреднамеренных ошибок при обработке авансовых отчетов.

УДК 631.16:657.421(476)

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Янец А.И. – студентка
Научный руководитель **– Болтач А.Р.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях в сельском хозяйстве актуальны проблемы инвестиционных вложений в основной капитал организаций, так как продолжительное время в процессе рыночных преобразований экономики агропромышленного комплекса вопросам воспроизводства основного капитала уделялось недостаточное внимание. В то же время достаточность инвестиций в основной капитал во многом определяет конкурентоспособность предприятия, способствует укреплению его финансового состояния.

Отметим, что в последние годы сельскохозяйственные предприятия Республики Беларусь испытывают хронический недостаток инвестиций, который привел к негативным изменениям в сфере воспроизводства основного капитала и деградации материально-технической базы отрасли. Износ основных средств достиг 80%. Дефицит сельскохозяйственной техники оценивается суммой в 10 млрд. долларов США и составляет около 50% от нормальной потребности [1].

Рассматривая состояние инвестиционной деятельности в аграрном секторе Гродненской области укажем, что за 2009–2012 гг. доля инвестиций в основной капитал на развитие сельского хозяйства в общем объеме инвестиций области сократилась и в 2012 году составила 20,3%. В большей части инвестиции организаций АПК направлены на строительство, реконструкцию и модернизацию материально-технической базы. Общий объем инвестиций в основной капитал, направленных на развитие сельского хозяйства, в динамике с 2009 года увеличился в текущих ценах в 3,2 раза, что недостаточно для обновления основных средств, поскольку резкое увеличение объема инвестиций связано с инфляционными процессами в экономике страны.

Основной проблемой реализации принципа инвестиционной достаточности финансирования основного капитала в аграрном секторе выступает высокий уровень риска вложений, который в свою очередь усугубляется низким уровнем доходности. Недостаточность инвестиций в АПК связан со спецификой этой отрасли [2]:

– сезонность и длительность производственного процесса;

– зависимость от природно-климатических условий;

– использование земли в качестве основного средства производства;

– множество однотипных предприятий, осуществляющих деятельность в одинаковых природно-климатических условиях;

– превышение объемов произведенной продукции над реализованной в связи с использованием части продукции на собственные цели.

Перечисленные особенности функционирования аграрного сектора экономики тесно взаимосвязаны между собой и это позволяет говорить о цикличности риска инвестиционных вложений, которые проявляются в усилении негативного воздействия данных факторов за счет системности их влияния.

Таким образом, основной проблемой формирования основного капитала организаций АПК является недостаток его финансирования в результате высокого риска вложений, который усугубляется низким уровнем доходности. Сложившаяся тенденция сокращения инвестиций в аграрный сектор приводит к старению и сокращению его воспроизводственной базы и, как следствие, невозможности осуществления процессов воспроизводства в отрасли. Решение данной проблемы заключается в участии государства как основного инвестора отрасли, который менее заинтересован в доходности вложений в связи с необходимостью обеспечения продовольственной безопасности страны и развития сельскохозяйственной территории.

ЛИТЕРАТУРА

1. Захорошко, С.С. Тенденции воспроизводства основного капитала в АПК / С.С Захорошко // Материалы конференции «Современные технологии сельскохозяйственного производства»: XII междунар. науч.-практ. конф. / Гродненский государственный аграрный университет. – Гродно: ГГАУ, 2009. – С. 44–45.

2. Пузыня, О.С. Проблемы инвестиционного обеспечения основного капитала предприятий аграрной отрасли Беларуси / О.С. Пузыня // Материалы конференции «Современные технологии сельскохозяйственного производства»: XVI междунар. науч.-практ. конф. / Гродненский государственный аграрный университет. – Гродно: ГГАУ, 2013. – С. 202–204.

УДК 631.162:004.9(476)

НЕОБХОДИМОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ АВТОМАТИЗИРОВАННОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ АПК

Янецкая А.В. – студентка
Научный руководитель **– Гирда Н.Г.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Как уже известно, учет затрат – важнейший инструмент управления организацией в области производства продукции. Необходимость в нем растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности. Предприятия, пользующиеся хозяйственной самостоятельностью, должны иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовых изделий, эффективности каждого принимаемого решения и их влияние на финансовые результаты, а также на величину затрат.

На современном этапе развития экономики особую актуальность приобретает проблема совершенствования учета затрат на производство продукции и исчисление себестоимости.

В условиях жесткой конкуренции одним из основных преимуществ предприятия становится низкая себестоимость продукции. Ошибки при ее исчислении могут привести к неверным управленческим решениям: снятию с производства рентабельной продукции или, наоборот, увеличению выпуска неперспективной.

В настоящее время снижение себестоимости является одной из первоочередных и актуальных задач любого предприятия, так как от ее уровня зависят: размер прибыли и рентабельности, финансовое состояние субъекта хозяйствования в целом и его платежеспособность, темпы расширенного воспроизводства, уровень цен на сельскохозяйственную продукцию. В этой связи поиск резервов ее снижения и их использование в производстве позволяет организациям повысить конкурентоспособность продукции, избегать банкротства и успешно функционировать в условиях рыночной экономики.

Для снижения себестоимости продукции растениеводства следует уменьшать прямые затраты на производство продукции, ее хранение и реализацию, увеличивать объем производства, улучшать качество продукции, а также оптимально организовывать управление производством и предприятием в целом.

Необходимо отметить, что с целью снижения прямых затрат на производство продукции оптимальным условием является внедрение автоматизации данного учетного процесса, так как правильное исчисление себестоимости является главным фактором принятия управленческих решений для продолжения производства любого вида продукции.

В свою очередь, нами предложено сельскохозяйственным предприятиям использовать такие программные продукты, как «1С:Бухгалтерия», ТПК «НИВА-СХП» и др. С помощью которых снижается риск допущения ошибок, сокращается время на обработку первичной документации и составление регистров аналитического и синтетического учета, то есть увеличивается производительность труда.

Наше внимание обращено на то, что особенностью организации учёта затрат на производство продукции является широкое использование информации от других подсистем вышеназванных программ (по учёту материальных ценностей, денежных средств, расчётных операций и др.), так как расход соответствующих средств отражается по дебету счетов учёта затрат на производство, а поступление продукции – по кредиту. Поэтому очень важна рациональная увязка показателей других подсистем бухгалтерской программы с автоматизированным рабочим местом на этом участке учёта. Кроме того, автоматизированное рабочее место бухгалтера по учёту производства продукции должно быть тесно связано с автоматизированными рабочими местами в подразделениях, поскольку сводный учёт целиком базируется на данных учёта в подразделениях.

Нельзя забывать, что система аналитического учёта строится с применением обычных аналитических счетов, накапливающих информацию по каждому объекту учёта затрат, а также с использованием системы независимых аналитических разрезов, при этом субконто выделяются по таким номенклатурам: подразделения, виды производимой продукции, статьи затрат. Это позволяет систематизировать информацию по всем номенклатурам, предусмотренным действующей системой учёта.

Таким образом, автоматизированная система учета затрат на производство продукции призвана существенно облегчить организацию бухгалтерского учета в данном направлении. Поэтому внедрение автоматизации поможет не только рационально управлять информацией о затратах на производство, но и избегать ошибок при формировании финансовых результатов от реализации произведенной продукции.

Автоматизация учетного процесса ведет к снижению уровня управленческих расходов, а тем самым к снижению себестоимости производимой продукции.

УДК 631.162:657.471.6:633.63(476)

ПУТИ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ СВЕКЛОСАХАРНОГО ПРОИЗВОДСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Янецкая А.В. – студентка
Научный руководитель **– Гирда Н.Г.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В решении проблемы обеспечения страны продовольствием важная роль отводится сахарному подкомплексу. Его можно рассматривать как совокупность отраслей, занятых производством сахарной свеклы, хранением и переработкой ее и закупленного на мировом рынке тростникового сахара сырца, реализацией конечного продукта, а также осуществляющих производственно-техническое обслуживание. Следует заметить, что сахарная свекла является единственным отечественным источником сырья для производства сахара. Побочный продукт ее выращивания и переработки (меласса) используется в пищевой и кондитерской промышленности, а жом с высокой окупаемостью скармливается в свежем и гранулированном виде крупному рогатому скоту. Целесообразность выращивания свеклы определяется положительным влиянием свекловичного севооборота на возделывание многих сельскохозяйственных культур, высокой рентабельностью отрасли.

В Республике Беларусь особенно велико значение свекловичного сахара, так как он является практически единственным подслащивающим продуктом собственного производства.

Так, посевы сахарной свеклы сосредоточены в основном в Брестской, Гродненской и Минской областях, где производится 1-1,5 млн. т корней при сахаристости 14-17%. Возделыванием данной культуры занимаются около 600 сельскохозяйственных предприятий [1, с. 34]

В среднем по стране в 2012 году получено с 1 гектара 485 ц сладких корнеплодов при общей площади 98,4 тыс. га. Опыт передовых хозяйств и агробиологический потенциал Беларуси показывают: реально получать в среднем до 600 центнеров сладких корней с гектара. К примеру, свекловоды некоторых хозяйств Гродненской области в 2012 году добились весьма приличных результатов.

Таблица − Основные показатели производства сахарной свеклы в Беларуси

Показатель	Ед. изм.	Годы							
		2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Посевная площадь	тыс. га	53	71,9	86,1	97	107	97,3	98,8	98,4
Урожайность	ц/га	316	376	387	439	450	395	454	485
Валовой сбор	тыс. т	1146	1920	3008	3068	3960	3773	4487	4774

Примечание. Источник: [1, с. 34]

Основные показатели производства сахарной свеклы в Республике Беларусь представлены в таблице 1.

Таким образом, в 2012 г. были достигнуты наивысшие результаты по производству сахарной свеклы за последние 8 лет: урожайность сахарной свеклы составила в размере 485 ц/га, что дало валовую продукцию в размере 4774 тыс. т.

Необходимо отметить, что в целом развитие сахарной отрасли является одной из приоритетных стратегических задач экономики Беларуси. В настоящее время в Беларуси реализуется Государственная программа развития сахарной промышленности на 2011-2015 гг., в рамках которой решаются вопросы развития сырьевой базы для производства сахара, а также расширения производственных мощностей по переработке сахарной свеклы.

Однако основными факторами, оказывающими влияние на производство сахарной свеклы, являются следующие:

– свеклопригодность почв;
– природно-климатические и производственно-экономические условия;
– наличие материально-технических и трудовых ресурсов;
– соблюдение технологии производства сахарной свеклы;
– качество семенного материала.

Выявление проблем производства сахарной свеклы в Республике Беларусь позволяет выделить целый ряд мероприятий по снижению ее себестоимости и повышению эффективности её производства:

– внедрение передовых технологий и методов производства свеклы;
– повышение урожайности сахарной свеклы;
– повышение качества продукции;
– выведение районированных семян урожайно-сахаристого направления, а также использование перспективного импортного семенного материала;
– улучшение использования земель, развитие химизации и мелиорации;
– комплексная механизация и автоматизация производственных процессов;
– рациональное использование производственных фондов, а также своевременная их модернизация;
– рациональное использование трудовых ресурсов и усиление мотивации труда;
– улучшение условий труда для сотрудников;
– сокращение издержек производства и совершенствование их структуры;

– организация служб маркетинга;

– оптимизация сырьевых зон.

Проведение вышеназванных мероприятий позволит увеличить валовой сбор и снизить себестоимость сахарной свеклы, улучшить качество продукции, тем самым повышая ее конкурентоспособность и эффективность производства продукции растениеводства.

ЛИТЕРАТУРА

Сельское хозяйство Республики Беларусь: статистический сборник. – Минск: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2013. – 365 с.

УДК657.372.3:631.11(476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СПК «ДЕМБРОВО»

Янулевич К.А. – студент

Научный руководитель **– Немец В.П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Основные средства в процессе производства изнашиваются и свою стоимость переносят частями на вновь созданную продукцию. Ежегодная величина износа основных средств, следовательно, и амортизационных отчислений, зависит от характера самих средств, интенсивности и условий их эксплуатации и других факторов. Амортизация – перенесение амортизируемой стоимости объектов основных средств на себестоимость продукции, работ и услуг в течение расчетного срока его использования в процессе предпринимательской деятельности.

Влияние амортизации на структуру себестоимости предприятия достаточно противоречиво. С одной стороны, чем выше величина амортизационных отчислений, тем больше у предприятия возможностей для обновления производства, тем больше у него возможностей на осуществление инвестиций, капитальных вложений. С другой стороны, амортизация является составной частью себестоимости продукции, а себестоимость продукции, в свою очередь, является составной частью цены и определяющим фактором конкурентоспособности предприятия. Для того чтобы поддерживать конкурентоспособный спрос на продаваемые изделия, необходимо снижать цену продукции. Снижать цену можно либо за счет снижения собственной прибыли, либо за счет снижения себестоимости, которое затрагивает снижение величины амортизационных отчислений.

В СПК «Демброво» начисление амортизации осуществляется линейным способом. Принимая во внимание все вышеизложенное можно предложить следующие варианты совершенствования учета амортизации основных средств в СПК «Демброво» Щучинского района:

1) Применять ускоренные методы начисления амортизации (метод уменьшаемого остатка). Это обусловлено следующими факторами:

– большая часть стоимости активной части основных фондов списывается в первые годы эксплуатации, соответственно в этот период заметно возрастает доля амортизационных отчислений в структуре затрат предприятия на ряду с уменьшением доли других элементов затрат. Возрастает и себестоимость продукции предприятия в целом;

– известно, что предприятие, занижающее сроки службы (использующее ускоренные методы начисления амортизационных отчислений), имеет возможность относить на себестоимость продукции большую амортизационную сумму и тем самым сокращать налогооблагаемую базу предприятия. Естественно, оно будет располагать и большей финансовой базой для обновления производственного аппарата при условии целевого использования амортизационных отчислений;

– применение данного метода позволяет оказывать влияние не только на уровень физического и морального износа основных фондов, технический уровень и эффективность производства, но и на величину налоговых платежей, а следовательно, и на финансовые результаты работы предприятия.

2) Для проведения амортизационной политики в СПК «Демброво» должна создаваться специальная комиссия из числа имеющихся в штате специалистов технических, производственно-технологических, финансово-экономических, бухгалтерских и юридических подразделений предприятия. (В СПК «Демброво» такой комиссии нет, что является небольшим недостатком, однако могло бы значительно упростить работу бухгалтеров предприятия).

3) К счёту 02 «Амортизация основных средств» следует открыть следующие субсчета:

02-1 «Амортизация собственных основных средств»;

02-2 «Амортизация арендуемых и полученных по лизингу основных средств»;

02-3 «Амортизация имущества, предоставляемого во временное владение и пользование с целью получения дохода.

Таким образом, для совершенствования учета амортизации основных средств в СПК «Демброво» можно применять методы ускоренной амортизации; создать комиссию для проведения амортизационной политики; открыть субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств», что позволит детализировать учет амортизации и упростить составление бухгалтерской отчетности.

УДК 657.47:631.11(476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СПК «ДЕМБРОВО»

Янулевич К.А. – студент
Научный руководитель **– Немец В.П.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Основные фонды предприятий и организаций республики составляют важнейшую часть ее национального богатства. Они, как правило, занимают наибольший удельный вес в общей сумме основного капитала предприятия. От их состава, стоимости, технического уровня, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности предприятия: объем выпуска продукции, прибыль, рентабельность, устойчивое финансовое состояние.

Выпуск новой продукции, освоение новых рынков, расширение производственной деятельности предприятий требуют инвестиционных вложений в обновление основных средств и их модернизацию. Своевременная и достоверная информация о наличии, состоянии, эффективности использования основных средств лежит в основе принятия управленческих решений по их ликвидации, модернизации, реконструкции и обновлению. В этой связи актуальность избранной темы объясняется тем, что одной из основных проблем белорусской экономики считается высокая степень износа основных средств и низкая степень их обновления.

Цель работы состоит в том, чтобы дать рекомендации по совершенствованию учета основных средств в СПК «Демброво». На этой основе ставится задача предложить возможные направления совершенствования на данном участке учетных работ.

Объектом исследования выбраны особенности бухгалтерского учета основных средств в СПК «Демброво» Щучинского района, а в качестве предмета исследования определена методика учета.

Данное исследование показало, что в целом учет основных средств в СПК «Демброво» ведется на надлежащем уровне, т.к. ведутся все необходимые документы, но имеются и некоторые недостатки, поэтому представилось необходимым предложить следующие направления совершенствования учетных работ:

– применять в оформлении хозяйственных операций по учету основных средств первичные документы специализированных форм для сельского хозяйства;

– контролировать заполнение необходимых реквизитов в унифицированных формах первичных документов по учету основных средств;

– создать резерв на ремонт основных средств. (Это необходимо для равномерного включения данных затрат в затраты на производство и расходы на продажу отчетного периода);

– организовать постоянный контроль за состоянием и рациональным использованием основных средств. Синтетический учет в хозяйстве ведут в при-

способленном для этих целей журнале (произвольной формы), что приводит к неправильному и неаккуратному отражению операций по учету основных средств. Поэтому необходимо ввести типовой документ – журнал-ордер 13-АПК;

– в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств № 26 земельные участки принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. Однако, как показало исследование, в настоящее время в СПК «Демброво» нет документа на оприходование земель, что не очень хорошо, так как на предприятии недостаточно объективно ведется учет земельных угодий. В соответствии с этим мы предлагаем использовать акт на оприходование земельных угодий;

– необходимо обратить особое внимание на учёт драгоценных металлов в составе основных средств, в связи с этим можно разработать специальную карточку учета драгоценных металлов;

– полностью автоматизировать бухгалтерский учет на базе ТПК «Нива-СХП»;

– постоянно повышать квалификационный уровень бухгалтерии с целью устранения ошибок и недочетов в ведении бухгалтерского учета;

– своевременно отслеживать изменения законодательства и отражать их в учете предприятия.

Эффективное использование основных средств влияет на стабилизацию и улучшение экономического положения предприятия (увеличение прибыли и выручки от реализации, рост производительности труда, экономия капитальных вложений, снижение расходов на реализацию).

Таким образом, применение предложенных мероприятий по совершенствованию учета может существенно повлиять на достоверность предоставляемой информации и улучшить качество ведения учета основных средств в СПК «Демброво».

УДК: 368:63

ПРИМЕНЕНИЕ ПОДХОДОВ МСФО К ОЦЕНКЕ СТРАХОВОЙ СТОИМОСТИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ СТРАХОВАНИИ

Ярмалюк М.П. – студентка
Научный руководитель **– Петракович А.В.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

При заключении договора страхования значительное внимание уделяется таким стоимостным показателям, как «страховая сумма» и «страховая стоимость», так как они прямо влияют на размер платы за страховую услугу – страховой взнос.

Основным видом страхования аграрных рисков является введенное в 2008 году «Обязательное страхование с государственной поддержкой урожая

сельскохозяйственных культур, скота и птицы». Законодательством закреплен порядок определения страховой стоимости как в части принимаемого на страхование урожая сельскохозяйственных культур, так и в части страхования скота и птицы. По страхованию урожая сельскохозяйственных культур страховая стоимость определяется как стоимость продукции этих культур, рассчитываемая страховщиком исходя из средней урожайности культуры с 1 гектара за последние 5 лет, среднереализационных цен на продукцию этой культуры, сложившихся в году, предшествующем году заключения договоров обязательного страхования урожая сельскохозяйственных культур (представляются ежегодно не позднее 1 марта страховщику Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь), и площади, с которой запланировано получение урожая. 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, то есть 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.

Данные подходы помогут снизить страховую стоимость объектов сельскохозяйственного страхования, что уменьшит стоимость страхования и сделает его наиболее привлекательным для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

УДК 368.025.6

УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ ЧЕРЕЗ СИСТЕМУ СТРАХОВАНИЯ

Ярмалюк М.П. – студентка
Научный руководитель **– Петракович А.В.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Страхование является одним из самых распространенных мер по управлению рисками предприятия. При принятии решения относительно заключения договора страхования необходимо учитывать ряд важных аспектов, которые могут быть обобщены в виде следующих основных этапов.

1. Отбор рисков, которые будут подвергаться страхованию. Этот этап является частью процедуры принятия решений относительно выбора методов управления риском.

2. Выбор типа страхового покрытия. На данном этапе принимается решение о том, какую страховую защиту носитель риска хотел бы себе обеспечить по каждому из отобранных ранее рисков.

3. Выбор страховой компании. С учетом понимания того, какие риски и на каких условиях могут быть переданы в страхование, анализируются предложения разных страховых компаний. Целью такого анализа является выбор компании, предлагающей наилучшие условия страхования — оптимальное сочетание "цена-покрытие" и/или более полное соответствие предложения страховой компании потребности клиента в страховой защите, выявленной на предыдущих этапах.

4. Проведение переговоров об условиях страхового договора и его заключение. Указанные переговоры касаются, прежде всего, таких количественных параметров, как размер страхового покрытия (страховая сумма), величина страховой премии (стоимость договора) и срок страхования. Однако они могут касаться и других условий договора.

5. Анализ эффективности страхования и принятие решения о перезаключении договора. Данный этап обеспечивает "обратную связь" с остальными этапами. В его рамках происходит накопление информации об особенностях исполнения договоров страхования в прошлом, а также проводится сопоставление размера страховой защиты с уточненными данными о размере потерь, которые связаны с риском, переданным в страхование.

Введение на предприятии системы управления рисками позволяет оптимизировать затраты на выявление и ликвидацию «слабых мест», позволяют в дальнейшем снизить вероятность возникновения убытков и всегда окупаются, в том числе благодаря экономии на страховых взносах будущих лет.

УДК 364.3:339.543.62 (476)

СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ В СТРАНАХ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

Ятковская Б.Т. – студентка
Научный руководитель **– Осипчук И.Ю.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь является органом государственного управления средствами государственного социального страхования в структуре Министерства труда и социальной защиты.

Бюджетный кодекс Российской Федерации включает в число государственных внебюджетных фондов Российской Федерации Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования.

Пенсионный фонд РФ – это самостоятельное финансово-кредитное учреждение, созданное для управления финансами пенсионного обеспечения в

РФ. Фонд социального страхования РФ − специализированное финансово-кредитное учреждение при Правительстве РФ, управляющее средствами государственного социального страхования. Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования является одним из видов внебюджетных фондов; создан для реализации государственной политики в области обязательного медицинского страхования граждан как составной части государственного социального страхования.

Государственный фонд социального страхования Республики Казахстан – это юридическое лицо, производящее аккумулирование социальных отчислений и выплаты участникам системы обязательного социального страхования, в отношении которых наступил случай социального риска, включая членов семьи − иждивенцев в случае потери кормильца − участника системы обязательного социального страхования.

В нижеприведённой таблице рассмотрены особенности социального страхования и обеспечения в странах Таможенного союза. Были определены аналоги ФСЗН Республики Беларусь, которые занимаются вопросами социального страхования и обеспечения в странах Таможенного союза, а также размеры процентных ставок по взносам предприятий, уплачиваемых в данные органы из фонда оплаты труда.

Таким образом, политика социальной защиты направлена на стабилизацию материального положения наиболее уязвимых слоев населения, в частности, и повышения уровня жизни населения и благосостояния страны, в целом, и осуществляется посредством специальных мер и стандартов.

Таблица – Краткие сведения о социальном страховании и обеспечении в странах Таможенного союза

Страна	Наименование органа	Размер ставки		Название балансового счёта в разрезе субсчетов
Республика Беларусь	Фонд социальной защиты населения	с/х производители	24%	Счёт 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»: 69/1 – Расчёты по социальному страхованию; 69/2 – Расчёты по пенсионному обеспечению
		предприятия (не имеющие льгот)	28%	
		остальные организации (садоводческие товарищества, общественные объединения инвалидов)	5%	
	Пенсионный фонд	работающие граждане	1%	
Российская Федерация	Пенсионный фонд России	с/х производители	26%	Счёт 69 «Расчёты по социальному страхованию»: 69/1 – «Расчёты по социальному страхованию»; 69/2 – «Расчёты по пенсионному обеспечению»; 69/3 – Расчёты по обязательному медицинскому страхованию»
		предприятия (не имеющие льгот)	16%	
		научные организации	8%	
	Фонд социального страхования	с/х производители	2,9%	
		предприятия (не имеющие льгот)	1,9%	
		научные организации	2%	
	Федеральный фонд обязательного медицинского	с/х производители	5,1%	
		предприятия (не имеющие льгот)	2,3%	

	страхования	научные организации	2%	
Казахстан	Государственный фонд социального страхования	Все организации – 5%		Подраздел 3200 «Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам»: 3210 – «Обязательства по социальному страхованию»; 3220 – «Обязательства по пенсионным отчислениям»; 3230 – «Прочие обязательства по другим обязательным платежам»; 3240 – «Прочие обязательства по другим добровольным платежам»

Примечание. Источник: Собственная разработка автора.

ЛИТЕРАТУРА

1. Официальный сайт Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.ssf.gov.by.

УДК 631.16(476)

ПРОБЛЕМЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Яцкевич Н.П. – студентка
Научный руководитель **– Куклик С.Н.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время основной целью функционирования большинства организаций является получение прибыли. Для этого предприятие увеличивает свою долю рынка и снижает издержки. Это выражается в проведении более грамотной и умелой маркетинговой политики и составлении более эффективной производственной программы.

Но при существующих темпах инфляции полученную предприятием прибыль целесообразно направлять, прежде всего, на пополнение оборотных средств. Темпы инфляционного обесценения оборотных средств приводят к занижению себестоимости и перетоку их в прибыль, где происходит распыление оборотных средств на налоги и непроизводственные расходы.

Вся проблема оценки финансового состояния деятельности организации заключается в том, что в современной науке до сих пор так и не выработано единого подхода к проведению такого рода анализа. Большинство существующих в настоящее время методик анализа деятельности предприятия, его финансового состояния повторяют и дополняют друг друга. Различные авторы предлагают проводить финансовый анализ деятельности предприятий по различным схемам, используя при этом различные индикаторы.

В современной науке наблюдается следующая тенденция: один и тот же показатель может иметь более десятка различных названий, толкований, а также методов расчета. Многие авторы предлагают целый ряд нормативных значений для показателей, причём они одинаковые для всех отраслей, хотя, по сути, у каждой отрасли должны быть свои границы допустимых значений показателей ликвидности, рентабельности, оборачиваемости и др., изменяющихся в соответствии с реалиями современной экономики.

Одной из составных частей имущества предприятия являются оборотные средства. Состояние и эффективность их использования – одно из главных условий успешной деятельности предприятия. Развитие рыночных отношений определяет новые условия их организации. Высокая инфляция, неплатежи и другие кризисные явления вынуждают предприятия изменять свою политику по отношению к оборотным средствам, искать новые источники пополнения, изучать проблему эффективности их использования.

Также в перечне показателей реестра финансового состояния для неплатежеспособных организаций не предусмотрен ни один из показателей эффективности использования средств организации. Вместе с тем показатели финансового состояния отражают результаты использования всех средств организации, в первую очередь, оборотных как наиболее мобильной их части.

Однако такие показатели использования средств, как оборачиваемость и длительность одного оборота всех активов, и в том числе оборотных, не включены в состав показателей финансового состояния и платежеспособности организации.

На практике именно от оборачиваемости готовой, но нереализованной продукции, дебиторской задолженности зависит показатель текущей ликвидности и главное – приток денежных средств в организацию. Оборачиваемость активов оказывает непосредственное влияние и на их величину.

Организация оборотных средств является основополагающей в общем комплексе проблем повышения их эффективности. Однако нехватка оборотных средств, неэффективное использование кредитных ресурсов, замедление оборачиваемости оборотного капитала, нерентабельное производство – все это наиболее видимые причины финансового кризиса.

Таким образом, профессиональное управление финансами неизбежно требует глубокого анализа, позволяющего более точно оценить неопределенность ситуации с помощью современных количественных методов исследования. В связи с этим существенно возрастают приоритетность и роль финансового анализа, основным содержанием которого служит комплексное системное изучение финансового состояния предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп – М.: ИНФРА-М, 2009. – 536 с.

2. Киреенко, И.А. Влияние эффективности использования оборотных средств на финансовое состояние организации /И.А. Киреенко// Бухгалтерский учет: материалы XII Междунар. студ. науч. конф., посвящ. 60-летию вуза, Гродно, 28-29 апреля 2011 года в 3 ч. / Белорус. гос. аграр. ун-т: В.В. Пешко. − Гродно, 2011. − Ч.1. − с. 98-100

3. Щитникова, И. Оборачиваемость средств и деловая активность / И. Щитникова // Финансы. Учёт. Аудит: − 2009. − №1, − с. 22-25.

4. Акулич В.В. Эффективность использования краткосрочных активов /В.В. Акулич// Планово-экономический отдел. − 2012. − №10. − с.53-58.

УДК 631.16(476)

ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Яцкевич Н.П. – студентка
Научный руководитель **– Куклик С.Н.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

На современном этапе развития экономики вопрос финансового анализа предприятий является очень актуальным. От финансового состояния предприятия зависит во многом успех его деятельности. Именно поэтому ему следует уделять особое внимание.

В результате анализа сельскохозяйственных предприятий Гродненской области было выявлено, что с каждым годом практически у всех предприятий отмечается увеличение коэффициента финансовой независимости и рентабельности деятельности. Но, несмотря на рост данных показателей, значительная часть предприятий находится в тяжёлом экономическом положении. Это связано не только с общей ситуацией в стране, но и с недостаточной подготовленностью управленческого персонала предприятий к условиям рыночной экономики, когда требуются глубокие знания и умения анализировать финансовое состояние предприятий, в том числе находящихся на грани банкротства. По результатам многомерного сравнительного анализа на первом месте по основным показателям финансового состояния находится СПК «Свислочь».

Неплатёжеспособные предприятия нуждаются в помощи, которая может быть представлена в двух формах: либо в форме инвестиций, которые прежнее руководство предприятия вряд ли сможет вернуть; либо в форме процедуры финансового оздоровления, которая предполагает реформирование предприятия и появление на нём или на его базе имущественного комплекса эффективного бизнеса под патронажем стратегического собственника. В связи с этим весьма актуальной является проблема финансового оздоровления предприятий. [1]

Проведение процесса финансового оздоровления предполагает обеспечение в течение достаточно длительного времени конкурентного преимущества организации, что позволит получить необходимые денежные средства, сохранить финансовую устойчивость и преодолеть кризисное состояние. Для осуществления радикальных перемен в сельском хозяйстве требуется адекватный механизм управления, с помощью которого можно резко повысить эффективность сельскохозяйственного производства в условиях рыночной экономики. Необходима система управления как экономикой в целом, так и каждым предприятием в отдельности с учётом его специфики, чтобы предупреждать их банкротство.

Особое внимание при этом следует уделить эффективному управлению денежными потоками на сельскохозяйственных предприятиях. Это способствует

более рациональному использованию собственных активов и заёмных средств, минимизации затрат на финансирование хозяйственной деятельности и, как следствие, улучшению их платёжеспособности и финансовой устойчивости.

В случае неэффективного управления потоками денежных средств в сельском хозяйстве наблюдается разбалансированность денежных поступлений и расходов во времени, что может привести к неплатёжеспособности формально прибыльных предприятий. Несбалансированность потоков денежных средств в организациях приводит к невозможности в отдельные периоды выполнять свои обязательства перед контрагентами по сделкам и банками, что усиливается неисполнением покупателями и заказчиками сроков оплаты и проявляется в формировании кредиторской задолженности. [2] Дальнейший рост кредиторской задолженности сельскохозяйственных организаций усилит их зависимость от внешних источников финансирования, что окажет отрицательное влияние на финансовую независимость сельхозпроизводителей.

ЛИТЕРАТУРА

1. Антипенко, Н.А. Методика анализа финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций при реализации программы их финансового оздоровления / Н.А. Антипенко // Бухгалтерский учёт и анализ: − 2012. −№11, − с. 5-9.

2. Болтач, А.Р. Влияние качества управления потоками денежных средств на финансовое состояние сельскохозяйственных организаций / А.Р. Болтач // XV Международная научно-практическая конференция «Современные технологии сельскохозяйственного производства». Гродно, 27 апреля, 18 мая 2012 г. / УО «ГГАУ». – Гродно, 2012. − с. 194-195.

ОБЩЕСТВЕННЫЕ НАУКИ

УДК 94(476) «1941/1945»

СОВЕТСКИЕ ПОГРАНИЧНИКИ ПЕРВЫМИ ВСТРЕТИЛИ ВРАГА

Анисько С.С., Семенчук Н.А. − студентки

Научный руководитель **– Рыбак Н.А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На взятие застав фашисты отводили минуты. Пограничники держались часы, дни, недели. Наиболее ярким примером мужества и героизма пограничников является подвиг защитников Брестской крепости. 22 июня 1941 года на рассвете здесь разорвались первые немецкие снаряды и бомбы. И здесь фашисты впервые узнали, что такое советская стойкость и советское мужество.

Около часа дня фашисты на понтонах пытались форсировать Буг. Чтобы захватить крепость, им надо овладеть безымянным островом между старым и новым руслами реки. Остров — форпост крепости. Мост соединяет его с западными воротами цитадели. В 12.00 21 июня у границы наблюдался сильный шум, передвижение автомобилей, конной тяги и шум танков. 22 июня приблизительно в 3.40 фашисты выдвинули к железнодорожному мосту через реку Буг бронепоезд, который приблизительно через пять минут открыл артиллерийский огонь по крепости и железнодорожному вокзалу.

Грохот и вой самолетов покрывали все. Бомба за бомбой, снаряд за снарядом. Но застава не дрогнула. В черном дыму властно звучала команда начальника заставы, и люди в зеленых фуражках, засев в блокгаузах, встречали наступающих пулеметным огнем, забрасывали гранатами, бросались в контратаки. Были на исходе патроны. Бойцы собрали боевой запас у убитых. Фашистов подпускали совсем близко. Но едва они приблизились к острову, как снова заговорили пулеметы и автоматы пограничников. Ураганный огонь в четвертый раз заставил врага вернуться на свой берег. А река унесла вниз десятки трупов в зеленых шинелях.

У защитников крепости были еще боеприпасы, но продуктов становилось все меньше и меньше, а запасы воды иссякли. Чтобы утолить жажду, брали в рот сырой песок. В подвалах на соломе метались раненые. В одном подвале обнаружили немного льда, его поделили на маленькие кусочки...

Ни муки голода и жажда, ни бомбежки, ни провокационные предложения гитлеровцев − ничто не могло сломить дух советских воинов! На стене одного из казематов, где находились пограничники 9-й заставы, была обнаружена надпись: «Я умираю, но не сдаюсь! Прощай, Родина!» И дата − «20.VII.41 г.». Почти месяц сдерживали советские пограничники врага в Брестской крепости, сковывали его силы, затрудняли продвижение вперед.

До последнего патрона, до последней капли крови сражались защитники крепости во главе с лейтенантом А.М. Кижеватовым. Не сломив сопротивления советских воинов, фашисты взорвали здание.

Погиб герой обороны крепости А.М.Кижеватов. Ряды пограничников таяли, силы их слабели. На заставах горели казармы и жилые дома, подожженные артиллерией врага. Но пограничники стояли насмерть.

О непоколебимом мужестве бойцов гласят их надписи на крепостных стенах: "Нас было пятеро: Седов, Грутов, Боголюб, Михайлов, Селиванов В. Мы приняли первый бой 22 июня 1941. Умрем, но не уйдем отсюда...". Следующая надпись гласит: "26 июня 1941 г. Нас было трое, нам было трудно, но мы не пали духом и умираем, как герои".

Оборона Брестской крепости − пример мужества и стойкости советского народа в борьбе за свободу и независимость Родины. Звание Героя Советского Союза присвоено майору Гаврилову и лейтенанту А.М.Кижеватову. Около 200 участников обороны награждены орденами и медалями.

УДК 342.4(476)

ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ КОНСТИТУЦИИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Аннамурадова Г.М. – студентка
Научный руководитель **– Куницкий И.И.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Слово «constitutio» переводится с латинского языка как «учреждение», «устройство», «установление». Современное понимание термина «Конституция» (Основного закона государства) берет свое начало в период эпохи буржуазных революций XVII – XVIII вв. Конституции были призваны закрепить политическое и экономическое господство буржуазии. Ни в рабовладельческом, ни в феодальном государствах конституций не было. Конституция может появиться там и тогда, когда все граждане Формально равноправны перед законом и все они допускаются к управлению государством.

Конституция Республики Беларусь – это Основной закон государства, закрепляющий основы конституционного строя, права, обязанности личности и государства, порядок осуществления избирательной системы в республике, формирование и компетенцию законодательной, исполнительной и судебной властей, компетенцию Президента Республики Беларусь, местного управления и самоуправления, Прокуратуры, Комитета Государственного Контроля, порядок осуществления финансово-кредитной системы в стране [1, с. 18].

Конституция – это основной закон государства, закрепляющий организацию государственной власти и определяющий ее взаимоотношения с обществом и гражданами [2, с. 63].

Первой Конституцией в современном ее смысле является Конституция США, принятая в 1787 г. в Филадельфии Национальным конвентом. В Европе первыми конституциями были конституции Речи Посполитой и Франции 1791 года.

Имеются и теории, отрицающие народный характер конституции и связывающие ее сущность с государственной волей. Конституция при этом рассматривается как самоограничение государственной власти, поскольку возможности государственной власти безбрежны и чтобы не допустить произвола, деспотизма, власть сама себя ограничивает и закрепляет пределы этого ограничения в конституции [3, с. 45].

Действующая Конституция Республики Беларусь не восприняла постулата о классовой сущности конституции. В ее сущности заложены другие начала – не классовые, а общедемократические.

Сущность Конституции, заключающаяся в утверждении общедемократических начал, предполагает возможность всем иметь право в легальных формах проповедовать свои взгляды, отстаивать их, признается идеологическое и политическое многообразие [3, с. 46].

Определение сущности Конституции имеет важное значение для понимания этого документа, выявления тех целей, к достижения которых должно стремиться общество и государство. [2, с. 64].

Современное общепринятое понимание сущности конституции состоит в том, что конституция – это ограничитель власти государства [2, с. 64].

Таким образом, действующая Конституция Республики Беларусь по своей сущности как конституция демократического правового социального государства является выражением воли белорусского народа, направляемой на учреждение таких основ жизни государства и общества, которые воплощают общедемократические принципы, исходя из признания высшей ценностью человека, его права и свободы [3, с. 46].

ЛИТЕРАТУРА

1. Конституционное право Республики Беларусь / В. А. Кодавбович, В. А. Круглов. – Минск: Амалфея, 2007. – 528 с.
2. Конституционное право Республики Беларусь: Учебник / Г. А. Василевич. – Минск: Книжный Дом, 2010. – 768 с.
3. Конституционное право: учебное пособие / А. П. Петров. – Минск: Амалфея, 2011. – 688 с.

УДК 316.7

ОТНОШЕНИЕ МОЛОДЁЖИ К ЧТЕНИЮ: ОПЫТ СОЦИОЛОГИЧЕСКОГО ИССЛЕДОВАНИЯ

Бекета Т.В., Возвышаева Н.И. – студентки
Научный руководитель **– Марченко З.Н.**
УО «Гродненский государственный медицинский университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Книга играет большую роль в жизни человека. Образование и самообразование невозможно представить без чтения разнообразной литературы. Восприятие и интерпретация печатного слова на протяжении веков остается одним из основных источников информации, необходимой человеку. С помощью чтения происходит его вхождение в культуру, открываются возможности для развития личности. На основе чтения строится обучение на всех его ступенях, начиная с дошкольного образования. Будучи совершенно особым культурным феноменом, чтение является универсальным средством развития как общей, так и профессиональной культуры личности.

Чтение способствует воспроизведению самих основ культуры, понимаемой как комплекс жизнеспособных образцов, ценностей, норм совместного существования людей в условиях переходного общества, основ мировоззрения и функционирования социальных институтов. Снижение уровня развития письменной и читательской культуры составляет угрозу социальной безопасности граждан страны, потому что препятствует своевременному освоению текущих изменений в современном усложняющемся мире.

Вместе с тем очевидно, что одной из актуальных проблем современного общества является «кризис книжной культуры». Проблема состоит в том, что

при очевидной социальной значимости чтения для основных факторов социокультурного развития численность читающей публики уменьшается, интерес к чтению снижается, а качество печатной продукции падает.

Снижение интереса к чтению – это общемировая тенденция. Она обусловлена глобализацией электронных СМИ (особенно телевидения и Интернет), последствиями которой становятся стандартизация содержания сообщений, упрощение языка СМИ, широкое распространение стереотипов массовой культуры, а также снижение рейтинга чтения как престижного источника социально значимой информации.

Целью нашего социологического исследования стала попытка выявления отношения современной молодежи к чтению. Методом исследования был выбран социологический опрос, метод систематизации и обобщения полученных данных.

В результате исследования было опрошено 50 студентов учебных заведений г. Гродно в возрасте 19-25 лет. Выяснилось, что другим видам печатной продукции 54% учащихся отдают предпочтение книгам, 31% − журналам, 15% − газетам. Какие же это книги? 35% респондентов читают преимущественно специальную научную литературу, 5% − только художественную литературу, 10% − не читают, т.к. у них нет на это времени, 50% отметили, что у них нет особых предпочтений. 50% респондентов берут книжную продукцию в библиотеке, 29% − скачивают из интернета, 11% − заимствуют у друзей, 3% − покупают в магазинах. В целом 55% респондентов отмечают, что посещают библиотеку редко, 10% − часто, 5% − не посещают вообще, 30% − по мере надобности. А местом для чтения наши анкетируемые называют диван (73%), читальный зал библиотеки (4%), и, как бы смешно это не выглядело, ванную комнату (23%). 61% опрошенных выбирают книги, опираясь на свой вкус, 18% − по рекомендации педагога, 14% − по совету друзей, 7% − по совету родителей. 65% респондентов помнят все книги, прочитанные за год, 35% − могут припомнить только одну-две книги. 95% студентов советуют друзьям прочитать понравившееся им книги, 5% − никогда не делают этого. Однако другим видам досуга студенты предпочитают просмотр фильмов (31%), далее следует – встречи с друзьями (26%), общение в социальных сетях (14%), чтение книг (14%), активный отдых (6%). Проанализировав ответы на вопрос о популярности чтения, мы получили достаточно оптимистичные результаты: только 20% студентов ответили, что чтение уже изжило себя, 57% считают, что сегодня более популярны книги в электронном варианте, 24% − утверждают, что книги в бумажном варианте все ещё популярны. Большая часть студентов считает, что у книги есть будущее или в бумажном (47%), или в электронном виде (47%), и только 6% учащихся посчитали, что книгу можно заменить чем-либо ещё. Упадок популярности книг респонденты связывают прежде всего с развитием новых технологий обучения (42%), доступностью интернет-ресурсов (33%), упущением со стороны родителей (21%).

Результаты нашего анкетирования показали, что значение книги в студенческой среде ещё не потеряло своего значения, правда её классический «печатный» вариант постепенно вытесняется электронным. Большая часть

студентов считает, что книгу в будущем не сможет заменить какой-либо другой источник информации.

УДК 316.628.2 : 057.875

ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТЬ БУДУЩЕЙ ПРОФЕССИИ ГЛАЗАМИ СТУДЕНТОВ-МЕДИКОВ

Бекета Т.В. – студентка
Научный руководитель **– Кевляк-Домбровская Л. Э.**
УО «Гродненский государственный медицинский университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Известно, что успеваемость студентов зависит не только от способностей, от правильно организованного учебного процесса, но и от многих причин психологического характера – престижа учебного заведения, выбранной профессии и специальности, также и от многих субъективных причин, одной из которых является внутренняя мотивация. При определённых условиях, таких как, например, высокий интерес личности к конкретной деятельности, может включаться компенсаторный механизм. Недостаток способностей может восполняться развитием мотивации (интерес к предмету, осознание важности полученных знаний в будущем и т.п.), и студент добивается больших успехов.

Удовлетворённость будущей профессией есть интегративный показатель, отражающий отношение субъекта к выбранной профессии. Низкая удовлетворённость профессией – причина низкой успеваемости студентов в настоящем, а также текучести кадров, отрицательных экономических последствий в будущем. Высокая удовлетворённость обусловливает помимо должной успеваемости психическое здоровье субъекта и высокий уровень профессионализма.

Диагностика отношения к профессии − это психологическая задача, а формирование у студентов преимущественно положительного отношения к будущей профессии − это преимущественно педагогическая проблема. Причём вторая не может быть реализована без первой.

Определение удовлетворённости выбранной профессией позволяет получить почти однозначный ответ − положительный или отрицательный. Конкретизировать его может только разбежка полученных значений от -1 до +1. Однако при этом не вскрываются локальные факторы и причины, участвующие в формировании удовлетворённости и неудовлетворённости выбранной профессией. В связи с этим важно раскрыть понятие удовлетворённости (и неудовлетворённости) и исследовать более подробно её составные части, которые названы В.А. Ядовым факторами привлекательности профессии.

Целью исследования является определение наиболее значимых факторов привлекательности будущей профессии среди студентов-медиков. Факторы привлекательности профессии определяются по методике В.А. Ядова в модификации Н.В. Кузьминой, А.А. Реана, состоящей из 11 парных (с положительной и отрицательной модальностью) утверждений-факторов, характеризую-

щих выбранную респондентами профессию. По каждому из факторов рассчитывается коэффициент значимости (КЗ), значение которого может изменяться в пределах от-1 до +1.

Экспериментальная выборка составила 20 студентов 2 курса медико-диагностического факультета Гродненского государственного медицинского университета. Результаты анкетирования показали, что наиболее привлекательными факторами в будущей профессии студенты-медики считают присутствие условий и возможности для самосовершенствования (КЗ = 0,45), а также возможность достичь социального признания и уважения (КЗ = 0,4). Следующие два фактора также были отмечены как привлекательные при определении в выборе будущей профессии, хоть с немного меньшим значением КЗ. Для студентов-медиков важным является то, что выбранная ими профессия является важнейшей для общества (КЗ = 0,35), а также тот факт, что выбранная профессия является работой с людьми (КЗ = 0,3).

Наименее привлекательными факторами в будущей профессии являются два, связанные с личностными особенностями студентов – отсутствие условий для творчества (КЗ = -0,15), что в принципе является закономерным в медицине – наиболее консервативной отрасли, а также несоответствие вида выбранной деятельности своему характеру (КЗ = -0,2). Последние два наименее привлекательных фактора связаны с условиями труда: возможное переутомление в процессе деятельности (КЗ = -0,35), а также небольшое финансовое вознаграждение за свой труд (КЗ = -0,55).

Полученные результаты свидетельствуют о важности выбранной профессии для студентов-медиков. Привлекательность фактора самосовершенствования позволяет выдвинуть гипотезу о высокой мотивации в процессе получения образования. Подтверждение или опровержение данной гипотезы является основой дальнейших исследований.

ЛИТЕРАТУРА

1. «Методика изучения факторов привлекательности профессии» [электронный ресурс]- Режим доступа: http//:azps.ru/tests/tests2_profprivl.html . Дата доступа: 25.01.2014г
2. Педагогика и психология. Григорович Л.А., Марцинковская Т.Д. − М.: Гардарики, 2003 − 480 с.

УДК 75.03(476.5)

ЭСТЕТИЧЕСКИЙ ФЕНОМЕН ВИТЕБСКОЙ ХУДОЖЕСТВЕННОЙ ШКОЛЫ

Белоусова Е.А. − студент
Научный руководитель − **Лукина Л.В.**
УО «Витебская ордена «Знак Почета» государственная академия ветеринарной медицины»
г. Витебск, Республика Беларусь

История, географическое положение, многонациональный состав населения, интеллектуальная и художественная жизнь губернского Витебска начала XX-го столетия отличалась насыщенностью и разнообразием. Витебск при-

обрел особую известность благодаря художественным полотнам Марка Шагала, открывшего осенью 1918 г. народную художественную школу. У истоков Витебской школы стоял педагог, художник, воспитанный на традициях позднего передвижничества Ю.М. Пэн (1854–1937 гг.), основавший в 1896-1897 гг. частную студию, которую считают первым художественным учебным заведением на территории Белоруссии.

Народная художественная школа организовывалась как система свободных мастерских, руководителями которых выступали художники разных направлений. На преподавательскую работу в школу приглашены из Петрограда, Москвы художники М.В. Добужинский, В.М. Ермолаева, К.С. Малевич, Л.М. Лисицкий. Весной 1920 г. Казимир Малевич создал творческое объединение УНОВИС (Утвердители нового искусства) как пример арт-группы со своим уставом, программой, задачами, целями, органами управления. Объединение вошло в историю как школа Малевича, став учебно-практическим, теоретическим и эстетическим центром.

В философско-эстетическом осмыслении Витебская художественная школа представляла собой совокупность художественных направлений, сочетая их параллельное развитие, противостояние, этапы и перспективы, взлеты и спады. В этом аспекте понятие «Витебская художественная школа» вливается в понятие «Витебская школа» как особую систему мировосприятия, импульс, полученный в начале нового столетия, для понимания культуры как пересечения внутреннего мира человека и Вселенной, человека и Бога; человека и ответственности нравственного поступка.

ЛИТЕРАТУРА

1. Клер Ле Фоль. Витебская художественная школа (1897 – 1923). – Мн., 2007. – 240 с.
2. Шатских А. Витебск. Жизнь искусства. 1917 – 1922. – М., 2001. – 256 с.

УДК 316.6:331

ФОРМИРОВАНИЕ БЛАГОПРИЯТНОГО СОЦИАЛЬНО-ПСИХОЛОГИЧЕСКОГО КЛИМАТА В КОЛЛЕКТИВЕ

Богдан А.А. – студентка
Научный руководитель **– Германович Т.М.**
УО «Белорусский государственный экономический университет»
г. Минск, Республика Беларусь

Проблеме формирования благоприятного психологического климата уделяют внимание специалисты всех сфер деятельности. Плохой психологический климат негативно влияет на здоровье человека: даже если человек не конфликтует, а просто испытывает каждодневную неудовлетворенность, он находится в состоянии длительного эмоционального стресса. Медиками установлено, что это может быть причиной различных серьезных заболеваний.

Целью данной работы является изучить способы создания, поддержания и улучшения социально-психологического климата путем разработки методик

для отбора персонала при найме, изучения совместимости людей, создания опросов и анкет для выявления проблем в производственных коллективах.

Примерно треть своей жизни человек проводит на своем рабочем месте, и от того, как сложатся взаимоотношения человека с окружающим рабочим пространством, зависит очень многое – настроение, здоровье, работоспособность, желание работать, инициативность и даже качество выпускаемого продукта.

Каждый коллектив – это сложный живой социальный организм, обладающий многими, только ему присущими свойствами. Он имеет свой стиль деятельности, свои традиции, свою социально-демографическую, профессионально-квалификационную, организационную и психологическую структуры, свой психологический статус, «характер», потребности, социально-психологический климат и т.п.

Одним из первых содержание социально-психологический климат коллектива раскрыл В.М. Шепель. По его мнению, это понятие отражает эмоциональную окраску психологических связей членов коллектива, возникающей на основе их близости, симпатии, совпадения характеров, интересов.

Социально-психологический климат складывается в процессе межличностных отношений в коллективе и действует на каждую личность через них. Необходимость создания благоприятного социально-психологического климата обусловлена тем, что отношения в коллективе оказывают влияние на такие важные стороны жизнедеятельности человека, как:

1. отдача личности в трудовой деятельности, степень реализации ее способностей;
2. трудовая стабильность личности;
3. здоровье людей;
4. эмоциональный настрой в семье;
5. общее отношение к жизни.

На формирование социально-психологического климата коллектива влияют две группы факторов − факторы макросреды и микросреды.

К факторам макросреды относятся: общественный строй данного общества, его мораль, а также социально-демографические характеристики − пол, возраст, образование его членов.

Факторы микросреды можно разделить на факторы материальной и социальной микросреды. К факторам материальной микросреды относятся:

– содержание и характер выполняемой трудовой деятельности;
– условия труда;
– уровень организации труда;
– система стимулирования труда.

К факторам социальной микросреды относятся:

– система морального стимулирования и оценка труда;
– индивидуально-психологические особенности членов коллектива, в том числе и руководящего состава;
– личность руководителя, характеристики его взаимодействия с подчиненными.

Решающая роль в формировании психологического климата в коллективе принадлежит руководителю. При желании и соответствующих усилиях руководитель может создать в коллективе прекрасный психологический климат и вместе с тем ему ничего не стоит сделать жизнь сотрудников невыносимой.

Социально-психологический климат трудового коллектива как организованной общности отражает все общественные изменения, от этого, в конечном итоге зависит социальная атмосфера в республике.

ЛИТЕРАТУРА

1. Пинигина, Г. В. Социально-психологические аспекты организационно-управленческой деятельности : учеб.пособие / Г. В. Пинигина, И. В. Кондрина, Л. С. Полякова ; КузГТУ. – Кемерово, 2012. – 156 с.
2. Шнуровозова Т. Семейный бизнес по-русски [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.syntone.ru/library/books/content/3095.html?current_book_page=7

УДК 316.776.33

ФОРМИРОВАНИЕ КОММУНИКАТИВНОЙ КОМПЕТЕНТНОСТИ БУДУЩИХ СПЕЦИАЛИСТОВ

Босуматрова В.А. – студентка
Научный руководитель **– Захаренко Т.А.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

В настоящее время нужны выпускники, готовые к активному включению в производственный процесс, профессионально компетентные, способные практически решать встающие перед ними жизненные и рабочие проблемы. Профессиональная деятельность специалиста во многом состоит из процесса общения между людьми. Коммуникативная компетентность является ведущим инструментом профессиональной деятельности специалиста. Компетентностный подход, реализуемый современным высшим образованием, предполагает развитие у студентов набора ключевых компетенций, которые определяют его успешную адаптацию в обществе. Компетенции включают, помимо сугубо профессиональных знаний и умений, характеризующих квалификацию, такие качества, как инициативность, способность к работе в группе, умение учиться, логически мыслить и т.п.

Коммуникативные способности представляют собой системный алгоритм, главным компонентом которого является коммуникативный потенциал, включающий в себя коммуникативную одаренность личности и знания субъекта, необходимые для реализации. Коммуникативные способности складываются из умений: давать социально-психологический прогноз коммуникативной ситуации, в которой предстоит общаться; программировать процесс общения, опираясь на своеобразие коммуникативной ситуации; осуществлять социально-психологическое управление процессами общения. Развитие коммуникативной сферы личности является наиболее успешным именно в студенческом возрасте, когда определенные коммуникативные предпосылки уже сфор-

мированы, но в то же время существует потенциал для их дальнейшего улучшения и совершенствования. Несмотря на высокий уровень образования современных руководителей, их коммуникативная компетентность остается крайне низкой, поэтому нужно уделять особое внимание развитию таких важных для эффективных коммуникаций умений и навыков, как активное слушание, регуляция эмоционального напряжения во время коммуникаций, ведение дискуссий, аргументация и др. На наш взгляд, приобретение студентами подобных умений обогащает управленческую деятельность и значительно повышает ее эффективность. Кроме того, развитие коммуникативных способностей у студентов вуза может быть оптимизировано при реализации следующих условий: обязательная постановка цели развития этих способностей преподавателями вуза при осуществлении любой из форм учебно-профессиональной деятельности со студентами; применение различных форм активного социально-психологи-ческого обучения на занятиях; участие студентов в специализированных курсах в рамках дисциплин психологического цикла. Характерной чертой традиционной учебно-воспитательной системы является ее закрытость, монологичность. Процессы обучения и воспитания в этом случае служат, главным образом, средствами обеспечения определенных качеств личности обучаемого в соответствии с заданными либо предполагаемыми нормативами; внимание к личности обучаемого снижено, его творческая и интеллектуальная самобытность подвергается нивелированию. Гармонизация профессиональной стороны деятельности с личностными особенностями составляет основу современной системы профессиональной подготовки. Задача квалифицированной подготовки молодежи к будущей профессиональной деятельности остается одной из наиболее важных в системе высшего образования. Существенные преобразования, происходящие сегодня в белорусском обществе, в его политической и социально-экономической структурах, предполагают изменение статуса выпускника вуза как специалиста, не только успевающего за жизнью и требованиями современного общества, но и в чем-то опережающего их, свободно ориентирующегося в изменяющейся социальной ситуации. Подготовка специалиста такого уровня предполагает переструктурирование всей системы высшего образования с ориентацией на личность самого обучаемого, процесс ее формирования и развития. Исследование проблемы формирования коммуникативной компетентности студентов, будущих специалистов, подводит к необходимости осознания факта включения данного аспекта в содержание образования на уровне государственных образовательных стандартов, необходимости детальной разработки педагогических условий, способствующих формированию и развитию компетентности в общении. Основываясь на разработки И. С. Якиманской [1, с. 150], мы полагаем, что проектирование личностно ориентированной системы обучения подразумевает признание студента субъектом педагогического процесса.

ЛИТЕРАТУРА

Кудашкина О.В. Коммуникативная компетентность как составная часть содержания образования / О.В. Кудашкина // Известия Российского государственного педагогического университета им. А.И. Герцена. –2008. – № 76-2. – С. 148–150.

УДК 947.6 (476)

СПЕЦОПЕРАЦИЯ ВОЙСК НКВД «БЕРЕЗИНО»

Брилёва А.М., Богданов А.З. – студенты
Научный руководитель **– Рыбак Н.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Во время проведения операции по освобождению территории Беларусь под кодовым названием «Багратион» в августе 1944 года была разработана операция под кодовым названием «Березино».

Цель операции − создание легендируемой немецкой военной части в тылу Красной Армии с целью получения поддержки и всевозможных ресурсов от немецкого командования.

Инициатор операции – Маклярский Михаил Борисович. Ответственные за разработку дезинформационных материалов – Эйтингон Наум Исаакович, Маклярский Михаил Борисович, Мордвинов Василий Константинович. Командир легендируемой части – немецкий военнопленный, подполковник Шерхорн Генрих Герхорд. Руководителем операции был назначен начальник 4-го управления НКВД – Судоплатов Павел Анатольевич.

20 августа заместитель наркома госбезопасности комиссар 2-го ранга Кобулов Богдан Захарович поставил свою подпись под этим планом. Также к плану был приложен документ, содержащий распоряжения по проведению необходимых мероприятий. Отряд приступил к работе.

Согласно легенде, крупная немецкая часть оказалась в тылу Красной Армии, не желая сдаваться, она намерена была продвигаться к Германии. Однако дальнейшее продвижение было невозможным из-за большого количества раненых солдат, отсутствия вооружения, боеприпасов и продовольствия. Часть Шерхорна просила помощи у немецкого командования. После получения подтверждения о нахождении подобной части от двойного агента Александра Демьянова, немецкое командование, во главе с разработчиком операции по оказанию помощи части Шерхорна Отто Скорцени, приняло решение доставить первый груз.

5 сентября в часть Шерхорна на самолете Арадо прилетели немецкие солдаты и радисты для оказания всевозможной помощи и вывозки раненых солдат в Германию. Однако были завербованы и использовались в дальнейшем как подставные лица. Операция продолжалась. 27 октября 1944 года на площадку аэродрома части Шерхорна приземлились врач Ешке и унтер-офицер Гарри Вильд. Ешке завербовать не удалось и он был убит. Это была единственная потеря при проведении операции. Через некоторое время немецкое командование вновь решило эвакуировать раненых из группы Шерхорна. Операция «Березино» оказалась под угрозой. Убедить немцев не присылать самолет стоило больших усилий. Для лучшего продвижения отряд Шерхорна был разделен на 3 части. Командирами групп назначили майора Диттмана, подпол-

ковника Михаэлиса и подполковника Эрккардта. Доставка грузов и продовольствия увеличилась.

Войска Красной Армии стремительно продвигались на Запад, и поэтому часть Шерхорна никак не могла их догнать, чтобы попасть на территорию Германии.

1 мая 1945 года немцы сообщили Шерхорну о смерти Гитлера, а 5 мая по всем радиостанциям, участвовавшим в этой операции, немцы передали последнюю телеграмму.

Из сообщения НКГБ СССР в Государственный Комитет Обороны СССР от 30 апреля 1945 года:

«С сентября 1944 года немцами совершено на территорию легендируемой части 67 самолетовылетов и сброшено 25 германских разведчиков (все арестованы); 13 радиостанций, из которых 7 включены в игру с немцами; 644 места различного груза, в том числе 615 комплектов зимнего обмундирования; 20 пулеметов «МГ-42»; 100 винтовок и автоматов; 35 пистолетов; 2000 гранат; 142 000 патронов; более 2,5 тонны различных мясопродуктов; 370 кг шоколада, 4 тонны хлеба; 400 кг сахара; 100 бутылок вина и прочее. Кроме того, было прислано 2 258 330 рублей».

Агентурное дело «Березино» состоит из 117 томов и двух альбомов, в которых сосредоточены материалы, относящиеся к этому делу. Всего в операции «Березино» участвовало 32 оперативных сотрудника НКГБ СССР и 255 военнослужащих войск НКВД СССР.

ЛИТЕРАТУРА

Дамаскин И.А. 100 великих операций спецслужб. – М.: Вече, 2004. – 512 с.

УДК 342.7

ЖЕНЩИНЫ И ВЛАСТЬ В ГОСУДАРСТВЕННО-ПОЛИТИЧЕСКОЙ ЖИЗНИ БЕЛАРУСИ

Бурханова К.А. – студентка
Научный руководитель **– Скютте Д.Н.**
Гродненский филиал ЧУО «БИП – Институт правоведения»
г. Гродно, Республика Беларусь

Управление государством женщиной в качестве монарха-суверена до недавнего времени оставалось редким явлением. Отношение общества до недавнего времени оставляло мужчин на месте главы государства. Тем не менее последний век привел к выраженному на практике стремлению к достижению равенства возможностей мужчин и женщин во многих сферах жизни, включая политическую, что проявилось в росте количества женщин на выборных/назначаемых руководящих должностях, избирательной активности, увеличению числа женщин-правящих монархов. Тем не менее исторические факты свидетельствуют о том, что европейские женщины в средние века и эпоху Возрождения имели определенное влияние на жизнь государства, в том числе Беларуси, но в неофициальной форме.

В первую очередь, следует вспомнить Ефросинью Полоцкую, дочь князя Витебского. Урожденная Предслава постриглась в монахини и внесла огромный вклад в политическую и духовную жизнь Беларуси. Она основывала монастыри, храмы, библиотеки и школы, что позволяет предположить наличие у нее руководящих навыков. Историк В. Орлов называет ее своеобразным флагом борьбы полочан за независимость [2, с. 122]. В сложный период процесса феодального разложения, образования новых княжеств и жестокой борьбы за власть она выступала против межусобиц, являлась символомом мира и взаимопонимания [1, с. 15]. Существуют сведения, что посредством вече Е. Полоцкая имела возможность влиять на назначение епископов, приглашение и отказ в доверии князьям [2, с. 123-14].

Княжна Рогнеда Полоцкая сыграла в истории Беларуси неоднозначную роль. Несмотря на то, что она пыталась убить своего супруга, князя Киевского Владимира Святославовича, Рогнеда существенно повлияла на своего старшего сына Изяслава Владимировича, в будущем князя Киевского.

Значительный политический вес имела супруга короля Польского и князя Литовского Владислава II Ягайло Софья Гольшанская. Невзирая на то, что ее положение в государстве изначально было слабым и существовала угроза захвата трона, С. Гольшанская создавала союзы шляхты и укрепляла свое политическое положение. После смерти мужа София начала терять позиции. Кроме того, она не стала регентом своего сына Владислава, и после его коронации ее политическое влияние ослабло еще более. Вместе с тем Софья отстаивала право на престол младшего сына Казимира, который в 1447 году был коронован на трон Литвы и Польши, и как ни парадоксально – идею коронации великого князя Литовского Витовта [4, s. 98-126].

Бона Сфорца, миланская принцесса, королева Польская и великая княгиня Литовская, королева Речи Посполитой – наиболее яркая фигура в женской политической истории Беларуси. Добившись коронации своего несовершеннолетнего сына Сигизмунда II Августа, она фактически правила страной. В ее планах было объединение государств Европы в единое целое с помощью браков детей с монархами европейских государств. Бона управляла крупными земельными угодьями в ВКЛ и Польше, владела несколькими замками на современных территориях Беларуси и Украины [3].

София Слуцкая, представительница рода Радзивилл, также оставила след в истории Беларуси. Княгиня добилась практически невозможного – чтобы Слуцк, который находился в ее владении, не попал под действие церковных уний и тем самым – политического влияния Польши. Слуцк был единственным православным городом, который не подпадал под униатские договоренности.

Таким образом, следует заключить, что несмотря на свое влияние на политику, женщины Беларуси играли закулисную роль и прецеденты официального женского владычества в качестве монархов, известные ряду стран Европы (Англия, Россия, северные страны и др.) у нас не зафиксированы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Авакян, Г.С. Палітычныя мысліцелі і гуманісты Беларусі / Г.С. Авакян, М.В. Кузняцоў, М.П. Сінькевіч. – Мінск: Элайда, 2002. – 96 с.

2. Арлоў, У.А. Таямніцы полацкай гісторыі / У.А. Арлоў. – Мінск: Папуры, 2008. – 463с., іл.
3. Рудзкі, Э. Польскія каралевы / Э. Рудзкі; пер. з польскай са скаротамі паводле выдання Edward Rudzki. Polskie Krolowie. Zony Piastow I Jagiellonow. – Warszawa,1985 [Electronic resource]. – Mode of access: http://pawet.net/library/history/bel_history/_books/rudzki/Рудзкі_Э._Польскія_каралевы_. html#4. – Date of access: 05.02.2014.
4. Rudzki, E. Polskie królowe / E. Rudzki. – 2 ed. – Warszawa: Novum, 1990. – T. 1. – 300 s.

УДК 130.2.008

ОТНОШЕНИЕ ЧЕЛОВЕКА К ПРИРОДЕ С ПОЗИЦИЙ ФИЛОСОФИИ

Ванишевский Г.Т. – студент
Научный руководитель **– Бусько И.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Если обратиться к философской литературе, раскрывающей понятие природы и способы отношения к ней человека и общества, то оказывается, что само понятие природы может рассматриваться по-разному. В Древней Греции и Древнем Риме, когда в центре внимания мыслителей был космос и человек понимался как его составная часть – микрокосмос, слово природа было синонимом слова сущность. Примерно так же оно понималось и в Средние века, когда в центре внимания был Бог, а человек понимался как творение Бога, созданное по «образу и подобию Божьему». Тогда западноевропейские религиозные мыслители часто писали о природе, т.е. сущности Бога. И только когда в эпоху Возрождения стали резко меняться все ценности западноевропейской культуры, когда человек стал высшей ценностью, появился пантеизм, учение о том, что Бог, создав мир, растворился в нем, слился с природой. В это время понятие природы стало означать все, что существует, в том числе и среду обитания человека. Но поскольку человек занял место высшей ценности, постольку среда его обитания постепенно стала пониматься как что-то более низкое, то, что человек может использовать по своему усмотрению. И, наконец, когда были изобретены машины и возник капитализм, для которого самое главное – прибыль, среда обитания человека − природа стала уже сырьем, ресурсами, которые беспощадно используются до сих пор.

Философы выделяют различные модели отношений человека и природы. В первобытные времена и в древних цивилизациях, пока преобладал ручной труд, человек брал от природы примерно столько, сколько было необходимо для выживания. Там, где используется ручной труд, человек до сих пор ведет достаточно экологический образ жизни, не наносит природе большого ущерба. Поэтому часто главными врагами природы считают машины и выдвигают идеи возращения к природе через возвращение ручного труда. Но когда на нашей планете проживает почти семь миллиардов человек и многие из них в городах, это только обострит проблему голода и нищеты.

Агрессивно-потребительская модель отношения к природе возникла не потому, что появились машины. Возвысившись над природой, человек устре-

мился к материальному преуспеянию. Сами машины стали широко использоваться для того, чтобы производить множество вещей, экономить на зарплате работников, получать большую прибыль. Далее, чтобы продать производимые вещи, нужно сделать их модными, желанными. Сначала обогащаются люди, производящие вещи, а в настоящее время сверхприбыльными стали рекламный бизнес и банковское дело, т.е. у власти стоят люди, производящие желания людей – желания разбогатеть, купить новые вещи, отдохнуть в модном месте. Реклама возбуждает аппетит потребления, а банки кредитуют этот аппетит. Но чем больше растет потребление, тем больше берется у природы ресурсов и тем больше сбрасывается в нее отходов. Развитие информационных технологий также в большой мере используется для наращивания потребления: каждый пользователь интернета знает, сколько там рекламы, адресов интернет-магазинов – все хотят заработать как можно больше, не задумываясь об исчерпании ресурсов. Но нехватка чистой воды, загрязнение воздуха и почвы, возникшие в результате технического развития и роста потребления, больно ударяют по человеческому здоровью, хотя люди не хотят об этом глубоко задумываться. Таким образом, ценности материального обогащения и потребления стали важной причиной отчуждения человека от природы.

Есть еще одна немаловажная причина отчуждения человека от природы. В эпоху капитализма и развития промышленности произошла урбанизация. Огромные массы людей переселились в города, оказались обитателями «каменных джунглей», живущими в основном в искусственной среде. Город не считается с естественными биологическими ритмами, в том числе и характерными для человека. Многие производства и сфера услуг требуют ночного труда, широко распространяется мода на отдых в ночных заведениях. Кроме того, природа человека требует общения, прочных отношений с другими людьми, но в современном городе все разделены, спешат, соперничают друг с другом за рабочее место, тем самым противоречат своей собственной природе. Рано или поздно человек расплачивается за свою оторванность от природы и болезнями души, одиночеством, отсутствием смысла жизни. Таким образом, философия фиксирует нарастание отчуждения человека от природы – как естественной среды обитания, так и от своей собственной, человеческой природы и объясняет эти процессы сменой системы ценностей.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кутырев, В.А. Челюсти рационализма / В.А.Кутырев // Свободная мысль – 2000. – №9.

УДК 2

К ВОПРОСУ О ЯЗЫЧЕСТВЕ

Василенко А.Г. – студентка
Научный руководитель **– Радюк А.В.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Термин «язычество» происходит от церковнославянского слова «язык», в частности, «народ». В ветхозаветную эпоху евреи называли язычниками все другие народы, вкладывая в это слово отрицательную оценку и самих этих народов, и всей совокупности их религиозных верований, обычаев, морали, культуры и прочего. От иудеев термин «язычество» перешел в христианский лексикон. Однако теперь он не включает в себя что-либо связанное с нацией или расой. Им обозначаются нехристианские религиозные учения и мировоззрения, имеющие ряд определенных признаков.

В широком смысле язычеством может быть не только вид религиозного мировосприятия, но и уровень нравственной жизни, качество отношения к духовному миру. Человек может декларировать себя христианином, а в практической жизни быть фактическим язычником, например, прибегая к оккультизму, веря в астрологию. Язычеством становится и просто признание первичными ценностями благ этого мира, земного успеха, чувственных наслаждений.

Существует много видов язычества: магия, анимизм, тотемизм, фетишизм, политеизм и другие. Они характеризуются различными признаками, основными из которых являются натурализм и идолослужение. Под натурализмом в данном случае подразумевается такой жизненный принцип, согласно которому цель жизни заключается в максимальном удовлетворении всех естественных потребностей человека. Того, что Иоанн Богослов определяет как «похоть плоти, похоть очей и гордость житейская». Подобная жизненная установка обычно связана с широкой моральной «свободой» личности.

Идолослужение – это поклонение идолам, то есть «похотям», целям, идеям, кумирам, унижающим человека, делающим его бездуховным. Идолослужение является естественным выражением натурализма. Оно имеет различные формы в религиозном и нерелигиозном язычестве, выражает духовную устремленность человека и общества и воплощается в различных философских идеях, псевдорелигиозных верованиях, социально-политических утопиях и даже материальных формах. Но не обязательно идолослужение связано с религиозным мировоззрением и культовыми жертвоприношениями. Идолослужение имеет и много нерелигиозных форм − как социальных, так и индивидуальных. Идея всемирного господства, культ бизнеса и моральной вседозволенности, культ произвола личной свободы и подобные им социальные идолы служат объектами часто гигантских по своим масштабам жертвоприношений.

Язычество – это не искание Бога, а уход от него. Прогресс в язычестве был и остаётся более прогрессом греха и отступления, нежели бескорыстного поиска истины.

Оценивая язычество в целом, можно видеть, что оно характеризуется ложным отношением человека к Богу, к себе, к миру. Язычество не охватывается рамками какой-либо одной религии или определенной их совокупности. Оно значительно шире и включает в себя как различные религии, так и сам характер, и дух жизни всех людей. В том числе и многих христиан, которые отвергают Евангельские нормы жизни.

ЛИТЕРАТУРА

1. Булгаков, С.Н. Свет невечерний: Созерцания и умозрения. / С.Н. Булгаков. – М.: Республика, 1994. – 415 с.
2. Кураев, А.В. Сатанизм для интеллигенции. / А.В. Кураев. – М.: Московское Подворье Свято-Троицкой Сергиевой Лавры, 2007. – 2 т.
3. Осипов, А.И. Путь разума в поисках истины. / А.И. Осипов. – 7-е изд. – М.: Данилов монастырь, 2008. – 201 с.

УДК 908(476)

БАБІНАВІЧЫ – ЦЭНТР ГАНЧАРНАГА МАСТАЦТВА БЕЛАРУСІ

Галкін В.А. – студэнт
Навуковы кіраўнік **– Кірчук Ю.В.**
УА «Беларуская дзяржаўная сельскагаспадарчая акадэмія»
г. Горкі, Рэспубліка Беларусь

Бабінавічы – вёска ў Лёзненскім раёне, якая мае захапляльнае гістарычнае мінулае і не менш цікавыя традыцыі. Адна з іх – бабінавіцкая кераміка. Багатыя залежы высокаякасных сініх і чырвоных глін, чыстага пяску, дастатковыя запасы вады і паліва стварылі ўсе ўмовы для развіцця ганчарства ў вёсцы. А вядомасць ёй прынесла чырвона-карычневая кераміка з белым ангобным роспісам. Гэты роспіс вылучае мясцовую кераміку з шэрагу іншых керамічных вырабаў розных раёнаў Віцебскай вобласці і ўсёй Беларусі.

Матэрыялы археалагічных раскопак сведчаць аб тым, што кераміка ў Бабінавічах зарадзілася ў эпоху неаліту. У XIX ст. гандлёвы шлях, які праходзіў праз Бабінавічы, страціў сваё значэнне, што паўплывала і на промысел. Па дадзеных на 1884 г., тут налічвалася ўсяго 9 ганчароў, але ўжо ў канцы XIX – пачатку XX стст. іх лік расце. Значная колькасць майстроў займалася ганчарствам і ў паслярэвалюцыйныя гады: у 1926 г. ў Бабінавічах працавала 40 ганчароў.

Узровень рамяства быў высокі. Бабінавіцкія майстры добра валодалі ўсімі асноўнымі відамі тэхналагічнай і мастацкай апрацоўкі посуду: гартаваннем, дымленнем, глазураваннем. Глазураванне было распаўсюджана ў канцы XIX ст. і хутка пацясніла старажытныя прыёмы апрацоўкі. Ужо ў пачатку XX ст. гартаваны посуд уключаў толькі гаршкі і латушкі для гатавання ежы. Для іх вырабу ў гліну дадавалі дробны пясок і жарству, загартоўвалі ў “абвары” з жытняй мукі і таўчонага вугалю.

Асноўны працэнт посуду складалі разнастайныя глазураваныя вырабы: слоікі, чашкі, кубкі, гарлачы, церлы. Вельмі распаўсюджаным вырабам былі гаршкі-спарышы. Паралельна са спарышамі бытаваў іх старажытны прата-

тып у выглядзе літровага гаршочка з двума вушкамі (“сучачка”). Сёння гэтыя ўнікальныя гліняныя вырабы знаходзяцца ў Музеі гісторыі і культуры г. Мінска.

Выраблялася таксама разнастайная гліняная пластыка. У XX ст. пашырэнне набылі творы ўталітарна-мастацкага характару. Для глазураванага посуду скарыстоўвалася чыстая сіняя ці чырвоная гліна. Паліву выраблялі з перапаленага волава і “прысады” – з дробнага белага пяску. Разнастайныя адценні зялёнага і карычневага колеру атрымліваліся з дапамогай дабавак перагару медзі і жалеза. Любыя з гэтых адценняў надаюць бабінавіцкаму посуду надзвычай прыгожы выгляд. Мясцовая жалезістая гліна пасля абпалу набывае чырвона-карычневы колер. Прыгожа глядзяцца на гэтым фоне і зеленаватыя, і карычневыя пацёкі палівы.

Асабліва шырокую вядомасць бабінавіцкай кераміцы прынеслі вырабы з ангобным роспісам, які яшчэ больш выразна падкрэсліваў уталітарна-мастацкія якасці посуду. Хаця роспіс стаў прымяняцца ў пачатку XX ст., але за параўнальна кароткі час майстры змаглі выпрацаваць дасканалыя, тыповамясцовыя прыёмы дэкору, які надае бабінавіцкаму посуду яркую адметнасць.

Роспіс выконвалі ражком – каровіным рогам з дзіркай на канцы, куды ўстаўлялася курынае пяро. У ражок налівалі раствор “глінкі” (белай гліны) і наносілі на верхнюю частку посуду кропкі, зігзагі, хвалістыя паяскі, стылізаваныя кветкі, парасткі і іншыя нескладаныя матывы. Пад празрыстай палівай ангобны роспіс набываў жаўтаватае адценне і прыгожа кантраставаў з чырвоным і зялёным фонам. Асаблівай сістэмы ў дэкоры не назіраецца, матывы размешчаны досыць адвольна і выдаюць яўную імправізацыю.

Бабінавіцкія майстры выраблялі таксама і прадметы ўталітарна-мастакага характару: вазоны з хвалістымі берагамі, вазы для кветак (букетніцы). Выраблялiся яны на аснове збанкападобнага сасуда, умацаванага на паддоне з хвалістымі берагамі. Разнастайнасць сілуэту надавалі сіметрычна ўмацаваныя ручкі, ці закручаныя спіралепадобна пад самым венчыкам, ці апушчаныя хвалямі паддона. Цікава, што ў аналагічным стылі выраблялі свае букетнікі літоўскія і латышскія майстры.

Мастацтва гліняных вырабаў з’яўляецца важным сродкам сувязі пакаленняў, зберагаючым глыбіню гістарычнай і генетычнай памяці. Сёння ў век інфарматызацыі і тэхнічнага прагрэсу асабліва востра ставіцца пытанне адраджэння народнага мастацтва. Вырашыць яго можна толькі пры глыбокім асэнсаванні і ўшанаванні нашай спадчыны, без чаго немагчыма як станаўленне культурнага чалавека, так і грамадзяніна сваёй Айчыны, а значыць, духоўнае і нацыянальнае адраджэнне. Таму мы павінны разабрацца ва ўсім тым, што адрасавана нам з глыбінь стагоддзяў, каб адчуць прыемную асалоду вернасці сваім караням, прадоўжыць летапіс нашых гістарычных дзён жывой і хвалюючай традыцыяй.

УДК 94(476)

ВОЕННО-ПОЛИТИЧЕСКОЕ И ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО СТРАН АНТИГИТЛЕРОВСКОЙ КОАЛИЦИИ

Гомза Д.В. – студентка
Научный руководитель **– Анцулевич В.Н.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В этом году мы будем отмечать знаменательную дату – 70-летие освобождения БССР и СССР от немецко-фашистских захватчиков. Прошло уже много лет после окончания Второй мировой войны, но до сих пор отечественные и западные историки, политики спорят о том, кто же − СССР или страны Запада − сыграл главную роль в её победоносном завершении и разгроме фашистского блока.

Уже в первые дни Великой Отечественной войны планы Гитлера о международной изоляции СССР рухнули. 22 и 23 июня 1941 г. правительства Великобритании и США выступили с заявлениями о поддержке СССР и оказании советскому народу военно-экономической помощи для отражения фашистской агрессии. Начало созданию антигитлеровской коалиции было положено переговорами СССР с Великобританией и США, которые завершились подписанием 12 июля 1941 г. советско-английского соглашения о сотрудничестве.16 августа 1941 г. было подписано экономическое соглашение о торговле и кредитах. Союзники ввели свои войска в Иран и оказывали давление на Турцию и Афганистан с целью сохранения этими странами нейтралитета. Основой для создания широкой международной антигитлеровской коалиции стало подписание 14 августа 1941 г. президентом США Ф. Рузвельтом и британским премьер-министром У. Черчиллем международно-правовой декларации, известной как «Атлантическая хартия». 24 сентября к ней присоединились 10 государств, в том числе и СССР.

Укреплению антигитлеровской коалиции содействовала Московская конференция представителей СССР, США и Великобритании, проходившая 29 сентября – 1 октября 1941 г. На ней обсуждались проблемы практического сотрудничества стран в борьбе против Германии. Был подписан протокол о поставках в СССР вооружений и военных материалов, а также продовольствия и медикаментов в обмен на стратегическое сырьё. Помощь оказывалась в рамках закона о ленд-лизе, принятом в США (о передаче необходимых материалов и вооружений союзникам в форме кредита или аренды в годы войны). Союзники оказали СССР значительную военную и материальную поддержку. Поставки по ленд-лизу составили всего около 4% объёма валовой продукции СССР за 1941 – 1945 гг. Однако по отдельным видам вооружений они были значительно выше: по автомобилям – 70%, танкам – 12%, самолётам – 10%, по морской авиации – 29%. Кроме того, от союзников поступило большое количество взрывчатки, боеприпасов, обмундирования, медикаментов. Общий объём поставок по ленд-лизу составил 11 млрд 260 млн 344 тыс. долларов, около 25% этой суммы пришлось на продовольствие. Поставки осуществлялись до

1945 г. тремя путями: через Ближний Восток и Иран, через Мурманск и Архангельск, а также через Владивосток.

Следующим шагом на пути укрепления антигитлеровской коалиции стало подписание 1 января 1942 г. в Вашингтоне представителями 26 держав Декларации Объединённых Наций о борьбе против агрессора. В ней содержалось обязательство каждого употребить все свои ресурсы (военные и экономические) против тех членов фашистско-милитаристского блока, с которыми данный участник находится в состоянии войны и не заключать сепаратное перемирие или мир с противником.

Ещё в первые месяцы войны союзники стали обсуждать проблему совместных военных действий против Германии и её саттелитов. Вопрос об открытии второго фронта поднимался и на Московской конференции 1941 г. Однако уже тогда возникли определённые разногласия. Союзники считали вторым фронтом военные действия против фашистов во французской Северо-Западной Африке и затем на Балканском полуострове, а Сталин – высадку войск союзников на территории северной Франции. Летом 1943 г. союзники высадились на острове Сицилия, а затем в Италии. В сентябре 1943 г. Италия перешла на сторону антигитлеровской коалиции.

С 28 октября по 1 декабря 1943 г. в Тегеране состоялась конференция лидеров государств Большой тройки: Ф. Рузвельта, У. Черчилля и И.В. Сталина. Ей предшествовала Московская конференция министров иностранных дел трёх держав. Вновь обсуждались проблемы совместных военных действий против фашистского блока и открытия второго фронта в Европе в мае 1944 г. Однако высадка союзных войск в Нормандии (операция «Оверлорд», командующий Д.Эйзенхауэр) началась лишь 6 июня 1944 г. Всего несколько недель оставалось до полного освобождения Советской армией территории своей страны. В ходе операции «Багратион» была разгромлена крупнейшая группировка «Центр». Союзники осознали, что СССР в состоянии самостоятельно завершить разгром Германии и освободить Европу от «коричневой чумы». К этому времени немцы имели во Франции, Бельгии и Голландии группу армий «Запад» в составе 50 дивизий, а на советско-германском фронте – более 200 дивизий вермахта и большую часть танков и авиации. СССР вынес на себе основную тяжесть войны и внёс решающий вклад в разгром германского нацизма и японского милитаризма. В течение войны на советско-германском фронте действовало от 190 до 270 дивизий вермахта и его союзников. Англо-американским войскам противостояли в Северной Африке от 8 до 20 дивизий, в Западной Европе – 56-75. На советско-германском фронте были убиты, ранены и пленены около 10 млн человек (73% всех потерь вермахта).

Несмотря на некоторые разногласия между союзниками и, несомненно, решающий вклад СССР в разгром фашистской Германии, антигитлеровская коалиция сыграла огромную роль в сплочении всех миролюбивых сил планеты во имя Великой Победы над страшным врагом всего человечества. Историческое значение антигитлеровской коалиции состоит в том, что в её рамках впервые в истории было обеспечено военно-политическое и экономическое сотрудничество государств с различными политическим системами во имя высших общечеловеческих интересов. Был создан исторический прецедент,

имевший огромное значение для будущего развития международных отношений.

ЛИТЕРАТУРА

1. А.А. Кавaленя,І.А. Саракавік. Беларусь напярэдадні і у гады Другой сусветнай і Вялікай Айчыннай войн. – Мн., Беларусь. 2008.
2. Л.Б. Кащеев, В.А. Реминский. Автомобили ленд-лиза. – Харьков. 1998.
3. Вторая мировая война (Итоги и уроки). – М. 1985.
4. Штолер М.Л. Второй фронт в стратегии и дипломатии союзников // Новая и новейшая история. – М. 2007.

УДК 316.361.15

ПРОБЛЕМА ЛЕГАЛИЗАЦИИ ОДНОПОЛЫХ БРАКОВ

Гончаренок К.Г. − студентка
Научный руководитель − **Чернякевич И. С.**
УО «Гродненский государственный медицинский университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В последнее время обсуждение темы гомосексуальных меньшинств стало как никогда актуальным. По миру прошла волна легализации однополых браков, а в ряде стран разрешено усыновление детей такими парами. Каждое новые событие, связанное с движением ЛГБТ, приводит к неоднозначной общественной реакции.

Что дает легализации однополых браков и усыновление гомосексуальными семьями, кроме противоречий в сознании общества? Рассмотрим проблемы легализации гомосексуальных отношений, а также законного усыновления и воспитания детей однополыми парами на примере мирового сообщества.

В 2006 году Американская психологическая и психиатрическая ассоциация и Национальная ассоциация социальных работников сделали следующее заявление в документе, представленном в Верховном Суде Калифорнии: «Геи и лесбиянки формируют устойчивые, преданные отношения, которые эквивалентны гетеросексуальным в ключевых аспектах».[3]

Важную роль в процессе легализации «однополой семьи» в мировом сообществе сыграла Каирская международная конференция ООН по народонаселению и развитию 1994 года. Каирская конференция утвердила Программу действий по регулированию народонаселения. Принцип 9 Программы закрепил равноправие и равноценность разных типов половых союзов, включая однополые союзы [7].

К 2013 году возможность заключить однополый брак существовала в Нидерландах, Бельгии, Испании, Канаде, ЮАР, Норвегии, Швеции, Португалии, Исландии, Аргентине и Дании. Большинство остальных западно- и центрально-европейских стран (Франция, Германия, Великобритания, Чехия, Словения, Венгрия и другие) приняли законы о зарегистрированных партнёрствах, то есть аналогах брака, доступного для однополых пар. Ещё в ряде стран браки можно заключить лишь в отдельных регионах страны (например,

в столице Мексики и некоторых штатах США). Согласно итогам совместного опроса, проведенного «Washington Post» и «ABC News», 58% американцев считают, что однополые браки должны быть разрешены. Противоположного мнения придерживаются 36% опрошенных [6;8].

Равные права с гетеросексуальными парами при усыновлении детей, в том числе из других стран, имеют однополые пары в следующих государствах: Аргентине, Бельгии, Бразилии, Великобритании Гуам, Дании, Израиле, Исландии, Испании, Нидерландах, Новой Зеландии, Норвегии, Уругвае, Франции, Швеции, ЮАР. Также усыновление возможно в некоторых территориях США, Канады и Австралии [4; 5].

Исследования, проведенные Американской психологической ассоциацией, показывают, что такие пары намного чаще разнополых пар выражают желание усыновлять и воспитывать детей-инвалидов, инфицированных ВИЧ или неблагополучных детей старшего возраста. В странах, где однополым парам разрешено усыновление, отмечается увеличение доходов на 60-120 млн. долларов в год в связи сокращением количества детей, обеспеченных государственным финансированием [2; 1].

Про однополые браки нельзя судить однозначно. С одной стороны, это положительно отражается на экономике государства, с другой − из-за относительно недавней легализации таких браков партнеры пока недостаточно защищены юридически, что будет приводит к очередным всплескам активности ЛГБТ. Также нельзя не отметить, что дети, воспитываемые в таких семьях, в будущем могут иметь гендерные расстройства идентичности. Решения, принятые из сострадания, не всегда могут быть верными.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гомосексуалный брак и воспитание детей //«First Things: religion and public life» [Электронный ресурс] – 2013 - http://www.firstthings.com/article/2013/03/homosexual-marriage-parenting-and-adoption – Дата доступа 11.02.2014

2. Suppe F. The Bell and Weinberg study: future priorities for research on homosexuality // J Homosex /1981, p. 69–97

3. Американская психологическая ассоциация [Электронный ресурс] – 2014 − http://www.apa.org/topics/divorce/same-sex-marriage.aspx – Дата доступа 12.02.2014

4. Законы об однополых браках в мире "Christian Science Monitor" [Электронный ресурс] http://www.csmonitor.com/World/Global-Issues/2012/0510/DOMA-and-Prop.-8-struck-down-Gay-marriage-laws-around-the-globe/Europe – Дата доступа 12.02.2014

5. Однополые браки в странах мира / РИА Новости / [Электронный ресурс] – 2013- http://ria.ru/spravka/20130412/932321655.html#ixzz2t7vBca00 – Дата доступа 10.02.2014

6.Хронология легализации однополых браков [Электронный ресурс] http://ru.wikipedia.org/wiki – Дата доступа 12.02.2014

7.Гринюк М. Семейное право/ 2004/[Электронный ресурс] Дата доступа 12.02.2014

8. Новостной ресурс/ Опрос: большинство американцев поддерживают однополые браки/19.03.2013/ http://inosmi.ru/usa/20130319/207117610.html#ixzz2tboiXDIw – Дата доступа 12.02.2014

УДК 316.774

ИНФОРМАЦИОННАЯ КУЛЬТУРА КАК ФАКТОР СОЦИАЛИЗАЦИИ ЛИЧНОСТИ В ОБЩЕСТВЕ

Грабцевич С.А. – студент
Научный руководитель **– Пацукевич О.В.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Определяющим фактором социализации в информационном обществе является формирование и развитие информационной культуры личности. Для этого необходимо понять, каковы основы информационной культуры общества – какие нормы морали, права приемлемы, каков вектор развития информатизации, на чем строится, каковы ее мировоззренческие основы и ценности.

Развитие информационного общества и глобализация социальных отношений диктуют новые актуальные цели социализации человека – на первый план выдвигаются сформированная мировоззренческая позиция, творческие, креативные и адаптивные способности, способности аналитического, системного и дискурсивного мышления, высокая стрессоустойчивость, толерантное социальное поведение [1.].

Особое место в составе понятия «информационная культура личности» занимает достаточно новое понятие, сформулированное в современном обществе, – это «информационное мировоззрение».

Информационное мировоззрение – это определенная система взглядов человека на мир существующей информации и место человека в мире этой существующей информации, включающая в себя ценности, убеждения, идеалы, принципы познания и деятельности.

Понятие «информационное мировоззрение» позволяет обеспечить, с одной стороны, – синтез и целостность традиционной (книжной) и сравнительно новой (компьютерной) информационной культур, а с другой – избежать конфронтации двух полярных культур в информационном обществе – гуманитарной и технократической.

Символом этой целостности является образ дерева, ствол которого – это информационное мировоззрение, корни – традиционная информационная грамотность плюс грамотность в сфере информационных технологий, плоды – способность человека создавать новые информационные продукты и творчески их использовать в различных целях.

Только специальное обучение современных потребителей информации может привести к массовому повышению уровня информационной культуры общества. Специальная подготовка и информационное образование позволяют человеку получить доступ к культурным ценностям, которые сосредоточены в библиотеках и информационных центах, архивах и музеях мира. Это важно в такой же, если не в большей, степени, как и наличие компьютеров и каналов связи – непеременных и более очевидных для массового сознания атрибутов информационного общества.

Человек, которому необходимо обеспечить доступ к информации, должен осознавать свои потребности в информации, быть способным их выражать, иметь представление о многообразных современных информационных ресурсах. Он должен уметь вести поиск необходимой информации как в традиционной (бумажной), так и в электронной среде. Эти знания и умения составляют ядро информационной грамотности и являются неотъемлемой частью информационной культуры личности.

Человек, освоивший информационную грамотность, способен лучше учиться, он более подготовлен к самостоятельному освоению знаний, так как имеет возможность не только получать качественное образование, но и убежден в необходимости образования в течение всей жизни. Он владеет не только способами непрерывного приобретения новых знаний и умениями учиться самостоятельно, но и работать с любой информацией, с разнородными противоречивыми данными, обладает навыками самостоятельного, критического, а не репродуктивного типа мышления. Все эти качества невозможны без важнейшего компонента информационной культуры личности – информационного мировоззрения.

Таким образом, развитие информационного мировоззрения, включающего убеждения, идеалы, принципы познания и деятельности, занимает особое место в концепции формирования информационной культуры личности. Человек, обладающий информационной культурой, может отличить информацию от дезинформации, способен критически оценивать чужое мнение, аргументировано выражать собственную точку зрения. Современная информационная культура вобрала в себя все свои предшествующие формы и соединила их в единое средство. Как особый аспект социальной жизни, она выступает в качестве предмета, средства и результата социальной активности, отражает характер и уровень практической деятельности людей.

ЛИТЕРАТУРА

1. Дамбаева, Г-Х. Б. Некоторые особенности личности в информационном обществе / Г-Х. Б. Дамбаева // Известия Томского политехнического университета. – 2010.– № 6.– С. 196-199.

УДК 339.174(476.1)«19»

ЯРМАРОЧНАЯ ТОРГОВЛЯ НА ТЕРРИТОРИИ ВОЛОЖИНСКОГО РАЙОНА В ИСТОРИЧЕСКОМ ПРОШЛОМ

Гринкевич Н.С. – студентка
Научный руководитель **– Гресь С.М.**
УО «Гродненский государственный медицинский университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В XIX в. на Беларуси часто говорили, что все улицы и дороги ведут на ярмарку. И это не случайно, так как рыночные площади городов и деревень издавна были центрами экономической и общественной жизни. Не был исключением и Воложин. Город расположен на древнем торговом пути из Мин-

ска в Вильнюс на берегу речушки Воложинка, которая впадает в Неман. До настоящего времени исследованием торговли на Воложинщине в отечественной исторической науке не занимались.

Изучить организацию ярмарочной торговли на территории Воложинского района явилось целью исследования.

Методы исследования − исторический, хронологический, ретроспективный.

Есть основания утверждать, что уже в высоком средневековье у подножия воложинской горы возник «торжок», или «торг», как в те времена называлось место, где велся постоянный торг. Основными предметами вывоза в этот период были воск, мед, меха пушных зверей, хмель и другие продукты. [1, с. 122]

В экономическом отношении город Воложин развивался достаточно медленно. Во время ВКЛ он был центром староства, типичным городком и выполнял роль посредника между городом и деревней. Характерной чертой для Воложина, как и всякого городка Беларуси того времени, было наличие рынка. Он устраивался один раз в неделю. Такие рынки обеспечивали местное сельское население основными ремесленными товарами, а городское − продуктами питания. С развитием товарно-денежных отношений однодневные торги уже не могли устраивать купцов, которые стремились к богатству. Постепенно происходит переход к более крупным торгам – ярмаркам. Ярмарки – форма организации торговли, при которой торг происходит во время периодических съездов торговцев в определённом месте и на протяжении неопределённого срока один или несколько раз в год. [3, с. 181]

На территории Беларуси ярмарки обычно организовывались в местечках, которые находились на торговых путях либо по берегам рек. Ярмарки в этот период приурочивались к большим православным или католическим праздникам, а также к определенной поре года, от которых часто происходили их названия. Они собирали много народа.

Во время ярмарки собирались купцы, помещики, крестьяне и мещане. На крупных торгах организовывались театральные представления, выступали цирковые артисты. Часто во время проведения ярмарок устраивались своеобразные лотерейные розыгрыши с целью привлечь покупателя. На территории Воложинщины в 1861 г. они существовали в Вишнево (там их проводилось 3), в самом Воложине проводилось 4 ярмарки. [2, с. 121] Основной денежный оборот составлял до 7000 руб., а прибывало на ярмарки не более 500 человек. [3, с. 20] Как и по всей Беларуси, торговое дело было особенно распространено среди еврейского населения.

На этих ярмарках торговали товарами из пущи – медом, мехом, рыбой, грибами, орехами, а также товарами, произведенными «лесными» кустарями – кадками, бочками, корзинами, лаптями. С северного и восточного направлений сюда везли зерно, скот, кожи, щетину, сало. Так что в удобно расположенном на границе двух зон городке как раз и проходила торговля.

К сожалению, о ярмарках в Воложине и Вишневе пока найдено немного документальных сведений, но и те данные, которые выявлены, позволяют сделать определенные выводы. Воложинские ярмарки по объему товаров, значительно уступали Зельвенской и Свислочской ярмаркам. Но, безусловно, Воло-

жин был важным центром местной ярмарочной торговли и являлся перевалочной базой в транзитной торговле между Беларусью и Литвой.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гісторыя Беларусі канца XVIII – пачатку XX ст. у дакументах і матэрыалах. Хрэстаматыя / уклад., навуковы рэдактар А.Ф. Смалянчук. – Вільня: ЕГУ, 2007. – 302 с.
2. Соркіна, І. Мястэчкі Беларусі ў канцы XVIII – першай палове XIX ст. – Вільня: ЕГУ, 2010. – 488 с.
3. Швед, В. Кірмашы / В. Швед // Энцыклапедыя гісторыі Беларусі: У 6 т. Т. 4. – Мінск, БелЭН, 1997. – 432 с.

УДК 339.924(476+4/5)

ЕВРАЗИЙСКИЙ СОЮЗ И БЕЛАРУСЬ

Гринько А.А. – студентка
Научный руководитель **– Гусарова Г.А.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Республика Беларусь ориентирована на развитие и укрепление интеграционных процессов, которые активизировались в последнее время. На постсоветском пространстве наметилось интеграционное ядро в рамках Таможенного союза и планируемого Евразийского союза. В составе объединения – Беларусь, Россия, Казахстан: ключевые и наиболее интегрированные республики Советского Союза. В отличие от Европейского союза, который является историческим новообразованием, объединяющим ранее не жившие вместе страны, Россия, Беларусь и Казахстан имеют долгий общий опыт, а их социально-экономическое и культурно-языковое пространство отличается большей в сравнении с ЕС связностью и однородностью. Поэтому сегодня перед нашими странами стоит задача выработки новой формулы взаимодействия, которая должна придти на смену централизованным имперским образованиям.

Важным и эффективным шагом на современном этапе является решение Президентов Беларуси, России и Казахстана о создании Таможенного союза и Единого экономического пространства. По мнению Президента Беларуси А.Г. Лукашенко, наша страна всегда поддерживала центростремительные тенденции на постсоветском пространстве, ответственно подходила к своей роли в консолидационных процессах в рамках Содружества и активно использовала свое председательство в 2013 году для дальнейшего укрепления взаимовыгодного сотрудничества государств-участников СНГ, повышения уровня жизни и благосостояние их граждан.

За 2013 год была создана Евразийская экономическая комиссия – единый наднациональный орган Таможенного союза и Единого экономического пространства, которая приняла более 300 решений, среди которых условия для функционирования четырех свобод: движение товаров, услуг, капитала и рабочей силы. К 1 мая 2014 года готовится договор по Евразийскому экономическому союзу (ЕЭС), который представляет собой новую форму международной организации. Вместе с тем развитие интеграционных процессов требует

гармонизации национальных законодательств, формирование инфраструктурных рынков – транспорта, связи, телекоммуникаций и энергетики. Важной задачей этого процесса становятся взаимо-отношения России, Беларуси и Казахстана с другими интеграционными структурами.

Изучение вопросов отношения населения Беларуси к вхождению в Таможенный союз, ЕЭС, ЕЭП в 2012 году показало, что 42,6% респондентов поддерживают сотрудничество в рамках ТС, за Евразийский союз выступают 32,4% населения Беларуси. Вступление в Евразийский союз, Единое экономическое пространство дает для Беларуси льготные цены на энергоносители, например, и позволяет поддерживать приемлемый уровень жизни белорусского населения. Вместе с тем, на поставленные вопросы затруднились ответить около 26,2%. Это связано, на наш взгляд, с недостаточной урегулированностью и ясностью для населения вопросов тарифной и таможенной политики, защиты единого внутреннего рынка и др. [2, с.29].

Сегодня Россия является стратегическим белорусским партнером: её доля в товарообороте Беларуси составляет 96,4%, причем в импорте – 38,9%, в экспорте – 54%, за 2012 год он составил 43,9 млрд. долларов. Деловые отношения связывают Беларусь и Казахстан. В рамках официального визита в октябре 2013 г. А. Лукашенко и Н. Назарбаев подписали ряд соглашений, которые предусматривают торгово-экономическое сотрудничество, строительство логистических центров для транспортировки белорусских и казахстанских товаров европейским и азиатским потребителям в 2014–2016 гг. В 2012 году товарооборот между этими странами составил 23,8 млрд. долларов [1, с. 61].

Евразийский вектор интеграции, на наш взгляд, сегодня имеет хорошие перспективы. Создание Евразийского экономического союза увеличит взаимный доступ к технологиям и ресурсам, причем не только к сырьевым, но и образовательным; позволит повысить международную конкурентоспособность стран-участниц. Снятие таможенных барьеров способствует развитию торговых отношений, осуществлению модернизации и диверсификации белорусской экономики.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алешина, В. Единая экономическая доктрина / В. Алешина // БЕЛТА. Сер. 10 Беларуская думка. – 2012. – С.61, 64.

2. Головко, С. Центр интеграции теперь в Минске / С.Головко // БЕЛТА Беларуская думка. – 2013. – С.28–30.

УДК 316.344.5(22)

ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РАЗВИТИЯ СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЫ СЕЛА

Жавнерчик В.О. – студент
Научный руководитель **– Сухова В.В.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Всестороннее исследование в юридической литературе получило как само понятие социальной сферы села, так и виды общественных отношений, составляющих предмет правового регулирования, а также принципы правового регулирования в рассматриваемой сфере. Важность правовых исследований в данном направлении обусловлена существенным влиянием социальной сферы не только на эффективность труда, но и на формирование жизненной ориентации граждан, отношении к политике, проводимой руководством государства.

Следует сказать, что в настоящее время назрела объективная необходимость в разработке целостной концепции устойчивого развития сельских территорий, для обеспечения стабильности правового регулирования, социальной сферы села, формировании современного понятийного аппарата и закреплении его в законодательстве.

Важным шагом в этом направлении является разработка программного обеспечения развития социальной сферы села.Примером такой работы является Государственная программа устойчивого развития села на 2011-2015 гг.[1]. Так, основными целями действующей программы являются не только повышение экономической эффективности АПК и наращивание экспортного потенциала, но и повышение доходов сельского населения, укрепление престижности проживания в сельской местности и на этой основе обеспечение устойчивости социально-экономического развития села.

При этом обеспечение возможностей для повышения доходов сельских жителей, сближение уровня выполнения социальных стандартов на селе, стимулирование закрепления населения в сельской местности рассматривается в качестве одного из приоритетных направлений аграрной политики государства, реализация которого на современном этапе потребует:

а) продолжить дальнейшую работу на базе уже созданных агрогородков, а также других сельских населённых пунктов по преобразованию их в центры высокоэффективного труда сельчан, достижению установленных социальных стандартов по обслуживанию всего сельского населения;

б) дополнительно создать в сельской местности рабочие места в сферах, не связанных с агропромышленным производством;

в) повысить эффективность и надёжность работы инженерных систем жизнеобеспечения и жилищного фонда и т.д.

Необходимость комплексного правового регулирования социальной сферы села также нашла отражение в ряде государственных программ развития агропромышленного комплекса, социальной и инженерно-транспортной

инфраструктуры, обеспечивающих выполнение показателей Государственной программы устойчивого развития села на 2011-2015 гг.

Среди них следует отметить Республиканскую программу оснащения современной техникой и оборудованием организаций агропромышленного комплекса, строительства, ремонта, модернизации производственных объектов этих организаций на 2011-2015 гг., Программу «Дороги Беларуси» на 2006-2015 г., предусматривающую содержание и ремонт республиканскихавтомобильных дорог, искусственных сооруженийна них, а также повышение безопасности дорожного движения [2],Программу развития и поддержки личных подсобных хозяйств граждан в 2011-2015 гг., Государственную программу по водоснабжению и водоотведению «Чистая вода» на 2011-2015 гг.

Подводя итог, следует отметить, что в настоящее время, несмотря на значительную работу по разработке и финансированию различных целевых программ, многие вопросы, в том числе и социальной сферы,нуждаются в более подробной регламентации. Например, социальное обслуживание должно соответствовать установленным государственными стандартами требованиям к объему и качеству социального обслуживания. Таким образом, наличие проблемы социального обустройства села, потребности вулучшении материального благополучия сельского населения свидетельствует о том, что в настоящее время назрела объективная необходимость в разработке самостоятельной Концепции устойчивого развития сельских территорий.

ЛИТЕРАТУРА

1. О Государственной программе устойчивого развития села на 2011-2015 годы: Указ Президента Респ. Беларусь от 1 августа 2011 г. № 342 /Консультант Плюс: Беларусь. Технология ПРОФ 2012. [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2014.

2. Обутверждении программы «Дороги Беларуси»на 2006 - 2015 годы:Постановление Совета Министров Республики Беларусь 6 апреля 2006 г. N 468/Консультант Плюс: Беларусь. Технология ПРОФ 2012. [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2014.

УДК 340.15

ВИЛЕНСКИЙ ВИЛЬКЮР 1536 Г. КАК ИСТОЧНИК МАГДЕБУРГСКОГО ГОРОДСКОГО ПРАВА

Забашта А.С. − магистрант

Научный руководитель **– Ватыль В.Н.**

УО «ГрГУ им. Янки Купалы»

г. Гродно, Республика Беларусь

Несмотря на возросший интерес к истории становления и развития местного управления и самоуправления на белорусских землях в составе Великого княжества Литовского (далее – ВКЛ), остаётся мало исследованным вопрос о внутригородских нормативных актах – так называемых вилькюрах (волеизъявлениях). Они периодически принимались городскими общинами на сходах и были продуктами преимущественно местного правотворчества. Отсюда их иное название – статуты [1, с.43]. Получая привилей на магдебургское право,

город получал самоуправление. Но привилей не мог учесть все местные особенности и не рассматривал ряд важных для городов вопросов. Он давал магдебургское право «вообще», а «частным» содержанием наполнял его вилькюр.

Городской вилькюр был важнейшим источником городского права. Он представлял собой нормативный акт местного значения, принимаемый городской общиной (позднее − издаваемый городским советом и утверждаемый бюргерами). Необходимость принятия вилькюров диктовалась тем, что в условиях правового партикуляризма и при отсутствии единообразного управления многие отношения оставались неурегулированными общепринятыми городскими обычаями [2, с. 85]. Принимаемый вилькюр не должен был ущемлять права горожан или владельца города, противоречить действующему законодательству, а также устанавливать более жёсткие санкции за преступления и проступки. Он должен был издаваться для пользы всех горожан, быть справедливым и общепонятным. Вилькюр действовал на территории города, а за пределами городской черты действие его прекращалось. Отсюда были частые случаи, когда при рассмотрении апелляционных дел в высших судах ВКЛ вилькюры как источники права не рассматривались, а решения выносились, исходя из общепризнанных норм магдебургского права.

Тем вилькюрам, которые просуществовали в городе более чем один год и шесть недель, или в соответствии с которыми суд принимал свои решения не менее чем дважды, или когда они дважды подвергались сомнению, но были признаны справедливыми, или были утверждены высшей властью, никто не мог противоречить.

Наиболее значимым, оказавшим большое влияние на развитие внутригородского законодательства, был виленский вилькюр, принятый магистратом и мещанами, утверждённый Сигизмундом Старым 9 сентября 1536 года. Он впервые в ВКЛ подробно рассмотрел вопросы порядка выборов и деятельности магистрата, финансовых и контрольных органов города, оплаты работы служащих [3, с.177]. Особенностью данного вилькюра было то, что он состоял из двух частей: спорных пунктов, по которым окончательное решение принял великий князь, и пунктов, по которым мещане и магистрат достигли согласия сами.

В первой части великий князь установил количество бурмистров, порядок их деятельности, ротации и оплату их труда; также оговорил создание финансового органа ведающего городским имуществом, доходами и расходами – шафари. Создавался контрольный орган, состоящий из представителей рады, цехов, мещан (шесть человек), а также купцов и других людей. Ратуша определяется местом хранения казны и городского архива, регламентируется порядок взаимодействия рады и лавы; устанавливаются городские налоги и сборы и порядок их уплаты, оговариваются условия торговли и деятельности цехов.

Во второй части основное внимание уделялось общим вопросам руководства городом: запрет одновременного избрания родственников в руководящие органы, выборы городской администрации должны проходить не «по происхождению», а «по способностям». А также вопросам взаимоотношения мещан и магистрата, судопроизводства и ценообразования [3, с. 178-181].

Таким образом, виленский вилькюр являлся основным источником для дальнейшего развития внутригородского законодательства. В свою очередь, вилькюры были важными источниками городского права, необходимость которых была обусловлена отсутствием единого правового регулирования отдельных вопросов городской жизни. Отсутствие определенных норм в самом магдебургском праве, как и особенности отдельных городов, требовали принятия самими городами конкретных решений по этим вопросам

ЛИТЕРАТУРА

1. Рогачевский, А. Л. Статуты и вилькюр города Вильска / А. Л. Рогачевский // Средневековый город. Приложение к ежегоднику «Средние века». Выпуск 1. – М., Институт всеобщей истории РАН, 2005. – С.43-63.
2. Рогачевский, А. Л. Меч Роланда: Правовые взгляды немецких горожан XII–XVII вв. / А. Л. Рогачевский. – СПб.: Издательство С.–Петербургского университета, 1996. – 156 с.
3. Стрэнкоўскі, С.П. Вількеры гарадскіх абшчын вялікага княства літоўскага ў XVI ст. / С.П. Стрэнкоўскі // Studia historica Europae Orientalis. Исследования по истории восточной европы : науч. сб. вып. 4. – Минск : ривш, 2011. – С. 175-192.

УДК 340.15

ОСОБЕННОСТИ МАГДЕБУРГСКОГО ПРАВА НА БЕЛОРУССКИХ ЗЕМЛЯХ

Забашта А.С. − магистрант
Научный руководитель **– Ватыль В.Н.**
УО «ГрГУ им. Янки Купалы»
г. Гродно, Республика Беларусь

Изучая условия, предпосылки и возможности развития магдебургского права в европейских городах, необходимо отметить тот факт, что оно, как и другие системы городского права Европы, явилось юридическим обоснованием успехов горожан в борьбе за самостоятельность. С XIV века городское самоуправление постепенно, согласно магдебургского права, распространилось и на ВКЛ, в состав которого в то время входили белорусские земли.

На белорусских землях, по мнению польских историков, до введения магдебургского права существовало свое городское право, значительно отличавшееся от магдебургского. Так, когда магдебургские патриции только собирались выкраивать из феодального права – «Саксонского зерцала» – «юридические одежды» своему городскому праву, на берегах Западной Двины и Днепра – в Полоцке и Киеве – уже существовало вече, руководили городом городские старшины, тысяцкие, сотники, десятники, а судебные решения принимались, исходя из норм права – на основе «Русской правды» [1, с. 32].

Введение магдебургского права в городах на территории Беларуси относится к важнейшим вехам их развития в эпоху средневековья. Оно стало внедряться при наличии уже сформировавшегося местного обычного права, которое представляло собой систему обычаев, вырабатывавшихся веками, частично включенных в государственные акты, а частично применяемых только на практике на местах. Белорусские города приспосабливали новые принципы и

нормы к собственным условиям и особенностям, дополняя местными традициями. Так в Вильно, Берестье, Гродно, Дорогочине, Новогрудке, Полоцке и некоторых других городах магистраты делились на православную (потом униатскую) и католическую половины [2, с.241].

Нормы магдебургского права в Великом княжестве Литовском, в том числе и в белорусских городах, подвергались изменениям по различным причинам – в связи с разной степенью развития социально–экономических отношений, общей политической обстановкой на белорусских землях и в Великом княжестве Литовском, а затем в Речи Посполитой в целом, введением этого права в разные периоды, местными условиями, определенной политикой центральной власти или владельца как в государстве, так и по отношению к мещанам, в частности. Отсюда и разная степень самоуправления, различия в судебном иммунитете, налогообложении, повинностях горожан, привилегиях, льготах, земельном обеспечении и др.

В истории белорусских городов, по нашему мнению, уместно выделить два этапа развития: вечевой и магдебургский. Вечевой строй отвечал тому периоду в развитии городов, когда они в экономическом отношении мало отличались от окружающих их сельских поселений. По мере усиления в городах концентрации ремесла и торговли, а, следовательно, их экономической самостоятельности, горожане все более проникаются стремлением к общественной самостоятельности, но этому препятствуют феодалы.

Экономическая значимость городов неизбежно должна была привести к признанию общественной значимости горожан как самостоятельной и необходимой в интересах самого господствующего класса силы. Добившись магдебургского права, горожане тем самым обрели необходимую юридическую основу, узаконившую их положение в обществе в качестве самостоятельного сословия.

Жители частновладельческих городов через своих магнатов добивались от центральной власти включения в привилеи на магдебургское право желаемых статей и формулировок. Магнат по своему усмотрению вводил в городе магдебургское право либо видоизменял его. Заинтересованность магнатов во введении магдебургского права в этих городах была связана с необходимостью упрочения своего экономического положения [3, с. 65].

Становится очевидным, что формы и способы введения магдебургского права в великокняжеских и частновладельческих городах на территории Беларуси имели свои особенности, которые сказывались и на общем развитии городов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Сільчанка, М. У., Місарэвіч, Н. В. Гісторыямясцовагасамакіраванне на Беларусі:Тэкстылекцый / М. У. Сільчанка,Н. В. Місарэвіч. – Гродна: ГрДзУ, 2000. – 54 с.
2. Доўнар, А. Магдэбурскае права / А.Доўнар // Вялікае княствоЛітоўскае: Энцыклапедыя. У 2 т. Т.2 / Рэдкал.: Г.П. Пашкоў (гал. рэд.) і інш.; Мает. З.Э. Герасімовіч. – Мінск: БелЭн, 2006. – С.241-243.
3. Левко, О. Н. Влияние магдебургского права на развитие городских центров Северо-Восточной Беларуси / О. Н. Левко: мат. міжнароднайнавукова-практычнай канф. «Мінск і мінчане: 10 стагоддзяўгісторыі»: да 510-годдзя атрыманняМенскаммагдэбургскага права», Мінск, 4-5 верасня2009 г. – Минск: Белорусская наука, 2009. – С. 64-70.

УДК 316.6

НЕВЕРБАЛЬНАЯ ФОРМА ОБЩЕНИЯ

Замрин Н.А. – студент
Научный руководитель **– Лавриненко А.В.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Социальная успешность современного молодого человека обеспечивается в том числе через формирование культуры общения, позволяющей ему стать яркой индивидуальностью, в полной мере «человеком культуры», для которого базовыми потребностями являются поиск идентичности и возможность самовыражения в постоянно изменяющемся мире.

Культура невербального общения есть часть общей культуры и культуры общения личности, системное личностное образование, определяемое уровнем развития внутренних ресурсов (когнитивных, эмоциональных, творческих, деятельностных). Исследования показывают, что в ежедневном акте коммуникации человека слова составляют около 7%, звуки и интонации до 38%, неречевое взаимодействие – 53%.

Культура невербального общения не только предписывает членам социума определенные правила демонстрации чувств и эмоций, но и позволяет улавливать невербальное поведение собеседников, улучшать взаимодействие членов общества и их влияние друг на друга, шире использовать речевую обстановку и ее элементы.

К изучению невербальных средств общения обращается ряд наук: кинестика изучает внешние проявления человеческих чувств и эмоций, мимика – движение мышц лица, жестика – жестовые движения отдельных частей тела, пантомимика – моторику всего тела, такестика – прикосновения в ситуации общения, проксемика – расположение людей в пространстве при общении.

Общение между людьми начинается с невербального общения, с того момента как мы увидели собеседника. Первым признаком формирующегося отношения является расстояние до человека. Психологами выделяется четыре вида дистанции – общественная, деловая, приятельская и интимная. Чем ближе к тебе находится человек, тем больше вероятность того, что он испытывает доверие и приятельские чувства. И обратно: чем дальше человек находится по отношению к вам – тем меньше вы ему интересны.

Анализируя расстояние между вами и собеседником необходимо помнить о том, что дистанция между людьми зависит от ряда факторов, среди которых национальная культура, семейное воспитание, речевая обстановка, здоровье и самочувствие человека, его настроение. Расстояние между людьми также может определяться иерархией социальных статусов и личными взаимоотношениями, в результате чего внешне кажущееся отдаление собеседников является обманчивым.

Определенную информацию о расположении собеседника к разговору можно почерпнуть из его позы. Так, жестами заинтересованности и доверия считаются движения с открытыми ладонями и ровная осанка. Взгляд при этом

должен быть направлен на собеседника не менее 80% времени беседы и данный уровень может снижаться только в случае совместного решения сложных аналитических вопросов.

Суетливые жесты, такие как потирание глаз, движения у лица, прикрытие рта рукой при зевках, могут как служить признаками обмана, так и быть обусловлены простой неуверенностью либо нерешительностью человека, его усталостью. Внутреннее волнение и напряжение организма, закрытость для общения при этом выдают короткие, мелкие движения.

О заинтересованности собеседника в продолжении разговора может служить наклон головы. В качестве знака сочувствия или заинтересованности выступает небольшой наклон головы. Если при этом человек еще и улыбается, то он настроен по отношению к вам дружелюбно и даже игриво. Опущенная голова указывает на то, что у человека есть что скрывать, но данный жест может подчеркивать и некоторую загадочность либо передавать угрозу.

Много о личных отношениях может рассказать положение рук. Так, крепкое рукопожатие показывает доминирование собеседника в сложившейся ситуации, открытые ладони – его доверие, готовность к общению, принятию информации и сотрудничеству, ладони, лежащие на столе либо иной опоре, означают что собеседник уверен в себе, а обстановка является для него комфортной. Выражением близости двух людей служат прикосновения.

Интересным средством общения выступают ступни вашего собеседника: если они направлены по отношению к вам – это говорит о том, что он поглощен беседой и не хотел бы отвлекаться на третьих лиц или другую ситуацию. Частые покачивания ступней показывают, что человек взволнован, нетерпелив, испуган, озабочен.

Таким образом, невербальная форма общения представляет собой часть общей культуры и имиджа человека. Правильное овладение мимикой, жестами, тембром голоса позволяет наладить контакт с окружающими и более правильно воспринимать их настрой, корректировать свое поведение.

УДК 34.07: 347.168

ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОФЕССИИ НОТАРИУСА

Каминская О.Г. – студентка
Научный руководитель **– Матюк В.В.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Актуальность исследования определяется серьёзной трансформацией института нотариата, которая проходит в настоящее время в Республике Беларусь. Белорусский нотариат переходит на рельсы самофинансирования и самоокупаемости, среди нотариусов уже нет государственных служащих, а функции косвенного содействия правосудию постоянно расширяются, что требует осмысления роли нотариата в жизни общества.

Цель исследования – проанализировать специфические признаки профессии нотариуса в ряду других юридических профессий.

Профессию нотариуса отличает целый ряд признаков в отличие от представителей других юридических профессий:

1) нотариус работает в сфере доказательственного права, занимаясь обеспечением квалифицированных доказательств в сфере гражданского оборота. Нотариальные акты имеют особую доказательственную силу, что прямо отражается в последствиях несоблюдения нотариальной формы сделки в соответствии со ст. 166 ГК Беларуси – такая сделка считается ничтожной;

2) нотариус работает в несостязательной сфере, его область – это бесспорная юрисдикция. При возникновении конфликтной ситуации, когда предпринятые нотариусом меры к сближению позиций сторон оказались напрасными, нотариус обязан устраниться от разрешения данного дела и рекомендовать сторонам обратиться в суд за разрешением спора;

3) установлен особый доступ к нотариальной профессии, связанный с повышенными квалификационными требованиями к нотариусу и характеру его подготовки к исполнению своей профессии. В разных странах существуют разные модели подготовки к нотариальной профессии, однако практически везде они сложны, связаны с получением дополнительного образования и практических навыков, не охватываемых общим стандартом высшего юридического образования;

4) нотариус осуществляет публично-правовые функции от имени государства – Республики Беларусь. В силу этого нотариус не вправе выбирать, с кем он желает работать, поскольку обязан работать с любым лицом, которое обратилось за совершением нотариального действия;

5) нотариусов в системе латинского нотариата характеризует работа в режиме самофинансирования и самостоятельная организация своей деятельности. Вместе с тем нотариусы подотчетны и подконтрольны как государственным органам, так и органам нотариального сообщества;

6) для работы в качестве нотариуса необходимы определенные психологические характеристики и соблюдение режима ряда личных ограничений как правового, так и этического свойства. Сама профессия требует беспристрастности, способности выслушать до конца и дать ответ. По правилам профессиональной этики нотариус должен также воздерживаться от совершения нотариальных действий, в которых он лично прямо или косвенно заинтересован.

Вышесказанное свидетельствует, что профессия нотариуса объединяет черты самых различных юридических профессий, составляя в итоге ту специфику деятельности, которая называется нотариальной. Нотариус при совершении нотариального действия должен в равной мере учитывать все стороны сделки, фактически являясь поверенным всех сторон, что роднит его с адвокатом. При исследовании всего материала и документов, представленных для совершения нотариального действия, нотариус должен подробно разобраться в обстоятельствах дела, стремясь понять мотивы действий его участников, что сближает его со следователем. Важная функция нотариуса – предупреждение гражданских правонарушений и споров в судах, склонение сторон к соглашению, обеспечение доказательств в суде, что сближает профессию

нотариуса с профессией судьи. Таким образом, нотариальная профессия вобрала в себя характеристики (черты), присущие и другим юридическим профессиям, сформировав свой особый монолит, именуемый профессией нотариуса.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гонгало, Б. М. Настольная книга нотариуса / Б. М. Гонгало, Т. И. Зайцева, П. В. Крашенинников, В. В. Ярков, Е. Ю. Юшкова. – М: Волтерс Клувер, 2005.
2. О нотариате и нотариальной деятельности: Закон Республики Беларусь от 18 июля 2004 года // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2004 г., № 120, 2/1055; Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 19.07.2012, 2/1963.

УДК 101(476)

СОВРЕМЕННЫЕ ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ И ХРИСТИАНСКИЕ МИРОВОЗЗРЕНЧЕСКИЕ УСТАНОВКИ

Качкарик В.В. − студентка
Научный руководитель – **Мельникова Л.Л.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

На протяжении своего существования люди постоянно осваивают природную среду, преобразуют ее, но их вмешательство в природные процессы очень часто губительно сказывается на всей природе, в том числе и на самом человеке, как ее неотъемлемой части. Истощение ресурсов, загрязнение окружающей среды, рост населения планеты с особой остротой ставят вопрос о солидарных усилиях всего человечества с целью сохранения многообразия жизни, о рачительном использовании природных богатств. Становится очевидным, что за состояние природы должно отвечать все человечество.

К сожалению, большая часть современных людей перестают воспринимать природу как дом своего бытия, а тем более как храм. Природа становится для них всего лишь привычной "средой обитания". Из культуры, из ценностных установок личности постепенно исчезает благоговение перед феноменом жизни. Человечество упорно игнорирует тот факт, что попытки самоутверждения путем «покорения» природы являются разрушительными и для природной среды, и для самого человека, и свидетельствуют о нравственной деградации последнего. В свою очередь, духовно деградирующая личность способна разрушить все природные основания существования человека как биологического вида.

Проблемы, связанные с нарушением гармонии в системе отношений человек–природа, получили название экологических проблем. Эти проблемы наблюдаются везде, где укоренился потребительский образ жизни, где общество и производство, наука и техника нацелены на «преодоление» природы. Характерными чертами человека общества потребления становится нигилизм, отход от традиционных верований и системы ценностей. Не имея четких духовных, нравственных ориентиров, такой человек является «бездомным», ощущающим себя «пришельцем» в мир; для него не существует «любовь к

родному пепелищу, любовь к отеческим гробам», он оказывается неспособным к экологической ответственности.

Экологические проблемы настолько масштабны и сложны, что справиться с ними человеку непросто. И здесь на помощь может прийти обращение к христианскому пониманию мира и человека и использование ценностных установок христианства в процессе экологического воспитания.

С христианской точки зрения природа есть не вместилище ресурсов, предназначенных для эгоистического и безответственного потребления, а дом, где человек является не высокомерным господином, а умным домоправителем. Природа, подчеркивается в христианском вероучении, – это храм, где человек выступает в роли «священника», служащего не просто природе, а ее создателю – единому Творцу.

Христианство не призывает отказаться от природопользования, оно только призывает сделать его более щадящим. Так, охота с целью пропитания, если нет других источников пищи, вполне приемлема, но охота ради развлечения рассматривается как грех. Для христианина, в принципе, недопустимы увеселения, причиняющие страдания другим живым существам, поскольку такие забавы несовместимы с духом христианского милосердия. Жестокость по отношению к животным ради азарта, уничтожение уникальных экосистем ради сиюминутной прибыли рассматриваются христианством как грех против творения и его Творца, а преступления против природы признаются не менее тяжкими, чем преступления против человека или общества, и также требуют покаяния.

Рассматривая человека в качестве существа дуального, имеющего духовное и телесное начало, христианство отдает приоритет духовному, подчеркивая, что человек отличается от животных наличием бессмертной души и свободой воли, предполагающей ответственность человека за результаты своего выбора и своих действий. В христианской системе ценностей материальные потребности – не самоцель, а лишь средства поддержания жизни, в то время как духовные потребности безграничны и не насыщаемы. Такое понимание сущности и предназначения человека альтернативно их пониманию в рамках потребительской идеологии и несовместимо с узкоутилитарным отношением к природе.

В целом, определяя нравственность в качестве основного критерия человеческого в человеке, христианская традиция обладает огромным потенциалом формирования нравственного отношения к природе. В свою очередь, такое отношение к природной среде – одно из необходимых условий комплексного решения современных экологических проблем.

УДК 94 (476) «1941/1945»

ЭКСПЕРИМЕНТЫ НЕМЕЦКИХ «ВРАЧЕЙ» В КОНЦЛАГЕРЯХ

Качкарик В.В., Читая В.Р. – студенты
Научный руководитель **– Рыбак Н.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Медицинские эксперименты нацистов над людьми в концлагерях даже в наши дни повергают в ужас самые устойчивые умы. Целая серия научных опытов проводилась фашистами над невинными заключенными, узниками концлагерей во времена второй мировой войны. Как правило, большинство экспериментов приводило к гибели заключенного. Целью медицинских опытов являлось улучшение боевого оружия вермахта, а также лечение своих солдат. Такие опыты проводили не только для технологических прорывов, но и с целью подтверждения расовой теории, в которую верил Адольф Гитлер. После окончания второй мировой войны был проведен Нюрнбергский процесс, в котором были обвинены двадцать три человека, являющиеся по своей сути настоящими серийными маньяками. Среди них было двадцать врачей, а также один юрист и пара чиновников. Впоследствии к смертной казни были приговорены семь «врачей», пять человек получило пожизненное заключение, а ещё четыре человека были приговорены к различным тюремным срокам, которые колебались от десяти до двадцати лет лишения свободы [3].

Определённый интерес у фашистских медиков вызывали опыты по переохлаждению, которые проводились с августа 1942 г. по май 1943 г. При опытах по воздействию сухого холода полностью обнаженные подопытные находились на открытой площадке в течение целой ночи, подвергаясь воздействию морозной германской зимы. Их внутренняя температура опускалась до 25 градусов. В бесчувственном состоянии их возвращали в помещение и проводили эксперименты по реанимации и обогреву. Гиммлер настоял на том, чтобы опыты по отогреванию проводились с использованием «животного» тепла. С этой целью узники концлагерей должны были прижиматься своими телами к заледенелым телам несчастных, чтобы вернуть их к жизни. Но все было бесполезно.

Руководство третьего рейха было заинтересовано в проведении опытов по воздействию на организм человека перепадов давления. Опыты, проводившиеся с ограничением воздуха или полным его отсутствием, требовались для полетов на больших высотах, чем занималось ведомство Вернера фон Брауна. Ракетчикам необходимо было знать, как поведет себя организм человека в разреженном воздухе или при низком давлении. Поэтому своих подопытных «доктор» Рашер из концлагеря Дахау загонял в барокамеру и начинал планомерно откачивать кислород. Результаты были чудовищными [4]. У некоторых заключенных, подвергшихся воздействию такого низкого давления, не выдерживали легкие. Некоторые опыты вызывали в головах у людей такое давление, что они сходили с ума, вырывали волосы, чтобы облегчить страдания, раздирали ногтями лица и головы, уродуя себя в припадке безумия. Они колотили по стене кулаками, бились головой и буквально выли, чтобы ослабить давле-

ние на барабанные перепонки. Опыты, когда доводили давление до нуля, заканчивались смертью. Эти ужасные исследования продолжались до мая 1942 года. Через них прошли около 200 заключенных из них 80 погибли прямо в камере низкого давления, другие получили тяжелые повреждения [1].

Особой жестокостью отличались опыты «доктора» Йозефа Менгеле, который в Освенциме проводил «исследования» над детьми-близнецами. Особенно Й.Менгеле интересовало, чувствует ли второй близнец боль, если ее причинять первому, помещенному в другой комнате. Его также интересовало, в каких случаях рождаются близнецы, и каким образом устроить так, чтобы у нордического солдата рождались двойняшки или тройняшки. Это была мечта Гиммлера: увеличить здоровое арийское потомство в кратчайшие сроки. «Доктор» использовал 1500 пар близнецов, немногие из них выжили, как правило – только один из пары [4]. Опыты были поистине чудовищны. Детям пытались искусственно изменить цвет глаз. Эксперименты по смене цвета глаз часто заканчивались смертью подопытного, а также заражением сетчатки глаза, и полной потерей зрения. Й.Менгеле очень часто заражал одного из близнецов, а после делал вскрытие обоих детей и сравнивал органы пораженного и нормального организма [3].

Широко распространены были в Освенциме «медицинские» опыты фашистских врачей при хирургических операциях. Многие молодые медики практиковались в освоении оперативной техники на заключенных концлагарей [2]. Таким образом, медицинские эксперименты фашистских «врачей», проводимые в концлагерях, отличались особой жестокостью и чудовищностью.

ЛИТЕРАТУРА

1. Деларю Ж. История гестапо/Пер.с фр. Ю.А. Немешаева и др.-Смоленск: «Русич», 1998.-480 с.
2. Кузьмин С. Т. Сроку давности не подлежит. – М.: Политиздат, 1986. – 206 с., ил.
3. Медицинские эксперименты нацистов над людьми в концлагерях// (Электронный ресурс).-Режим доступа: http://ikpik.ru/14-medicinskie-eksperimenty-nacistov-nad-lyudmi-v-konclageryah.html- Дата доступа: 26.01.2014.
4. Паль Лин фон. Все тайны Третьего Рейха/Лин фон Паль.-М.:АСТ;Спб.:Астрель – СПб, 2010.-507, (2) с. (Историческая библиотека)

УДК 17:347.96

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ ЮРИСТА

Кожан П.С., Шимоволос Е.В. – студентки
Научный руководитель **– Куницкая А.М.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Одной из сфер, которая регулирует нравственные отношения людей в трудовой деятельности, является профессиональная этика, представляющая собой систему моральных принципов, норм, правил поведения специалистов разного профиля с учетом особенностей их профессиональной деятельности и конкретной ситуации. Профессиональная этика изучает отношения трудо-

вых коллективов и отдельного специалиста к обществу, нравственные качества специалиста, обобщает, систематизирует, научно обосновывает принципы, нормы и другие элементы морали. Она доказывает разумность и прогрессивность одних и подвергает критике другие, способствует воспитанию людей, помогает целенаправленно выработать моральные представления, принципы и нормы, чувства, убеждения, идеалы, привычки и качества, которые отвечают задачам их поведения, в том числе и профессионального. Профессиональная этика – это учение о профессиональной морали, представляющее собой исторически сложившуюся систему нравственных принципов, предписаний, заповедей и норм применительно к особенностям определенных профессий [1, с. 170].

Общие принципы и нормы морали проявляются через профессиональную специфическую мораль, претерпевая при этом определенные изменения в соответствии с особенностями данной деятельности. Повышенные моральные требования предъявляются к профессиям типа «человек – человек»: здравоохранение, образование, управление, тран-спорт, бытовые услуги. Показательна в этом смысле и структура профессиональной этики юриста, которая включает три элемента: нравственную деятельность юриста и ее особенности; нравственные отношения в сфере права; особенности профессионально-нравственного сознания работников правоохранительных органов.

Как известно, целями и задачами юристов являются: обеспечение личной безопасности граждан; предупреждение и пресечение преступлений, их раскрытие; охрана общественного порядка; оказание помощи гражданам, должностным лицам, частным и государственным предприятиям, организациям и общественным объединениям в осуществлении их законных прав и интересов. Исходя из этого, цели и задачи правоохранительных органов устанавливаются правовыми системами и носят нормативный характер, предусматривают определенную социальную программу, которая должна быть выполнена в процессе профессиональной деятельности. Поэтому критерием нравственности средств, используемых в профессиональной деятельности юристов, могут быть только законность, порядочность и справедливость.

Особенности профессиональной этики юристов, сотрудников правоохранительных органов проявляются в специфике нравственных проблем их профессиональной деятельности. Общая направленность профессиональной этики юриста призвана сформировать основы профессионального отношения к избранной специальности; определить понятие и содержание профессиональной чести и профессионального долга, раскрыть нравственные основы осуществления будущей практической деятельности; выработать определенный иммунитет к профессионально-нравственной деформации в процессе непосредственного контакта с представителями криминального мира [2, с. 302].

Для более глубокого понимания профессиональной этики юристов важно уяснить и кодексы поведения, предписывающие должный тип нравственных отношений между людьми и социально-философское истолкование культурно-гуманистического назначения данной профессии, позволяющей выбирать собственную линию поведения в процессе выполнения своего професси-

онального долга. Также это необходимо, чтобы видеть происходящее и с полной ответственностью реализовывать свою свободу.

Таким образом, профессиональная этика помогает специалисту осознать смысл профессиональных этических норм и принципов, специфику своей профессии и моральных предписаний; обратить внимание на роль «человеческих» отношений в каждом виде профессиональной деятельности; выработать у себя систему личностных ориентиров в своей профессии. А профессиональная этика юриста находит свое проявление в поведении представителей определенной социальной группы общества – юристов, обусловленных их принадлежностью к данной профессии. Причем, наряду с общими нормами моральных отношений в любой профессиональной деятельности, юридическая этика формулирует дополнительные требования и нормы, вытекающие из качественного своеобразия профессии юриста.

ЛИТЕРАТУРА

1. Этика. Экспресс-курс / Т. В. Мишаткина. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск: Новое знание, 2005. – 192 с.
2. Юридическая этика: Учебное пособие/ Н. И. Порубов, А. Н. Порубов. – Минск: Выш. шк., 2003. – 352 с.

УДК 316.774-049.5

ПРОБЛЕМА ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ЛИЧНОСТИ И ПУТИ ЕЕ РЕШЕНИЯ

Козловский Н.П. – студент
Научный руководитель **– Пацукевич О.В.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Разработка парадигм выживания человечества стала сегодня важнейшей проблемой большинства областей научного знания и техники. Этими вопросами занимаются в равной степени и философия, и медицина, и экология, и информатика, и биология, и социология, и ноосферология и т.д. Поэтому в концепции устойчивого развития страны, человека, общества в целом должны быть включены прежде всего те механизмы и те средства, которые непосредственно работают на защиту индивида, на охрану его прав и личных интересов, его здоровья и свободы. В контексте этих проблем особенно следует выделить вопросы обеспечения информационной безопасности личности, которая играет нынче важнейшую роль в стратегии выживания человечества.

Информационная безопасность личности характеризуется защищенностью психики, сознания от опасных информационных воздействий (манипулирования, дезинформирования и т.п.). Она зависит как от личностных качеств индивида, так и от моральных, социальных и правовых условий в обществе. Homo Sapiens отличается от животных прежде всего сознанием, разумом. Мозг человека, его нервная система – это информационная система, функциональные возможности которой по получению, запоминанию, обработке, передаче и использованию информации значительно превосходят возможности живот-

ных. Однако и уязвимость этой системы выше. Поэтому актуализируется ряд угроз безопасности личности в виртуальном мире:

во-первых, это проблема неравенства внутри общества по отношению к информационным ресурсам. В социуме происходит дифференциация на тех, кто имеет необходимые средства, чтобы технически обеспечить доступ к различно информации, и тех, кто таких средств не имеет.

во-вторых, через интернет распространяются информационные материалы, прямо угрожающие здоровью человека, дезориентирующие личность, препятствующие формированию ее самосознания в реальном мире.

в-третьих, проблемой является использование экстремистских и манипуляторных материалов для навязывания образа и стиля мышления, формирующих из людей «информационных зомби», так как жизнь человека в виртуальном мире превращается в калейдоскоп образов и грозит личности потерей идентичности.

в-четвертых, посетители виртуальной реальности не застрахованы также от экономического мошенничества, поскольку отсутствует регулирование электронного предпринимательства.

В связи с обозначенными проблемами актуализировался вопрос о мерах и способах защиты личности, ее прав и свобод в информационном мире. Государство и социум обязаны осуществлять правовую защиту жизненно важных интересов личности. Ее сущность должна сводиться к предотвращению возможных угроз безопасности для общества и государства, к недопущению диктата по отношению к отдельной личности. Концепция безопасности в наибольшей степени реализована в развитых странах, где по многим причинам человеку легче ориентироваться в вопросах безопасности и личной свободы. При этом необходимо учитывать специфику конкретно-культурного исторического региона.

Например, в Сингапуре, где уже реализован проект построения электронного правительства, вопрос о возможности контроля не стоит столь остро, как на Западе. Это обусловлено ориентацией населения на доверие к власти и признанием приоритета общественных интересов над личными. В Финляндии, где осуществляются мощные социальные поддержки развития личности, компьютерная преступность практически сведена к минимуму и не сопровождается деструктивными формами поведения [1].

В США, к примеру, существует закон, регулирующий доступ к информации и включающий следующие положения: передача информации есть общее правило, а не исключение; право на информацию является всеобщим; администрация обязана объяснить свой отказ, предоставить требуемую информацию, тогда как запрос не должен быть мотивирован; лица, которым было отказано в предоставлении информации, имеют право обратиться в суд. Первый закон по охране информации был принят в США в 1906 г. К настоящему времени там имеется более 500 законодательных актов по охране информации в части ответственности за ее разглашение и за компьютерные преступления.

ЛИТЕРАТУРА

1.Скородумова, О.Б. Виртуальная личность и свобода / О.Б. Скородумова // Вестник Московского университета. Серия 7. Философия.– 2004.– № 2.– С. 75-96.

УДК 81′373.232.1

ПРОИСХОЖДЕНИЕ И ЗНАЧЕНИЕ НЕМЕЦКИХ ФАМИЛИЙ

Колесник Т. – студентка

Научный руководитель **– Кот А. Г.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Происхождение немецких фамилий во многом сходно с историями фамилий других европейских стран. Первые немецкие фамилии появились в XII веке на западе Германии. Это была наиболее экономически развитая часть страны, и первыми фамилиями обзавелись немецкие феодалы. В этом смысле история немецких фамилий аналогична истории Европы и России, где также фамилии в первую очередь появились у знатной, привилигированной и богатой части общества. В последнюю очередь немецкие фамилии появились на севере Германии, в провинции Ганновер, и было это в начале XIX столетия. То есть временем формирования и происхождения немецких фамилий можно считать период с XII по XIX век, когда основная часть жителей Германии и получила фамилии. В современном немецком обществе для именования человека используется личное имя – Rufname и наследственная фамилия – Familienname. Отчество в немецкой культуре не используется, а для обращения к человеку применяются:

Frau + имя или фамилия – для женщин;

Herr + имя или фамилия – для мужчин.

Все немецкие фамилии по их происхождению и значению можно разделить на несколько групп. Подавляющая часть немецких фамилий была образована от личных имен. Это, например, немецкие фамилии: Walter, Hermann, Peters, Jacobi, Werner, Hartmann. Другая часть – от прозвищ, которые могли каким-либо способом характеризовать и идентифицировать человека в те времена, когда фамилий ещё не было. Таково, например, происхождение следующих немецких фамилий: Klein – Кляйн (значение маленький), Neumann – Нойманн (значение новый), Braun – Браун (значение коричневый), Lange – Ланге (значение длинный), Krause – Краузе (значение кудрявый) и т.д. Некоторые немецкие фамилии связаны с названиями местности, населённого пункта или географическим наименованием объекта. Этот способ формирования немецких фамилий также идентичен другим европейским или русским фамилиям. Кроме того, значительная часть немецких фамилий была образована от рода занятий или профессии, например: Мюллер (Müller) – мельник, Шмидт (Schmidt) – кузнец, Шнайдер (Schneider) – портной, Фишер (Fischer) – рыбак и др.

Таким образом, наиболее популярными фамилиями в Германии являются:

№	Фамилия	Происхождение фамилии	Кол-во носителей (%)

1	2	3	4
1	Müller	от нем. Műller - "мельник"	0.95
2	Schmidt	от нем. Schmied - "кузнец"	0.69
3	Schneider	от нем. Schneider - "портной"	0.40

Продолжение таблицы

1	2	3	4
4	Fischer	от нем. Fischer - "рыбак"	0.35
5	Meyer	от нем. Meier - "фермер, арендатор", также - "бургомистр, староста"	0.33
6	Weber	от нем. Weber - "ткач"	0.30
7	Schulz	от нем. Schulze - "деревенский староста"	0.27
8	Wagner	от южнонем. Wagner - "каретник, каретный мастер"	0.27
9	Becker	от нем. Backer - "пекарь, булочник"	0.27
10	Hoffmann	от нем. Hof - "двор" и Mann - "человек"	0.26

ЛИТЕРАТУРА

1. Neues Universal Lexikon – Sonderausgabe, 2002, 960 S.
2. Куликов Г. И., Ладисов А. И. – Немецко-русский лингвострановедческий словарь / Под. Общ. Ред. Г. И. Куликова. – Мн.: Выш. шк., 2001. – 294 с.

УДК 331.101.232

ВЗГЛЯД СОВРЕМЕННОЙ МОЛОДЕЖИ НА ГЕНДЕРНЫЙ ВОПРОС В МИРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ

Колоцей Л.В. – студент
Научный руководитель **– Рындова О.Н.**
УО «Гродненский государственный медицинский университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Различие между женщинами и мужчинами − самое фундаментальное генетическое различие, существующее между людьми. В течение тысячелетий социальные роли женщин и мужчин были строго разделены, причем подчиненное положение занимали женщины. Патриархат господствовал во всех государственных и общественных формациях [2].

Сейчас положение постепенно изменяется. Мужчины больше внимания уделяют воспитанию детей и домашней работе, ранее считавшихся традиционно уделом женщин. И, одновременно, идет встречный процесс – женщины играют все большую роль в общественной жизни, политике, бизнесе, правоохранительных органах, армии. Причем эти тенденции, в первую очередь, затрагивают наиболее развитые страны, а в этих государствах – наиболее образованную часть общества [1].

Целью данной работы является изучение взгляда современной молодежи на вопрос «горизонтальной» и «вертикальной» гендерной дискриминации в мировой экономике. Наше исследование ставит перед собой следующие задачи:

1. Оценить степень распространенности гендерных мифов в обществе;

2. Составить психологический портрет женщины-предпринимателя;

3. Сделать вывод о перспективах активного участия женщин в мировой экономике.

Главными методами работы являются раздаточное анкетирование и статистическая обработка полученных данных. Основными материалами послужили литература по данной проблеме и ответы респондентов, а также систематизация, анализ и обобщение данных.

Объектом исследования стало устоявшееся в науке и обществе представление о гендерной дискриминации в мировой экономике, а предметом – ответы 97 респондентов в возрасте от 17 до 25 лет, являющихся студентами лечебного факультета ГрГМУ, исторического и инженерно-строительного факультетов ГрГУ им. Янки Купалы.

Анкета содержала набор вопросов, позволяющих респондентам выразить свое собственное мнение по исследуемой проблеме. Ключевым оказался вопрос о возможности самореализации женщины в сфере экономики. Оказалось, что более 77% участников анкетирования (независимо от избранного ими вуза) согласны, что представительницы прекрасного пола способны добиться успеха в карьере, причем девушки настроены более оптимистично (89% против 65% у молодых людей).

А вот в вопросах избранной для ведения бизнеса сферы мнения респондентов существенно разошлись. Студенты лечебного факультета чаще склонялись к здравоохранению, исторического – к образованию, а инженерно-строительного – к финансам и сфере услуг. Существенные разногласия среди респондентов вызвал вопрос о возможности успешного совмещения женщинами семьи и карьеры. 80% девушек ответили утвердительно, но молодые люди не были столь оптимистичны – лишь 45%.

Собранный нами материал позволяет сделать следующие выводы:

1. Наиболее распространенные гендерные стереотипы, с которыми согласны респонденты:

а) невозможность существования женского бизнеса;

б) несовместимость для женщины карьеры и полноценной семейной жизни;

2. Женщина-предприниматель должна обладать прежде всего такими качествами, как уверенность в себе (42%), интеллект (31%) и трудолюбие (15%).

3. Современное общество еще не готово к коренным изменениям в гендерной структуре экономики, но определенные предпосылки для этого имеются.

ЛИТЕРАТУРА

1. Колосницына, М.Г. Экономика труда / М.Г. Колосницына. – М.: ИКЦ «Академкнига», 2003. – 240 с.

2. Щучинов, О.С. Особенности социологического изучения половых различий в рамках индивидуалистическй парадигмы / О.С. Щучинов // Вестник Удмуртского университета. – 2007 – №3 – С. 113 – 127.

УДК 476: 477 (504)

ЭХО ЧЕРНОБЫЛЯ

Котова Я.А. – студентка
Научный руководитель **– Гусарова Г.А.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Прошло почти три десятилетия после аварии на Чернобыльской атомной электростанции. В результате взрыва, который разрушил корпус четвертого реактора и последовавшего за ним пожара, в атмосферу было выброшено более 80 видов радионуклидов. Облако, образовавшееся от горящего реактора, разнесло опасные элементы по территории Беларуси, Украины и России, что привело к загрязнению более 145 тыс. кв. километров. Воздействие Чернобыля испытали на себе Швеция, Норвегия, Польша, Австрия, Швейцария, Финляндия, Великобритания и другие страны [2, с. 35].

Изучение состояния здоровья детей и их родителей, проживающих в загрязненных районах спустя 10 лет, российскими учеными во главе с Ю. Дубровым, показало повреждения генетических структур человека, удвоение числа мутаций в изучаемых хромосомах по сравнению с детьми из незагрязненных районов. Главным выводом, к которому пришли ученые, стало понимание того, что малая, но регулярная доза радиации является особенно опасной для человеческого генома.

Раны, нанесенные Беларуси Чернобылем 27 лет назад, ощущаются и сегодня. Зона отселения в нашей стране, где не могут жить и работать люди, попрежнему немаленькая – 266 тысяч гектаров. Всего на 15% меньше, чем сразу после аварии. Понятно, что для полного избавления от цезия и стронция понадобятся сотни лет [1, с. 3].

Сегодня внимание ученых сосредоточено на оценке загрязнения территории Республики Беларусь и отдельных экосистем трансу-рановыми элементами, анализе их поведения, биологической доступности и определении рисков их попадания в организм человека, разработке новых способов регуляции поступления загрязняющих веществ и радионуклидов в продукцию сельского хозяйства, переход от реабилитации к социально-экономическому развитию загрязненных территорий.

В качестве основного административно-финансового инструмента по минимизации последствий Чернобыльской катастрофы в Республике Беларусь являются государственные программы, каждая из которых содержит комплекс дополняющих друг друга мероприятий в различных сферах: от социальной защиты пострадавшего населения до организации радиационного контроля.

Только за 1991–2010 гг. в Республике Беларусь были разработаны и реализованы государственные программы по преодолению последствий Чернобыльской катастрофы. Непрерывно следуя друг за другом, каждая последующая программа формируется с учетом достижений и недоработок предыдущих про-

грамм. На реализацию «чернобыльских» госпрограмм было направлено средств из государственного бюджета, эквивалентным 19,4 млрд. долларов США.

Существенным дополнением к государственным «чернобыльским» программам Республики Беларусь являются проекты совместной деятельности по минимизации последствий катастрофы в рамках Союзного государства – Межгосударственной долговременной программы повышения плодородия почв и радиационно-защитных технологий производства растениеводческой и животноводческой продукции в радиоактивно-загрязненных зонах.

Проводимые в Беларуси мероприятия, такие как диспансеризация, ежегодное обследование населения из пострадавших от радиационного загрязнения регионов, санаторно-курортное оздоровление позволяют говорить об отлаженной системе контроля в нашей стране. Только за 2012 год в нашей стране поправили здоровье 100 тысяч детей.

Опыт Беларуси в преодолении и ликвидации последствий техногенной катастрофы оказался бесценным для японцев после трагедии в Фукусиме. Например, в течение 2012 года Беларусь посетили более 30 делегаций из Японии. В центре внимания стояли вопросы дезактивации, социальной защиты, нормы содержания радионуклидов в продуктах питания и др.

Сегодня основной целью экологической политики в Республике Беларусь является обеспечение экологически безопасных условий для проживания людей, рациональное использование и охрана природных ресурсов, выработка правовых «экологических» основ охраны окружающей среды в интересах настоящего и будущего поколений. Важными направлениями сохранения равновесия на земле сегодня должны стать, на наш взгляд, экологическое воспитание человека, совершенствование законодательства в сфере природопользования, обновление Экологического кодекса и др.

ЛИТЕРАТУРА

1. Василишина, Ю. Чернобыль, боль…/Ю. Василишина // Советская Белоруссия. – 2013. – 26 апреля. – С.3.
2. Михайловская, С. Без чернобыльских стереотипов / С. Михайловская // Беларуская думка. – 2013. – № 4 – С. 35–41.

УДК 345.67

РОЛЬ И МЕСТО СМИ В ПОЛИТИЧЕСКОЙ ЖИЗНИ

Кулинкович М.С. – студентка
Научный руководитель **– Пацукевич О.В.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

СМИ в настоящее время являются самым распространенным и универсальным средством обмена информацией как между индивидуумами, группами и структурами внутри государства (трансляция пресс-конференции Президента Республики Беларусь, информационные заметки в газете и др.), так и между странами (зарубежные научно-познавательные программы).

В целом средства массовой информации − это сложный институт, который состоит из огромного множества элементов, предназначенных для информирования населения о происходящих в каждой отдельной стране и во всем мире событиях, явлениях, процессах.

Однако помимо передачи общедоступной информации и новостей, СМИ обладают немалым влиянием на идеологическую, мировоззренческую и политическую сторону жизни населения, могут быть инструментом социального контроля в руках государства или заинтересованных лиц. Политические функции масс-медиа косвенно или прямо способствуют выполнению ими мобилизационных задач: так, журналист, используя грамотно составленное информационное послание, может побудить общественность к определенным действиям, вовлечь людей в политическую жизнь, повлиять на мировоззрение и мотивацию их поведения. Конечно, стоит учесть, что спектр политических функций журналистики включает еще много актуальных задач, которые проявляются в конкретных ситуациях. СМИ выполняют в современном мире множество самых разнообразных функций, а их свобода и беспристрастность являются одним из гарантов демократичности в стране.

Помимо основной, информационной функции, СМИ выполняет еще ряд других: образовательная функция; функция социализации; функция артикуляции интересов; функция критики и контроля; мобилизационная функция; СМИ также выражают и формируют общественное мнение [1].

СМИ достаточно гибко реагируют на потребности населения, предоставляя обществу желаемую им информацию в желаемом виде. В результате, какое общество − такая и система массовой информации. Но и СМИ, в свою очередь, осуществляют серьёзное воздействие на состояние и развитие общества. В частности, они могут содействовать прогрессу или тормозить его. СМИ выражают интересы общества, различных социальных групп, отдельных личностей. Их деятельность имеет важные общественно-политические следствия, так как характер информации, адресуемой аудитории, определяет её отношение к действительности и направление социальных действий. В результате СМИ не просто информируют, сообщают новости, но и пропагандируют определённые идеи, взгляды, учения, политические программы и тем самым участвуют в социальном управлении. Посредством формирования общественного мнения, выработки определённых социальных установок, формирования убеждений СМИ подталкивают человека к определённым поступкам, действиям.

Если же взять в отдельном ключе отношения СМИ к политике, отношения с государством и правительством, политическими руководителями и партиями, то можно заметить, что они достаточно неоднозначны и противоречивы. Государственные структуры и политические руководители вынуждены соглашаться с тем, что СМИ необходима определенная свобода и независимость, иначе государство может потерять доверие населения. СМИ со своей стороны, как правило, идентифицируют свой престиж передатчиков информации от правительства к общественности с престижем власти и авторитета правительства. Однако СМИ не являются политическим институтом в традицион-

ном смысле этого понятия, т.к. перед СМИ не стоит целью реализация властных притязаний.

Из всего вышесказанного, можно сделать вывод, что средства массовой информации оказывают весьма существенное влияние на формирование сознания людей. Поэтому печатные и электронные СМИ давно являются неотъемлемой частью духовной жизни общества, и именно из этих источников получает человек большую часть значимой для него информации. Следовательно, задачей всякого государства является обеспечение возможности любому гражданину получать объективные и достоверные сведения. Это невозможно без реализации таких принципов, как независимость средств массовой информации и свобода слова.

ЛИТЕРАТУРА

Политология: Энциклопедический словарь / Общ. ред. и сост.: Ю.И. Аверьянов. М.: Изд-во Моск. коммерч. ун-та, 1993.

УДК 004.738.5:008.2/159.953.5

ВЛИЯНИЕ СЕТИ ИНТЕРНЕТ НА РАЗВИТИЕ ПОЗНАВАТЕЛЬНОЙ АКТИВНОСТИ МОЛОДЕЖИ

Курачева А.П. – студентка
Научный руководитель **– Некрашевич С.И.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Степень инициативности молодежи отчасти определяется ее социальной активностью. Отличительной особенностью современного этапа развития социальной активности молодежи является ее тесная связь с использованием возможностей, предоставляемых глобальной сетью интернет.

Традиционно выделяют такие виды социальной активности молодежи, как трудовая, общественно-политическая и познавательная. Познавательная активность направлена на приобретение определенного набора знаний, умений и навыков, необходимого для достижения личностью поставленных целей и реализуется как в учебном процессе, так и в самостоятельной деятельности индивида, направленной на получение знаний, умений и навыков. Источником познавательной активности является потребность в познании, самореализации, признании в обществе, материальном благополучии и др.

Познавательная активность молодежи на современном этапе развития образования связана в первую очередь с широким использованием современных информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) и возможностей, предоставляемых глобальной сетью интернет. В этой связи решающее значение приобретают удаленный доступ к образовательным ресурсам, опубликованным в Сети, и возможность оперативного общения всех участников образовательного процесса.

На основе проведенных исследований (г. Горки, анкетный опрос, отбор респондентов произведен по квотной выборке, N=500) стало возможным про-

вести социологический анализ социальной активности молодежи и попытаться понять, в какой степени социальные сети интернет могут стать ресурсом формирования социальной активности, и что необходимо сделать, чтобы обеспечить безопасное развитие молодежи в глобализирующемся мире.

Результаты исследования показали, что молодежь социально активна. 57% опрошенных хотели бы принимать участие в общественно-политической жизни: 7% − поучаствовали бы в политических акциях, демонстрациях; 42,5% − спортивных, культурно-массовых мероприятиях; 7,8% − в волонтерских, благотворительных мероприятиях.

Из 57% социально активной молодежи почти все (98%) включены в социальные сети Интернет. Наиболее популярными сообществами являются сайты «В контакте» − 73%, «Одноклассники» − 20,8%. Основной целью использования интернета горецкой молодежью являются: «развлечение» − 52,6%; «образование» − 41,9%; «поиск справочных материалов, новостей» − 24,7%, «общение» − 35,2%.

Гендерный аспект среди пользователей интернета проявляется не в склонности проводить свой досуг в интернете, а в предпочтениях использования сети. Так, девушки больше ориентированы на использование интернета для учебы (29,3% против 20,8% у юношей) и общения (28,4% против 21,9% у юношей), а молодые люди для развлечения (29,1% против 19,6% у девушек) и получения справок (22,7% против 20,8% у девушек).

Малая часть респондентов (5%) указали, что социальные сети являются для них средством самовыражения, помогают заявить о себе и опубликовать свое творчество для широкой публики, 3% опрошенным респондентам социальные сети помогают в поиске работы и услуг и 2% − основной своей целью посещения социальных сетей указывают ведение дневников, блогов и создание заметок.

Таким образом, практически повсеместная доступность сети Интернет привела к тому, что молодые люди практически все свое свободное, да и не только свободное, но и рабочее время проводят в интернете: общаются, ищут информацию, организуют досуг. Однако, несмотря на то, что сегодня интернет завоевал большую популярность среди горецкой молодежи, основными источниками поступления информации традиционно остаются: друзья, знакомые (60%); телевиденье (25%), газеты и журналы (15%).

Проведенные исследования позволяют прийти к следующим выводам:

– одной из основных целей использования интернета горецкой молодежью, является работа с интернет-ресурсами образовательного направления;

– познавательная активность молодежи на современном этапе развития образования связана в первую очередь с широким использованием современных информационно-коммуникационных технологий и возможностей, предоставляемых глобальной сетью интернет;

– перенос социальной активности в сетевые сообщества интернет приводит к новым социальным практикам молодежи, что востребует дальнейшие научные изыскания в границах социологии.

УДК 004:378.147(476.6)

РОЛЬ ИНТЕРНЕТА В ЖИЗНИ СТУДЕНТА

Кухарчик А. – студент
Научный руководитель **– Кот А.Г.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Не так давно школьники и студенты не имели свободного доступа к интернету, благодаря которому можно выполнить любое задание и оформить любой реферат или курсовую работу. Ранее им приходилось длительное время корпеть над грудой книжек и журналов в библиотеках, выискивая подходящую информацию. Поэтому интернет в жизни студентов занимает очень существенные позиции, так как при помощи компьютера и выхода в интернет можно значительно сэкономить время и средства на написание работы. На данный момент существует специальный интернет в жизни студентов, страницы которого посвящены студенческой жизни с полезными различными советами и примерами. На разных студенческих или школьных сайтах можно пообщаться в форуме и разместить свой собственный блог, благодаря которым можно развить интересную тему, которая интересует многих студентов. К примеру, на сайте нашего вуза (www. ggau.by) можно найти много полезной информации – от расписания занятий до лекций по предметам.

Благодаря поисковым системам (yandex, google и т.д.) можно найти абсолютно любую тему для составления реферата или выполнения специального задания. На страницах сайтов имеется интересующая информация, благодаря которой можно самостоятельно подучить сложный вопрос и самостоятельно разобраться в них. Для каждого конкретного предмета можно просмотреть не только общую информацию, но также и посмотреть видеоролики, посвященные данному предмету, поэтому интернет в жизни студентов является неотъемлемой частью учебного процесса.

Современные специалисты в области интернет-технологий стараются наиболее эффективно систематизировать и оптимизировать существующую информацию для того, чтобы пользователям было удобнее искать нужный раздел и с точностью находить информацию. Современный интернет в жизни студентов обеспечивает более качественное и широкое развитие подрастающего поколения, так как большую часть обучающего курса можно получить помимо занятий.

Для каждого человека интернет занимает важное место, особенно интернет в жизни студентов, так как для обучающего процесса необходимо получение огромного объема информации, которую порой очень сложно добыть из печатных источников. Информация интернета имеет преимущественные характеристики в том, что постоянно происходит обновление существующей базы данных и введение поправок в зависимости от законодательства и других изменений.

Популярный интернет в жизни студентов заключается в возможности получения электронных книг с интересующей информацией. Удобство чтения

в любое время суток подразумевает только прохождение этапа регистрации, которая необходима для скачивания электронного носителя информации. Для современных учеников и студентов существует специализированная электронная библиотека, по каталогу которой можно разыскать любую книгу любого автора, в эту же базу входят различные методические и учебные пособия для самостоятельной подготовки к экзаменам.

Таким образом, современный процесс обучения очень сложно и даже невозможно представить без использования многофункционального интернета. Но стоит также отметить, что интернет используется студентами не только с образовательной целью, но и развлекательной: общение в чатах, виртуальные развлечения; потребительской: приобретение товаров из любой точки планеты и многое другое.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кушниренко А. Г., Леонов А. Г. , Что такое интернет?/ Кушниренко А. Г., Леонов А. Г.- М.: Информатика и образование. 1998. – 132 с.
2. Лавров Д. О., Классификация проблем. Термины и определения//Вопросы интрент-образования. – 2003. – №15.

УДК 327(100)

ИДЕОЛОГИЯ ГЛОБАЛИЗМА В КОНТЕКСТЕ ИДЕОЛОГИИ БЕЛОРУССКОГО ГОСУДАРСТВА

Лескевич А.Д. – студент
Научный руководитель **– Назаренко Л.Е.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Главной тенденцией современного мира в XX1 века является глобализация. Обычно под этим феноменом понимают процесс всемирной экономической, политической, культурной и религиозной интеграции и унификации. В экономической сфере он проявляется в формировании единой мировой рыночной экономики, мировом разделении труда, концентрации и быстром перемещении капиталов, производственных и трудовых ресурсов, бурном росте международной торговли, стандартизации законодательства, экономических и технологических процессов в масштабах всей планеты. Главными субъектами глобализации являются транснациональные корпорации и мировые банки.

В политике глобализация проявляется через всё большее делегирование многими государствами суверенных полномочий влиятельным международным организациям, таким как Организация Объединённых Наций, Всемирная торговая организация, Европейский союз, НАТО, МВФ и Мировой Банк и пр. В данных условиях задается новое понимание политической реальности, не разделенной на враждующие лагеря, а представляющей собой монолитный мир. Считается, что это способствует демократизации современного мира. Теоретическое обоснование этих процессов проявляется в идеологии глобализма.

Изначально данная идеология возникла в 70-е г. XX в. как концепция «нового мирового порядка», которая предусматривала коренную реорганизацию международных политических, экономических и культурных взаимосвязей. Это позволило бы снять или смягчить кризисность, конфликтность и конфронтационность во взаимоотношениях между развитыми и развивающимися государствами, странами с различными социальными системами, чтобы помочь человечеству избежать ядерной катастрофы. Основными принципами идеологии глобализма стали принципы унификации цивилизаций, прозрачности границ, однополярности мира, глобального превосходства и глобального доминирования развитых стран, прежде всего США, претендующих сегодня на статус сверхдержавы.

Между тем политическая реальность доказывает, что развитие в сторону монокультурного мирового сообщества чревато серьезными конфликтами, способствует изменению и ослаблению суверенитета национальных государств. Примерами тому являются цветные революции первого десятилетия XX1 в. на постсоветском пространстве (Грузия, Киргизия, Молдова), Арабская весна 2011 г., технология евромайдана 2013-2014 гг. в Украине и многие другие разрушительные для национальных государств процессы по всему миру.

Республика Беларусь должна учитывать эти процессы и создавать механизмы противодействия разрушению суверенитета, тем более, что она уже столкнулась с серьезной попыткой его демонтажа в декабре 2010 г. Для этого государство должно формировать собственную научно обоснованную национальную идеологию, способную объединить граждан, воспитывать в людях патриотизм и любовь к Отечеству. Фундаментом такой идеологии является историческое прошлое белорусов, подвиг советского народа в Великой Отечественной войне, славянская ментальность, пронизанная коллективизмом, толерантностью и понимание сути политических и экономических преобразований власти, ее стремления проводить широкомасштабную экономическую модернизацию. Только глубокое осознание причастности к судьбе своей страны может сделать национально-государственную идеологию средством для сохранения независимости, а государство – подлинным суверенным субъектом международной политики.

Беларусь не может существовать в отрыве от глобализирующегося мира, она стремиться активно расширять свои позиции в нынешних процессах глобализации, предлагая более конструктивную модель своего многоуровневого участия в этих процессах, инициируя проведение на системной основе институциональных преобразований, включающих развитие рыночных институтов, формирование адекватной правовой системы, реструктуризацию и приватизацию предприятий, активное развитие малого и среднего предпринимательства. Задача также состоит в формировании новой национальной идеологии, в определении своего вклада в установление нового общемирового порядка, на началах равноправия, в определении своего отношения к процессам глобализации на ментальном, идеологическом и экономическом уровнях.

УДК301.185.1(476)

ИНСТИТУТ МОЛОДОЙ СЕМЬИ И БРАКА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Лукашенко А.В. – студент
Научный руководитель **– Пацукевич О.В.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Молодая семья является динамичной и легко изменяющейся частью общества. Проводимые в стране изменения сильно отражаются на ней, что выражается в изменении особенностей формирования молодой семьи, ее структуры, состава, типов семейного уклада. Поэтому будет актуальным рассмотрение нами молодой семьи как динамичного и проблемного социального института.

Проблемы семьи касаются каждого. Они затрагивают самые различные социальные группы и слои. Процессы, которые влияют на ее функционирование, не могут не волновать общество и государство, так как устойчивость этого социального института напрямую связана с социальной безопасностью и перспективами национального развития.

Основу семьи составляет супружеская пара, поэтому институт семьи тесно связан с институтом брака. В 2011г. было заключено 87 тысяч браков, что на 10 тысяч больше, чем в предыдущем году. Самым предпочтительным возрастом женщины для вступления в первый брак является 24,5 года, а для мужчины – 26,6. Средний возраст для вступления в повторный брак для женщины составляет 37,1 лет, а для мужчин – 40 лет [1].

Создание семьи не всегда свидетельствует о долгих и прочных отношениях, что зачастую порождает развод. С каждым годом численность заключаемых браков растет, что наблюдается и с разводами. В 2011г. было расторгнуто 39 тысяч браков, что почти на 2 тысячи больше, чем в 2010 г. Наибольшее число разводов пришлось на семейные пары, прожившие в браке 5-9 лет (четвертая часть от общего числа разводов). Среди расторгнутых браков наибольший удельный вес (более 40%) приходится на возраст 25-34 года, то есть на наиболее репродуктивный возраст [3].

Довольно популярным в наше время стало совместная жизнь без регистрации брака. Молодые люди как бы «проверяют» свои чувства на прочность, в так называемом «гражданском браке» (сожительстве). Данные семьи довольно не стабильны и не всегда сожительство порождает заключение законного брака.

Новой формой создания молодой семьи на современном этапе является брачный договор (контракт). Брачный договор (контракт) – соглашение лиц, вступающих в брак, или соглашение супругов, определяющее имущественные права и обязанности супругов в браке и (или) в случае его расторжения. Заключение брачного контракта предполагает осведомленность молодежи о сущности этого документа, его влиянии на жизнь будущих супругов [2].

«Гражданский брак» и брачный договор довольно новые формы регулирования брачно-семейных отношений, однако традиционная регистрация в органах ЗАГСа остается лидирующей.

Специфика молодой семьи определяется тем, что она находится в процессе своего становления, интенсивного развития, нестабильности отношений между ее членами, освоения ими социальных ролей, а также социализации семьи в обществе как самостоятельного социального субъекта и выполнения функций как социального института.

Успешная жизнь семьи зависит от многих социальных и психологических факторов. К этому следует отнести прежде всего развитое чувство долга и ответственности у супругов, хорошие жилищные условия и финансовая самостоятельность, общность взглядов, одинаковый культурный и образовательный уровень супругов, сходство жизненных целей и характеров.

Нестабильность семейно-брачных отношений не является личным делом каждого, эти вопросы должны подниматься на государственном уровне, т. к. последствия высокого уровня разводов и наличие большого количества неполных семей оказывают непосредственное влияние на стабильность общества и государства.

Потребовалось немало усилий и времени, чтобы в современном обществе утвердился сам термин «молодая семья». Это не означает, что сформировался какой-то особый тип семьи. Её проблемы входят составной частью в круг проблем современной семьи. Поэтому отношение к молодой семье определяется той социальной политикой, которая проводится в отношении института семьи в целом.

ЛИТЕРАТУРА

1.Горбатенко, Г. А. Развитие и стабильность молодой семьи / Г. А. Горбатенко // http://www.komanda.ru/gorbatenko/001.html (Дата обращения 13.06.2011)
2.Целуйко, В.М. Психология современной семьи./ В.М. Целуйко – М.: ГИЦ «ВЛАДОС», 2004.
3.Подготовлено на основании материалов пресс-конференции Заместителя председателя Национального статичтического комитета Республики Беларусь Е.Кухаревич (18.04.2012, Национальный пресс-центр), Министерством иностранных дел Республики Беларусь.

УДК 316.7

К ВОПРОСУ О МОТИВАЦИИ УЧЕБЫ В УНИВЕРСИТЕТЕ (НА ПРИМЕРЕ ГРГМУ)

Маркевич А.Т., Сахарук О. В. – студентки
Научный руководитель **– Севенко Ю.С.**
УО «Гродненский государственный медицинский университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В последнее время сильно возросла потребность в высококвалифицированных специалистах. Поэтому вопрос, связанный с оптимизацией процесса обучения в университете, является актуальным. В связи с этим нами был про-

веден опрос среди студентов 2 курса ГрГМУ. Целью исследования было выяснение причин поступления в университет, отношение к учебному процессу и изменениям, произошедшим в жизни студентов после поступления в вуз.

Опрос показал, что в Гродненском медицинском университете обучаются выпускники различных общеобразовательных учреждений: лицеев (7%), общеобразовательных школ (73%), гимназий (17%) и колледжей (3%). При этом процент городских и сельских студентов примерно одинаков, что позволяет говорить о равных возможностях среди абитуриентов. Вместе с этим только 8% студентов готовы после окончания вуза работать в городском поселке или селе. Основная часть студентов (70%) поступили в медицинский вуз, так как это была их мечта, 14% респондентов стали студентами по настоянию родителей, 13% привлекает студенческая жизнь, а 3% поступили по примеру друзей. Студенты по-разному оценивают университет, в котором обучаются, 85% респондентов отметили, что их вуз ничем не отличается от других, 15% отметили, что обучаются в одном из лучших университетов страны.

Сравнив средний балл аттестата и средний балл за последнюю сессию мы убедились, что показатели успеваемости в школе и в университете различаются. Средний балл аттестата у 90% поступивших составляет 10-8,6, у 10% – 8,5-7,5. По итогам последней сессии только у 8% респондентов средний балл составил 8-9,1, 6,0-7,9 – у 55%, 4,0-5,9 – у 37% опрошенных. Это говорит о том, что нагрузка в университете гораздо больше, нежели в других учебных заведениях. 80% студентов отметили, что стало учиться гораздо сложнее, 14% не почувствовалит никакой разницы, 3% отметили, что им учиться стало легче.

Интересной является мотивация учебы в вузе, так как каждый ставит перед собой различные цели: 38% студентов считают, что высшее образование позволит им успешнее продвигаться по карьерной лестнице, 31% хотят посвятить себя науке, 24% полагают, что диплом о высшем образовании обеспечит им более высокую заработную плату. По мнению большинства респондентов, обучение в вузе повлияло на них положительно. Так, 34% студентов отметили, что они стали более уверенными, 17% стали более общительными и открытыми, вмести с этим 45% не заметили никаких изменений и только 4% студентов отметили, что поступление повлияло отрицательно и они стали более замкнутыми и неуверенными. Положительное восприятие обучения в университете связано с благоприятным климатом так больше половины (59%) студентов считают, что обучаются в очень позитивной группе. Необходимо обратить внимание на 28% респондентов, которым всё равно, что происходит в группе.

Среди негативных моментов обучения в вузе студенты отметили неудовлетворенность организацией учебного процесса, заключающаяся в неудобном составлении расписания занятий. Для 30% респондентов занятия в расписании распределены неравномерно, 33% считают, что в расписании имеются несущественные недостатки и 7% полностью устраивает расписание. В целом только 21% респондентов полностью довольны учебным процессом. 37% считают, что в учебном процессе слишком много времени уделяется теории по сравнению с практикой. Более половины опрошенных (56%) принимают участие в общественной жизни университета.

Анализируя полученные данные можно сделать вывод, что в целом большая часть опрошенных нами студентов довольна учебой в университете. Эта группа респондентов довольна расписанием учебного процесса, активно участвует в общественной жизни вуза и считает, что их жизнь и они сами после поступления изменились в лучшую сторону. Меньшая часть респондентов не совсем удовлетворена учебой в университете, так как им сложно освоить учебную программу, и чувствуют себя не совсем комфортно в группах, в которых обучаются.

УДК: 316.723

АКТУАЛЬНОСТЬ ГРАФФИТИ-ФЕСТИВАЛЕЙ В СТУДЕНЧЕСКОЙ СРЕДЕ (НА ПРИМЕРЕ СТУДЕНТОВ ГРГМУ)

Мойсюк-Дранько Т.Ю., Быков Е.С. – студенты
Научный руководитель **– Чернякевич И.С.**
УО «Гродненский государственный медицинский университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

История белорусского граффити началась со второй половины 1990-х гг. В это время движение испытывало серьёзные трудности, связанные как с нехваткой информации и материалов, так и с негативным отношением властей к этому виду деятельности [1]. В настоящее время граффити-движение и в нашей стране претерпело значительные изменения. Постепенно приобретая черты особого стиля, оно занимает определённую нишу в культурной жизни. Появляются признанные граффити-художники, организуются граффити-фестивали, намечается тенденция к профессионализации части движения, а также некоторая коммерциализация.

Цели и задачи – проанализировать информированность студентов ГрГМУ о граффити-фестивалях, а также оценить уровень заинтересованности в данного рода мероприятиях.

Материалы и методы – статистическая обработка данных анонимного анкетирования студентов ГрГМУ, проведённого в 2013 году. Было проанкетировано 352 студента (206 – на 1-2 курсах, 80 – на 3-4 курсах, 66 – на 5-6 курсах).

Степень информированности респондентов о граффити-фестивалях оказалась довольно низкой. При этом часть респондентов оказалась не заинтересована в такого рода информации: вариант «Нет, мне это не интересно» выбрали 27,19%±0,84%. Вариант «Да, но никогда не был(а) на таких мероприятиях» выбрали 23,98%±0,64%. Некоторые опрошенные бывали на мероприятиях, посвященных граффити: ответы «Да, знаю и принимаю в них участие» – 0,29%±0,19%; «Да, регулярно посещаю эти мероприятия» – 0,58%±2,3%; «Да, иногда доводилось посещать такие фестивали» – 0,88%±1,0%.

Несмотря на это, заинтересованность опрошенных в такого рода информации можно оценить довольно высоко: вариант «Нет, ничего об этом не знаю, но мне хотелось бы владеть такой информацией» встречается с частотой 47,08%±0,79%, причем заметна ярко выраженная тенденция роста такой заин-

тересованности с увеличением возраста респондентов. Так, 38,38% студентов 1-2 курсов, 57,69% студентов 3-4 курсов 60,6% студентов 5-6 курсов выбрали данный вариант.

На вопрос, стоит ли отводить специальные места для граффитистов, подавляющее большинство респондентов ответили положительно – 89,43%±0,26%. Эти люди считают, что выделение подобных мест поможет развиваться начинающим граффитистам. Такое положение вещей может объясняться признанием существования субкультуры граффитистов де-факто и стремлением направить деятельность её представителей в легальное русло. Вариант «Мне безразлично» встречался с частотой 5,43%±0,96%. Отрицательно ответили 5,14%±0,47%. Это в основном те люди, которые негативно относиться к граффити-культуре в целом, либо хорошо проинформированы о наличии таких мест и считают, что выделять им больше места нецелесообразно.

На вопрос о том, насколько хорошо опрошенные проинформированы о местах, специально отведённых для граффити в своём населенном пункте, 19,38%±1,25% ответили «Да, я хорошо об этом знаю». Вариант «Да, слышал об этом, но не знаю где они находятся» (9,54%±0,78%). Также показателем информированности служил ответ «Нет, точно об этом знаю» (24,62%±0,75%). При этом немалая часть (24,00%±0,99%) выбрала вариант «Никогда об этом не слышал(а)». Затруднились ответить 22,46%±1,84%.

В нашей стране уровень профессионализации граффити достаточно низок, как и степень информированности об этой стороне граффити-культуры. Подавляющее большинство (82,95%±0,84%) респондентов на вопрос: «Знаете ли вы профессиональных граффитистов?» ответили отрицательно. 1,16%±1,76% выбрали ответ «Да, я и сам этим занимаюсь». Одинаковую частоту набрали варианты: «Да, среди моих знакомых есть мастера граффити» (7,51%±0,63%) и «Да, слышал(а) о них, но лично не знаком(а)» (5,49%±1,2%). Затруднились ответить 2,89%±0,78% опрошенных.

Степень информированности студентов о формах существования граффити-культуры достаточно высока, хотя самих активистов движения в студенческой среде немного. Интерес к практическому участию в движении, как правило, падает с увеличением возраста респондентов, что связано как с формированием новых жизненных установок и интересов, так и с позиционированием граффити как подростковой и молодёжной субкультуры.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ganz, N. Graffiti world. Street art from five continents / Ganz, N. – New York, 2004. – 376p.

УДК 314.542

РАННИЙ БРАК – ОПРОМЕТЧИВЫЙ ШАГ ИЛИ ВЗВЕШЕННОЕ РЕШЕНИЕ?

Мороз В.А. – студентка
Научный руководитель **– Захаренко Т.А.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Ранний брак – это законный брак, заключенный до наступления брачного возраста. Как пояснили в отделе ЗАГС Горецкого райисполкома, согласно Кодексу о браке и семье брачный возраст устанавливается в 18 лет, в некоторых случаях, чаще всего связанных с беременностью либо рождением ребенка, орган, регистрирующий акты гражданского состояния, может снизить брачный возраст, но не более чем на три года. Рассматриваемое понятие не имеет юридического статуса, а является бытовым термином, принятым к употреблению в обиходной речи, потому для многих это понятие не ограничивается юридическими рамками совершеннолетия, и каждый сам для себя выбирает границы окончания возраста ранних браков и наступления возраста браков своевременных. Статистика неумолима, большинство ранних браков распадаются в течение первых лет после свадьбы. Почему так происходит? Неужели, молодой возраст есть препятствие для создания семьи? Чтобы разобраться, что влияет на столь короткую жизнь ранних браков, нужно понять причины, по которым эти браки заключаются. Одна из причин ранних браков – стремление сбежать от родителей. Выросшие дети убегают от тяжелого климата в семье, от постоянных родительских распрей. Еще одной проблемой раннего брака является так называемая игра в семью: именно потому, что негде научиться собственной семейной жизни, дети заключают такой брак как бы в шутку, причем стремятся сделать это как можно раньше – чтобы было время в случае неудачи начать все сначала. Незапланированная беременность – самая частая причина создания ранних браков. Современные подростки рано начинают вести половую жизнь, но не всегда думают о последствиях. В таком нежном возрасте легко спутать обычное половое влечение с любовью. Конечно, демографическую ситуацию надо улучшать, но уж точно не в 15-17 лет. Семья должна создаваться тогда, когда молодые люди будут психологически «отделены» от своих родителей. Принято считать, что главное, на чем держится брак, – это любовь, чувства. В психологии же есть утверждение, что хороший брак возможен только в том случае, если у людей совпадают жизненные ценности. А в 16-18 лет у людей отсутствует ясное понимание не только ценностей партнера, но даже своих собственных. Все вышеперечисленное не означает, что ранний брак обязательно обречен на распад, однако родители должны предупредить своих детей, решивших начать самостоятельную взрослую жизнь, о возможных трудностях.

По результатам многоиндикаторного кластерного обследования «Республика Беларусь. Положение детей и женщин» (2012), в Республике браки до наступления полных 15 лет практически отсутствуют. 6,2% женщин в возрасте

20-49 лет вступили в брак до наступления полных 18 лет. В городах и поселках городского типа этот показатель составил 4,7%, в сельских населенных пунктах – 10,9%. Наблюдаются существенные различия в доле женщин, вступивших в брак в раннем возрасте, в зависимости от их уровня образования. Так, если среди женщин с высшим образованием доля вступивших в брак до наступления полных 18 лет составила только 2,1%, то среди женщин с общим базовым образованием этот показатель составил 18,7%. По мнению специалистов, такая статистика свидетельствует о том, что ранние браки, как правило, являются препятствием для дальнейшего повышения уровня образования. Различия в доле женщин, вступивших в брак до наступления полных 18 лет, наблюдаются и по индексу благосостояния. Среди наименее обеспеченных женщин случаев раннего замужества зарегистрировано почти в четыре раза больше, чем среди наиболее обеспеченных. Что такое ранний брак? Это опрометчивый шаг двух незрелых личностей, неизбежно ведущий к расставанию или взвешенное решение людей, готовых к семейной жизни? Однозначного ответа дать нельзя. Готовность принять на себя семейные обязанности у каждого человека появляется в своем возрасте. Есть люди, которые уже в 18 лет могут создать крепкую семью, в то время как другие созревают для серьезных отношений значительно дольше. Жизнь полна неожиданностей, и рассчитать, чем обернется то или иное решение, невозможно. Времена, когда забеременевшую старшеклассницу принято было «клеймить позором», к счастью, уходят в прошлое. На место порицанию приходит сочувствие. Безусловно, семьи несовершеннолетних супругов, как никакие другие, нуждаются в поддержке. Однако даже с нашими современными «свободными нравами» ранние браки и беременность все же не считаются нормой. Бытует мнение, что институт семьи и брака уже почти полностью изжил себя. Но, как бы то ни было, семья была, есть и будет самым главным звеном в системе ценностей человека. Ведь именно она и есть та стартовая площадка, которая во многом определяет нашу жизненную дорогу.

ЛИТЕРАТУРА

Митрикас, А.А. Семья как ценность: состояние и перспективы ценностного выбора / А.А. Митрикас // СОЦИС. – 2008. – №5. – С.65–73.

УДК 811.111-26

ГЕНДЕРНО-НЕЙТРАЛЬНЫЕ МЕСТОИМЕНИЯ В АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

Морозова Ю.И. – учащаяся
Научный руководитель **– Кашкан Т.А.**
Лингвогуманитарный колледж учреждения образования
«Минский государственный лингвистический университет»
г. Минск, Республика Беларусь

Местоимение − это часть речи, заменяющая в предложениях существительное, прилагательное, наречие и некоторые другие слова. Поскольку в ан-

глийском языке практически отсутствует категория рода существительных, местоимения часто берут на себя роль определителя рода. Гендерно-нейтральными словами в английском языке являются неопределенно-личные местоимения: everybody, someone, nobody, anyone, которые могут обозначать мужчин и женщин. В английском языке нет местоимения 3 лица единственного числа, которое одновременно обозначало бы лицо мужского и женского пола. Поэтому в традиционной грамматике для обоих полов (когда не ясно о ком речь) используются формы личного местоимения мужского рода – he, his, him (например: Everyone should do what he considers best).

Преобладание использования местоимений мужского рода рассматривается как некорректное по отношению женскому роду. Поэтому лингвистами решенит данной проблемы ведется по двум направлениям: искусственно создаются местоимения 3 лица единственного числа; корректируется употребление имеющихся языковых средств. В научной литературе отмечается, что Уильям Маршал в 1789 г. говорил о наличии местоимения общего рода единственного числа (ou): Ou will, что обозначало he will, she will, it will. Американский юрист Чарльз Конверс в 1884 г. создал местоимение thon, смесь слов that и one, которое было зафиксировано в словаре Уэбстера. Большинство создателей гендерно-нейтаральных местоимений образуют новые слова из смеси окончаний местоимений женского и мужского рода he, his, him, she, her. Чаще всего создавалось притяжательное местоимение hiser [1, с. 163].

Русское местоимение "он" и английское местоимение "he" в соответствии с канонами классической грамматики одновременно означают также: "она" и "she". Вот пример из произведений Р.Л. Стивенсона: “an intelligent person, looking out of his eyes and hearkening in his ears, with a smile on his face all the time, will get more true education than many another in a life of heroic vigils” [2]. Исследователи английского языка настаивают на том, что местоимения his и he в предложении “everyone should get his hat when he leaves the room” являются инклюзивными, то есть служат для обозначения и мужчин, и женщин. Исследователь Д. Маккей отмечает, что гендерно-инклюзивное he может приводить к недоразумениям, так как непонятно в каком значении. Так, по его мнению, в предложении “the more education an individual attains, the better his occupation is likely to be” невозможно с уверенностью сказать, в каком именно значении использовано местоимение he [2]. Следовательно, гендерно-инклюзивное использование местоимения he не способствует облегчению процесса коммуникации.

С середины XVI в. вместо форм мужского рода используют местоимения множественного числа they, their для обозначения обоих полов, даже если существительные или местоимения, которые они заменяют, стояли в единственном числе. В современном английском языке местоимение they практически вытеснило he как в разговорной речи, так и в официальном литературном языке. В словаре современного английского языка под редакцией Лонгмана рекомендует употреблять they, а также конструкции he or she или she or he вместо he, если вы хотите быть вежливыми. В самом определении местоимения they указано, что оно используется, чтобы избегать местоимения he или she после слов anyone, no one, everyone и т.д. Местоимения при согласовании с суще-

ствительным мужского рода обязаны сохранять форму мужского рода, но в последнее время в периодической печати встречается использования форм женского рода. Имеется несколько возможностей отойти от обязательного использования форм мужского рода и использовать приемы нейтрализации при необходимости обязательного согласования: сказуемое при неопределенном местоимении используется во множественном числе; в конструкции не кто иной, как изменение порядка слов влияет на согласование сказуемого в роде. Итак, можно отметить стремление использовать в языке формы множественного числа согласующихся слов с гендерно-нейтральными местоимениями.

ЛИТЕРАТУРА

1. Пылайкина, В.П. Приемы нейтрализации мужского рода при согласовании с гендерно-нейтральными словами в английском и русском языках / В.П. Пылайкина // Филология, языкознание, дидактика: теория и методика исследований [Текст]: сб. науч. тр./ Рос. гос. проф.-пед. ун-т. Екатеринбург, 2010. – С.161-165.

2. Григорян А. А. Состояние и перспективы гендерной лингвистики на западе в конце XX – начале XXI веков: дис. ... д-ра филолог. наук: 10.02.19 [Электронный ресурс]. – Иваново, 2005. – Режим доступа: http://31f.ru/dissertation/page,9,418-dissertaciya-sostoyanie-i-perspektivy-gendernoj-lingvistiki-na-zapade-v-konce-xx-nachale-xxi-vekov-chast-1-iz-2.html. – Дата доступа: 25.01.2014.

УДК: 94:316.613(476)

КАСТУСЬ КАЛІНОЎСКІ: САМАЯ ВЫБІТНАЯ ПОСТАЦЬ БЕЛАРУСКАЙ ГІСТОРЫІ

Паўлава Д.В. – студэнтка
Навуковы кіраўнік **– Стасевіч М.П.**
УА «Гродзенскі дзяржаўны медыцынскі ўніверсітэт»
г. Гродна, Рэспубліка Беларусь

Кастусь Каліноўскі (па манушцы “Яська гаспадар з-пад Вільні”) меў неверагодны талент і харызму лідэра. Ён натхняўся шчырай любоўю да краіны, якую марыў бачыць незалежнай ад царска-расійскай улады – Беларусі. Актуальнасць працы палягае ў тым, што апошнім часам у сувязі з гадавінай паўстання 1863-1864 гг. вакол постаці Каліноўскага разгортваецца нямала спрэчак. Стаўленне да яго асобы набывае самыя розныя адценні, аднак трэба прызнаць, бадай, самае істотнае: немагчыма адшукаць у гісторыі Бацькаўшчыны такі неверагодны запал і канкрэтныя дзеянні з боку аднаго чалавека. Менавіта такім свядомым ды адданым змагаром за свободу беларуска-літоўскага краю з’яўляўся Кастусь Каліноўскі.

Мэта вывучэння дадзенай тэмы складаецца ў тым, каб разгледзіць постаць К. Каліноўскага ва ўсёй яе шматстатнасці: у якасці свядомага рэвалюцыянера, адданага вышэйшым ідэалам ды памкненням, як досыць прынцыповага абаронцу правоў бяднейшага насельніцтва, а таксама як неверагодна заўзятага лідэра.

Першай крыніцай натхнення для Каліноўскага стаў яго старэйшы брат, адораны выключным працалюбствам, жывым розумам, ён добра арыентаваўся ў падзеях, што адбываліся ў свеце. Далей на працягу навучання ва ўніверсітэце Каліноўскі прымаў удзел у дзейнасці нелегальных студэнцкіх гурткоў, разам з братам быў сябрам таемнай вайскова-рэвалюцыйнай арганізацыі афіцэраў Генштаба, пазнаеміўся з перыедыкай, якая паўплывала на яго светапогляды, у прыватнасці з матэрыяламі часопіса “Современник” і газеты “Колокол”, вялікае месца ў якіх займалі артыкулы, прысвечаныя праблемам сялянства. Паводле сваіх ідэйных перакананняў, Каліноўскі быў рэвалюцыйным дэмакратам, выступаў за звяржэнне самадзяржаўя, скасаванне абшарніцкага землеўладання. Ён лічыў, што толькі шырокі ўдзел у будучым паўстанні сялянства можа забяспечыць перамогу. У гэтым рэчышчы і вялася агітацыйная праца.

Каліноўскі разам з паплечнікамі з Гарадзенскай рэвалюцыйнай арганізацыі распачаў выпуск «Мужыцкай праўды» – першай у гісторыі газеты на беларускай мове. Яна крытыкавала палітыку імперскіх уладаў, тлумачыла сітуацыю ў краіне, крытыкавала царскі маніфест аб скасаванні прыгону.

К. Каліноўскі змог наладзіць найбольш актыўную і выніковую дзейнасць паўстанца, але за свае дзеянні быў арыштаваны і павешаны, як і большасць яго бліжэйшых паплечнікаў. Агулам само паўстанне 1863-1864 гг. выклікала грамадскі рэзананс у тагачаснай Расіі, прыцягнула ўвагу грамадства да Беларусі як да з’явы з гістарычнымі каранямі, адкрыла "беларускае пытанне" і стала вызначальным фактарам развіцця беларускай гістарыяграфіі гэтага перыяду. Сярод самых цікавых светапоглядаў Каліноўскага можна вылучыць думкі аб стварэнні сялянскага абшчыннага сацыялізму; ліквідацыю ўсіх класавых, нацыянальных і рэлігійных прывелеяў і абмежаванняў, з мэтай зрабіць галоўнай каштоўнасцю чалавечай асобы працу. Вялікую ролю як у працэсе пераўтварэння старога грамадства, так і будаўніцтва новага жыцця К. Каліноўскі адводзіў жанчыне. Ен добра бачыў прыгнечанае становішча беларускай сялянкі, жыцце якой было яшчэ больш цяжкім, чым у мужчыны. А найлепшай формай дзяржаўнага ладу Каліноўскі лічыў дэмакратычную рэспубліку.

Кастусь Каліноўскі – магчыма, самая значная фігура ў беларускай гісторыі. І не толькі таму, што ён узначаліў паўстанне 1863-64 гг. на Беларусі; не толькі таму, што прыняў пакутніцкую смерць за Бацькаўшчыну. Самае галоўнае у ягонай постаці – ён стаў гістарычным мастом паміж старажытнай ідэяй дзяржаўнасці Вялікага княства Літоўскага і ідэямі беларускага нацыяналізму 20-га стагоддзя, якія ўвасобіліся ў стварэнні БНР у 1918 г.

ЛІТАРАТУРА

1. 150 пытанняў і адказаў з гісторыі Беларусі / Уклад. З. Санько, І. Саверчанка − Вільня: "Наша будучыня", 2002;
2. Арлоў У., Сагановіч Г. Дзесяцьвякоўбеларускайгісторыі. − Вільня: "Наша будучыня", 1999;
3. ЗапаветМураўёва, графаВіленскага. Записка о некоторыхъвопросахъ по устройству Северо-западнаго края // Новы Час №11(16), 2003;
4. Ігнатоўскі У. М. Кароткі нарыс гісторыі Беларусі. − Мінск: "Беларусь", 1992;
5. Каліноўскі К. За нашуюовольнасць. Творы, дакументы / Уклад. Г. Кісялёў − Мінск: "Беларускікнігазбор", 1999;

УДК 316.64(476)

ПРАБЛЕМА НАЦЫЯНАЛЬНАЙ САМАСВЯДОМАСЦІ БЕЛАРУСАЎ: ВЫТОКІ

Піута С.Ю. − студэнт
Навуковы кіраўнік − **Банцэвіч П.К.**
УА «Гродзенскі дзяржаўны аграрны ўніверсітэт»
г.Гродна, Рэспубліка Беларусь

Пазнай самога сябе – заклікаў Сакрат. Навошта? Каб стаць чалавекам.

Самасвядомасць – вось тое, што адрознівае чалавека ад іншых прыродных істот, а чалавечую супольнасць – ад зграі або статка. Усе сучасныя вызначэнні этнасу маюць такі "нематэрыяльны" складнік як нацыянальная самасвядомасць – сукупнасць уяўленняў, ведаў і пачуццяў чалавека аб сваёй прыналежнасці да пэўнай нацыі, а таксама аб самім сабе, сваім паходжанні, месцы і ролі ў жыцці роднага народа. Яна фарміруецца ў працэсе ўтварэння нацыі на аснове ўсведамлення свайго агульнага паходжання і непарыўнай злучанасці з роднай зямлёй, адчування самабытнасці сваёй культуры, мовы, нацыянальнага характару, менталітэту, а таксама пачуцця агульнанацыянальнай салідарнасці.

Амаль усе сённяшнія еўрапейскія народы сфармаваліся ў эпоху сярэднявечча і пад моцным уплывам дзяржаўнай арганізацыі.[1] Нагадаем, што ў X – XI стст. на тэрыторыі Беларусі стварыліся першыя дзяржавы: Полацкае, Тураўскае, Смаленскае, потым Гарадзенскае княствы. Аднак вырашальную ролю ў фармаванні беларускага этнасу адыграла ВКЛ. Пачынаючы з XIII ст. ВКЛ злучае ў адзінае цэлае беларускія землі, паскараючы працэс стварэння беларускага этнасу.

Паспрабуем вылучыць осноўныя прычыны, якія перашкоджвалі працэсу самаідэнтыфікацыі беларускай самасвядомасці.

Прычына першая: акаталічванне.

Масіраванае акаталічванне, якому Польшча падвергла насельніцтва былога ВКЛ пры беларускай верацярпімасці і бесканфліктнасці, прывяло да трагічных наступстваў: не толькі да стратыфікацыі, але і да агульнакультурнага разрыву паміж масамі і элітай – беларускай шляхтай і гарадскім насельніцтвам. Шляхціц-каталік загадзя меў велізарныя перавагі ў правах (уключаючы права голасу і пратэсту, недатыкальнасці асобы і маёмасці), якія адкрываюць шлях не толькі да пашаны, але і да ўзбагачэння. Таму пераход ў каталіцызм стаў масавым. А за канфесійным з непазбежнасцю вынікаў і пераход на польскую мову, і, шырэй, падмена самаідэнтыфікацыі. У гарадскім прафесійна-рамесным асяроддзі гэта забяспечвалася з дапамогай іншага механізму – навучання на польскай мове ў езуіцкіх калегіумах і школах. Адсюль – стаўленне ў адукаваным асяроддзі да беларускай мовы як да "мужыцкай". [1]

Прычына другая: "невядомая вайна".

У 1654 г. на тэрыторыю РП уварваліся войскі Аляксея Міхайлавіча Раманава."Невядомая вайна", якая доўжылася сем гадоў, прывяла да скарачэння

народанасельніцтва ў два разы, і аднавілася яно толькі ў сярэдзіне XIX стагоддзя. За межы Беларусі былі вывезены бібліятэкі, кніжныя зборы манастыроў, адукаваныя людзі, рамеснікі, прыгонныя акцёры, якія былі вымушаныя прыкладаць свае ўменні на ніве іншай культуры. Вядома, што Галерэйная палата Маскоўскага Крамля, Валдайскі, Іверскі, Уваскрасенскі, Нова-Іерусалімскі манастыры і Каломенскі палац створаны рукамі беларускіх майстроў. У самой жа Беларусі рамёствы і праз стагоддзе не дасягнулі ранейшага росквіту.

Прычына трэцяя: іміграцыя.

Апынуўшыся ў разрабаваных гарадах, разгубленыя людзі ўпершыню сталі пакідаць межы краіны. Асабліва гэта тычылася людзей таленавітых, здольных знайсці сабе прымяненне і на чужыне. А гараджане, амбіцыі каторых былі не гэтакія моцныя, сыходзілі ў вёскі, у надзеі на тое, што ўжо зямля не падвядзе, дасць пракарміцца.

Прычына чацвертая: падзелы РП.

У выніку трох падзелаў РП, народ Беларусі зноў апынуўся ў іншай краіне – у складзе Расійскай імперыі. Прайшло няшмат часу з перыяду ВКЛ, а паўнапраўнае этнічнае самаадчуванне беларусаў (найперш, вышэйшых саслоўяў і гарадскога насельніцтва) змянілася ўсведамленнем сябе як народа не заможнага ні ў палітычным, ні ў сацыякультурным, ні ў канфесійным дачыненні. [2] Беларуская прафесійная культура апынулася ў стане "нацыянальнай летаргіі" (М. Багдановіч). Але культуру знішчыць вельмі складана: пазбаўленая свайго "верхняга" пласта, яна пачынае фальклярызавацца.

Мы можам зрабіць выснову, што менавіта ўсе гэтыя падзеі паўплывалі на беларускую мову, якая "знаходзіцца пад пагрозай знікнення", – такі дыягназ ад ЮНЭСКА атрымала мова карэннага насельніцтва Беларусі, што нават было пазначана на сімвалічнай карце пад назвай «Сусветныя мовы ў небяспецы».

Больш дэталёвым пракладам, каб асэнсаваць ўсю небяспеку вымірання беларускай мовы, будзе адзіная беларускамоўная вучаніца Ялінка Салаўёва, быцькі якой у 2013 навучальным годзе не змайглі знайсці ей аднакласніка ў беларускамоўны клас ва ўсім 400-тысячным Магілеве.

ЛІТАРАТУРА

1.Чернявская Ю.К. Журнал Пять парадоксов национального самосознания белорусов./Ю.К. Чернявская// "Индекс.Досье на цензуру" − 2001/№15.

2. Падокшын С.А. Унія. Дзяржаўнасць. Культура./С.А.Падокшын.: − Мінск., 1998. − С. 14, 39.

УДК 94 (476) «1941/1945»

ИВАН ШЕРЕМЕТ – ГЕРОЙ ВЕЛИКОЙ ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ВОЙНЫ

Полойко В.Г. − студент
Научный руководитель **– Рыбак Н.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Шеремет Иван Григорьевич – стрелок 433-го стрелкового полка 64-й стрелковой дивизии 50-й армии 2-го Белорусского фронта, рядовой. Родился в 1925 году в селе Троянов Житомирского района Житомирской области. Украинец. Член ВЛКСМ с 1938 года. Окончил 9 классов средней школы. В феврале 1944 года призван в ряды Красной Армии, а в боях Великой Отечественной войны принимал участие с мая 1944 года. Воевал на 2-м Белорусском фронте. Летом 1944 года 64-я Могилевская стрелковая дивизия в наступательных боях очищала родную землю от немецко-фашистских захватчиков. На рассвете 14 июля 1944 года передовые части 433-го стрелкового полка вышли к Неману и начали разведку его западного берега.

Командир 2-го батальона направил через Неман группу бойцов во главе с лейтенантом С.З. Сухиным, чтобы отвлечь внимание врага, а тем временем начать форсирование в более выгодном месте. Плотная пелена утреннего тумана нависла над рекой, закрыла противоположный берег. Бесшумно спущены на воду бревна, загружены плотики. И вот группа С.З. Сухина начала переправу. Боевое охранение фашистов обнаружило десант почти у самого берега и открыло огонь. Напрягая все силы, мокрые, усталые бойцы преодолели крутой берег и захватили позиции боевого охранения гитлеровцев, создав небольшой плацдарм. Противник был уверен, что именно здесь форсируют Неман наши основные силы. Он обрушил на реку шквал огня, отсек другие подразделения батальона, не дал им переправиться через реку. Из подразделения лейтенанта С.З. Сухина удалось выйти на западный берег Немана у села Лунно Мостовского района Гродненской области только семерым. Это были С.Н. Калинин, И.И. Осинный, И.Г. Шеремет, А.П. Ничепуренко, М.С. Майдан, Т.И. Солопенко и сам З.С. Сухин. Они захватили небольшой участок — 50 метров по фронту и в глубину. Пользуясь некоторым замешательством противника и ослаблением огня, лейтенант создал на "пятачке" круговую оборону. По траншеям обошел он весь свой "гарнизон", занявший вражеские окопы и огневые ячейки. Каждому бойцу уточнил задачу, указал сектор стрельбы. Вскоре десантники заметили оживление в стане врага. Продолжая вести интенсивный артиллерийский и минометный огонь по восточному берегу, около роты солдат противника пошло в контратаку на семерых смельчаков. Встреченный огнём артиллерии из-за Немана и автоматным огнём семёрки отважных, враг вынужден был отойти. Не заставила себя ждать и вторая контратака гитлеровцев. Она также была отбита с большими для фашистов потерями. После небольшой паузы противник ещё и ещё бросал свои подразделения вперёд.

В девятую контратаку шло уже около 150 гитлеровцев, поддержанных огнём минометов и пулемётов. Но и на этот раз их встретил пулемётный и

автоматный огонь отважной семёрки. Метко косил фашистов из своего пулемёта И.Г. Шеремет, а прорвавшуюся группу гитлеровцев воины уничтожили гранатами. И опять отошел противник, оставив на поле боя около восьмидесяти убитых. После этой атаки фашистов отважная семёрка сменила огневые позиции. Гитлеровцы не отказались от своего намерения уничтожить советских воинов. Около 300 вражеских солдат во весь рост лавиной двинулись на позиции смельчаков. Это уже была психическая атака. Но опять не дрогнули бесстрашные воины.

И.Г. Шеремет был дважды ранен. Вдруг над головами взорвалась одна, а за нею вторая мины. Они разорвались где-то в задних рядах наступающих фашистов. И сразу же гитлеровцев накрыла наша артиллерия. Чтобы выйти из-под артиллерийского обстрела, гитлеровцы бегом бросились вперед. Свинцовый ливень обрушился на фашистов. Раненный в третий раз, И.Г. Шеремет не оставил свой пулемёт, поливая гитлеровцев огнём. Артиллеристы, хорошо пристрелявшись, все гуще накрывали атакующих огнём. Враг не выдержал и в беспорядке откатился, оставив убитыми более 150 солдат и офицеров.

Двенадцать яростных контратак отразила в течение дня группа лейтенанта С.З. Сухина, удерживая захваченный рубеж. Семеро смельчаков приковали к себе внимание противника на этом участке и тем самым помогли основным силам совершить обходный маневр, форсировать реку в другом месте, зайти врагу в тыл и атаковать его. Боевая задача была выполнена.

Вечером 14 июля 1944 года Иван Григорьевич Шеремет скончался от полученных ранений. Похоронен в селе Лунно Мостовского района Гродненской области Белоруссии. Указом Президиума Верховного Совета СССР от 24 марта 1945 года за мужество и героизм, проявленные при форсировании Немана и удержании плацдарма на его западном берегу, рядовой Иван Григорьевич Шеремет посмертно награждён орденом Ленина и ему присвоено звание Героя Советского Союза.

УДК 94 (476) «1941/1945»

НЕМЕЦКАЯ ТАМОЖНЯ В ОККУПИРОВАННОМ ГРОДНО

Полойко В.Г. – студент
Научный руководитель **– Рыбак Н.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

После того как 23 июня 1941 г. после упорных боев Красная Армия оставила Гродно, в городе на три года установилось господство немецко-фашистских оккупантов. Были созданы органы административного управления, введено новое административно-территориальное устройство. В соответствие с декретом А.Гитлера от 22 июля была создана административно-территориальная единица – особый округ «Белосток». В него вошли нынешние Волковысский, Зельвенский, Мостовский, Щучинский, Свислочский районы, часть Брестчины – Пружаны, Каменец-Литовский, Ружаны и прилегающая

территория Литвы с Друскениками и Марцинканцами. В сентябре 1941 г. оккупационные власти создали Гродненский уезд (крайскомиссариат), в который вошла территория Гродненского, Скидельского, часть Василишковского районов. В состав уезда входили волости (амтскомиссариаты): Адамовичи, Вертелишки, Грандичи, Друскеники, Жидомля, Каменка, Коптевка, Липск, Лунно, Марцинканцы, Новый Двор, Озеры, Острино, Поречье, Скидель, Собакинцы, Сопоцкино. Крайскомиссаром Гродно до 5 марта 1943 г. был доктор фон Плетц, а затем, до самого освобождения Гродно, – Бохум. С 1942 г. в Гродно была введена должность городского комиссара (бургомистра), которым весь период оккупации был Штейн. В первые месяцы оккупации гитлеровцы переименовали названия улиц и площадей города. Сам город Гродно с 15 октября 1941 г. указом фон Плетца стал называться «Гартен». Улица Ожешко получила название Гитлерштрассе, Советская – Гинденбургштрассе, Ленина – Кёнигсбергштрассе. Переименованы были и остальные улицы: в Белостокштрассе, Тильзитштрассе, Фолькенштрассе, Бисмаркштрассе, Фрауенгассе, Данцигерштрассе, Рихтхофенштрассе, Банхофштрассе и др. В сентябре того же года Гродненский и Волковысский уезды, в составе особого округа «Белосток», оккупантами были включены в провинцию Восточная Пруссия, что означало их присоединение к третьему рейху. Остальные районы Гродненщины были включены в состав генерального округа (комиссариата) «Белорутения» – Новогрудский, Слонимский и Лидский, а Ошмянский, Островецкий и Сморгонский – в состав генерального округа «Литва». Генеральные комиссариаты составляли административно-территориальную единицу – «Остланд». Для охраны вновь созданной границы между территориями «Белосток» и «Остланд» на участке Гродненского уезда в октябре 1941 г. было создано Главное таможенное управление (Hauptzollamt) в составе Верховного финансового управления Восточной Пруссии. Подобных таможенных управлений на территории Восточной Пруссии было несколько, в том числе два на белорусских землях – Гродненское и Волковысское. В состав Гродненского управления входили 7 таможенных участковых комендатур: в Гродно, Друскениках-Восточных, Друскениках-Западных, Каменке, Марцинканцах, Новом Дворе и Собакинцах. На границе стояли заставы, где несла службу таможенная охрана. Главное таможенное управление в Гродно размещалось в доме № 23 по Гинденбургштрассе. Это хорошо известный дом по ул. Советской, где до недавнего времени находилась популярная среди гродненцев «Пельменная». Из договора, который заключил оберпрезидент финансов Восточной Пруссии с владелицей этого дома 16 февраля 1942 г., следует, что последняя сдает внаем «в пользу Рейха» в доме по указанному адресу для жилых и служебных целей следующие помещения: 9 жилых комнат, 14 кабинетов, 2 склада, 1 приемную и 5 гаражей» с условием ежемесячной арендной оплаты в размере 195,1 рейхсмарок. Договор заключен был на срок вплоть до переселения таможенного управления в специально построенное для него здание. С 1 января 1947 г., согласно договору, должны были несколько измениться условия аренды. По улице Совецкой располагалась немецкая таможня в 1941-44г.г. Штат сотрудников Главного таможенного управления в Гродно в 1942 г. состоял из 44 человек. Все они были в город направлены из Германии, все являлись членами нацистской партии,

причем некоторые имели солидный партийный стаж, большинство сотрудников были в возрасте от 40 до 60 лет. Сотрудники немецкой таможни имели звания: начальник таможенного управления Отто Томм именовался «таможенный советник», его заместитель Фриц Бунке – «таможенный управляющий», другие чиновники носили звания: «главный таможенный инспектор», «старший таможенный инспектор», «старший таможенный секретарь», «таможенный секретарь», «таможенный инспектор», «таможенный ассистент». Очевидно, объем работы у нацистских таможенников постоянно увеличивался, т. к. по состоянию на 1 июня 1943 г. в штате управления было уже 60 сотрудников. Чем же приходилось заниматься таможенным служащим на оккупированной территории? Частично они выполняли функции, присущие всем таможенным службам мира с древнейших времен, – это борьба с контрабандой, незаконным перемещением валюты и товаров, сбор таможенных платежей. Но, так как гитлеровская таможенная служба являлась частью нацистского государственного аппарата, то кроме чисто таможенных функций немецкая таможня в Гродно занималась еще и карательно-полицейскими: борьбой против партизан, вопросами массовых побегов из лагерей советских военнопленных и граждан СССР, стран Восточной Европы, вывезенных на принудительные работы в Германию, борьбой со спекуляцией. Таможенники были хорошо вооружены, имели служебных собак, имели право арестовывать и заключать под стражу подозреваемых. Таким образом, немецкая таможня в Гродно была хорошо укомплектована, вооружена, имела четкую организационную структуру, поскольку оккупанты рассчитывали на постоянное пребывание на территории Беларуси.

УДК 614.2:159.9.018.7

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ОТРАСЛЕЙ СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ (НА ПРИМЕРЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ)

Пугач В.С. – студентка
Научный руководитель **– Рындова О.Н.**
УО «Гродненский государственный медицинский университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Одной из важнейших закономерностей развития экономики во всем мире является взаимосвязь экономического роста и повышения роли услуг в национальной экономике.

Состояние здоровья населения страны является одним из основных показателей качества жизни, уровня социально-экономического развития общества. Поэтому, с одной стороны, медицинские услуги являются интересным и актуальным предметом исследования как специфического фактора экономического роста и укрепления здоровья нации; а с другой стороны, рынок медицинских услуг является неотъемлемым элементом всей сферы услуг.

В силу происходящих в современном обществе политических и экономических преобразований изменилась организационная структура здравоохранения. Наряду с государственными учреждениями здравоохранения появилась сеть частных организаций, оказывающих медицинскую помощь населению.

Цель данной работы – провести теоретический анализ и выявить тенденции развития медицинских услуг Республики Беларусь в современных условиях.

Был проведен опрос населения в форме анкетирования и интервьюирования. Выборку данного исследования составили 163 жителя города Гродно. Респондентам предлагалось ответить на 11 вопросов, касающихся актуальных проблем в белорусском здравоохранении. В результате была дана оценка населения состоянию здравоохранения в городе Гродно, качеству обслуживания в медицинских учреждениях государственной и частной форм собственности, выяснено отношение населения к платному медицинскому обслуживанию и частной практике врачей; проанализирован уровень посещаемости платных медицинских учреждений.

Несмотря на отличающиеся ответы разных категорий и возрастных групп, население г. Гродно оценивает уровень состояния медицинского обслуживания в целом как удовлетворительный (91% опрошенных) и положительно относится к возможностям развития платной медицины. Отмечается, что в государственных учреждениях цены на предоставляемые платные медицинские услуги ниже, чем в частных. Тем не менее наблюдается и достаточная нагрузка у врачей частной системы здравоохранения. Поэтому с уверенностью можно говорить, что в будущем платные медицинские услуги будут успешно развиваться в городе Гродно. Таким образом, основные тенденции развития здравоохранения в городе Гродно совпадают с общими аналогичными тенденциями в Беларуси в целом.

Необходимо совершенствовать систему ценообразования на платные услуги, анализировать структуру спроса населения на медицинские услуги, совершенствовать систему показателей качества предоставленных услуг здравоохранения, исследовать показатели удовлетворенности полученными услугами, искать способы привлечения инвестиций в частную медицину, вести разъяснительную работу с населением о способах и возможностях частного медицинского страхования

ЛИТЕРАТУРА

1. Алексеев, В.А. Оценка систем здравоохранения с позиций Всемирной организации здравоохранения / В.А. Алексеев, Ф.Е. Вартанян, И.С. Шурандина // Здравоохранение. – 2009. – № 11. – С. 50-57.

2. Назаров, Г.Ф. Экономика и организация здравоохранения / Г.Ф. Назаров. – СПб.: ПРОФ-ИНФО. – 2007. – 168 с.

3. Хайруллина, И. С. Некоторые аспекты ценовой политики стратегии продвижения основных и сопутствующих платных медицинских услуг / И. С. Хайруллина, Э. Ф. Кадырова, Ф. Н. Кадыров // Менеджер здравоохранения. – 2009. – № 2. – С. 22-27.

УДК: 94:316.613(476)

ВЫДАТНЫ ДЗЕЯЧ БЕЛАРУСКАЙ КУЛЬТУРЫ – МАКСІМ БАГДАНОВІЧ

Пугач В.С. – студентка
Научный руководитель **– Стасевич Н.П.**
УО «Гродненский государственный медицинский университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Імя Максіма Багдановіча ўваходзіць у нашу свядомасць з першых школьных чытанак і застаецца на ўсё жыццё як сімвал гарачай любові да Радзімы і веры ў творчыя сілы народа.

Мэтта працы – узнавіць карціну жыцця і распавесці пра цяпер незгадвальныя падрабязнасці жыцця Максіма Багдановіча.

У аснове працы ляжыць аналіз архіўных дадзеных, таксама былі скарыстаны матэрыялы, прадстаўленыя хатай-музеем імя Максіма Багдановіча.

Максім Багдановіч нарадзіўся 9 снежня 1891 года. Ранняе маленства прайшло у Гродне. У чэрвені 1892 года сям'я Багдановічаў з яшчэ зусім малым Максімам (8 месяцаў) пераехала ў Гродна і пасялілася на Новым Свеце па вуліцы Садовай, заняўшы квартэру ў двухпавярховым драўляным будынку. Вакол дома было шмат садоў, недалёка былі лес і Нёман.

У Гродне хлопчык спазнаў вялікае гора – смерць маці. Была адшукана магіла яго маці, ўстаноўлены невялічкі помнік. Пасля смерці маці сям'я пераехала ў Ніжні Ноўгарад потым у Яраслаўль, Ялту. Максім Багдановіч пакінуў гродзенскую зямлю, але памяць аб ім Гродна не пакінула і не пакіне ніколі.

16 мая 1986 года адбылося ўрачыстае адкрыццё дома-музея імя Максіма Багдановіча, які размясціўся ў тым самым доме, у якім на працягу чатырох гадоў жыла сям'я паэта. Экспазіцыя музея размешчана ў трох пакоях і доўгім калідоры дома. Можна з задавальненнем сказаць, што дом-музей імя Максіма Багдановіча назаўсёды заняў ганаровае месца сярод культурных мясцін горада Гродна.

Не магу не распавесці пра адзін з найлепшых твораў Максіма Адамавіча Багдановіча – паэму "Вераніка". Названа паэма па імені маленькай дзяўчынкі – Веранікі Залатаровай – пляменніцы Дзіядора Дзябольскага, аднаго з лепшых гімназічных сяброў Максіма.Калі Максім убачыў яе ў першы раз ёй было ўсяго два гады. Дзіядор успамінае, што Максім вельмі любіў размаўляць з Веранічкай, пісаў для яе вершы. У Максіма да яе былі бацькоўскія пачуцці. У паэме Вераніка – сімвал чыстага кахання, высокага пачуцця.

Дальнейшы лёс Веранікі склаўся, на жаль, не вельмі шчасліва. Яна выросла, вышла замуж, але ўжо праз месяц шлюб распаўся. Вераніка паехала ў Мурманск, дзе пазнаёмілася з бацькам будучага дзіцяці. Нарадзіўся сын – Шурык. На пачатку Вялікай Айчыннай вайны маці з сынам выязжаюць з Мурманска і вяртаюцца ў Ленінград. Вераніка Давыдаўна прымала ўдзел у абароне горада ад нямецка-фашысцкіх захопнікаў. Падчас адной з бамбёжак яна трагічна загінула.

Сам Максім Адамавіч Багдановіч памёр, калі яму было 25 гадоў 5 месяцаў і 16 дзён – 25 мая 1917 года. Паміраў ён у адзіноце, далёка ад роднага краю, у тую пару года,калі ўсё квітнела ў Крыму.Паміраў з марамі пра лепшае будучае беларускага народа,з усведамленнем, што спаўна выканаў свой грамадзянскі абавязак. Магіла паэта знаходзіцца ў далёкай Ялце. Шкада, што яго прах не быў у свой час перавезены на родную зямлю, у якой ён і спадзяваўся знайсці свой вечны спачын. Але душа паэта жыве ў Беларусі.

Па-першае, Багдановіч – таленавіты паэт, тонкі лірык, класік нашай літаратуры, які ўсё лепшае з сусветнай паэзіі імкнуўся “прышчапіць” да беларускай. Па-другое, М.Багдановіч – гісторык і літаратуразнавец, крытык і даследчык замежных літаратур. Па-трэцяе, ён выдатны перакладчык паэзіі і прозы. Багдановіч валодаў французкай, лацінскай, нямецкай, грэчаскай, італьянскай, польскай, украінскай, рускай і беларускай мовамі. Да ўсяго сказанага Максім Багдановіч быў выдатным чалавекам, сапраўдным грамадзянінам. Я лічу, што прысвяціць жыццё нашай культуры – гэта грамадзянскі подзвіг.

ЛІТАРАТУРА

Богданович, А. Материалы к биографии Максима Адамовича Богдановича / А. Богданович // Страницы из жизни Максима Горького. – Мн. – 1965.

УДК 325.1

МИРОВАЯ МИГРАЦИЯ: ПОНЯТИЕ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ

Пунько И.М. – студент
Научный руководитель **– Рындова О.Н.**
УО «Гродненский государственный медицинский университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Актуальность темы определяется ростом социально-экономической значимости миграционных потоков в настоящее время. Сегодня миграция населения превращается в постоянную составляющую политического, экономического, социального и культурного развития общества.

Цель – выявить количество мигрантов и основные тенденции современных миграционных процессов.

Методы исследования – анализ литературных источников, систематизация и обобщение данных.

Традиционно к миграции относились перемещения людей, связанные с переселением на новое место жительства. В условиях глобализации перемещения людей стали не только более интенсивными, но и более разнообразными. Это привело к необходимости расширения термина «миграция». В настоящее время к миграции все чаще относят временные перемещения населения, связанные с работой, учебой, туризмом, коммерческой деятельностью. Миграции могут быть внутригосударственными и межгосударственными. Роль миграции в формировании населения и развитии экономики все более усиливается. Учитывая это, XXI век можно назвать «веком глобальной миграции».

Согласно отчету Международной организации по миграции, число международных мигрантов в 2010 году составило 214 млн. человек, или 3,1% населения мира. Если рост этого показателя продолжится с прежней скоростью, то к 2050 году он достигнет значения 405 млн. [1].

Согласно докладу Департамента ООН по экономическим и социальным вопросам, опубликованном 11 сентября 2013 года, численность мигрантов в мире составила 232 млн. человек, или 3,2% населения Земли. Самыми крупными в мире миграционными коридорами стали Мексика – США с 13 млн. мигрировавших (за январь – август 2013 г.), Россия – Украина с 3,5 млн., Украина – Россия с 2,9 млн., а также Казахстан – Россия с 2,5 млн. [1].

Глобализационные процессы обусловили качественную трансформацию структуры мировых миграционных потоков. Ключевыми тенденциями, из наблюдаемых изменений в этой области, являются следующие:

Изменение временной продолжительности международных миграций. Из всех видов и форм международной миграции в течение последних десятилетий наиболее динамично развивалась временная трудовая миграция.

Изменение квалификационной структуры международных миграционных потоков. На протяжении второй половины XX в. спрос на труд иностранных работников в принимающих странах эволюционирует в сторону более квалифицированной рабочей силы. В свою очередь, принимающие страны поощряют привлечение квалифицированных иммигрантов в те отрасли национальной экономики, которые испытывают дефицит местных работников.

Феминизация миграционных потоков. Традиционно считалось, что большинство международных мигрантов – это мужчины. А женщины если и участвовали в международных миграциях, то преимущественно как члены семей мигрантов-мужчин. Но уже к началу 1990-х гг. женщины стали составлять почти 50% «самостоятельных» трудовых мигрантов в большинстве развитых государств.

В заключение отметим, что в XXI веке актуальность исследования вопросов миграции в мире постоянно возрастает. Миграция населения остается одной из основных проблем каждого государства, выражаясь в различной форме. В настоящее время отмечается трансформация миграционных процессов, а миграционные потоки приобретают довольно значительные показатели.

ЛИТЕРАТУРА

1. Миграция населения // Википедия. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9C%D0%B8%D0%B3%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F_%D0%BD%D0%B0%D1%81%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F – Дата доступа: 05.02.2014.

2. Рязанцев, С.В. Мировой рынок труда и международная миграция / С.В. Рязанцев, М.Ф. Ткаченко. – Москва: ЗАО «Издательство «Экономика», 2010. - 303с.

УДК 316 (476)

ЛОЖЬ ВО БЛАГО И ЛОЖЬ ВО СПАСЕНИЕ: МОРАЛЬНО-ЭТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

Пучко Т.А. – студент
Научный руководитель **– Банцевич П.К.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Сколько раз за день мы лжем? Согласно исследованиям британских социологов, более 80% респондентов признались, что хотя бы раз в день говорят неправду. Большинство людей лжет просто так, когда в этом нет никакой видимой необходимости. Когда есть альтернатива: сказать правду или солгать, многие предпочитают второе. Почему?

В детстве взрослые говорили нам, что врать — нехорошо. Но, становясь старше, мы узнаем, что в мире далеко не все делится на белое и черное, и ложь бывает разной. Существует, скажем, ложь во спасение. Насколько этично прибегать к этому виду лжи? [1]

Конечно, «официальной» классификации видов лжи не существует, но в сознании людей уже сложилось определенное разделение лжи по категориям, причем границы этих категорий довольно расплывчаты. Скажем, говоря о лжи во спасение, могут иметь в виду как собственно ложь во спасение, так и ложь во благо или белую ложь. Чем эти виды лжи отличаются друг от друга?

Начнем с белой лжи. К белой лжи прибегают в том случае, если не хотят обидеть или огорчить человека. К примеру, некрасивой девушке редко кто решится сказать в глаза, что она некрасива: обычно говорят, что она «очень даже ничего». Это и есть белая ложь. Такая ложь не всегда порицается, а в некоторых культурах она считается нормой. Белая ложь граничит с лестью, но если белая ложь — это больше дань вежливости, то льстят обычно с целью получить для себя какую-то выгоду. Лесть, в отличие от белой лжи, осуждается повсеместно.

Кроме белой лжи, существует также ложь во благо (ее еще называют благородной, святой ложью). Действительно, наверное один из видов лжи, который как-то можно оправдать. Такая ложь приносит выгоду слушателю (то есть тому, кому лгут) или обществу в целом. Все мы знаем такое понятие как врачебная этика. Даже если больной безнадежно болен, ему не говорят об этом прямо. Может, тактично намекнут. Но пока есть хотя бы малейший шанс спасти больного, вряд ли будет разумным сообщать ему, что через месяц он умрет. Такая правда может подорвать здоровье и приблизить конец.

Чем отличается ложь во благо от белой лжи? Если раскроется белая ложь, это принесет лишь небольшое неудобство, а раскрытие лжи во благо может принести значительный вред слушателю или третьим лицам.

Наконец, ложь во спасение. Если ложь во благо приносит выгоду слушателю и/или обществу, то ложь во спасение выгодна в первую очередь самому лжецу. Ложь во спасение может преследовать разные цели. Скажем, если преступник лжет, чтобы уйти от ответственности — это ложь во спасение.

Также ко лжи во спасение относится ложь с целью избежать крупных проблем. Это, к примеру, списывание на экзамене: студент прибегает к обману, чтобы не завалить экзамен. Наконец, иногда приходится прибегать ко лжи во спасение в ситуации, когда из двух зол нужно выбрать меньшее, причем меньшим злом в этом случае выступает как раз-таки ложь.

Насколько этична ложь во спасение? Насколько она приемлема?

Понятно, что оправдывать ложь преступника, стремящегося избежать ответственности за совершенные преступления, никто не будет, но в некоторых случаях ложь во спасение одновременно является ложью во благо — как раз в упомянутой выше ситуации выбора меньшего из двух зол.

Скажем, человеку приходится солгать, чтобы уклониться от участия в преступлении. Это ложь во спасение, потому что таким образом он пытается избежать проблем, которые могут его настигнуть, если он решится на преступную деятельность. Но одновременно это и ложь во благо, потому что такая ложь может быть полезна обществу: возможно, из-за его отказа преступление вообще не состоится. [2]

Таким образом, сложно однозначно судить о морально-этическом аспекте лжи во спасение. Мало того, что границы между белой ложью, ложью во благо и во спасение очень тонки, так еще и сама ложь может быть разной: одно дело — намеренно исказить правду, другое — просто утаить часть информации. К тому же, очень сложно понять, действительно ли ложь — меньшее из двух зол, ведь предугадать последствия всех наших поступков практически нереально. [3] Но не зря же сказано: «лучше горькая правда, чем сладкая ложь».

Поэтому каждому приходится решать для себя: прибегать ли ко лжи во спасение или оставаться кристально честным. В любом случае нужно быть готовым принять на себя ответственность за последствия лжи или честности. Поэтому не проще ли задуматься, прежде чем говорить?

ЛИТЕРАТУРА

1. Знаков, В.В. Психология понимания правды / В.В. Знаков. – СПб., 1993.
2. Таранов, П.С. Интриги, мошенничество, трюки. / П.С. Тараканов. – Севастополь.: Библекс, 2007
3. Мелитан, К. Психология лжи. / К. Мелитан. – М.: Изд. А. Сомов, 1903.

УДК 004.738.52

ИНФОРМАЦИОННАЯ КУЛЬТУРА И БЕЗОПАСНОСТЬ

Романова Н.В. – студент
Научный руководитель **– Ленькова Р.К.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Информационная культура – это умение целенаправленно работать с информацией и использовать для ее получения, обработки и передачи компьютерную информационную технологию, современные технические средства и методы.

Информационная культура вбирает в себя знания из тех наук, которые способствуют ее развитию и приспособлению к конкретному виду деятельности (кибернетика, информатика, теория информации, математика, теория проектирования баз данных и ряд других дисциплин). Неотъемлемой частью информационной культуры являются знание новой информационной технологии и умение ее применять как для автоматизации рутинных операций, так и в неординарных ситуациях, требующих нетрадиционного творческого подхода.

В информационном обществе необходимо начать овладевать информационной культурой с детства, сначала с помощью электронных игрушек, а затем привлекая персональный компьютер. Для высших учебных заведений социальным заказом информационного общества следует считать обеспечение уровня информационной культуры студента, необходимой для работы в конкретной сфере деятельности. В процессе привития информационной культуры студенту в вузе наряду с изучением теоретических дисциплин информационного направления много времени необходимо уделить компьютерным информационным технологиям, являющимся базовыми составляющими будущей сферы деятельности. Причем качество обучения должно определяться степенью закрепленных устойчивых навыков работы в среде базовых информационных технологий при решении типовых задач сферы деятельности.

Сегодня интернет – это самое практичное средство общения и обмена информацией. Социальные сети подразумевают общение с людьми, с которыми уже установлены отношения в реальной жизни и предоставляют возможность создания своей реальной личности, размещения подлинной информации о себе. Такое общение предоставляет неограниченные возможности самопрезентации, возможность экспериментирования с собственной идентичностью и перспективы преодоления коммуникативного дефицита и расширения круга общения. Но в то же время общение в социальных сетях может угрожать психологическому благополучию пользователей сети Интернет.

Социальные сети чаще всего используются для обмена информацией и впечатлениями, переживаниями между людьми с помощью высказывания своих мнений в группах по какой-либо ситуации или, например, выложить фотографии. Несмотря на все возможности самовыражения и общения, негативная сторона пребывания молодежи в социальных сетях может повлечь отвыкание от нормального общения с людьми.

При работе поисковых систем в интернете информационная безопасность личности не только никак не обеспечивается, но даже в ближайшем будущем такая задача не ставится. Требуется разработка нового законодательного подхода к деятельности поисковых систем и новые технические решения.

Нередко происходит утечка информации из закрытых баз данных, предназначенных для служебного пользования. Проникновение посторонних в эти базы данных происходит через компьютерные сети, в частности, существуют компьютерные вирусы, распространяемые с помощью электронной почты. Впоследствии такая информация может быть беспрепятственно размещена частным лицом в интернете, например, на своём личном сайте. Даже если адрес этого сайта сначала мало кому известен, то существование так называемых поисковых систем – Яндекс, Рамблер, Google и других, делает эту информа-

цию доступной для запроса по каким-либо ключевым словам или фразам документа, по фамилиям людей.

Таким образом, меры по обеспечению информационной безопасности страны и личности должны быть комплексными и содержать в себе не столько мероприятия идеологического и воспитательного характера, направленные на соответствующую ориентацию общественного сознания.

Несмотря на то, что интернет оказывает негативное воздействие на современную молодежь, это необходимость в нашем мире.

УДК 005.32

ВХОЖДЕНИЕ ЧЕЛОВЕКА В ОРГАНИЗАЦИЮ

Савич А.Ю. – студент
Научный руководитель **– Германович Т.М.**
УО «Белорусский государственный экономический университет»
г. Минск, Республика Беларусь

Процесс взаимодействия человека с организационным окружением очень сложный и исключительно важный для обеих сторон. Отладить его, сделать безболезненным и взаимоприемлемым очень нелегко. Входя в новую организацию, человек сталкивается с множеством проблем взаимодействия с организационным окружением

Основой любой организации являются люди. Хорошая организация стремится максимально эффективно использовать потенциал своих работников, создавая все условия для более полной отдачи сотрудников на работе и для интенсивного развития их потенциала. Вступая во взаимодействие с организацией, человекаинтересует, чем он должен жертвовать для интересов организации, что, когда и в каких объемах он должен делать, в каких условиях функционировать, с кем и сколько времени взаимодействовать, что будет давать ему организация и т.п. От этого и ряда других факторов зависит удовлетворенность человека взаимодействием с организацией, его отношение к организации и его вклад в деятельность организации.

Настоящая работа посвящена постановке и объяснению ряда проблем, с которыми сталкивается человек при его вхождении в организацию.

Вхождение человека в организацию – процесс, в котором заинтересованы как сам человек, так и организация.

Необходимым условием вхождения в новую организацию является изучение системы ценностей, норм, правил поведения, без знания которых могут возникнуть неразрешимые конфликты между человеком и окружением, поэтому такое обучение поможет работнику предотвратить конфликты, которые могут возникнуть в будущем.

Выделяют два процесса обучения. Первый относится к человеку, прошлый опыт и ценности которого схожи с теми же принципами в новой организации, поэтому для успешного вхождения ему следует только подстроить свое поведение к новым условиям. Второй процесс связан с человеком, чьи

нормы и ценности полностью противоречат в новой организации. Такой процесс сложнее первого, поскольку работнику следует изучить и полностью изменить свое поведение.

Успех вхождения в организацию зависит, с одной стороны, от мотивации человека, с другой – от возможности организации этого человека удержать и добиться его адаптации к новым условиям, поскольку даже при нежелании находиться в организации, но при соответствующем воздействии на человека путем общения и выполнения им заданий, он становится полноправным членом организации. Приемами удержания могут являться материальная поддержка, продвижение по службе, обеспечение обучения, развития и др.

Организация может считать, что добилась значительных результатов, когда у нового работника появляется чувство ответственности и внутренние обязательства по отношению к организации. Такое чувство ответственности может появляться, когда работники привлекаются и участвуют в выработке решений, проводимых высшим руководством.

С заключительным процессом включения человека в организацию принято связывать его переход в ее полноправные члены, посредством присвоения титула, должности, звания.

Таким образом, при вхождении в организацию человек проходит несколько этапов, которые могут быть болезненными для него или протекать с легкостью. Человек может заинтересованно или с полным нежеланием включаться в жизнь организации, жить по ее правилам, взаимодействовать с остальными ее членами, что-то отдавая, но и получая взамен. Для эффективного включения человека в организацию менеджер должен успешно управлять этим процессом.

ЛИТЕРАТУРА

1. http://infomanagement.ru/referat/55/2.
2. http://bookatruck.net/book_29.html.
3. Виханский О.С., Наумов А.И., «Менеджмент», учебник, изд-во «Экономистъ», М., 2006.

УДК 94 (476) «1941/1945»

ПОДГОТОВКА НЕМЕЦКИМИ СПЕЦСЛУЖБАМИ ПОДРОСТКОВ-ДИВЕРСАНТОВ В 1943–1944 ГГ.

Самущик М.М. – студент
Научный руководитель **– Рыбак Н.А.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

На протяжении всей Великой Отечественной войны немецко-фашистские захватчики готовили диверсантов и террористов для заброски в советский тыл. Эта деятельность заметно активизировалась на заключительном этапе военных действий. Руководители гитлеровских спецслужб терпели неудачу за неудачей. Количество совершенных диверсий и террористических актов было

ничтожно малым по сравнению с огромным количеством заброшенных агентов. Почти половина завербованных после переброски в советский тыл являлась с повинной. Руководители Абвера искали новые пути совершения диверсий. И тогда в германской разведке родился чудовищный план: привлечь к «работе» детей-подростков от 12 до 17 лет. Для этой цели они создавали специальные школы, в которых обучались советские несовершеннолетние.

Такая разведшкола для подростков была создана в июле 1943 года недалеко от немецкого города Кассель, в местечке Гемфурт абвергруппой 209 «Буссард» и именовалась «Зондеркоманда «Гемфурт». Учебные классы располагались в родовом замке Фрица Больца – лейтенанта германской контрразведки. Затем школа переместилась в д. Владимирово, что под Варшавой. Начальником диверсионной школы являлся обер-лейтенант Николай Кватерник – выходец из поволжских немцев. Преподавателями в этой диверсионной школе являлись солдаты Русской освободительной армии (РОА): бывшие ст. лейтенанты Фролов Николай, Уткин Леонид, Ситников Валентин [1, с. 31]. Школа вербовала 13-17-летних агентов обоего пола из детских домов Орши и Смоленска. Ребятам объясняли, что они вступают в РОА, а девочкам говорили, что им предстоит обучаться на курсах медсестер. После прибытия в школу и предварительной психологической обработки всем объявляли, что из них будут готовить агентов-диверсантов.

Попав в Гемфурт, беспризорники получали несколько дней отдыха и хорошее питание. Сначала обездоленным детям объясняли, что на родине их ждут допросы в НКВД, а затем – расстрел [2]. Остается единственный выход – вооруженная борьба против Красной Армии. Впоследствии преподаватели везли своих подопечных на экскурсию по городам Германии. Естественно, такое сравнение, было не в пользу Советского Союза.

В школе обучались одновременно 25-75 человек. Срок обучения – 1-2 месяца, а для некоторых – 6 месяцев и более.

Подросткам преподавали: методику совершения диверсий (взрывное дело, стрельба), основы топографии, использование спецсредств, строевую и физподготовку, прыжки с парашютом.

Известны случаи, когда инструкторы для проведения диверсий использовали даже психически больных детей.

Более подробную информацию о школе предоставили задержанные в Минске 8 подростков-диверсантов. В ночь с 25 на 26 августа с аэродрома в г. Познань они были заброшены в составе нескольких групп по 10 человек. Десантировались группы в районы крупных промышленных городов БССР: Минск, Борисов, Орша, Барановичи с целью проведения террористических актов на железнодорожном транспорте. Всего за этот период немцами было заброшено более 48 подростков-диверсантов. Все они в возрасте от 8 до 13 лет были взяты из детских домов Орши, Минска, Ярцево. Общая численность слушателей школы составила 72 подростка. Также на допросе подростки-диверсанты указали на Николая Горохова, бывшего старшего лейтенанта Красной Армии, который преподавал топографию и взрывное дело. Николай и Василий Бойки преподавали подросткам тактику перехода через линию фронта. Егор Абрамов был инструктором. Все задержанные подростки-диверсанты

были направлены в детские колонии для несовершеннолетних правонарушителей [1, с. 32]

В первые дни августа 1944 года более 60 выпускников школы были заброшены на территорию БССР. Агенты были снабжены взрывчаткой, замаскированной под куски каменного угля, суммами советских дензнаков по 400-450 рублей, пропусками для возвращения через линию фронта.

Правда, запугивания не помешали юным диверсантам сдаваться целыми группами. Красноармейцы задерживали десятки подобных лазутчиков. Сопротивления они не оказывали. Старания воспитателей разведшколы пошли прахом. Зафиксировано лишь 10 достоверных случаев, когда выходцы из «Особой команды Гемфурт» подкладывали шашки со взрывчатыми веществами под рельсы и устраивали диверсии.

После войны многих преподавателей Гемфуртской школы расстреляли как изменников Родины. К детям чекисты отнеслись более снисходительно. Тем, кто не убивал и не взрывал, зачли в наказание срок предварительного заключения и выпустили на свободу. Настоящие же диверсанты получили от 10 до 25 лет лагерей. [2, с. 1].

Кроме Гемфуртской школы существовал ряд аналогичных школ и курсов по подготовке малолетних разведчиков и диверсантов. Так Бобруйская спецшкола готовила разведчиков широкого профиля, а в Орше обучали подрывников-диверсантов.

Таким образом, для ведения диверсионной и разведывательной деятельности на территории БССР немецко-фашистские захватчики широко использовали детей и подростков. Однако большинство подростков-диверсантов поставленные немецкими спецслужбами задания не выполнили.

ЛИТЕРАТУРА

1. Рыбак Н.А. Деятельность польского подполья в З.Беларуси (1944-1954гг.). – Канд. дис., 2001.
2. [Электронный ресурс].–Режим доступа: http://rus.ruvr.ru/2014_01_27/NKVD-protiv-Abvera-5703/ - Дата доступа: 12,02.2014.

УДК 101(476)

ЭКОЛОГИЯ ДУШИ КАК УСЛОВИЕ ГАРМОНИЗАЦИИ ОТНОШЕНИЙ ЧЕЛОВЕКА И ПРИРОДЫ

Самущик М.М. – студентка
Научный руководитель **– Мельникова Л.Л.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Специфика человеческого бытия заключается в том, что человек не может существовать, не преобразуя природу, не создавая вокруг себя мир искусственного. Но, расширяя границы своего существования за счет искусственной среды, человек, к сожалению, воспроизводит такие объекты и процессы, которые плохо согласуются с закономерностями самой природы. Если на ранних

этапах развития человечества такие объекты и процессы были немногочисленными, то сегодня искусственная среда настолько масштабна, что способна разрушить природные основы бытия самого человека.

Современное состояние природы – это состояние экологического кризиса, специфика которого заключается в его глобальном и антропогенном характере, а фундаментальная причина его возникновения коренится в противоречии между естественным и искусственным. Наступление кризиса было зафиксировано исследователями во II половине XX в.

В поисках выхода из экологического кризиса все больше ученых склоняется к выводу, что программа его преодоления должна носить комплексный характер, т.е. иметь ряд приоритетных направлений. И в качестве одной из важнейших составляющих в эту программу следует включить нравственный аспект. Чтобы оценить значимость данного аспекта, необходимо по-новому взглянуть на сущность самого экологического кризиса, необходимо понять, что он имеет отношение не столько к природе, сколько к самому человеку, к такой его перспективе, как исчезновение в качестве биологического вида вследствие радикальных изменений природных условий.

На первый взгляд может показаться, что причина дисгармонии отношений в системе «природа-человек» – это недостаток научных знаний и несовершенство технических систем, с помощью которых человек преобразует природу. Конечно, в этом есть доля истины. Но причина не только в этом. В значительной мере она коренится в самой модели отношения человека к природе. Эта модель сформировалась еще в Новое время в рамках техногенной цивилизации, и ее сущностью стало агрессивно-потребительское отношение к природе. Эта модель предусматривает существование человека не как биосоцио-духовной целостности, а как потребителя, агрессивно преобразующего природную среду в соответствии со своими постоянно растущими потребительскими запросами. В такой модели природа выступает как объект, противостоящий человеку и нуждающийся в преодолении.

Чтобы заменить агрессивно-потребительскую модель отношения к природе коэволюционной парадигмой, предполагающей совместное развитие природы и человека, необходимо вернуть самому человеку его нравственное измерение, начать рассматривать его не в системе экономической результативности, а в системе нравственных категорий. Чтобы природа стала для человека ценностью, ценностью должен стать сам человек и как обладатель уникального внутреннего мира, и как органичная часть природы.

Если термин «экология» переводится как наука о доме, где под домом понимается природная среда, обеспечивающая жизнь человеческого организма, то экология души (или дом души) – это состояние нашего внутреннего мира, которое позволяет ответить на вопрос, можем ли мы называться людьми. Экологию человеческой души определяют нравственность и совесть. Если они у человека есть, он не будет выпускать экологически вредную пищевую продукцию или поддельные лекарства, не будет сбрасывать отходы производства в водоемы и т.д. Для него здоровье посторонних людей, к которым эта продукция может попасть, столь же значимо, как и здоровье близких. Человек, имеющий нравственный стержень, не допустит внедрения новых технологий

без предварительной экологической и гуманитарной экспертизы. А в случае отрицательного результата предпочтение отдаст безопасности людей и сохранению природы, а не экономической прибыли.

Не вызывает сомнения, что именно мы – люди можем помочь природе сохранить свою способность воспроизводить условия, необходимые для нашей собственной жизни и деятельности. Но, чтобы достичь этого, человеку необходимо, прежде всего, начать с себя. Ведь именно чистота человеческой души – ключ к достижению и поддержанию гармонии с окружающим миром. Тонко чувствуя и понимая друг друга, отказываясь от участия в потребительской гонке, неся ответственность за каждое принятое решение и практическое действие, рассматривая природу как целостный организм, нуждающийся в защите, мы способны обеспечить реальную возможность всему человечеству успешно преодолеть или хотя бы смягчить существующий экологический кризис и продолжить свое существование на Земле.

Человек должен помнить, что, обустраивая свой внутренний мир, он преобразует и мир вокруг себя.

УДК 631.158 : 658.3.012.2(476.6)

ПОДБОР И ОТБОР КАДРОВ УПРАВЛЕНИЯ В КСУП «ГНЕЗНО»

Стасько Ю.В. – студентка
Научный руководитель **– Пирожникова Т.В.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Грамотно организованный процесс подбора персонала — первый шаг к успеху предприятия. Ведь необходимо подобрать именно таких людей, которые гармонично впишутся в коллектив, которым будет интересна работа и близка корпоративная культура вашего предприятия. Вопрос эффективности подбора персонала становится актуальным для любого предприятия тогда, когда его размеры уже не позволяют осуществлять подбор сотрудников усилиями линейных руководителей. Тогда на предприятии создается позиция менеджера по подбору персонала. Однако новая структура подбора также имеет свои недостатки: при передаче информации линейный руководитель не всегда может описать, какой именно специалист нужен его отделу, а специалист по подбору персонала не всегда правильно истолковывает слова линейного менеджера. Определяющим моментом в подборе кадров является цель и приоритеты поиска, иерархия требований (как обязательных, так и желательных) к кандидату. Например, если ищем специалиста редкой специализации, то, прежде всего, необходимо оценивать его профессиональные навыки и знания и только потом − его личные качества. Цель данной статьи − изучить, как происходит подбор, отбор кадров управления в КСУП ”Гнезно”. Для этого в первую очередь следует рассмотреть наличие, состав и образовательный уровень кадров управления. За период с 2011 по 2012 гг. значительных изменений в численности кадров управления не произошло. Необходимо отметить, что в КСУП

”Гнезно” на руководящие должности выдвигается мало специалистов, происходит старение руководящего персонала. Так, если в 2011г. в хозяйстве не работал никто пенсионного возраста, то в 2012 г. данный показатель увеличился. Однако на предприятии произошли и качественные изменения, а именно снизился удельный вес лиц с высшим образованием в их общей численности. Аппарат управления в КСУП «Гнезно» состоит из 312 человек. В хозяйстве избирается правление и председатель, которому подчиняется весь аппарат управления.

Отбор кандидатов начинается с их резюме. Интервью является основным инструментом менеджера по управлению персоналом при поиске необходимого специалиста. Конечно, обычное собеседование по схеме «вопрос-ответ» не позволит кандидату полностью раскрыться и проявить свои личностные качества. Наиболее эффективно проведение профессионального структурированного интервью на основе оценки компетенций, что позволяет апеллировать к прошлому опыту кандидата, анализировать его реальные действия, достижения и частично предсказать его дальнейшее поведение в бизнесе. Сегодня чрезвычайно актуальны различные системы тестов. Однако они требуют значительных финансовых и временных затрат на их проведение. Важную роль в подборе персонала играет также этап адаптации и обучения нового сотрудника. К примеру, на предприятии действует система вводных тренингов, созданная для знакомства специалиста с работой различных подразделений, бизнес-процес-сами и процедурами, существующими в предприятии.

В заключение данной статьи можно сказать, что прием подходящего кандидата на работу является важной и ответственной задачей руководства предприятия. И сделать это возможно лишь при условии объективной оценки кандидата, причем не только его квалификации, но и его психологическую сторону. Так, если человек не уживется в коллективе, может пойти насмарку работа всей административной единицы, которая потом отрицательно скажется на выполнении работы всей организации. Поэтому необходимо провести психологический анализ личности нанимающегося с целью выявления его индивидуальных особенностей. Конечно, немаловажным фактором является компетентность кадровой службы. Именно от нее зависит, насколько объективно будет оценен тот или иной претендент, что впоследствии может сказаться на деятельности предприятия и, в конечном итоге, на их же зарплате. Не менее важным является то, что на большинстве предприятий отсутствует системность приема на работу, и я думаю, что описанная выше система позволит, если не совсем, то хотя бы значительно уменьшить количество ошибок, возникающих при приеме на работу.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алексеев В.В., АгаевБ.В., Сагдеев М.А. Агропромышленный менеджмент. − Учеб. пособие. − М.:Издательско − Консалтинговое Предприятие «ДеКА», 2003.
2. Кабушкин Н.И. Основы менеджмента: Учебник. − Мн.: БГЭУ, 2003.
3. Годовые отчеты филиала КСУП «Гнезно» за 2011-2012 гг.

УДК 39:112.2

НЕМЕЦКИЕ ТРАДИЦИИ

Тимофеева А. – студентка
Научный руководитель − **Кот А.Г.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Понятие «традиция» восходит к лат. traditio, к глаголу tradere, означающему «передавать». Первоначально это слово использовалось в буквальном значении, обозначая материальное действие. В современной трактовке понятие традиция обозначает «множество представлений, обрядов, привычек и навыков практической и общественной деятельности, передаваемых из поколения в поколение, выступающих одним из регуляторов общественных отношений».[1]

В Германии существует огромное количество обычаев и традиций, некоторые из них − лишь в отдельных землях, это так называемые локальные традиции, а другие традиции схожи между собой не только в самой Германии, но и среди множества европейских стран, в которых данные традиции были позаимствованы и которые считаются общеевропейскими.

Следует отметить, что немцы создали много таких вещей, которые, распространившись по миру, с Германией никак не ассоциируются. В принципе, сейчас сложно найти нацию, которая не перенимает чужих традиций, используя только собственные привычки и обряды. В большинстве стран мы видим общепринятые традиции, которые кочуют из одной страны в другую, и в каждой стране считаются "своими". Родоначальником некоторых из таких традиций является Германия.

Традиция украшать елку на рождество восходит к 16 столетию. Хотя есть документы, свидетельствующие о том, что елку украшали в Эстонии и Латвии в 15 веке, именно немцы стали использовать все атрибуты современного праздника. Они украшали ель свечами, фруктами и бумажными фигурками. Идея затем распространилась по всему христианскому миру, когда королевские семьи начали перенимать эту традицию у своих соседей.

В странах СНГ кролик практически неизвестен, однако в западных странах его широко используют как атрибут Рождества. Считается, что эта традиция впервые появилась в Германии, в 16-ом столетии. Затем, в 1700 году, голландские поселенцы принесли эту традицию в США. Теперь же рождественский кролик является непременным атрибутом этого религиозного праздника в Америке.

Сборные дома и трейлеры, как считается, впервые стали использоваться в США. Однако это не совсем так − все это появилось в Берлине. После Второй мировой войны подобные вещи распространились по всему миру, и особенно популярными сборные дома и трейлеры стали в США.

Как вы думаете, в какой стране наиболее популярным блюдом являются сосиски? Конечно же, в Германии. Здесь сосиски сделали настоящим культом, откуда эта традиция стала кочевать по городам и странам. Теперь же хот-доги,

и пикники с ними стали атрибутом США, хотя на самом деле, впервые все это появилось снова-таки в Германии. Есть еще одно блюдо, которое в некоторых странах считается исконно своим, однако на самом деле оно немецкое − картофельный салат.

«Химия» или химическая завивка так называют способ привести волосы в особое состояние, знакомое многим девушкам. Оказывается, впервые это все было придумано немцем по имени Чарльз Несслер. Стоит отметить, что он использовал не совсем обычные вещества, например, коровью мочу. Но химическая завивка и "химия" стали ну очень популярными во всем мире.

Школьный кулек для первоклашек ещё одна из традиций в Германии. В конце лета можно наблюдать тысячи счастливых первоклашек, идущих первый раз в школу, а в руках они держат школьные кульки (Schultűten), которые наполнены всевозможными игрушками, сладостями и прочими подарками. Данная традиция появилась примерно в начале 19 века. Легенда гласит, что один из учителей ввел обычай оставлять для своих учеников конфеты на дереве, но когда дерево срубили, то конфеты, а позже уже кулечки стали вручать первоклассникам их родители. Одно из важных условий данной традиции − дети должны открыть свои подарочные свертки уже по приходу домой после школы.

Таким образом, традиции помогают людям идентифицировать себя как нацию.

ЛИТЕРАТУРА

Косинова О. А. // К вопросу о трактовке понятия «традиция» в отечественной педагогике, Электронный журнал «Знание. Понимание. Умение». 2009. − №2 с. 29 -35

УДК 316.334.55/.56(476)

ПРОБЛЕМА МОЛОДЫХ СПЕЦИАЛИСТОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Тризна М.С. − студентка
Научный руководитель **− Банцевич П.К.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Невысокая зарплата, ненормированный рабочий день, плохие жилищные условия, тяжелые условия труда и этот список можно продолжать еще очень долг. Как же удержать молодежь в сельском хозяйстве?

Закрепление молодых специалистов на селе уже в ближайшее время может стать не просто проблемой, а жизненной необходимостью. Процент городского населения в стране составляет уже больше 70% − только в столице сейчас проживает пятая часть населения республики! И наоборот, доля сельского населения ежегодно сокращается. Есть и другой печальный факт − 23% сельского населения составляют люди старше 65 лет [1].

Встретить большие села становится все сложнее, чем деревни с пустующими домами. Это неудивительно − молодежь уезжает в город, а на малую родину не многие возвращаются. И деревушки, в которых доживают свой век всего несколько пенсионеров, никого уже не удивляют. Искать их за сотню

верст не нужно: всего в тридцати пяти километрах от Минска уже есть такие опустевшие деревни. Если не остановить этот процесс, работать в полях и на фермах скоро будет некому. Кто же будет кормить страну?

Одна из главных причин, по которой молодые специалисты не задерживаются в деревнях, – это низкая заработная плата. Среднемесячная заработная плата в сельском хозяйстве в 2010 году составила менее 70% от средней зарплаты по народному хозяйству республики.

Проблема в том, что в настоящее время наибольшее количество специалистов с высшим и средним сельскохозяйственным образованием требуется для работы в низкорентабельных и убыточных хозяйствах, а там уровень заработной платы еще ниже, чем в среднем в сельском хозяйстве республики. Вот и не удивительно, что бывшие выпускники бегут из с.-х., ежегодно в хозяйства страны направляется более 2 тыс. выпускников вузов и 3,5 тысячи – средних специальных учебных заведений. В 2010 году после двухлетней отработки осталось работать только 44-45% прибывших [2].

Но как убедить выпускников вузов оставаться работать в таких условиях? Федерация Профсоюзов Беларуси предлагает такой выход: необходимо гарантировать им определенный уровень дохода. Т.е. если само предприятие является низкорентабельным и не может обеспечить выпускнику достойную зарплату, государственный бюджет должен «доплатить» недостающую сумму. Я считаю, что это может помочь задержать молодых специалистов в сельском хозяйстве.

Вторая причина, по которой большинство молодых специалистов не задерживаются в сельском хозяйстве, – не видят дальнейшей перспективы в своей работе, некоторые считают что работать в сельском хозяйстве не престижно. Для них только город видится той средой, где можно реализовать свои возможности. Однако многим из тех, кто не променял деревню на город, ситуация видится совсем в иных красках. Многие из оставшихся добились значимых успехов, существует много различных примеров.

Можно выделить и такую проблему – работать в сельском хозяйстве морально тяжело, особенно молодым специалистам, что объясняется недостатком практического опыта, и поэтому многие не выдерживают и увольняются. Эту проблему можно решить практикой. Последний год обучения студенты должны проходить практику и обучение непосредственно на предприятиях. Студенты должны получить не только практические навыки в производственном процессе, но и уметь ориентироваться в сложном документообороте, участвовать в процессе переговоров с клиентами, партнерами. Для перспективных студентов можно предусмотреть стипендиальные программы.

Вопрос закрепления молодежи на селе нужно решать не тогда, когда бывший студент приезжает в деревню. Его нужно решать намного раньше – оптимально, еще в момент поступления в вуз. Ведь большинство поступающих в сельскохозяйственные вузы являются абитуриентами не поступившими в другие, более престижные высшие учебные заведения страны, а поступают лишь для получения «Диплома о высшем образовании» не имея цели в будущем работать в сфере сельского хозяйства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Газета «Вестник» 29 августа 2011г.

2. Журнал «Наше сельское хозяйство» №18 сентябрь 2013г.
УДК 179.7

НАУКА И ПРАКТИКА КАК МЕХАНИЗМЫ ЭФФЕКТИВНОГО РАЗВИТИЯ СОВРЕМЕННОГО ОБЩЕСТВА

Федукович А.А. – студент
Научный руководитель **– Куницкая А.М.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Любой человек, вступающий в науку, интересующийся ею и работающий в ней, нуждается в понимании механизмов ее функционирования, движущих причин и закономерностей развития. Это позволяет эффективнее работать в данной сфере. Хотя существует и другая установка: можно хорошо петь, не зная законов пения, можно хорошо рисовать, не зная эстетических канонов, и т.д. Каждый ученый, проработавший на ниве науки изрядное количество лет, на каком-то этапе своего творчества нуждается в расширении профессионального кругозора, в том, чтобы посмотреть на область своей деятельности со стороны, осознать закономерности ее развития, осмыслить ее в контексте науки как целого. Это в равной мере важно и для молодых людей, вступающих в науку.

Органичное взаимодействие науки и других форм культуры осуществляется не непосредственно, а через личность, ищущую полноту жизненного смысла и творческой самореализации. Если, например, в данном обществе религия составляет духовную основу культуры, то религиозные смыслы обязательно переводятся на язык смысловой доминанты познания. Этот перевод вовсе не обязательно влечет за собой отрицательные для науки последствия. Например, протестантизм стоит у истоков науки Нового времени: творчество ряда ученых (Кеплер, Бойль, Ньютон и др.) непосредственно вдохновлялось религиозной мотивацией. Однако это не значит, что вера может быть эквивалентна знанию. Во всех подобных случаях вера вдохновляет ученого на поиск истины. В это же время не следует, что связь знания и веры здесь носит чисто внешний характер. Для знания определяющее значение имеет не столько религиозное содержание веры, сколько вдохновляющая сила самой этой веры. И эта вера может стимулировать не только религиозные, но и научные подвиги.

Дело в том, что движение к новой истине требует не только правильного метода, адресованного человеческому разуму, но и вдохновляющих смыслов, адресованных человеческой душе. Путь к вершинам науки требует от человека жертвенной траты творческих сил, а это возможно лишь при наличии чрезвычайно сильной внутренней мотивации, которая может быть связана с философскими убеждениями ученого, а может и вытекать из его религиозной веры.

В науке всегда были выражены ценностные смыслы, связанные с жаждой познания, служения истине, человечеству. Однако в современном мире происходит заземление этих великих культурных идеалов. По мнению М. Вебера, в XX веке наука исходит из вполне прагматического утверждения: «законы природы стоят того, чтобы их знать», поскольку стало очевидно, что знание этих законов приносит не только интеллектуальное и эстетическое удо-

влетворение, но и блестящие технические и экономические успехи. В этих условиях практическая ценность знания выходит на первый план, все прочие достоинства науки относят на счет романтических настроений. Как писал М. Вебер, «наука есть профессия, осуществляемая как специальная дисциплина и служащая делу самосознания и познания фактических связей, а вовсе не милостивый дар провидцев и пророков, приносящих спасение и откровение, и не составная часть размышлений мудрецов и философов о смысле мира».

Профессионализация науки – необходимое условие ее современного существования. В развитом обществе интеграция науки и производства является одной из форм объективно развивающихся процессов обобществления, тесно связанных с глубокими качественными изменениями производительных сил и необходимостью совершенствования производственных отношений; без эффективного решения этой проблемы невозможно решить и задачу совершенствования любого общества.

В послании Президента А. Г. Лукашенко белорусскому народу и Национальному собранию 19 апреля 2013 г. отмечалось, что «мы должны опереться на три мощных национальных проекта, которые позволят обновить государство. Первый проект – это модернизация экономики. Второй – информатизация общества. Третий – поддержка молодежи и ее масштабное привлечение к государственному строительству» [1, с. 2]. А это невозможно без тесного взаимодействия науки и практики во всех сферах деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

Лукашенко, А.Г. Обновление страны – путь к успеху и процветанию. Послание Президента белорусскому народу и Национальному собранию/А.Г. Лукашенко// Советская Белоруссия. – 2013. – 20 апреля. – С. 2–3.

УДК 342.61(476)

ПРЕЗИДЕНТ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ — ГЛАВА ГОСУДАРСТВА

Хекимов Б.Д. – студент
Научный руководитель **– Куницкий И.И.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Разделение государственной власти на законодательную, исполнительную и судебную (ст.6 Конституции) вовсе не означает отсутствия необходимости обеспечений их взаимодействия. В этой связи обычно за рубежом учреждается пост Главы государства (обычно или монарха, или Президента) который является должностным лицом, занимающим высшее место в системе государственных органов .[1, 586 с.]

Сегодня подавляющее большинство государств мира имеет в системе органов государства пост президента. Однако роль президента в разных странах является неодинаковой. Она определяется политическими особенностями того или иного государства. В парламентской республике полномочия президента невелики. Как правило, он выполняет представительские функции в

отношениях с другими государствами, органами, реальной властью внутри страны он не обладает (ФРГ, Италия). В президентских республиках президент обладает большей властью. Фактически и юридически это «сильный» президент, он возглавляет исполнительную власть или возвышает над всеми ветвями власти (США, Франция) [3, 299 с]

15 марта 1994г. была принята Конституция Республики Беларусь, в соответствии с которой был избран Президент Республики Беларусь (23.06.1994 г. состоялся 1 тур , 10.07.1994 г. − 2 тур голосования). 20 июля 1994 г. первый Президент принес Присягу и вступил в должность. Президент стал Главой государства и Главой исполнительной власти. [4,155–156 с.]

В правовом государстве статус Главы государства максимально точно определяется Конституцией и принимаемыми на ее основе законами. Правовой основой деятельности Президента Республики Беларусь являются Конституция Республики Беларусь (раздел IV, гл 3), Закон Республики Беларусь «О Президенте Республики Беларусь» от 21.02.1995 г. (в ред. Закона Республики Беларусь от 06.10.2006 г.) и иные нормативными правовые акты. [4,155 с.]

Располагая полномочиями, очерченными рамками Конституции 1994 г., Президент Республики Беларусь в ходе осуществление государственной политики выступал в разных качествах: как глава государства (статья 95 Конституции); как глава исполнительной власти (статья 95); как Главнокомандующий Вооруженными Силами (пункт 24 статьи 100); как глава Совета Безопасности (пункт 23 статьи 100). [2,187 с.]

ЛИТЕРАТУРА

1. Конституционное право Республики Беларусь: Учебник / Г.А. Василевич. − Минск: Книжный Дом, 2010. − 768 с.
2. Конституционное право. Учеб. пособие / Д. М. Демичев. − Минск: Выш. шк., 2004. − 351 с.
3. Конституционное право Республики Беларусь / В.А. Кодавбович, В.А. Круглов. − Минск : Амалфея, 2007 . − 528 с.
4. Конституционное право Республики Беларусь : курс лекций / А.А. Подупейко ; М–во внутрен. Дел Республики Беларусь, Акад. МВД. − Минск: Акад. МВД Респ. Беларусь, 2008. − 256 с.

УДК 328 (476)

ПАРЛАМЕНТ – НАЦИОНАЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Чарыева О.А. – студентка
Научный руководитель **– Куницкий И.И.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Слово «парламент» происходит от французского parler – говорить.

В свете теории разделения властей «парламент» – это общегосударственный представительный орган, главная функция которого заключается в осуществлении законодательной власти. Ему по праву отводится первое место

в перечне органов ветвей власти, ибо и исполнительная, и судебная власти, по существу, располагая своими собственными сферами деятельности, всё-таки действуют от имени закона и во исполнение закона [1, с. 267].

Национальное собрание Республики Беларусь – парламент Республики Беларусь имеет представительный характер, т.е. оно выражает интересы граждан Республики Беларусь [2, с. 652].

Правовой статус Национального собрания Республики Беларусь регулируется Конституцией Республики Беларусь (статьи 90 – 105) и Законом Республики Беларусь от 8 июля 2008г. «О Национальном собрании Республики Беларусь» (далее – Закон о Национальном собрании) [1,268].

В силу ст. 90 Конституции, Парламент является представительным и законодательным органом Республики Беларусь и состоит из двух палат – Палаты представителей и Совета Республики.

В составе Палаты представителей 110 депутатов. Избрание депутатов Палаты представителей осуществляется в соответствии с законом на основе всеобщего, свободного, равного, прямого избирательного права при тайном голосовании.

Совет Республики является палатой территориального представительства. Избрание осуществляется тайным голосованием на заседаниях депутатов местных Советов депутатов базового уровня каждой области и города Минска. Таким образом, избирается по 8 членов Совета Республики, еще 8 членов Совета Республики назначаются Президентом Республики Беларусь [2, с. 654].

Формирование парламента обычно осуществляется путем прямых выборов, однако нередко принцип выборности дополняется и назначением части парламентариев главой государства.

Выборы нового состава палат Парламента Республики Беларусь назначаются не позднее четырех месяцев и проводятся не позднее 30 дней до окончания полномочий палат действующего созыва. Внеочередные выборы палат Парламента проводятся в течение трех месяцев со дня досрочного прекращения полномочий палат Парламента[2, с. 652].

Депутатом Палаты Представителей может быть гражданин Республики Беларусь, достигший 21 года. Членом Совета Республики может быть гражданин Республики Беларусь, достигший 30 лет и проживающий на территории соответствующей области, города Минска не менее 5 лет.

Депутаты Палаты представителей осуществляют свои полномочия в Парламенте на профессиональной основе, если иное не предусмотрено Конституцией. Одно и то же лицо не может быть одновременно членом двух палат Парламента. Депутат Палаты представителей не может быть депутатом местного Совета депутатов. Член Совета Республики не может быть одновременно членом Правительства. Не допускается совмещение обязанностей депутата Палаты представителей, члена Совета Республики с одновременным занятием должности Президента либо судьи.

Согласно ст.93 Конституции Республики Беларусь, срок полномочий Парламента составляет 4 года. Полномочия Парламента могут быть продлены на основании закона только в случае войны. Полномочия Палаты представителей и Совета Республики могут быть прекращены досрочно [1, с. 268].

Таким образом, Национальное собрание Республики Беларусь – высший законодательный орган Беларуси. Главной функцией Парламента является законотворчество. Национальное собрание является гарантом закреплённых в Конституции, законах и международных обязательствах государства прав и свобод граждан Беларуси, организует контроль за их соблюдением. Национальное собрание непосредственно и через созданные им органы осуществляет контроль за соблюдением прав и свобод человека.

ЛИТЕРАТУРА

1. Демичев, Д.М. Конституционного права: учебник / Д.М. Демичев. – Минск: Адукацыя і выхаванне, 2012.-416 с.
2. Василевич Г.А. Конституционное право Республики Беларусь: Учебник. – Минск: Книжный Дом, Интерпрессервис, 2003. - 832 с.
3. Конституция Республики Беларусь 1994 года (с изменениями и дополнениями, принятыми на республиканских референдумах 24 ноября 1996 г. и 17 октября 2004 г.). – Минск: Амалфея, 2005. – 48 с.

УДК 004.77:613.96

ВЛИЯНИЕ СОЦИАЛЬНЫХ СЕТЕЙ И КОМПЬЮТЕРА НА ЗДОРОВЬЕ МОЛОДЕЖИ

Шуляк А.С. – студентка
Научный руководитель **– Королёнок Л.Г.**
УО «Гродненский государственный медицинский университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Цель данной работы – проследить влияние социальных сетей и компьютера на здоровье молодежи. Актуальность данной темы несомненна и связана с тем, что современный мир без компьютера и интернета сегодня уже трудно представить.

Задачи данной работы: проанализировать и обобщить материал по данной проблематике, подтвердить гипотезу о влиянии компьютера, в целом, и социальных сетей, в частности, на снижение уровня здоровья молодежи. Методами исследования явились изучение научной литературы по теме, аналитический, сравнительный и логические методы.

Зависимость современной молодежи от социальных сетей – одна из самых серьезных проблем современного общества. И данная проблема усиливается тем, что сама молодежь вовсе не видит и не осознает никаких негативных последствий от многочасового времяпрепровождения перед мониторами компьютера в общении в социальных сетях. Рассматривая негативное влияние компьютеров на здоровье, отметим несколько наиболее распространенных факторов риска.

У людей, часто работающих на компьютерах, наибольшее число жалоб связано с заболеваниями мышц и суставов. Чаще всего это онемение шеи, боль в плечах и пояснице или покалывание в ногах. Но встречаются и более серьезные заболевания. Наиболее распространен кистевой туннельный синдром, при котором нервы руки повреждаются из-за частой и продолжительной работы на

компьютере. В наиболее тяжелой форме этот синдром проявляется в виде мучительных болей, лишающих человека трудоспособности. Казалось бы, за компьютером человек сидит в расслабленной позе, однако она является для организма вынужденной: напряжены шея, мышцы головы, руки и плечи, отсюда излишняя нагрузка на позвоночник, вследствие чего возникает остеохондроз, а у детей – сколиоз. У тех, кто много сидит, между сиденьем стула и телом образуется своего рода тепловой компресс, что ведет к застою крови в тазовых органах, как следствие – простатит и геморрой. Кроме того, малоподвижный образ жизни в большинстве случаев приводит к ожирению.

Ни для кого не секрет, что компьютер на зрение оказывает отрицательное влияние. Мышцы, которые управляют глазами и фокусируют их на определенном предмете, просто устают от чрезмерной нагрузки. У детей особенно часто устают глаза, поскольку их глаза и мышцы, которыми ими управляют, еще не окрепли. Чтение сверх меры, неограниченное по времени просиживание перед телевизором или компьютером, требуют от молодых глаз серьезного напряжения. Наиболее часто утомляемость зрения приводит к тому, что дети становятся вялыми и раздражительными.

Кроме того, социальные сети могут оказывать негативное влияние на работу иммунной системы организма, гормональный баланс, работу артерий и процессы мышления. В результате чего увеличивается риск развития рака, заболеваний сердечнососудистой системы, слабоумия.

Чрезмерное увлечение общением в социальных сетях может вредить здоровью из-за сокращения общения с реальными людьми. Также социальные сети искажают восприятие реальности. Дети, которые с раннего детства привыкли к социальным сетям, могут испытывать трудности в реальном общении, поскольку они плохо разбираются в тонких оттенках выражений лица, тона голоса и языка тела. По мнению многих психиатров, у нового поколения, которому не известен мир без интернета, может развиться потенциально опасный взгляд на окружающий мир и на самого себя.

Человек, общаясь в социальных сетях, испытывает не только положительные эмоции. В виртуальном пространстве вас могут оскорбить, вывести на конфликтное общение, в результате которого повышается давление и возрастает напряжение нервной системы. Обычная реакция нейтрализации гормонов адреналина и норадреналина в данном виртуальном общении не работает, ведь человек сидит за компьютером. Кроме того, физиологические процессы в организме протекают по-разному в зависимости от того, находится человек в одиночестве, в чьем-то обществе или в виртуальной реальности.

Безусловно, все вышеперечисленное не очерчивает всю широту проблемы и является только первоначальной базой для дальнейшего серьезного исследования по данной проблематике.

Таким образом, сетевое общение изо дня в день может серьёзно нарушить здоровье. Как следствие, могут возникать вегетососудистая дистония, псориатический артрит, депрессивные состояния и т.д.

УДК342.518(476)

ПРАВИТЕЛЬСТВО – СОВЕТ МИНИСТРОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Эсенова Т.Ч. – студентка
Научный руководитель **– Куницкий И.И.**
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Правительство – это коллегиальный центральный орган государственного управления Республики Беларусь, осуществляющий в соответствии с Конституцией исполнительную власть и руководство системой подчиненных ему органов государственного управления и других органов исполнительной власти.

Правительство занимает важное место в системе органов государственной власти. Оно является основным, центральным институтом управления государственными делами. В этой связи ни одно государство не может обойтись без правительства.

Правительство вступает в тесные взаимоотношения с другими органами государственной власти, прежде всего с Президентом и Парламентом.

В отличие от некоторых других отдельных государств (например, США) в Республике Беларусь Конституция прямо предусматривает образование и деятельность Правительства как коллегиального органа государственной власти, осуществляющего функции управления. Его основные полномочия закреплены в данном Основном Законе, а также в Законе Республики Беларусь «О Совете Министров Республики Беларусь».

В Республике Беларусь Правительство имеет название – Совет Министров [2, с. 733].

Статья 1 Закона Республики Беларусь от 23 июля 2008г. «О Совете Министров Республики Беларусь» определяет Совет Министров Республики Беларусь как коллегиальный центральный орган государственного управления и других органов исполнительной власти.

Эти определения раскрывают правовую природу Правительства Республики Беларусь, отражают его место в системе разделения властей и органов государственного управления [1, с . 396].

По своему политическому или партийному составу правительство может быть партийным (однопартийным или коалиционным) и беспартийным.

В новейшей истории Республики Беларусь не было коалиционных правительств. С начало 90-х гг. XX века в его составе чаще всего находились коммунисты, затем – лица, вышедшие из состава КПСС. Следует отметить, что в 1994 – 1995гг. в его составе трудились представители и других партий, однако Правительство в данном случае формировалось не по партийному, а по профессиональному признаку, решающее значение имели не партии, делегирующие своих членов в состав Правительства, а Президент, его желание назначить на соответствующий пост в Правительстве то или иное лицо [2, с. 734].

Характеризуя самостоятельное положение Правительства в системе разделения властей, следует учитывать особенности взаимоотношения Прави-

тельства с Президентом. Согласно п. 7 ст. 84 Конституции Республики Беларусь Президент определяет структуру Правительства, назначает на должность и освобождает от должности заместителей Премьер-министра, министров и других членов Правительства, принимает решение об отставке Правительства и его членов. Он обладает правом руководить Правительством, председательствуя на его заседаниях, отменять акты Правительства, его указы и декреты обязательны для исполнения Правительством. Все это свидетельствует о том, что белорусская модель конституционно-правового статуса Правительства тесно связана с конституционно-правовым статусом Президента. В этой связи можно говорить об определенном дуализме исполнительной власти в Республики Беларусь. Основу такого дуализма составляет конституционно-правовая компетенция Правительства и Президента [1, с. 397].

Таким образом, Совет Министров самостоятельно решает вопросы, отведенные к его ведению Конституцией Республики Беларусь, законами, актами Президента Республики Беларусь. В пределах своей компетенции обеспечивает исполнение Конституции, законов, указов и декретов Президента, осуществляет контроль за их исполнением подчиненными ему органами государственного управления и другими органами исполнительной власти, физическими и юридическими лицами.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кодавбович, В.А. Конституционное право Республики Беларусь / В. А. Кодавбович, В. А. Круглов. – Минск: Амалфея, 2007. – 528 с.
2. Василевич, Г.А. Конституционное право Республики Беларусь: Учебник. – Минск: Книжный Дом, Интерпрессервис, 2003. – 832 с.

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Авдей А.Р., Валюшко Е.Л.
АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В СПК «ГРОДНЕНСКИЙ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА 3

Авдей А.Р., Валюшко Е.Л.
ОСОБЕННОСТИ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА 4

Агаджанов А.И., Довнар Н.К.
К ВОПРОСУ ВЫБОРА МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ 5

Адамчик П.Ю., Довнар Н.К.
ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 6

Адамчик П.Ю., Довнар Н.К.
СУЩНОСТЬ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ И ПОКАЗАТЕЛИ, ЕЁ ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ 7

Алексейчик Л.С., Русина Е.В.
ОСОБЕННОСТИ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СТАДА 9

Альфер Д.Г., Кротова О.В.
ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ СРЕДНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ЦЕН НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННУЮ ПРОДУКЦИЮ В СПК «ГОЖА» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА 10

Амшей В.В., Чурейно О.И.
ДИНАМИКА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ РАБОТНИКОВ В РБ 12

Амшей А.Ю., Гостилович Е.В.
СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРАВОВЫХ СИСТЕМ, ПРИМЕНЯЕМЫХ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ 14

Аниськова А.О., Захорошко С.С.
ИНДЕКСНЫЙ МЕТОД АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 15

Ахмедов М.Р., Куклик С.Н.
ПУТИ УКРЕПЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ 17

Бабаш В.Ю., Кривенкова-Леванова Л.Н.
ФИНАНСОВЫЕ РЕСУРСЫ И ИСТОЧНИКИ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ХОЗЯЙСТВАХ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА 18

Байбак Е., Русина Е.В.
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА 20

Байбак Е., Русина Е.В.
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ТРУДА НА МЕХАНИЗИРОВАННЫХ РАБОТАХ 21

Барановская В.К., Червинская И.Р.
РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА (ЖИВОТНЫЕ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ) ПРЕДПРИЯТИЙ АПК ГРОДНЕНСКОГО, СВИСЛОЧСКОГО И СМОРГОНСКОГО РАЙОНОВ 23

Барановская В.К., Червинская И.Р.
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ 25

Богатова А.Т., Червинская И.Р.
ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ В РОССИИ, УКРАИНЕ И КАЗАХСТАНЕ 26

Богатова А.Т., Червинская И.Р.
РЕЙТИНГОВЫЙ АНАЛИЗ СТРАХОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОГО, ЩУЧИНСКОГО И ИВЬЕВСКОГО РАЙОНОВ 28

Бойко И.Н., Червинская И.Р.
ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ И ЕЁ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ 30

Бондаренко А.И., Гостилович Е.В.
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ 31

Бондарик Е.В., Солович Е.А.
ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ НА ДОХОДЫ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ 33

Борисевич Е.Е., Солович Е.А.
ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ И ОЦЕНКЕ ПАРАМЕТРОВ НАЛОГОВОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ 35

Боровская А.А., Царук И.А.
СТРАТЕГИЯ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В БЕЛАРУСИ 36

Ботян А.В., Максимик Г.И.
ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК 38

Буйко Т.О., Гостилович Е.В.
СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ СТРАХОВАНИЯ 40

Бурба Д.Ю., Немец В.П.
КАПИТАЛ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ 42

Бурба Д.Ю., Немец В.П.
ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ КАПИТАЛА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ 44

Вакульская Ю.В., Кудин В.В.
К ВОПРОСУ О ПОРЯДКЕ ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА В СТРАНАХ СНГ 45

Васькова И.В., Козлова Е.А.
ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЦЕННЫХ БУМАГ В РАСЧЕТАХ 47

Вертёлко В.В., Абрамович Э.В.
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВЫРУЧКИ КАК СПОСОБ ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК 49

Витковская М.В., Мацукевич В.И.
ПРИМЕНЕНИЕ СОВРЕМЕННЫХ КОМПЬЮТЕРНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В УЧЕТЕ ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ 50

Волчек Н.Ю., Хобец А.М.
ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК 52

Волчек Н.Ю., Хобец А.М.
ЭЛЕМЕНТЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ 54

Воробьева Е.В., Ефремов А.В.
ВАЖНОСТЬ РАЗРАБОТКИ НОВЫХ БАНКОВСКИХ УСЛУГ ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК 55

Воронюк В.А., Болтач А.Р.
СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСАНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МСФО 57

Высоцкая М.Н., Осипчук И.Ю.
АНАЛИЗ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ 59

Высоцкий П.А., Довнар Н.К.
ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО ОПЫТА КРЕДИТОВАНИЯ В ПРАКТИКЕ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 61

Высоцкий П.А., Довнар Н.К.
ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ МЕЖДУНАРОДНОГО КРЕДИТОВАНИЯ 63

Гарбацевич М.Н., Грудько С.В.
УЧЕТ ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ МЕТОДА «СТАНДАРТ-КОСТ» 64

Гомза Д.В., Хобец А.М.
БАНКОВСКИЙ КРЕДИТ В СТРУКТУРЕ КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЙ 66

Гомза Д.В., Хобец А.М.
ЗАЁМНЫЙ КАПИТАЛ: ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ И НЕОБХОДИМОСТЬ ЕГО ПРИВЛЕЧЕНИЯ 67

Гончарова А.Н., Абрамович Э.В.
ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ ЗА ПОСТУПЛЕНИЯМИ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ 69

Горбачева С.Н., Засемчук Н.А.
УПРАВЛЕНИЕ ОБОРОТНЫМИ АКТИВАМИ КАК ЭЛЕМЕНТ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА 70

Горячева А.А., Юзвик М.А.
ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ 72

Горячко Е.Д., Засемчук Н.А.
ЗНАЧЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ 73

Гринь А.В., Дударкова О.Ю.
ПРОБЛЕМЫ АВТОМАТИЗАЦИИ ПЛАНИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК 75

Гудач Т.А., Гостилович Е.В.
АНАЛИЗ ОТРАЖЕНИЯ РАСХОДОВ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН 77

Гудач Т.А., Гостилович Е.В.
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 78

Гурская Е.И., Юзвик М.А.
ПРИЗНАНИЕ ЗАТРАТ ПО ЗАЙМАМ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО 80

Дервис Н.В., Грудько С.В.
ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ 81

Дервис Н.В., Грудько С.В.
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ 83

Добрянская О.Ю., Козлова Е.А.
ОПЛАТА ТРУДА КАК ОДИН ИЗ ИНСТРУМЕНТОВ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ ОРГАНИЗАЦИИ 85

Доронь А.О., Кривенкова-Леванова Л.Н.
ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ И ИНТЕНСИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ 86

Доронь А.О., Кривенкова-Леванова Л.Н.
РЕЙТИНГОВЫЙ АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ И ИНТЕНСИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА В РАЙОНАХ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ 89

Дубновицкая Ю., Гостилович Е.В.
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В СПК «ЛОГИШИН» 91

Дюрдь О.А., Шостко И.А.
ПРИВЛЕЧЕНИЕ ИНВЕСТИЦИЙ В СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО 92

Дюрдь О.А., Шостко И.А.
ФАКТОРИНГ КАК ИСТОЧНИК ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК 94

Емельянова О.С., Юзвик М.А.
СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА КОМПЬЮТЕРНЫХ ПРОГРАММ ДЛЯ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ 95

Жвалевская Е.А., Грудько С.В.
ОТЛИЧИТЕЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ РАЗДЕЛОВ БАЛАНСА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ 97

Жвалевская Е.А., Грудько С.В.
СОДЕРЖАНИЕ СТАТЕЙ АКТИВА БАЛАНСА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН 99

Жвалевская Е.А., Грудько С.В.
СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТАТЕЙ ПАССИВА БАЛАНСА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН 101

Жепбаров М.Т., Шостко И.А.
АНАЛИЗ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ В УО СПК «ПУТРИШКИ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙНА 102

Жепбаров М.Т., Шостко И.А.
МЕРОПРИЯТИЯ ДЛЯ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК 104

Жуковская О.С., Немец В.П.
ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ПРОЦЕНТОВ ВЫПЛАТ ПОСОБИЙ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ 105

Замула В.И., Корватовская Л.В.
УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В СООТВЕТСТВИИ С МСФО 41 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО» 106

Захаров С.О., Щербатюк С.Ю.
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ СУБСЧЕТОВ ДЛЯ УЧЕТА ЗАТРАТ В РЫБОВОДСТВЕ 107

Заянчуковская Л.Ю. Савицкая Г.В.
ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ОТЕЧЕСТВЕННОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА 109

Кахнович А.А., Щербатюк С.Ю.
ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ НА ОСНОВЕ ДИСКРИМИНАНТНЫХ МОДЕЛЕЙ 110

Кахнович А.А., Щербатюк С.Ю.
НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЛИКВИДНОСТИ И УКРЕПЛЕНИЯ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ 112

Кирко Ю.Г., Щербатюк С.Ю.
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА РАСЧЁТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ 114

Ковалевская Е.В., Немец В.П.
ОСОБЕННОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИЯМИ АПК 115

Ковалевская Е.В., Немец В.П.
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА 117

Коженевская В.Г., Гостилович Е.В.
РАСКРЫТИЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ПОРЯДКА УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ 118

Кондрашова Д.А., Кротова О.В.
НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ГРУППИРОВКИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ 119

Кондрашова Д.А., Кротова О.В.
ПЕРСПЕКТИВЫ ВНЕДРЕНИЯ ЗАРУБЕЖНЫХ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ 121

Корженевич Д.П., Коробова Н.М.
ВОПРОСЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ 123

Король А.А., Червинская И.Р.
ВЫЯВЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ ПОВЫШЕНИЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА И СНИЖЕНИЯ ТРУДОЕМКОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА 124

Король А.А., Червинская И.Р.
ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА 126

Короткая Д.И., Засемчук Н.А.
ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК ПО ОПЕРАЦИЯМ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ 128

Криволевич Е.А., Кудин В.В.
РАЗЛИЧИЯ БЕЛОРУССКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И МСФО В ОЦЕНКЕ ЗАПАСОВ 129

Кришалович Е.Г.
ЭВОЛЮЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (БУХУЧЕТ КАК НАУКА) 131

Кузьминых Ю.А., Сергуткина Г.А.
ОРГАНИЗАЦИЯ КРЕДИТОВАНИЯ ЛИЧНЫХ ПОДСОБНЫХ ХОЗЯЙСТВ 135

Кузьмицкая Ю.И., Осипчук И.Ю.
ПРИМЕНЕНИЕ АЛЬТЕРНАТИВНЫХ ФОРМ РАСЧЕТОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ 136

Кулик О.И., Юзвик М.А.
К ВОПРОСУ О ПОНЯТИИ ПРИБЫЛИ 138

Кулик О.И., Юзвик М.А.
СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА ПРИБЫЛИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И В ДРУГИХ СТРАНАХ 139

Лабач С.А., Шостко И.А.
АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА РЕЗУЛЬТАТИВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ СПК «ВОЛПА» ВОЛКОВЫССКОГО РАЙНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ 141

Лабач С.А., Шостко И.А.
МЕТОДЫ АНАЛИЗА ФАКТОРОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА ИЗМЕНЕНИЕ ПРИБЫЛИ В НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКЕ 142

Лечкаускайте В.С., Щербатюк С.Ю.
ЭФФЕКТИВНОСТЬ ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ 143

Лукашевич В.В., Корватовская Л.В.
ПРИМЕНЕНИЕ СОВРЕМЕННЫХ КОМПЬЮТЕРНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В УЧЕТЕ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ, ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ 145

Лысова М.В., Довнар Н.К.
РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК ГРОДНЕНСКОГО И СМОРГОНСКОГО РАЙОНОВ 146

Лысова М.В., Довнар Н.К.
ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ПРИБЫЛИ И ЕЕ РОЛЬ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 148

Мамедтуваков А.А., Куклик С.Н.
ПОНЯТИЕ И ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ КАПИТАЛА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ 149

Марченко О.Н., Кузьмич А.П.
ИПОТЕЧНОЕ КРЕДИТОВАНИЕ В БЕЛАРУСИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ 151

Матюк В.В., Валюшко Е.Л.
НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ФИЛИАЛЕ «ПОРЕЧАНКА» ОАО «ГРОДНЕНСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ» 152

Меленец Е.Ю., Валюшко Е.Л.
ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ 154

Меленец Е.Ю., Валюшко Е.Л.
СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ 155

Мельников В.С., Юзвик М.А
ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И АНАЛИЗА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ В УСЛОВИЯХ АВТОМАТИЗАЦИИ 157

Мись Е.Н., Бурачевская Ю.А.
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НА ПРИМЕРЕ СПК «ЁДКОВСКИЙ» 158

Мисюля А.А., Гирда Н.Г.
НАЦИОНАЛЬНЫЙ УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СРАВНЕНИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТОМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ №2 «ЗАПАСЫ» 160

Мисюля А.А., Хобец А.М.
ОСНОВНЫЕ НЕДОСТАТКИ В ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ОПЕРАЦИЙ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В ОАО «ЖУРАВЛИНОЕ» ПРУЖАНСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ 161

Мисюля А.А., Хобец А.М.
СРАВНЕНИЕ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ 163

Напреенко И.В., Сушко Т.И.
ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ СИСТЕМЫ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ» 164

Напреенко И.В., Сушко Т.И.
ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 166

Наумчик О.А., Щербатюк С.Ю.
АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО СОДЕРЖАНИЮ И ЭКСПЛУАТАЦИИ МТП НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ 168

Новикова А.П., Козлова Е.А.
СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ В КОНТЕКСТЕ МСФО 169

Нюнько В.И., Сакович Ю.И.
ПОНЯТИЕ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ И КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ 171

Овезгелдиева М.Г., Абрамович Э.В.
ОПЕРАТИВНОЕ ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ 173

Омельченко И.А., Кривенкова-Леванова Л.Н.
ОЦЕНКА ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ КАК ИНСТРУМЕНТ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ 174

Павловская А., Щербатюк С.Ю.
ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ, ПОЛНОТЫ И СВОЕВРЕМЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ ДВИЖЕНИЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ 176

Паленик К.В., Немец В.П.
ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ И ТЕНДЕНЦИИ ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯ 178

Пархоменко А.С., Жарикова О.А.
СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СТАНДАРТОВ ПО УЧЕТУ НАЛОГОВ НА ПРИБЫЛЬ 179

Петровская Я.О., Жарикова О.А.
АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО УЧЕТУ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 181

Писневич Н.В., Немец В.П.
ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВО-КРЕДИТНОГО МЕХАНИЗМА АПК 182

Писневич Н.В., Немец В.П.
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВО-КРЕДИТНОГО МЕХАНИЗМА АПК 184

Пичковская О.В., Немец В.П
КРЕДИТОСПОСОБНОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ И ТЕНДЕНЦИИ ИХ ИЗМЕНЕНИЯ 185

Пичковская О.В., Немец В.П.
ОЦЕНКА КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ С.-Х. ОРГАНИЗАЦИЙ 187

Подгайская Д., Щербатюк С. Ю.
ОЦЕНКА ЧИСТЫХ АКТИВОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ 189

Прокопик Н.А., Немец В.П.
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО МЕХАНИЗМА 190

Прокопик Н.А., Немец В.П.
ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ И ТЕНДЕНЦИИ ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯ 192

Пушкевич Д.И., Гирда Н.Г.
ВНЕДРЕНИЕ МСФО В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ 193

Пушкевич Д.И., Шостко И.А.
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК 195

Пушкевич Д.И., Шостко И.А.
СПЕЦИФИКА ПРОЦЕССА РАСЧЕТА РЕЗЕРВОВ УВЕЛИЧЕНИЯ ОБЪЕМА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК 197

Ракса В.Ю., Болтач А.Р.
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИЙ АПК 198

Розыев Р.А., Червинская И.Р.
АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КРЕДИТОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ 199

Розыев Р.А., Червинская И.Р.
РЕЙТИНГОВЫЙ АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КРЕДИТОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ 201

Роман Е.Ю., Щербатюк С.Ю.
АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ 203

Роман Е.Ю., Щербатюк С.Ю.
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ 205

Романович В.В., Солович Е.А.
СПОСОБЫ ПЕРЕОЦЕНКИ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ 207

Романчук О.Э., Примшиц Д.В.
ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ СОВРЕМЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ 208

Рубацкая Д.Л., Мацукевич В.И.
ПРИМЕНЕНИЕ СОВРЕМЕННЫХ КОМПЬЮТЕРНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В УЧЕТЕ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ БАНКА И ЗАЙМАМ 210

Сайгачева Э.Г., Валюшко Е.Л.
ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СПК «ГОЖА» НА ОСНОВЕ ИНТЕГРАЛЬНОГО ПОКАЗАТЕЛЯ 211

Сайгачева Э.Г., Валюшко Е.Л.
ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ 213

Самодедов С.Г., Рубаник А.Н.
АСПЕКТЫ УЧЕТА ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ПО МСФО 214

Самуйлик Д.Л., Довнар Н.К.
РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ – ОСНОВНОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ 216

Самуйлик Д.Л., Довнар Н.К.
ВИДЫ ПРИБЫЛИ И СПОСОБЫ ЕЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ 218

Семашко М.В., Савицкая Г.В.
СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ И КОНТРОЛЮ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ 219

Сидляревич А.А., Куклик С.Н.
ПРОБЛЕМЫ СТИМУЛИРОВАНИЯ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК 222

Сидляревич А.А., Куклик С.Н.
ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК 223

Сипач И.С., Болтач А.Р.
ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ХОЗЯЙСТВАХ ГРОДНЕНСКОГО, ДЯТЛОВСКОГО И БЕРЕСТОВИЦКОГО РАЙОНОВ 225

Снопко Е.А., Кротова О.В.
ОСНОВНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ИЗМЕНЕНИЯ ОПЛАТЫ ТРУДА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ 226

Снопко Е.А., Кротова О.В.
СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ГРОДНЕНСКОГО, ЩУЧИНСКОГО И ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНОВ 228

Старовойтова Е.А., Куклик С.Н.
ВОЗМОЖНОСТИ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ 229

Старовойтова Е.А., Куклик С.Н.
ПРОБЛЕМНЫЕ МОМЕНТЫ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ВЫРАЩИВАНИЯ И ОТКОРМА КРС 231

Стасюкевич А.Я., Щербатюк С.Ю.
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ 232

Сташевская Н.В., Хобец А.М.
АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ И ИНТЕНСИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА 234

Сташевская Н.В., Хобец А.М.
УПРАВЛЕНИЕ ОБРОТНЫМИ АКТИВАМИ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ 236

Суходольская Т.Л., Валюшко Е.Л.
АНАЛИТИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ЗА 2013 ГОД 238

Суходольская Т.Л., Валюшко Е.Л.
ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА 239

Тверитинова А.Д., Некраш Т.Ю., Ероховец Т.В.
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВОЙ КОМПАНИИ НА ПРИМЕРЕ ООО «БЕЛКОНСАЛТАУДИТ» 241

Тибекина Д.А., Петракович А.В.
СОЗДАНИЕ СТРАХОВОГО РЫНКА В РАМКАХ ЕДИНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПРОСТРАНСТВА 242

Титова М.С., Сергуткина Г.А.
УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ: НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ 244

Тодрик В.Э., Кротова О.В.
СТРУКТУРА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ КАПИТАЛА ЧСУП «КОНЧИЦЫ-АГРО» ПИНСКОГО РАЙОНА 245

Трофимович В.С., Кривенкова-Леванова Л.Н.
АНАЛИЗ УРОВНЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В СПК «ОЗЕРАНСКИЙ» МОСТОВСКОГО РАЙОНА 247

Трофимович В.С., Кривенкова-Леванова Л.Н.
АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В СПК «ОЗЕРАНСКИЙ» МОСТОВСКОГО РАЙОНА 248

Улида И.А., Гирда Н.Г.
ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ МОЛОКА В СПК ИМ. ДЕНЬЩИКОВА 250

Феофанова И.А., Кротова О.В.
АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЛИКВИДНОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ 251

Феофанова И.А., Кротова О.В.
ОЦЕНКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЛИКВИДНОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 253

Худайбердиев В.Д., Хобец А.М.
ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КРЕДИТНЫХ РЕСУРСОВ УО СПК «ПУТРИШКИ» 254

Худайбердиев В.Д., Хобец А.М.
ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ 256

Цыбрук М.Н., Осипчук И.Ю.
СИСТЕМЫ НАЦИОНАЛЬНОГО УЧЕТА СТРАН ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА 258

Черток В.О., Жарикова О.А.
СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИНЦИПОВ УЧЁТА ВЫРУЧКИ (МСФО-НАЦИОНАЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО) 260

Чичелис Р.М., Куклик С.Н.
ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА 262

Чичелис Р.М., Куклик С.Н.
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА 263

Шагун А.И., Хобец А.М.
ПРОБЛЕМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ ТЕХНИЧЕСКОГО ПЕРЕОСНАЩЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ 265

Шагун А.И., Хобец А.М.
СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ 267

Шарай Ю.С., Коробова Н.М.
ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ КОНТРОЛЯ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ГОСУДАРСТВЕННОМ СОЦИАЛЬНОМ СТРАХОВАНИИ 269

Швакель А.С., Гирда Н.Г.
ПРИМЕНЕНИЕ АВТОМАТИЗАЦИИ В СПК «ГРОДНЕНСКИЙ» ДЛЯ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КРС 270

Швакель А.С., Гирда Н.Г.
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КРС 272

Шестакова М.Д., Шило М.Е.
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ 274

Шибайло И.А., Карпицкая М.Е.
УПРАВЛЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ СПК «ОЗЁРЫ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ» 275

Шитик А.В., Червинская И.Р.
ПРОБЛЕМЫ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ 277

Шитик А.В., Червинская И.Р.
СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ 279

Шока А.А., Кротова О.В.
ВОЗМОЖНОСТИ ОПТИМИЗАЦИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ НА ОСНОВЕ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА 280

Шока А.А., Кротова О.В.
ПОКАЗАТЕЛИ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ СПК «ГРОДНЕНСКИЙ» И ФАКТОРЫ, НА НИХ ВЛИЯЮЩИЕ 282

Шостко А.Г., Щербатюк С.Ю.
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ 284

Шостко А.Г., Щербатюк С.Ю.
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК 285

Янец А.И., Болтач А.Р.
СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК 287

Янецкая А.В., Гирда Н.Г.
НЕОБХОДИМОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ АВТОМАТИЗИРОВАННОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ АПК 289

Янецкая А.В., Гирда Н.Г.
ПУТИ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ СВЕКЛОСАХАРНОГО ПРОИЗВОДСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ 290

Янулевич К.А., Немец В.П.
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СПК «ДЕМБРОВО» 292

Янулевич К.А., Немец В.П.
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СПК «ДЕМБРОВО» 294

Ярмалюк М.П., Петракович А.В.
ПРИМЕНЕНИЕ ПОДХОДОВ МСФО К ОЦЕНКЕ СТРАХОВОЙ СТОИМОСТИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ СТРАХОВАНИИ 296

Ярмалюк М.П., Петракович А.В.
СТРАХОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ ЧЕРЕЗ СИСТЕМУ СТРАХОВАНИЯ 297

Ятковская Б.Т., Осипчук И.Ю.
СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ В СТРАНАХ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА 298

Яцкевич Н.П., Куклик С.Н.
ПРОБЛЕМЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК 300

Яцкевич Н.П., Куклик С.Н.
ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК 301

ОБЩЕСТВЕННЫЕ НАУКИ

Анисько С.С., Семенчук Н.А., Рыбак Н.А.
СОВЕТСКИЕ ПОГРАНИЧНИКИ ПЕРВЫМИ ВСТРЕТИЛИ ВРАГА 303

Аннамурадова Г.М., Куницкий И.И.
ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ КОНСТИТУЦИИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 304

Бекета Т.В., Возвышаева Н.И., Марченко З.Н.
ОТНОШЕНИЕ МОЛОДЁЖИ К ЧТЕНИЮ: ОПЫТ СОЦИОЛОГИЧЕСКОГО ИССЛЕДОВАНИЯ 305

Бекета Т.В., Кевляк-Домбровская Л.Э.
ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТЬ БУДУЩЕЙ ПРОФЕССИИ ГЛАЗАМИ СТУДЕНТОВ-МЕДИКОВ 307

Белоусова Е.А., Лукина Л.В.
ЭСТЕТИЧЕСКИЙ ФЕНОМЕН ВИТЕБСКОЙ ХУДОЖЕСТВЕННОЙ ШКОЛЫ 309

Богдан А.А., Германович Т.М.
ФОРМИРОВАНИЕ БЛАГОПРИЯТНОГО СОЦИАЛЬНО-ПСИХОЛОГИЧЕСКОГО КЛИМАТА В КОЛЛЕКТИВЕ 310

Босуматрова В.А., Захаренко Т.А.
ФОРМИРОВАНИЕ КОММУНИКАТИВНОЙ КОМПЕТЕНТНОСТИ БУДУЩИХ СПЕЦИАЛИСТОВ 311

Брилёва А.М., Богданов А.З., Рыбак Н.А.
СПЕЦОПЕРАЦИЯ ВОЙСК НКВД «БЕРЕЗИНО» 313

Бурханова К.А., Скютте Д.Н.
ЖЕНЩИНЫ И ВЛАСТЬ В ГОСУДАРСТВЕННО-ПОЛИТИЧЕСКОЙ ЖИЗНИ БЕЛАРУСИ 315

Ванишевский Г.Т., Бусько И.В.
ОТНОШЕНИЕ ЧЕЛОВЕКА К ПРИРОДЕ С ПОЗИЦИЙ ФИЛОСОФИИ 316

Василенко А.Г., Радюк А.В.
К ВОПРОСУ О ЯЗЫЧЕСТВЕ 318

Галкін В.А., Кірчук Ю.В.
БАБІНАВІЧЫ – ЦЭНТР ГАНЧАРНАГА МАСТАЦТВА БЕЛАРУСІ 319

Гомза Д.В., Анцулевич В.Н.
ВОЕННО-ПОЛИТИЧЕСКОЕ И ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО СТРАН АНТИГИТЛЕРОВСКОЙ КОАЛИЦИИ 321

Гончаренок К.Г., Чернякевич И.С.
ПРОБЛЕМА ЛЕГАЛИЗАЦИИ ОДНОПОЛЫХ БРАКОВ 323

Грабцевич С.А., Пацукевич О.В.
ИНФОРМАЦИОННАЯ КУЛЬТУРА КАК ФАКТОР СОЦИАЛИЗАЦИИ ЛИЧНОСТИ В ОБЩЕСТВЕ 325

Гринкевич Н.С., Гресь С.М.
ЯРМАРОЧНАЯ ТОРГОВЛЯ НА ТЕРРИТОРИИ ВОЛОЖИНСКОГО РАЙОНА В ИСТОРИЧЕСКОМ ПРОШЛОМ 327

Гринько А.А., Гусарова Г. А.
ЕВРАЗИЙСКИЙ СОЮЗ И БЕЛАРУСЬ 328

Жавнерчик В.О., Сухова В.В.
ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РАЗВИТИЯ СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЫ СЕЛА 330

Забашта А.С., Ватыль В.Н.
ВИЛЕНСКИЙ ВИЛЬКЮР 1536Г. КАК ИСТОЧНИК МАГДЕБУРГСКОГО ГОРОДСКОГО ПРАВА 331

Забашта А.С., Ватыль В.Н.
ОСОБЕННОСТИ МАГДЕБУРГСКОГО ПРАВА НА БЕЛАОРУССКИХ ЗЕМЛЯХ 333

Замрин Н.А., Лавриненко А.В.
НЕВЕРБАЛЬНАЯ ФОРМА ОБЩЕНИЯ 335

Каминская О.Г., Матюк В.В.
ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОФЕССИИ НОТАРИУСА 336

Качкарик В.В., Мельникова Л.Л.
СОВРЕМЕННЫЕ ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ И ХРИСТИАНСКИЕ МИРОВОЗЗРЕНЧЕСКИЕ УСТАНОВКИ 338

Качкарик В.В., Читая В.Р., Рыбак Н.А.
ЭКСПЕРИМЕНТЫ НЕМЕЦКИХ «ВРАЧЕЙ» В КОНЦАЛАГЕРЯХ 340

Кожан П.С., Шимоволос Е.В., Куницкая А.М.
НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ ЮРИСТА 341

Козловский Н.П., Пацукевич О.В.
ПРОБЛЕМА ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ЛИЧНОСТИ И ПУТИ ЕЕ РЕШЕНИЯ 343

Колесник Т., Кот А. Г.
ПРОИСХОЖДЕНИЕ И ЗНАЧЕНИЕ НЕМЕЦКИХ ФАМИЛИЙ 345

Колоцей Л.В., Рындова О.Н.
ВЗГЛЯД СОВРЕМЕННОЙ МОЛОДЕЖИ НА ГЕНДЕРНЫЙ ВОПРОС В МИРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ 346

Котова Я.А., Гусарова Г.А.
ЭХО ЧЕРНОБЫЛЯ 348

Кулинкович М.С., Пацукевич О.В.
РОЛЬ И МЕСТО СМИ В ПОЛИТИЧЕСКОЙ ЖИЗНИ 349

Курачева А.П., Некрашевич С.И.
ВЛИЯНИЕ СЕТИ ИНТЕРНЕТ НА РАЗВИТИЕ ПОЗНАВАТЕЛЬНОЙ АКТИВНОСТИ МОЛОДЕЖИ 351

Кухарчик А., Кот А.Г.
РОЛЬ ИНТЕРНЕТА В ЖИЗНИ СТУДЕНТА 353

Лескевич А.Д., Назаренко Л.Е.
ИДЕОЛОГИЯ ГЛОБАЛИЗМА В КОНТЕКСТЕ ИДЕОЛОГИИ БЕЛОРУССКОГО ГОСУДАРСТВА 354

Лукашенко А.В., Пацукевич О.В.
ИНСТИТУТ МОЛОДОЙ СЕМЬИ И БРАКА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ 356

Маркевич А.Т., Сахарук О.В., Севенко Ю.С.
К ВОПРОСУ О МОТИВАЦИИ УЧЕБЫ В УНИВЕРСИТЕТЕ (НА ПРИМЕРЕ ГРГМУ) 357

Мойсюк-Дранько Т.Ю., Быков Е.С., Чернякевич И.С.
АКТУАЛЬНОСТЬ ГРАФФИТИ-ФЕСТИВАЛЕЙ В СТУДЕНЧЕСКОЙ СРЕДЕ (НА ПРИМЕРЕ СТУДЕНТОВ ГРГМУ) 359

Мороз В.А., Захаренко Т.А.
РАННИЙ БРАК – ОПРОМЕТЧИВЫЙ ШАГ ИЛИ ВЗВЕШЕННОЕ РЕШЕНИЕ? 361

Морозова Ю.И., Кашкан Т.А.
ГЕНДЕРНО-НЕЙТРАЛЬНЫЕ МЕСТОИМЕНИЯ В АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ 362

Паўлава Д.В., Стасевіч М.П.
КАСТУСЬ КАЛІНОЎСКІ: САМАЯ ВЫБІТНАЯ ПОСТАЦЬ БЕЛАРУСКАЙ ГІСТОРЫІ 364

Піута С.Ю., Банцэвіч П.К.
ПРАБЛЕМА НАЦЫЯНАЛЬНАЙ САМАСВЯДОМАСЦІ БЕЛАРУСАЎ: ВЫТОКІ 366

Полойко В.Г., Рыбак Н.А.
ИВАН ШЕРЕМЕТ – ГЕРОЙ ВЕЛИКОЙ ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ВОЙНЫ 368

Полойко В.Г., Рыбак Н.А.
НЕМЕЦКАЯ ТАМОЖНЯ В ОККУПИРОВАННОМ ГРОДНО 369

Пугач В.С., Рындова О.Н.
СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ОТРАСЛЕЙ СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ (НА ПРИМЕРЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ) 371

Пугач В.С., Стасевич Н.П.
ВЫДАТНЫ ДЗЕЯЧ БЕЛАРУСКАЙ КУЛЬТУРЫ – МАКСІМ БАГДАНОВІЧ 373

Пунько И.М., Рындова О.Н.
МИРОВАЯ МИГРАЦИЯ: ПОНЯТИЕ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ 374

Пучко Т.А., Банцевич П.К.
ЛОЖЬ ВО БЛАГО И ЛОЖЬ ВО СПАСЕНИЕ: МОРАЛЬНО-ЭТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ 376

Романова Н.В., Ленькова Р.К.
ИНФОРМАЦИОННАЯ КУЛЬТУРА И БЕЗОПАСНОСТЬ 377

Савич А.Ю., Германович Т.М.
ВХОЖДЕНИЕ ЧЕЛОВЕКА В ОРГАНИЗАЦИЮ 379

Самущик М.М., Рыбак Н.А.
ПОДГОТОВКА НЕМЕЦКИМИ СПЕЦСЛУЖБАМИ ПОДРОСТКОВ-ДИВЕРСАНТОВ В 1943–1944 гг. 380

Самущик М.М., Мельникова Л.Л.
ЭКОЛОГИЯ ДУШИ КАК УСЛОВИЕ ГАРМОНИЗАЦИИ ОТНОШЕНИЙ ЧЕЛОВЕКА И ПРИРОДЫ 382

Стасько Ю.В., Пирожникова Т.В.
ПОДБОР И ОТБОР КАДРОВ УПРАВЛЕНИЯ В КСУП «ГНЕЗНО» 384

Тимофеева А., Кот А.Г.
НЕМЕЦКИЕ ТРАДИЦИИ 386

Тризна М.С., Банцевич П.К.
ПРОБЛЕМА МОЛОДЫХ СПЕЦИАЛИСТОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ 387

Федукович А.А., Куницкая А.М.
НАУКА И ПРАКТИКА КАК МЕХАНИЗМЫ ЭФФЕКТИВНОГО РАЗВИТИЯ СОВРЕМЕННОГО ОБЩЕСТВА 389

Хекимов Б.Д., Куницкий И.И.
ПРЕЗИДЕНТ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ — ГЛАВА ГОСУДАРСТВА 390

Чарыева О.А., Куницкий И.И.
ПАРЛАМЕНТ – НАЦИОНАЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 391

Шуляк А.С., Королёнок Л.Г.
ВЛИЯНИЕ СОЦИАЛЬНЫХ СЕТЕЙ И КОМПЬЮТЕРА НА ЗДОРОВЬЕ МОЛОДЕЖИ 393

Эсенова Т.Ч., Куницкий И.И.
ПРАВИТЕЛЬСТВО – СОВЕТ МИНИСТРОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 395

Научное издание

Сборник научных статей по материалам XV Международной студенческой научной конференции

Бухгалтерский учет
Общественные науки

Ст. корректор *Ж. И. Бородина*
Компьютерная верстка: *Е. В. Миленкевич*

Подписано в печать 25.06.2014.
Формат 60x84/16. Бумага офсетная.
Печать Riso. Усл. печ. л. 23,95. Уч.-изд. л. 34,14.
Тираж 50 экз. Заказ 3650

Издатель и полиграфическое исполнение:

Учреждение образования
«Гродненский государственный аграрный университет»
ЛИ № 02330/0548516 от 16.06.2009.
Ул. Терешковой, 28, 230008, г. Гродно.