

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«ГРОДНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»

# **СБОРНИК НАУЧНЫХ СТАТЕЙ**

*ПО МАТЕРИАЛАМ  
XIX МЕЖДУНАРОДНОЙ СТУДЕНЧЕСКОЙ  
НАУЧНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ*

(Гродно, 3 мая 2018 года)

***БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ***

Гродно  
ГГАУ  
2018

УДК 631.1 (06)  
ББК 65.32  
С 23

**Сборник научных статей**

*по материалам XIX Международной студенческой научной конференции. – Гродно, 2018. – Издательско-полиграфический отдел УО «ГГАУ». – 402 с.*

УДК 631.1 (06)  
ББК 65.32

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

За достоверность публикуемых результатов научных исследований  
несут ответственность авторы.

© Учреждение образования  
«Гродненский государственный аграрный  
университет», 2018

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

УДК 631.16 : 657.92 : 34 (476)

## НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

**Аверьянова Ю. И.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Проанализировав государственный бюджет Беларуси за любой год, нетрудно заметить, что основным источником доходов являются налоги. В связи с этим очевидно, что построение налоговой системы прямо влияет на благосостояние государства. При наличии грубых ошибок в системе налогообложения государство не сможет исполнить бюджет, и, как следствие, возможно резкое падение ВВП на душу населения, увеличение темпов инфляции и изменение других макроэкономических факторов.

Порядок начисления и взносы платежей в бюджет регулируются законами Республики Беларусь. Законодательную базу, регулирующую деятельность сельскохозяйственных организаций, составляют следующие нормативно-правовые документы, соблюдение которых является обязательным:

- Налоговый кодекс РБ;
- Закон Республики Беларусь «О внесении дополнений и изменений в некоторые законы Республики Беларусь по вопросам налогообложения»;
- Постановление Министерства по налогам и сборам РБ «О некоторых вопросах, связанных с исчислением и уплатой налогов, сборов (пошлин), иных платежей, контроль за исчислением и уплатой которых осуществляют налоговые органы»;
- Закон РБ «О бухгалтерском учете и отчетности».

Налоговый Кодекс Республики Беларусь устанавливает систему налогов, сборов (пошлин), взимаемых в республиканский и (или) местные бюджеты, основные принципы налогообложения в Республике Беларусь, регулирует властные отношения по установлению, введению, изменению, прекращению действия налогов, сборов (пошлин) и отношения, возникающие в процессе исполнения налогового обяза-

тельства, осуществления налогового контроля, обжалования решений налоговых органов, действий (бездействий) их должностных лиц, а также устанавливает права и обязанности плательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством.

В соответствии с данным Законом установлен единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции. Ставка единого налога для организаций, которые признаются плательщиками единого налога, производящих сельскохозяйственную продукцию, устанавливается в размере 1% от их валовой выручки.

Закон РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» определяет правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, устанавливает требования, предъявляемые к составлению и предоставлению бухгалтерской отчетности, регулирует взаимоотношения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности в РБ.

Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь «О некоторых вопросах, связанных с исчислением и уплатой налогов, сборов (пошлин), иных платежей, контроль за исчислением и уплатой которых осуществляют налоговые органы» устанавливает формы налоговых деклараций (расчетов) по налогу на добавленную стоимость, по акцизам, по налогу на прибыль, по налогу на недвижимость организаций, по земельному налогу (арендной плате за земельные участки) с организаций; по налогу при упрощенной системе налогообложения, по единому налогу для производителей сельскохозяйственной продукции, по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов, по экологическому налогу за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух; по экологическому налогу за сброс сточных вод, по экологическому налогу за хранение, захоронение отходов производства и др.; а также формы уведомления о переходе на уплату единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, уведомления о переходе на упрощенную систему налогообложения и др.

Соблюдение действующих на территории Республики Беларусь нормативно-правовых документов позволяет предприятию при проверке расчетов с бюджетом избежать финансовых потерь, связанных с санкциями, налагаемыми налоговыми службами ввиду неправильного исчисления и несвоевременного перечисления платежей в бюджет. Особое внимание на предприятии уделяется вопросам правильности составления соответствующих расчетов платежей в бюджет и во внебюджетные фонды, а также своевременности их перечисления в соответствии с существующим в республике законодательством.

## **ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК**

**Аверьянова Ю. И.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Один из важнейших аспектов функционирования белорусской налоговой системы – это проблема налоговой нагрузки и ее воздействия на хозяйственную активность предприятия. Главной задачей всех налоговых реформ служит снижение налоговой нагрузки при условии компенсации выпадающих доходов.

Ряд положений законодательства и дополнений к нему снижает действенность налоговой системы, а именно, некоторые из них носят общий характер, дающий возможность неоднозначного толкования; льготный порядок налогообложения недостаточно сформулирован; введение отдельных изменений в ходе реформирования нарушает сущность налогов и налоговых платежей и противоречит их содержанию. Кроме того, значительные обязательные платежи становятся преградой развития производства, причем не учитываются законы экономической теории, в соответствии с которыми в зависимости от спроса и предложения все налоги и налоговые платежи можно переложить либо на производителя, либо на потребителя.

Одним из основных недостатков налоговой системы Республики Беларусь является введение частых изменений и дополнений в налоговую систему, что наносит ущерб полноте и регулярности налоговых поступлений в бюджет.

Законодательная и нормативная база по налогам все еще усложнена, что приводит к ошибкам как со стороны бухгалтеров предприятий, так и со стороны работников контролирующих органов.

Существующая система налогообложения формирует тенденции несоблюдения равенства обязательств, что объясняется следующими обстоятельствами:

1. Сельскохозяйственное производство характеризуется сезонностью производственного цикла. Налогообложение сельскохозяйственных предприятий при соблюдении принципа относительного равенства обязательств должно учитывать сезонность производства.

2. Хотя налоговые обязательства определяются на основе законодательно установленных норм, предприятия – поставщики материальных ресурсов – способны переместить налоговую нагрузку на сель-

скохозяйственных производителей, формально не уменьшая обязательств перед государством.

Налогообложение сельскохозяйственных предприятий должно совершенствоваться в направлении большего соблюдения требований эффективности и справедливости (равномерного распределения налоговой нагрузки) в экономической политике. Повышение экономической эффективности налогообложения в сельском хозяйстве необходимо связывать с уменьшением использования искажающих налогов – НДС, подоходного налога и с более широким применением неискажающего, экономически нейтрального налога на землю.

На современном этапе развития экономических отношений для сельскохозяйственных предприятий необходима шадящая система налогообложения, поскольку сложившиеся экономические и финансовые условия не обеспечивают простого воспроизводства для большинства производителей продукции. Дальнейшее совершенствование налогообложения сельскохозяйственного производства должно учитывать реальную ситуацию, складывающуюся в аграрном секторе под влиянием многочисленных факторов. Единый норматив отчислений должен быть дифференцирован по хозяйствам в зависимости от условий их работы: объема реализации продукции и ее структуры, сложившегося уровня налоговых и неналоговых платежей.

Сумма налоговых льгот, распространяемых на сельскохозяйственные предприятия, составляет 40% сумм платежей по общему порядку. Однако многие сельскохозяйственные предприятия из-за отсутствия или недостатка средств несвоевременно рассчитываются по своим платежам. Причина такой ситуации заключается в сложном финансовом состоянии большинства сельскохозяйственных предприятий, потери ими собственных оборотных средств.

Общими рекомендациями в области оптимизации налогообложения и снижения налоговой нагрузки также являются:

- проведение налогового планирования посредством составления налоговых бюджетов;
- рост объемов производства и реализации высокорентабельных видов продукции;
- использование установленных законодательством налоговых льгот.

УДК 631.16:658.155(476.6)

## **ВЫРУЧКА КАК ОСНОВНОЙ ИСТОЧНИК ДОХОДОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ (НА ПРИМЕРЕ КСУП «НЕВЕРОВИЧИ» ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНА)**

**Акудович Е. С.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одной из задач хозяйственной деятельности организации является формирование положительного финансового результата – прибыли как главной цели предпринимательской деятельности. Исходя из этого, предприятия осуществляют различные виды деятельности, приносящие им доход.

Основным регулярным источником доходов для организации из всех возможных поступлений средств является выручка, которая включает в себя денежные средства либо иное имущество в денежном выражении, полученные или подлежащие получению в результате реализации товаров, готовой продукции, работ, услуг по ценам, тарифам в соответствии с договорами.

Проведенное исследование показало, что в КСУП «Неверовичи» за 2014-2016 гг. доходы увеличились на 39% и достигли 10085 тыс. руб. В структуре доходов 2016 г. преобладает выручка от реализации продукции, работ, услуг, на долю которой приходится 79%. В динамике за три года ее удельный вес в поступлениях организации уменьшился на 16% по причине увеличения доходов по инвестиционной деятельности в результате продажи основных средств.

Существенная доля выручки от реализации в составе доходов сельскохозяйственной организации является одним из признаков высокого уровня ее самофинансирования, что снижает потребность в привлечении заемных средств для осуществления деятельности и благоприятно влияет на финансовую устойчивость.

На величину выручки от реализации продукции, работ, услуг влияют многочисленные факторы, которые условно делят на две группы:

- 1) внутренние факторы, к которым относят объем производства, его структуру, качество продукции, уровень применяемых цен, своевременность оформления платежных документов, соблюдение договорных условий, применяемые формы расчетов и др.;
- 2) внешние факторы, которые включают нарушение договорных условий поставки предприятию материально-технических ресурсов,

несвоевременная оплата продукции вследствие неплатежеспособности покупателя и др.

Анализ влияния внутренних факторов первого порядка (а именно, объема производства, уровня товарности и средней цены) на выручку от реализации отдельных видов продукции сельскохозяйственной организации приведен в таблице.

Таблица – Влияние факторов на изменение выручки от реализации отдельных видов сельскохозяйственной продукции в КСУП «Неверовичи» за 2015-2016 гг.

Продукция	2015 г.	2016 г.	Изменение выручки, тыс. руб.			
			всего	в т. ч. за счет		
				объем производства	уровень товарности	цена
Зерно	770	1165	+395	-264	+575	+84
Рапс	435	337	-98	-184	-58	+144
Картофель	1	4	+3	+3	-1	+1
Сахарная свекла	445	914	+469	+284	0	+185
КРС на мясо	1427	1451	+24	+68	-182	+138
Молоко	3219	3478	+259	+5	+21	+233

Расчеты показали, что в хозяйстве в последние годы выручка от реализации сельскохозяйственной продукции возрастает, исключение составляет рапс. Положительное влияние на динамику выручки оказывает цена. Увеличение уровня товарности зерна и молока привело к росту выручки по данным видам продукции. Увеличение объема производства обеспечило рост выручки по картофелю, сахарной свекле, КРС на мясо и молоку.

Таким образом, влияние факторов на изменение выручки от реализации сельскохозяйственной продукции разнообразно. Поэтому с целью обеспечения ее роста в целом по предприятию возникает необходимость проведения детального анализа выручки по каждому виду продукции в отдельности.



УДК 657.421:006.32(476)

## **ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В НАЦИОНАЛЬНУЮ УЧЕТНУЮ ПРАКТИКУ**

**Аниськова А. О.**<sup>1</sup> – магистрант,

**Змитрукевич В., Обуханич Т.**<sup>2</sup> – студенты

<sup>1</sup> УО «Гродненский государственный университет им. Янки Купалы»

г. Гродно, Республика Беларусь

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

<sup>2</sup> УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Белорусская учетная система развивается под влиянием интеграционных процессов, происходящих на постсоветском пространстве. Новые требования к бухгалтерскому учету и финансовой отчетности обусловлены интеграцией белорусской экономики в международную систему хозяйствования, что предполагает формирование единой методологии составления отчетности и оценки финансовой устойчивости организаций [1].

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) обеспечивают режим гармонизации деятельности предприятий в различных странах. Резльтирующим итогом внедрения МСФО системы является информация, обладающая качественно новыми характеристиками, делающими ее универсальной основой для принятия взвешенных управленческих решений [2].

В связи с указанными обстоятельствами представилось интересным проанализировать степень сближения национальных стандартов по бухгалтерскому учету с МСФО, что и явилось целью настоящего исследования.

В Республике Беларусь еще в 1998 г., также как и в других странах СНГ, в рамках государственной программы перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в качестве основного инструмента реформирования бухгалтерского учета и отчетности были приняты Международные стандарты финансовой отчетности [1].

На межгосударственном уровне в целях реализации Стратегии экономического развития СНГ на период до 2020 г. посредством содействия применению МСФО в государствах-участниках СНГ Координационным советом по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете СНГ был подготовлен проект соглашения о консолидированной финансовой отчетности национальных хозяйствующих субъектов государств-участников СНГ [3].

Министерством финансов РБ разработаны пять шагов по сближению национальной системы учета с МСФО [4]. Вопросы развития системы бухгалтерского учета в Республике Беларусь в контексте внедрения Международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности рассматривает Рыбак Т. Н. [3].

При этом законодательством РБ определена необходимость представления отчетности по МСФО. Так, общественно значимые организации (за исключением банков) обязаны составлять за 2016 г. и последующие годы годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО в официальной денежной единице Республики Беларусь [5].

В связи с этим возникают проблемы адаптации четной системы предприятия к введению МСФО в учетную практику РБ.

По мнению Ложкиной С. Л., с теоретической точки зрения переход на МСФО возможен двумя способами: «метод шоковой терапии» и «метод планомерного продвижения», реализация последнего (который является наиболее предпочтительным для большинства развитых стран) предусматривает определенные меры государственного регулирования [2].

Лабынцев Н. Т., Карецкий А. Ю. [6] на микроуровне рассматривают проблемы моделирования учетной системы с целью построения эффективного процесса подготовки финансовой отчетности по МСФО и организацией учетно-аналитического обеспечения данного процесса. В частности, необходимым условием является принятие учетной политики, максимально учитывающей возможности сближения МСФО и НБУ.

Золотарева И. В. предложила механизм пересчета национальной отчетности производить по поэлементному учету с корректировочными записями [7].

Дальнейшему развитию законодательной и институциональной основ бухгалтерского учета в Республике Беларусь способствуют введение в действие МСФО, создание системы национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности, повышение уровня компетенций бухгалтеров и аудиторов, обеспечение надлежащего качества аудита, развитие международного сотрудничества в области бухгалтерского учета и аудиторской деятельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Щербатюк, С. Ю. Реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь в контексте перехода на международные стандарты финансовой отчетности. – Гродно: УО «Гродненский государственный аграрный университет», 2011. – 202 с.
2. Ложкина, С. Л. Методологическое сопровождение постановки системы управленческого учета в период адаптации к МСФО: Монография. – Брянск: ООО «Ладомир», 2014. – 200 с.

3. Рыбак, Т. Н. Законодательная и институциональная основы бухгалтерского учета в Республике Беларусь: тенденции и перспективы развития // [http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/smi/2015\\_6.pdf](http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/smi/2015_6.pdf)
4. [http://www.minfin.gov.by/ru/accounting/inter\\_standards/fed73d1c439dd3b9.html](http://www.minfin.gov.by/ru/accounting/inter_standards/fed73d1c439dd3b9.html)
5. Закон Республики Беларусь Палаты представителей Национального собрания Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 О бухгалтерском учете и отчетности // Консультант-Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. Центр правовой информ. Республика Беларусь.-Минск: 2017.
6. Лабынцев, Н. Т., Карещкий А. Ю. Принципы и подходы к формированию отдельной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 2.
7. Золотарева, И. В. Контрольно-методическое обеспечение учета деятельности строительных организаций в период перехода на международные стандарты финансовой отчетности: монография / И. В. Золотарева. – Ростов-на-Дону: РГСУ, 2013. - 156с.

УДК 336.657 (476)

## **К ВОПРОСУ ОБ ОТРАЖЕНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И МСФО**

**Аниськова А. О.** – магистрант

УО «Гродненский государственный университет им. Янки Купалы»

г. Гродно, Республика Беларусь

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Фундаментальные преобразования белорусской экономики, нацеленные на гармонизацию с общепринятыми мировыми стандартами, требуют поиска новых подходов к предоставлению финансовой отчетности и раскрытию информации о ее элементах. Мировой опыт показывает, что характеристики, определяющие полезность информации, достигаются непосредственным использованием международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) или применением их в качестве основы построения национальной системы бухгалтерского учета и отчетности [1]. Большинство стран, сохраняя национальные стандарты, вносят в них поправки с целью их приближения к МСФО. К таковым можно отнести Республику Беларусь, Россию, Украину, Казахстан [1].

Работа по сближению отечественной практики учета с принципами МСФО активизирована в 2016 г. путем принятия их в качестве технических нормативно-правовых актов [2]. Эта тенденция прослеживается также и в отношении отражения в учете и отчетности основных средств в связи с принятием Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств № 26 [3].

Сравнительная оценка национальной методологии учета основных средств [3] и МСФО (IAS) 16 «Основные средства» показывает, что Инструкция № 26 максимально приближена к МСФО 16 в части рассматриваемых критериев (таблица).

Что касается представления в бухгалтерской отчетности основных средств, то следует рассмотреть Национальный стандарт № 104 [4], согласно которому информация об основных средствах подлежит раскрытию в бухгалтерском балансе Раздел I «Долгосрочные активы», что соответствует МСФО (IAS) 1 «Представления финансовой отчетности», которым предписано в отчете о финансовом положении основные средства отражать отдельно от других активов и обязательств, также основные средства должны классифицироваться в составе долгосрочных активов.

Таблица – Сравнение основных положений Инструкции № 26 и МСФО 16 в отношении основных средств

Критерий	МСФО (IAS) 16	Инструкция № 26
Признание	Материальные активы, которые предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях; предполагаются к использованию в течение более чем одного периода. Первоначальная стоимость подлежит признанию в качестве актива, если признается вероятным, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды; первоначальная стоимость объекта может быть надежно оценена.	Активы предназначены для использования в деятельности организации, а также для предоставления во временное пользование; организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов; активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 мес.; организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 мес. с даты приобретения; первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.
Первоначальная стоимость признания	Слагается из цены покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и уступок; всех затрат, непосредственно относящихся к доставке актива до предусмотренного местоположения и приведению его в состояние, необходимое для эксплуатации; первоначальной расчетной оценки затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление занимаемого им участка.	Включает стоимость приобретения основных средств; таможенные сборы и пошлины; проценты по кредитам и займам; затраты по страхованию и доставке; затраты на услуги лиц, связанные с приведением основных средств в состояние, пригодное для использования; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, доставкой, установкой, монтажом и приведением в состояние, пригодное для использования.

Продолжение таблицы

Оценка после признания	По первоначальной стоимости (за вычетом сум накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения); По переоцененной стоимости (т. е. справедливой стоимости на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения).	По первоначальной стоимости, если проведение переоценки не является обязательным в соответствии с законодательством. По переоцененной стоимости. Организации вправе также на конец отчетного периода отражать сумму обесценения основного средства.
------------------------	--	---

Примечание – Источник: [2,3]

Таким образом, требования о раскрытии информации об основных средствах в РБ и по МСФО не имеют существенных различий, что подчеркивает серьезную нацеленность на максимальное сближение, а в будущем – и полный переход к МСФО в РБ. На наш взгляд, это позволит укрепить взаимное доверие между нашей республикой и между народным сообществом.

**ЛИТЕРАТУРА**

1. Щербатюк, С. Ю. Реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь в контексте перехода на международные стандарты финансовой отчетности. – Гродно: УО «Гродненский государственный аграрный университет», 2011. – 202 с.
2. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности, утверждено Постановление Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь 19.08.2016 № 657/20.
3. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30.04.2012 г. № 26 (в ред. от 19.01.2014 г.).
4. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержден Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 12.12.2016 № 104.

## **ВОЗМОЖНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ УВЕЛИЧЕНИЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИВОДСТВА**

**Бадей Е. И.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Рентабельность – это показатель, характеризующий эффективность использования ресурсов предприятия. Показатели рентабельности позволяют оценить эффективность деятельности предприятия вне зависимости от его масштабов, отрасли, эффективность управления предприятием, т. к. получение высокой прибыли и достаточного уровня доходности во многом зависит от правильности и рациональности принимаемых управленческих решений. Поэтому рентабельность можно рассматривать как один из критериев качества управления.

В целях поиска основных направлений повышения рентабельности реализации продукции нами апробирована методика детерминированного факторного анализа на материалах сельскохозяйственного предприятия Гродненского р-на.

Полученные результаты анализа (таблица) свидетельствуют о том, что уровень рентабельности продаж в исследуемом хозяйстве в 2016 г. по продукции растениеводства возрос, кроме зерновых и зернобобовых (снижение на 6,7 п. п. по сравнению с 2015 г.). При этом в целях управления важно установить влияние основных факторов на сложившуюся ситуацию. Так, рентабельность продаж определяется путем соотношения прибыли от реализации к выручке. При этом в отношении отдельных видов продукции можно применять удельные показатели – цену реализации (Ц) и себестоимость единицы продукции (С).

Было установлено, что негативная тенденция по зерновым обусловлена на 24,2 п. п. ростом их себестоимости и на 2,5 п. п. снижением реализационных цен. При этом среди зерновых культур наиболее значимым был убыток от реализации ячменя – рентабельность продаж снизилась на 11,5 п. п., в т. ч. за счет снижения цен на 103,9 п. п., тогда как снижение себестоимости обусловило некоторое увеличение рентабельности продаж на 0,6 п. п. По пшенице также наблюдалась негативная тенденция, однако факторы оказали обратное влияние – рентабельность продаж снизилась на 10 п. п., в т. ч. за счет роста себестоимости на 41,3 п. п., тогда как рост цен обусловил увеличение рентабельности

продаж на 31,3 п. п. Существенное увеличение рентабельности продаж сахарной свеклы на 69,1 п. п.: за счет роста цены произошло на 19,8 п. п., на 49,2 п. п. – за счет снижения себестоимости. Такая же тенденция наблюдалась и относительно рапса, рентабельность продаж которого увеличилась на 46,9 п. п, в т. ч. за счет снижения себестоимости на 67,5 п. п., хотя за счет ценового фактора рентабельность снизилась на 31,6 п. п.

Таблица – Расчет показателей рентабельности продаж для факторного анализа, %

Показатель	Значение факторов, включаемых в модель	Зерновые и зернобобовые, всего	в т. ч.:				Сахарная свекла	Рапс
			пшеница	тритикале	кукуруза на зерно	ячмень		
2015 г.	$(C_{2015}-C_{2015})/C_{2015}$	-10,0	2,9	-45,5	-28,6	-45,9	-4,0	-5,5
Условный	$(C_{2016}-C_{2015})/C_{2016}$	7,5	34,2	-45,2	-8,6	-58	15,8	73,0
2016 г.	$(C_{2016}-C_{2016})/C_{2016}$	-16,7	-7,1	-25,9	-26,7	-57,4	65,0	41,4
Отклонение	$(C_{2016}-C_{2016})/C_{2016} - (C_{2015}-C_{2015})/C_{2015}$	-6,7	-10,0	19,5	1,9	-11,5	69,1	46,9

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Таким образом, только сахарная свекла показала положительную тенденцию роста рентабельности продаж по всем факторам.

Представленное исследование позволяет выявить «узкие» места для целей повышения эффективности растениеводческой отрасли. Так, особому контролю подлежит уровень себестоимости пшеницы, а также качество реализуемой продукции, которое наряду с другими факторами определяет уровень реализационных цен, в частности, ячменя и рапса.

Что касается возможного снижения себестоимости реализуемой продукции, то надо учитывать три важнейших фактора, которые определяют ее уровень – затраты на единицу посевной (уборочной площади), урожайность сельскохозяйственных культур и уровень условно постоянных затрат в расчете на единицу полученного урожая. Именно эти факторы должны подлежать управленческому контролю в первую очередь. При этом важным направлением является обеспечение нормативных переменных затрат в расчет на единицу посевной площади по статьям (расход семенного материала, удобрений, ГСМ, средств защиты растений).

Таким образом, предложенный анализ позволяет не только констатировать факторное изменение показателей в ходе ретроспективных оценок, но и определить важнейшие направления поиска резервов.

УДК 631.16:658.153 (476)

## **О НАПРАВЛЕНИЯХ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Баранова О. В.** – магистрант

УО «Гродненский государственный университет им. Янки Купалы»

г. Гродно, Республика Беларусь

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Наличие у организаций достаточных оборотных средств является необходимой предпосылкой для его нормального функционирования в условиях рыночной экономики. На современном этапе хозяйствования организациям Республики Беларусь необходимо акцентировать внимание на управлении оборотными средствами.

Оборотные средства занимают большой удельный вес в общей сумме средств, которыми располагает организация, таким образом, обеспеченность предприятий оборотными средствами и эффективность их использования оказывает существенное влияние на производственный процесс, бесперебойность, ритмичность работы организации, устойчивость и результативность финансовой деятельности предприятия.

В связи с этим представилось актуальным определить возможные направления повышения эффективности использования оборотных средств, что и выступило целью настоящего исследования.

Одна из ключевых проблем отечественных предприятий – проблема дефицита оборотных средств. Она связана не только с кризисом неплатежей, который не является чем-то новым, но и неэффективным управлением оборотными активами, недостатками системы управления предприятием в целом. Экономисты выделяют основные причины дефицита реально работающих оборотных средств: существование значительной или (и) просроченной дебиторской задолженности; «замораживание» средств в сверхнормативных запасах сырья и материалов; наличие излишних запасов незавершенного производства и готовой продукции, часть которой нередко является неликвидной из-за высокой себестоимости, цены или низких потребительских свойств [1].

Наличие описанных отрицательных тенденций негативно сказалось на финансовых результатах деятельности организаций Республики Беларусь, которые характеризуются прежде всего показателями платежеспособности и финансовой устойчивости. Применительно к



организации платежеспособность можно определить как способность субъекта хозяйствования своевременно и в полном объеме рассчитываться по своим обязательствам за счет имеющихся активов [2]. Как следствие указанных негативных тенденций – рост числа убыточных организаций, удельный вес которых в общем количестве субъектов хозяйствования вырос с 5,5% в 2010 г. до 23,5% в 2015 г. [3].

Анализ литературных источников показывает, что пути повышения эффективности использования оборотных средств нацелены на ускорение оборачиваемости и обеспечение непрерывного финансирования и включают: оптимизацию складских запасов сырья и материалов; экономию всех видов затрат; переход к выполнению работ с использованием готовой продукцией; избавление от излишних запасов материалов, оборудования, техники, неиспользуемых фондов; ориентацию работ на платежеспособный спрос, организацию системы расчетов за выполненные этапы работ [4].

Авторы выделяют ряд направлений ускорения оборачиваемости, в частности: совершенствовать товародвижение и нормализовать размещение оборотных средств; полностью поэтапно выполнять планы хозяйственной деятельности; совершенствовать организацию торговли, внедрять прогрессивные формы и методы продажи; совершенствовать расчеты с поставщиками и покупателями; улучшать претензионную работу; ускорять оборот денежных средств за счет улучшения инкассации торговой выручки, строгого лимитирования остатков денежных средств в кассах торговых предприятий, в пути, на расчетном счете в банке; свести к минимуму запасы хозяйственных материалов, инвентаря, сократить подотчетные суммы, расходы будущих периодов; не допускать просроченной дебиторской задолженности [5].

Таким образом, проведенное исследование позволяет сделать вывод, что финансовое положение предприятий находится в прямой зависимости от состояния оборотных средств и предполагает соизмерение затрат с результатами хозяйственной деятельности и возмещение затрат собственными средствами, предприятия заинтересованы в рациональной организации оборотных средств – организации их движения с минимально возможной суммой для получения наибольшего экономического эффекта [1].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Зинькович, С. Основы контролинга производственных запасов / С. Зинькович // Экономика. Финансы. Управление – 2012. – № 6. – 244 с.
2. Лисицын, Н. А. Экономика, организация и планирование промышленного производства / Н. А. Лисицын. – Минск: Выш. шк., 2013. – 420 с.
3. Крылов, Э. И. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности предприятия / Э. И. Крылов. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 292 с.

4. Ефимова, О. В. Финансовый анализ / О. В. Ефимова. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2011. – 528 с.
5. Ковалёв, В. В. Введение в финансовый менеджмент / В. В.Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 768 с.

УДК 364(476)

## АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В НАПРАВЛЕНИИ ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАСЕЛЕНИЯ

**Беркут Г. Ю.** – студент

Научный руководитель – **Каминская И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Пенсионное обеспечение является неотъемлемой частью социальной защиты населения и представляет собой накопление денежных средств в специализированных фондах для их дальнейшего перераспределения между людьми, достигшими пенсионного возраста. Тем не менее, в Республике Беларусь, как и у ряда иных стран постсоветского пространства, имеются некоторые проблемы в сфере пенсионного обеспечения, что связано в первую очередь со старением нации и, как следствие, увеличением числа лиц, достигших пенсионного возраста, на лиц, осуществляющих трудовую деятельность. Для оценки динамики ниже приведена таблица.

Таблица – Динамика изменения среднего размера пенсии в Республике Беларусь

Показатель	годы					
	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Средний размер пенсии, руб.	3,640	6,500	8,960	11,390	17,260	21,100
Курс доллара США	0,300	0,158	0,192	0,216	0,217	0,215
Средний размер пенсии, долларов США	12,133	41,139	46,667	52,829	79,539	98,048
Показатель	годы					
	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Средний размер пенсии, руб.	27,760	32,820	38,940	42,950	58,470	94,040
Курс доллара США	0,214	0,215	0,220	0,286	0,300	0,835
Средний размер пенсии, долларов США	129,720	152,651	177,000	150,017	194,900	112,623

Продолжение таблицы

Показатель	годы				
	2012	2013	2014	2015	2016
Средний размер пенсии, руб.	188,550	220,680	264,350	280,570	297,000
Курс доллара США	0,857	0,951	1,185	1,857	1,959
Средний размер пенсии, долларов США	220,012	232,050	223,080	151,096	151,647

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных Национального статистического комитета Республики Беларусь, а также Национального банка Республики Беларусь*

Исходя из данных таблицы, нами сделан вывод о том, что размер пенсий растет ежегодно, однако темп роста их реального размера значительно отличается, о чем свидетельствует переоценка в долларовом эквиваленте. Для наглядности далее приведен рисунок.

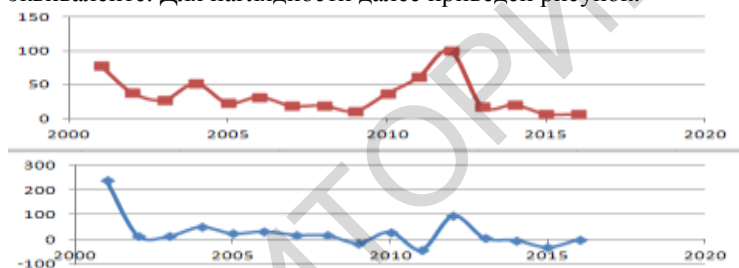


Рисунок – Динамика прироста среднего размера пенсии в бел. руб. и долларовом эквиваленте

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных таблицы*

Как можно заметить, при рассмотрении динамики прироста среднего размера пенсии в бел.руб., прирост всегда имеет положительное значение, однако если провести переоценку в долларовом эквиваленте, то во многие годы наблюдалось не увеличение пенсии, а её снижение.

Таким образом, на основании проведенного анализа можно сделать вывод, что одной из важнейших проблем белорусского пенсионного обеспечения является нестабильность самой системы, что вызвано рядом факторов, важнейший из которых — старение населения. Для исключения данного фактора важно проводить реформы, одна из которых — постепенный переход из распределительной пенсионной системы к накопительной, которая нашла широкое применение во всём мире и предусматривает выплаты человеку при достижении пенсионного

возраста на заранее известных условиях.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Основные показатели пенсионного обеспечения // Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/solialnaya-sfera/sotsialnaya-zaschita-nselelniya/godovye-dannye\\_10/osnovnye-pokazateli-pensionnogo-obespecheniya/](http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/solialnaya-sfera/sotsialnaya-zaschita-nselelniya/godovye-dannye_10/osnovnye-pokazateli-pensionnogo-obespecheniya/). – Дата доступа: 16.01.2018.
2. Официальный курс белорусского рубля по отношению к иностранным валютам, устанавливаемый Национальным банком Республики Беларусь ежедневно // Национальный банк Республики Беларусь [Электронный ресурс]. –Режим доступа: <http://www.nbrb.by/statistics/Rates/RatesDaily.asp>. – Дата доступа: 16.01.2018.

УДК 631.16:336.233.2(476.6)

### **АНАЛИЗ ВЗАИМООТНОШЕНИЙ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ С ФОНДОМ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ**

**Беркут Г. Ю.** – студент

Научный руководитель – **Каминская И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Классиками экономической теории страхования создание фонда от несчастных случаев и стихийных бедствий всегда рассматривалось как один из первоочередных направлений распределения внутреннего валового продукта, что несет не только лишь черты социальной защиты населения, связанных с возможностью покрытия различного рода потерь в заранее оговоренных случаях, но и экономически обоснованный финансовый аппарат, способный аккумулировать средства для дальнейшего перераспределения.

Социальная защита необходима в связи с социальными рисками, представляющих собой событие, которое может произойти либо не произойти. Вследствие наличия рисков нарушается социальное положение людей, что может быть связано с угрозой полной или частичной потери трудоспособности, связанной с болезнью или возрастом, с потерей кормильца, с наличием многодетных семей, с необходимостью ухода за детьми-инвалидами и прочими факторами. Кроме этого, социальные риски могут иметь причины, связанные с социально-политической, экономической, международной обстановкой (например, спад производства, рост инфляции, безработицы, банкротство и пр.).

Функционирование социального страхования, как и в любых иных сферах, требуется и в сельском хозяйстве. При этом важен мони-

торинг оценки областей, районов, а также отдельных предприятий по наступлению страховых случаев для выявления тенденций и определённых закономерностей.

Была проведена рейтинговая оценка предприятий Берестовицкого, Гродненского и Волковысского р-нов Гродненской обл. по трем показателям, представленным в таблице.

В процессе проведения сравнительного анализа можно заметить, что наиболее высокие результаты в рейтинге среди рассматриваемых хозяйств имеет ОАО «Хатьковцы» (рейтинговая оценка – 2,774) Волковысского р-на, на втором месте находится КПСУП «Заря и К» (рейтинговая оценка – 2,147) Волковысского р-на, а замыкает лидирующие позиции СПК «Малоберестовицкий Элитхоз» Берестовицкого р-на (рейтинговая оценка – 2,142). Наименьшие результаты имеет СПК «Обухово» (рейтинговая оценка – 1,311) Гродненского р-на. Также хотелось бы добавить, что в целом по отдельным показателям предприятий в разрезе районов их значения относительно равномерны между собой.

Таблица – Рейтинговая оценка предприятий Берестовицкого, Гродненского и Волковысского р-нов за 2016 г.

	Предприятие	Матрица квадратов стандартизированных коэффициентов			Рейтинг	Место
		Удел. вес отч. ФСЗН в общей структуре затрат на произво	Сумма израсход. сред.ФСЗН в расч. на 1 р. вал. прод.	Коэф. использ. отчисл. в ВСЗН		
Берестовицкий р-н						
	РУСП «Массоляны»	0,926	0,276	0,271	1,473	17
	СПК «Им.Воронецкого»	0,86	0,223	0,279	1,362	20
	СПК «Макаровцы»	1	0,407	0,393	1,8	10
	СПК «Малоберестовицкий Элитхоз»	0,964	0,635	0,543	2,142	3
	СПК «Олекшицы»	0,854	0,395	0,393	1,642	15
	СПК «Тетеревка»	0,764	0,517	0,61	1,891	8
Гродненский р-н						
	СПК «Прогресс-Вертелишки»	0,599	0,445	0,354	1,399	19
	СПК «Гожа»	0,818	0,62	0,611	2,05	4
	СПК «Гродненский»	0,606	0,644	0,788	2,038	6
0	СПК «Заречный-Агро»	0,646	0,475	0,596	1,717	13
1	СПК «Обухово»	0,606	0,347	0,358	1,311	21
2	СПК «Озёры»	0,862	0,433	0,453	1,747	12
3	СПК «Пограничный»	0,626	0,372	0,464	1,463	18
	СПК «Путришки»	0,983	0,591	0,466	2,039	5

4						
Продолжение таблицы						
Волковысский р-н						
5	КПСУП «Заря и К»	0,801	0,692	0,655	2,147	2
6	ГСУП «Подороск»	0,599	0,656	0,601	1,857	9
7	КПСУП «Племзавод «Россь»	0,729	0,44	0,399	1,568	16
8	СКУП «Волпа»	0,902	0,44	0,414	1,757	11
9	СПК «Матвеевцы»	0,904	0,585	0,521	2,009	7
0	ОАО «Хатьковцы»	0,774	1	1	2,774	1
1	СПК «Неверовичи»	0,786	0,458	0,469	1,714	14

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании годовых отчетов предприятий за 2016 г.*

Таким образом, установлено, что все предприятия АПК имеют взаимоотношения с ФСЗН, что подтверждает значимость направления социального страхования.

УДК 657.421:004.4(476)

### **АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА БАЗЕ ПРОГРАММЫ «1С:БУХГАЛТЕРИЯ»**

**Бичан А. М., Петушкевич О. Г.** – студентки

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из путей совершенствования учета основных средств является использование возможностей программы «1С:Бухгалтерия». Программный продукт «1С:Бухгалтерия 8 для Беларуси» включает технологическую платформу «1С:Предприятие 8» и прикладное решение (конфигурацию) «Бухгалтерия для Беларуси». «1С:Бухгалтерия 8 для Беларуси» может использоваться в организациях, осуществляющих любые виды коммерческой деятельности: торговлю, оказание услуг, производство и т. д., в т. ч. и на сельскохозяйственных предприятиях.

Программа «1С: Бухгалтерия» предназначена для автоматизации бухгалтерских операций. Учет основных средств не является исключением и реализован в программе с помощью соответствующих документов, проведение которых формирует необходимые бухгалтерские записи и печатные формы. Подсистема позволяет автоматизировать все

типовые операции учета основных средств: принятие к учету; изменение состояния; начисление амортизации; изменение параметров и способов отражения затрат по амортизации; учет фактической выработки основных средств; комплектация и разукрепление, перемещение, модернизация, списание и продажа основных средств.

Так, в программе можно отразить факт покупки объекта основного средства. Данную операцию можно разделить на следующие этапы:

1. Создание соответствующей номенклатурной единицы в справочнике «Номенклатура». Справочник «Номенклатура» предназначен для хранения сведений о материалах, готовой продукции, товарах, оборудовании и других товарно-материальных ценностях. В типовой конфигурации справочник «Номенклатура» имеет несколько групп, выделение которых базируется на предметно-характерных особенностях товарно-материальных ценностей. Для ввода номенклатурных единиц, представляющих собой объекты основных средств организации, лучше использовать группу «Оборудование (объекты основных средств)».

2. Отражение факта покупки основного средства. Для того чтобы отразить факт покупки объекта основного средства, необходимо использовать документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции «Оборудование» («Добавить») - выбрать вид операции документа - подтвердить выбор, нажав на кнопку «Ок» - внести информацию в форму документа «Поступление товаров и услуг» - провести документ, нажав на кнопку «Ок»). Чтобы посмотреть бухгалтерские записи, сформированные данным документом, следует нажать на клавишу «Дт/Кт».

После того, как приобретение объекта основных средств было проведено, следует принять его к учету.

Для того чтобы правильно оформить принятие к учету объекта основных средств, необходимо выполнить следующие этапы:

1. Создание соответствующего элемента в справочнике «Основные средства», который предназначен для хранения информации об объектах основных средств («Добавить») - внести информацию об объекте основного средства во вкладке «Основные сведения» - сохранить объект, нажав на кнопку «Ок»). Внесенные сведения можно дополнять и изменять в этой же карточке основного средства.

2. Создание документа «Принятие к учету основного средства» (нажать на ссылку «Принятие к учету ОС») - нажать на кнопку «Добавить» - выбрать вид операции документа «Оборудование» - нажать на клавишу «Ок» - заполнить вкладки «Основные средства», «Бухгалтерский учет» и «Налоговый учет» - провести документ, нажав на кнопку «Ок»). После проведения документа «Принятие к учету ОС» сформируется соответствующая запись в журнале. Посмотреть результат дви-

жения документа по регистрам можно, используя кнопку «Дт/Кт».

После того, как объект основных средств принят к учету, можно просмотреть его карточку и распечатать необходимые отчеты. В карточке объекта основного средства (справочник «Основные средства») отображается его первоначальная стоимость, а также информация, необходимая для начисления амортизации. Для того чтобы распечатать инвентарную карточку, необходимо воспользоваться кнопками «Форма ОС-6» или «Печать». Для начисления амортизации используется регламентная операция документа «Закрытие месяца». Все регламентные операции выполняются автоматически. Для начисления амортизации используется операция «Амортизация и износ основных средств».

Для снятия с учета основного средства используется документ «Списание ОС». В результате списания основного средства соответствующий объект выбывает из организации и амортизация на него больше не начисляется.

Внедрение автоматизации позволит повысить качество учетной информации, а также избежать ошибок.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Амирджанова, А. 1С: Бухгалтерия, учет операций с основными средствами / А. Амирджанова // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://mirsovetov.ru/a/business-and-finance/finances/transactions-fixed-assets-1c.html>. – Дата доступа: 01.05.2017.

УДК 657.421:657.372.3(476)

### СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ В ЧАСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОВЕДЕНИЯ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПОРЯДКА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

**Бичан А. М.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

С помощью выбранной Учетной политики организация приобретает возможность оказывать влияние на формирование расходов, прибыли, налоговых баз по налогу на прибыль и налогу на имущество через способы начисления амортизации. Выбор способа зависит от целей и стратегии финансово-хозяйственной деятельности организации. Поэтому нами рекомендовано в Учетной политике предприятий отражать порядок проведения переоценки основных средств, а именно:

- условием проведения обязательной переоценки является достижение индекса цен производителей промышленной продукции произ-



водственно-технического назначения, который публикуется Белстатом РБ, за октябрь текущего года по отношению к декабрю прошлого года 103% и более;

- переоценка на 1 января основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке, являющаяся правом организации, производится в отношении всех объектов с периодичностью раз в три года;

- виды имущества, подлежащего переоценке по решению организации, оформляются приказом руководителя организации;

- при переоценке используется индексный метод;

- новую остаточную стоимость (ОС) рассчитывать с применением удельного веса накопленной амортизации (в процентах с точностью до двух знаков после запятой);

- для документального оформления результатов переоценки использовать ведомость переоценки и акт переоценки;

- переоценку проводит созданная в организации комиссия по амортизационной политике.

Также в Учетной политике следует уточнить методы начисления амортизации. При этом рекомендуем отразить следующее: «начисление амортизации основных средств, доходных вложений в материальные активы и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности, производится способом, определенным комиссией по проведению амортизационной политики».

Работа по проведению амортизационной политики должна начинаться с утверждения состава комиссии организации по проведению амортизационной политики. Инструкция № 37/18/6 предусматривает самостоятельную разработку организацией положения о комиссии и ее составе. В указанном положении целесообразно закрепить:

- состав создаваемой комиссии;

- перечень функций комиссии;

- определение служб (специалистов), принимающих участие в решении конкретных вопросов, ответственных за принятие конкретных решений.

Положение утверждается руководителем организации.

Комиссия наделяется особыми полномочиями и определяет основные показатели, влияющие на величину амортизационных отчислений, а именно:

- оценивает техническое состояние, эксплуатационные характеристики и условия функционирования объектов;

- определяет нормативный срок службы и (или) срок полезного использования амортизируемых объектов;

- определяет способ и метод начисления амортизации (рекомен-

- дуются закрепить линейный метод и производительны);
- принимает решение о порядке распределения сумм начисленной амортизации в течение отчетного года (исходя из месячной нормы или суммы);
  - принимает решение о пересмотре сроков полезного использования (нормативных сроков службы) в определенных случаях;
  - определяет количество месяцев эксплуатации в течение года при сезонном характере использования амортизируемых объектов, утверждает сезонные месячные нормы и др.

Результаты работы Комиссии оформляются протоколами, в которых содержатся ссылки на записи в учетной политике организации и соответствующие первичные учетные документы.

Таким образом, в Учетной политике предприятия следует предусмотреть основные аспекты порядка переоценки и амортизации основных средств.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: постановление М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь, 27.02.2009 г., № 37/18/6.: в ред. от 06.05.2014 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

УДК 657

### СПОСОБЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСОБЕННОСТИ ЕЕ УЧЕТА

**Бледных Т. С.** – студент

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

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

В расположении каждой организации существуют средства, благодаря которым она способна эффективно функционировать. Средства труда, непосредственно участвующие в производственном процессе, при этом сохраняющие свою натурально-вещественную форму, называются основными средствами. Чтобы актив был учтён в организации в качестве основного средства, он должен использоваться ей в хозяйственной деятельности более года, должен приносить доход и его стоимость должна превышать величину, предусмотренную учетной политикой организации.

Все основные средства, находящиеся в эксплуатации, подверга-

ются физическому и моральному износу, т. е. на основные средства влияет совокупность различных факторов (технических, экономических, экологических), из-за воздействия которых объект теряет свои первоначальные свойства и приходит в негодность.

Процесс перенесения стоимости основных средств организации на произведенную с их помощью продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) называется амортизацией [2]. Порядок начисления амортизации определяется учетной политикой организации, а процесс накопления амортизации осуществляется на счетах бухгалтерского учета. Накопленные суммы амортизационных средств могут быть использованы на модернизацию и расширение производства, обновление выпускаемой продукции, осуществление НИОКР, новое строительство и т. п.

Разработка амортизационной политики организации основана на требованиях, сформированных в ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» [1].

Амортизационные отчисления могут осуществляться только в том случае, если объекты основных средств принадлежат организации на правах собственности, например, по зданиям, сооружениям и другому недвижимому имуществу, по которым должна осуществляться государственная регистрация.

Для расчета амортизации используются следующие характеристики:

- амортизируемая стоимость объекта,
- срок полезного использования основных средств,
- установленные законодательством способы начисления амортизации.

Величина амортизационных отчислений зависит от способа начисления амортизации, который предприятие вправе выбирать самостоятельно. Согласно ПБУ 6/2001 «Учет основных средств» возможно использование одного из следующих способов начисления амортизации по объектам основных средств:

- линейный; способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования актива;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Применение выбранного предприятием способа начисления амортизации основных средств обязательно в течение всего срока их полезного использования может приостанавливаться, лишь в случае нахождения объектов на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации и перевода на консервацию на срок более

трех месяцев [5].

Традиционно предприятия используют линейный способ, тогда накопление амортизационных отчислений происходит равномерно в течение всего срока полезного использования.

Однако, когда необходимо быстро пополнить сумму амортизационных отчислений, более перспективными представляются такие способы как способ уменьшаемого остатка и списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, поскольку их методика предполагает больший объем отчислений в начале эксплуатационного периода. К способу уменьшаемого остатка может быть применен коэффициент ускорения до 3, что существенно увеличивает сумму амортизационных отчислений, которые можно направить на модернизацию производства. Кроме того, предприятие, используя метод ускоренной амортизации, увеличивает затраты, тем самым снижает прибыль и уплачивает меньшую сумму налога на прибыль.

Еще более перспективным видится использование способа исчисления амортизации пропорционально объему выпускаемой продукции, поскольку он отражает реальную картину использования объектов основных средств. При более интенсивной их эксплуатации увеличивается фактический объем выпуска продукции, и пропорционально растут амортизационные отчисления, а сам объект может быть списан в более ранние сроки. Это особенно актуально для объектов, эксплуатируемых в агрессивной среде или при многосменном режиме, что быстро снижает их технические характеристики и требует замены объектов на более современные.

Организация может выбрать любой из данных способов начисления амортизации, но если начисление амортизации используется для налогообложения, то оно осуществляется в соответствии со ст. 258 и 259 гл. 25 НК РФ по следующей схеме:

1. Амортизируемое имущество распределяется на 10 групп в соответствии со сроками его полезного использования;
2. Налогоплательщик начисляет амортизацию линейным или нелинейным методами» [3].

Для учета амортизации основных средств используют пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». На данном счете происходит упорядочение всей информации о накопленной амортизации. По собственным основным средствам накопленную сумму отражают по дебету счетов 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». По основным средствам, сданным в аренду, сумма накопленной амортизации отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 02 «Амор-

тизация основных средств». В случае выбытия собственных основных средств сумму амортизации списывают в дебет счета 02 с кредита счета 01 «Основные средства».

Подводя итог, нужно отметить, что основные средства являются составной частью любой организации, основой для ее функционирования. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий [4].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (с изменениями и дополнениями от 16.05.2016)
2. Касьянова, Г. Ю. Амортизация основных средств: бухгалтерская и налоговая / Касьянова Г. Ю.; АБАК - М., 2014. - 128 с
3. Кабачая, А. В. Учет основных средств // Экономические науки. - 2017 - № 58-1 - С. 48-52.
4. Лебедева, Е. М. Бухгалтерский учет. - М.: Академия, 2015. – 304 с.
5. Хизбуллина, Р. Ф. Роль основных средств на предприятии // Экономика и социум. 2014. – № 3-3. – С. 548-551.

УДК 631.162:657.4(476)

### **ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ПО МСФО**

**Бловацкая Т. И.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях хозяйствования существует большая потребность в наличии достоверной, полной и своевременной информации для изучения и оценки финансового положения организации и результатов ее хозяйственной деятельности. Одним из источников такой информации является бухгалтерская отчетность.

Одной из основных закономерностей современного развития белорусской системы бухгалтерского учета является ее адаптация к западным системам, основанным на международных стандартах финансовой отчетности, которые определяют общие подходы к формированию показателей отчетности и предлагают варианты учета отдельных средств и операций в организациях.

Внедрение МСФО является одним из элементов международной привлекательности как предприятия, так и экономики страны в целом.

Каждому предприятию для осуществления своей деятельности необходимы материальные производственные запасы. Порядок учета

производственных запасов, товаров, незавершенного производства, готовой продукции и тары регулируется Инструкцией по бухгалтерскому учёту запасов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 ноября 2010 года № 133. Международные правила, по которым ведется учёт МПЗ, сведены в единственном стандарте МСФО IAS 2 «Запасы».

Проведем сравнительный анализ положений Инструкции № 133 и МСФО IAS 2 в учете производственных запасов.

Таблица – Сравнительная характеристика учета производственных запасов в соответствии с Инструкцией № 133 и МСФО IAS 2

Критерии для сравнения	Инструкция № 133	МСФО IAS 2
1	2	3
Учетная стоимость запасов	Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости.	Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин - себестоимости или возможной чистой цене реализации.
Способы оценки запасов при их списании	1) по себестоимости каждой единицы; 2) по средней себестоимости; 3) по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).	1) метод сплошной идентификации (по запасам, которые не являются взаимозаменяемыми); 2) метод ФИФО (по себестоимости первых по времени закупок); 3) метод средней стоимости (все запасы имеют одинаковую среднюю цену в периоде).
Состав запасов	Сырьё, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, ГСМ, запасные части, тара; инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, оснастка и приспособления, сменное оборудование, специальная (защитная), форменная одежда и обувь, временные (нетитульные) сооружения и приспособления; животные на выращивании и откорме; незавершенное производство; готовая продукция; товары.	Активы, предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности; незавершенное производство; сырьё и расходные материалы; объекты нематериальных активов, которые создаются для целей продажи; объекты имущества, приобретенные или строящиеся для целей продажи или перепродажи в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия.

Следует также отметить, что МСФО IAS 2 не содержит в себе определения понятия «запасы». В Принципах запасам дается определение: ресурсы, которые компания контролирует и намеревается использовать ради получения выгоды.

Таким образом, принципы учёта производственных запасов в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учёте Республики Беларусь и МСФО достаточно близки.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: Постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 12.11.2010 г., № 133 // Бизнес-Инфо [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь.
2. Международный стандарт финансовой отчетности «Запасы» (IAS 2) // Бизнес-Инфо [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь.

УДК 336.275.3

### **ОСОБЕННОСТИ СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ**

**Богатырёва Д. С.** – студент

Научный руководитель – **Петракович А. В.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В настоящее время, когда вероятность банкротства субъектов хозяйствования достаточно высока, практически каждое предприятие сталкивается с невозможностью получения от дебиторов оплаты их задолженности. В результате на балансе предприятия формируется просроченная задолженность, которая делится на сомнительную и безнадежную.

По состоянию на 1 декабря 2017 г. размер просроченной дебиторской задолженности в Республике Беларусь составил 7319,1 млн. руб. что в % к 1 января 2017 г. составляет 106,7%.

Дебиторская задолженность может быть признана организациями безнадежной к получению в случаях истечения срока исковой давности; истечения срока исковой давности для предъявления исполнительных документов к исполнению; ликвидации организации-должника [1].

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, возникшая в результате реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, которая не погашена в срок, установленный договором или законодательством (если срок не установлен – в течение 12 мес. с даты возникновения дебиторской задолженности), и не обеспечена соответствующими гарантиями [2].

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает резервы сомнительных долгов. Кроме этого, если на отчетную дату имеется уверенность в погашении просроченной дебиторской задолженности, то резерв по данному долгу не создается.

Создавая резерв по сомнительным долгам, организация заранее уменьшает свою прибыль. Суммы отчислений в резерв включаются в состав расходов.

При признании долгов сомнительными резервы по таким долгам необходимо создавать на конец отчетного периода. Периодичность создания закрепляется в учетной политике организации.

Основанием для создания резерва по сомнительным долгам являются результаты инвентаризации дебиторской задолженности, которая должна обеспечить не только достоверность сведений о размере задолженности, но и получение данных о состоянии расчетов с контрагентами, необходимых для принятия данного решения. Порядок и периодичность проведения инвентаризаций должны быть определены учетной политикой организации.

Применяемые организацией способы определения резервов по сомнительным долгам также подлежат раскрытию в учетной политике. Величина резервов определяется одним из следующих способов:

1. По каждому дебитору на основе анализа платежеспособности дебитора, возможности погашения им задолженности полностью или частично и других факторов.

2. По группам дебиторской задолженности на основе ее распределения по срокам непогашения. Дебиторская задолженность распределяется по группам в зависимости от срока ее непогашения. Для каждой группы устанавливается коэффициент сомнительной задолженности группы. Сумма резервов для каждой группы дебиторской задолженности определяется путем умножения коэффициента группы на сумму дебиторской задолженности соответствующей группы на конец периода.

3. По всей сумме дебиторской задолженности на основе выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг за отчетный период и коэффициента сомнительной задолженности. Коэффициент определяется как отношение общей суммы безнадежной к получению задолженности к общей сумме выручки от реализации за период [2].

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в текущем отчетном периоде (квартал или год), не может быть перенесена на следующий отчетный период.

Таким образом, при создании и использовании резерва следует учитывать следующее:

- создание резерва по сомнительным долгам должно быть оговорено в учетной политике организации;
- резерв создается только по расчетам за реализованные товары, работы и услуги;
- сумма резерва определяется на основании проводимой инвента-



ризации дебиторской задолженности;  
– сумма резерва исчисляется отдельно по каждому сомнительному долгу.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Минфин Беларуси – о списании безнадежной дебиторской задолженности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gb.by/novosti/bukhuchet/minfin-belarusi-ospisani-beznadezhnoi>. – Дата доступа: 19.01.2018.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов [Электронный ресурс]: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011, № 102 // Консультант Плюс: Беларусь. / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.
3. Есть сомнительные долги – обязательно сформируйте резервы по ним [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gb.by/izdaniya/glavnyi-bukhgalter/est-somnitelnye-dolgi-obyazatelno-sformi>. – Дата доступа: 19.01.2018.

УДК 657.47 (476)

### ТИПИЧНЫЕ НАРУШЕНИЯ В ОБЛАСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

**Бойко О.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Основным видом деятельности предприятия является производственная, которая предполагает осуществление затрат. Их необходимо учитывать, анализировать, конкретизировать и контролировать, потому что от них зависит успех деятельности, а также в целом дальнейшее существование хозяйствующего субъекта.

Проверка затрат является важным и достаточно трудоемким процессом. Качество этой работы зависит не только от знания нормативных документов, инструктивного материала, но и владения особенностями исчисления себестоимости продукции, методами учета затрат.

В таблице представлены часто встречающиеся ошибки в области учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции сельскохозяйственных организаций.

Таблица – Типичные нарушения и ошибки в части учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции сельскохозяйственных организаций

Характер возможных нарушений	Правовые основания квалификации нарушения
1	2
<b>Проверка состава затрат, включаемых в себестоимость продукции и их группировки</b>	
неправильная оценка материальных ценностей, включенных в себестоимость продукции; неправильное отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления материалов; списание на себестоимость затрат, не относящихся к материалам, используемым в производстве; неправильно установленные нормы расходов сырья и материалов; неправильное списание недостач в пределах норм естественной убыли.	- Инструкция по бухгалтерскому учету запасов № 133 от 12.11.2010 г. - Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) от 14.01.2016 N 04-2-1-32/178  - Инструкция по инвентаризации активов и обязательств № 180 от 30.11.2007 г.
<b>Проверка методики калькуляционных процедур, организации синтетического и аналитического учета</b>	
нерационально выбранный метод учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции.  неправильность ведения синтетического и аналитического учета затрат.	- Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) от 14.01.2016 N 04-2-1-32/178 - Методических указаний по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции № 363 от 14.08.2007 г.
<b>Ревизия (аудит) учета, оценки и сохранения остатков незавершенного производства</b>	
неправильное отражение состава незавершенного производства, несвоевременность и неправильность его инвентаризации.	-Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) от 14.01.2016 N 04-2-1-32/178
<b>Проверка правильности расчета плановой и фактической себестоимости произведенной продукции</b>	
неверный расчет плановой и фактической себестоимости продукции; неправильное оформление калькуляционных процедур	-Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) от 14.01.2016 N 04-2-1-32/178

*Примечание – Источник: собственная разработка автора на основании источников [1-6]*

Таким образом, своевременное выявление приведенных нарушений в области учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции позволит избежать серьезных последствий.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О применении методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг): Письмо Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14 января 2016 г. N 04-2-1-32/178- Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь / [Электронный ресурс] / Национальный центр правовой информации Республики

- Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : <http://www.pravo.by>. – Дата доступа : 11.01.2018 г.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102 (с изменениями и дополнениями от 31.12.2013 г.; постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 96) – Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь / [Электронный ресурс] / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : <http://www.pravo.by>. – Дата доступа : 11.01.2018 г.
3. Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств и принятии утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 30.11.2007 № 180 (в ред. от 08.02.2013 № 11) // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. Ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.
4. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 г. № 133 (в ред. от 30.04.2012 г. № 26) [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 11.01.2018 г.
5. Методические указания по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции от 14.08.2007 г. № 363 (в ред. от 04.11.2015 г. № 372) [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 11.01.2018 г.

УДК 657.1

## ПОРЯДОК УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

**Болоцких В. В.** – студентка

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

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

В процессе осуществления хозяйственной деятельности организация может столкнуться с проблемой нехватки собственных средств для самофинансирования. Одним из источников получения дополнительных средств являются кредиты и займы.

В настоящее время кредиты и займы имеют огромное значение для юридических лиц, содействуют их развитию, увеличению объемов производства, а также помогают обеспечить непрерывность деятельности организации.

Организации могут привлекать заемные средства в двух формах: займы и кредиты.

Займы – соглашение сторон, согласно которому одна сторона (заимодавец) передает другой стороне (заемщику) денежные средства или материальные ценности во временное пользование на условиях возврата.

Кредит – предоставление банком или кредитной организацией денег заемщику в размере и на условиях, предусмотренных кредитным договором, по которому заемщик обязан возратить полученную сумму и уплатить проценты по ней [2].

Основные отличия кредита от займа состоят в том, что займ может быть выдан как в денежной, так и в натуральной форме, а кредит только в денежной. Кредит могут выдавать только кредитные организации, имеющие лицензию Центрального банка РФ.

Основным нормативным документом, регулирующим расчеты по кредитам и займам, является ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В соответствии с ПБУ 15/2008 «основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре» [3].

Выделяют краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы. Краткосрочный кредит – задолженность, срок погашения по которой составляет менее 12 мес. Долгосрочной признается задолженность со сроком погашения более 12 мес.

Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам осуществляют на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». По кредиту отражается информация о полученных кредитах и займах, а по дебету – сумма погашенной задолженности перед кредитной организацией.

Аналитический учет задолженности по кредитам и займам ведется отдельно по видам кредитов и займов, по кредитным организациям и другим заимодавцам.

К затратам, связанным с получением займов или кредитов, относятся подлежащие уплате проценты. Данные проценты учитываются обособленно в составе прочих затрат организации по дебету субсчета 91.2 «Прочие расходы».

В целях совершенствования бухгалтерского учета расчетов по кредитам и займам необходимо закрепить в учетной политике положение, согласно которому, если срок истечения долгосрочного кредита на отчетную дату составляет менее 12 мес., то его следует отразить в балансе в качестве краткосрочной кредиторской задолженности.

Возникновение просроченной задолженности по кредитам ведет к ухудшению финансового состояния организации, поэтому экономический субъект должен следить за своевременной уплатой основной суммы долга и причитающихся процентов.

Таким образом, организации, нуждающиеся в дополнительных

средствах для финансирования своей деятельности, привлекают кредиты и займы. При этом порядок бухгалтерского учета расчетов по кредитам играет огромную роль, т. к. именно от постановки учета кредитов и займов зависит эффективность обслуживания задолженности, анализ финансовой независимости и т. д.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Алборов, Р. А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. –Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. – 300 с.
2. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Изд. 16-е, перераб. и доп. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. – 509 с.
3. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12163098/>.

УДК 657.1-057(476)

### ЭВОЛЮЦИЯ ТРЕБОВАНИЙ К ДОЛЖНОСТИ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

**Борис И. С., Подолянская О. А., Цветкова Л. А.** – студенты  
Научный руководитель – **Метечко Т. О.**  
УО «Гродненский государственный аграрный университет»  
г. Гродно, Республика Беларусь

Главный бухгалтер – ключевая финансовая персона на предприятии. Специфика профессии главного бухгалтера определяет особенности правового статуса человека, находящегося в данной должности.

В Республике Беларусь правовое положение главного бухгалтера впервые было установлено в 1994 г., когда вступил в силу Закон РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» от 18 октября 1994 г. N 3321-ХП [2]. До этого момента во времена СССР требования относительно квалификации главного бухгалтера определялись в Положении о главных бухгалтерях, утвержденном Постановлением Совета Министров СССР от 24.01.1980 № 59 [4].

Нами было проведено ретроспективное исследование относительно требований к должности главного бухгалтера (за исключением общественно значимых организаций) со времен СССР и до настоящего времени, результаты которого представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Изменение требований к должности главного бухгалтера

Критерий сравнения	Годы					
	1980		1994		2013	
образование	высшее специальное	-	высшее специальное	среднее специальное	высшее специальное	среднее специальное
стаж работы по специальности	-	не менее 3 лет	-	не менее 5 лет	не менее 3 лет	не менее 3 лет
судимость	-	-	-	-	погашена или снята	погашена или снята

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

Таким образом, требования к образованию главного бухгалтера не изменились со времен провозглашения Республики Беларусь, как суверенного государства, и до настоящего времени. Однако по сравнению с опытом СССР отсутствие образования по специальности у главного бухгалтера категорически не допускается.

Что касается стажа работы по специальности, то с 2013 г. это является обязательным требованием к должности главного бухгалтера одновременно с наличием у него соответствующего образования.

Принятие нового Закона РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» в 2013 г. [2] обусловлено необходимостью сближения национального законодательства с МСФО. В связи с этим требования к главному бухгалтеру расширились в зависимости от характера деятельности организации, а также была введена система сертификации бухгалтеров. Вместе с тем в 2013 г. установлено новое требование к должности главного бухгалтера об отсутствии судимости за совершение преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности.

Следует отметить, что изменения и дополнения, внесенные в Закон РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» от 17 июля 2017 г. [2], ужесточают требования к образованию главного бухгалтера в связи с ограничением перечня специальностей, позволяющих занимать данную должность согласно данным Министерства труда и социальной защиты РБ (таблица 2).

Таблица 2 – Требования к образованию главного бухгалтера

Должность	Образование	Специальности
Главный бухгалтер (за исключением обще- ственно значимой организации)	высшее	1-25 01 04 «Финансы и кредит»; 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии»; 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)»; 1-25 01 11 «Аудит и ревизия»
	среднее специальное	2-25 01 31 «Финансы»; 2-25 01 32 «Банковское дело»; 2-25 01 34 «Страховое дело»; 2-25 01 35 «Бухгалтерский учет, анализ и контроль»

*Примечание – Источник: [1]*

Таким образом, ужесточение требований к должности главного бухгалтера свидетельствует о возрастании его финансово-экономической роли не только на предприятии, но и в стране в целом.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Новые требования к бухгалтерам установлены в Беларуси [Электронный ресурс] // GB.BY. – Режим доступа: <https://www.gb.by/novosti/bukhchet/novye-trebovaniya-k-bukhgalteram-ustanov>. – Дата доступа: 29.01.2018 г.
2. О бухгалтерском учёте и отчётности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3: в ред. от 17 июля 2017 г. № 52-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.
3. О бухгалтерском учёте и отчётности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 18 октября 1994 г. № 3321-XII: в ред. от 26 ноября 2007 г. № 302-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2007.
4. Положение о главных бухгалтерях [Электронный ресурс]: утв. Постановлением Совета Министров СССР от 24 января 1980 г. № 59: в ред. от 04 июня 1988 г. №1330 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.

УДК 631.16:005.334.4(476.7)

#### АНАЛИЗ ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА ОАО «ВОСХОД-КАМЕНЕЦ» НА ОСНОВЕ МОДЕЛИ Э. АЛЬТМАНА

**Бруцкая О. А.** – студентка

Научный руководитель – **Хобец А. М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время большинство предприятий находится в затруднительном финансовом состоянии. Взаимные неплатежи между хозяйствующими субъектами, высокие налоговые и, в особенности,

банковские процентные ставки приводят к тому, что предприятия оказываются неплатежеспособными.

Банкротство зарождается, если отсутствует постоянная аналитическая работа, направленная на выявление и нейтрализацию скрытых негативных тенденций. На скрытой стадии начинается незаметное снижение цены предприятия по причине неблагоприятных тенденций как внутри предприятия, так и во вне его, поэтому тема анализа вероятности банкротства является весьма актуальной в современных условиях развития экономики.

Целью является анализ вероятности банкротства на примере ОАО «Восход-Каменец».

Чаще всего для оценки вероятности банкротства предприятия используются Z-модели, предложенные известным западным экономистом Эдвардом Альтманом, который предполагает расчет индекса кредитоспособности.

В западной практике чаще используются многофакторные модели Э. Альтмана.

Им была предложена пятифакторная модель прогнозирования. Данная формула применима для акционерных обществ открытого типа:

$$Z = 1,2 K_{об} + 1,4 K_{ин} + 3,3 K_p + 0,6 K_n + 1,0 K_{ом}$$

где  $K_{об}$  – доля оборотных средств в активах, т. е. отношение текущих активов к общей сумме активов;

$K_{ин}$  – рентабельность активов, исчисленная исходя из нераспределенной прибыли, т. е. отношение нераспределенной прибыли к общей сумме активов;

$K_p$  – рентабельность активов, исчисленная по балансовой стоимости, т. е. отношение прибыли до уплаты % к сумме активов;

$K_n$  – коэффициент покрытия по рыночной стоимости собственного капитала, т. е. отношение рыночной стоимости акционерного капитала к краткосрочным обязательствам.

$K_{ом}$  – отдача всех активов, т. е. отношение выручки от реализации к общей сумме активов.

Уровень угрозы банкротства предприятия для акционерных обществ открытого типа составляет: если  $Z < 1,81$  – вероятность банкротства очень высокая, если  $Z$  от 1,81 до 2,7 – вероятность высокая, если  $Z$  от 2,7 до 2,99 – вероятность невелика, если  $Z > 2,99$  – вероятность ничтожна, очень низка.

Проведем расчет вероятности банкротства ОАО «Восход-Каменец» по модели Альтмана. Значения дискриминантной факторной модели Альтмана представлены в таблице.



Таблица – Оценка риска банкротства ОАО «Восход-Каменец» по модели Альтмана

Показатели	Обозначения	2012	2013	2014	2015	2016
отношение ОС к общей сумме активов	Коб	0,74	0,69	0,69	0,68	0,72
отношение нераспределенной прибыли к общей сумме активов	Кнп	0,11	0,10	0,09	0,12	0,13
отношение прибыли до уплаты % к сумме активов	Кр	0,08	0,01	0,03	0,02	0,02
отношение рыночной стоимости акционерного капитала к краткосрочным обязательствам	Кп	3,80	2,74	3,61	3,55	2,92
отношение выручки от реализации к общей сумме активов	Ком	0,32	0,25	0,32	0,30	0,26
Значение по модели	Z	3,89	2,88	3,53	3,49	3,11

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании годовых отчетов ОАО «Восход-Каменец»*

Исходя из расчетов по данной модели, можно сделать вывод, что в 2012 г. и с 2014 г. по 2016 г. значение Z в ОАО «Восход-Каменец» не было менее 2,99, т. е. вероятность угрозы банкротства ОАО «Восход-Каменец» ничтожна, очень низка, а в 2013 г.  $Z = 2,88$ , это говорит о том, что вероятность банкротства невелика.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия АПК: Учебник. - 8-е изд., испр. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 654 с. - (Высшее образование).
2. Хеддевик, К. Финансово-экономический анализ деятельности предприятий. - М.: Финансы и статистика, 2007.

УДК 631.16

### ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

**Бруцкая О. А.** – студентка

Научный руководитель – **Хобец А. М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Анализ финансовой устойчивости предприятия является важнейшим этапом оценки его деятельности и финансово-экономического благополучия, отражает результат его текущего, инвестиционного и финансового развития, содержит необходимую информацию для инвесторов, а также характеризует способность предприятия отвечать по

своим долгам и обязательствам и наращивать свой экономический потенциал.

Актуальность исследования вызвана, во-первых, необходимостью всестороннего научного анализа и разработки системы показателей финансовой устойчивости организации, выявления факторов (угроз и опасностей), приводящих к потере финансовой устойчивости с целью выбора и обоснования мероприятий, противодействующих этой тенденции, и, во-вторых, определение оптимальной финансовой стратегии организации, направленной на достижение ее устойчивости в краткосрочном и долгосрочном периоде.

В первую очередь финансовое состояние предприятия оценивается его финансовой устойчивостью и платежеспособностью.

Под финансовой устойчивостью следует понимать его платежеспособность во времени с соблюдением условия финансового равновесия между собственными и заемными финансовыми средствами.

Стабильность экономики невозможна без финансовой устойчивости организации. На устойчивость оказывают влияние различные факторы: положение предприятия на товарном рынке; его потенциал в деловом сотрудничестве; степень зависимости от внешних кредиторов и инвесторов; наличие неплатёжеспособных дебиторов; эффективность хозяйственных и финансовых операций и т. п.

Такое влияние факторов подразделяет устойчивость по видам. Рассмотрим каждый вид в отдельности.

1. Внутренняя устойчивость – это такое общее финансовое состояние предприятия, при котором обеспечивается стабильно высокий результат его функционирования.

В основе её достижения лежит принцип активного реагирования на изменение внутренних и внешних факторов. Внутренняя устойчивость является наиболее характерной для рыночной экономики.

2. Внешняя устойчивость предприятия достигается управлением извне. Она обусловлена стабильностью экономической среды, в рамках которой осуществляет свою деятельность организация. Эта устойчивость достигается соответствующей системой управления рыночной экономикой в масштабах всей страны.

3. «Унаследованная» устойчивость является результатом наличия определённого запаса прочности предприятия, защищающего его от случайностей и резких изменений внешних факторов.

4. Общая устойчивость предприятия – это такое движение денежных потоков, которое обеспечивает постоянное превышение доходов над затратами.

5. Непосредственно финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами, обеспечивает

свободное маневрирование денежными средствами организации и путём их эффективного использования способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции.

Таким образом, можно сказать, что финансовая устойчивость – это комплексное понятие, обладающее и внешними формами проявления, формирующееся в процессе всей финансово-хозяйственной деятельности, находящееся под влиянием множества различных факторов. Поэтому, обобщив различные мнения ученых, можно привести следующее определение финансовой устойчивости организации: финансовая устойчивость – это гарантированная платежеспособность и кредитоспособность предприятия в результате его деятельности на основе эффективного формирования, распределения и использования финансовых ресурсов. В то же время – это обеспеченность запасов собственными источниками их формирования, а также оптимальное соотношение собственных и заемных средств – источников покрытия активов предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Ковалев В. В., Волкова О. Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. – М.: ООО «ТК Велби», 2002. – 424 с.
2. Хеддевик, К. Финансово-экономический анализ деятельности предприятий. – М.: Финансы и статистика, 2007.

УДК 631.162:657.2(476)

### **ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

**Бурблис Т., Рыжко Е. П.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Текущая деятельность предприятия неразрывно связана с осуществлением строительства объектов длительного пользования, проведением ремонтных, отделочных и других работ, что связано с использованием строительных материалов. Под строительными материалами понимаются материалы, предназначенные для переработки или использования при производстве строительных и иных специальных монтажных работ и предусмотренные в перечнях к сметным нормам на производство этих работ.

В зависимости от роли строительных материалов в процессе производства они подразделяются на следующие группы:

- 1) основные - предметы труда, которые входят в состав строи-

тельной продукции и образуют ее материальную основу (например, кирпич, цемент и т. д.);

2) вспомогательные – материалы, которые улучшают производственный процесс, а также используются в качестве средств труда (например, ветошь, пакля, обтирочные материалы и др.).

В большинстве случаев сельскохозяйственные предприятия по привычке ведут учет строительных материалов на счете 10 «Материалы» (субсчет 1 «Сырье и материалы»), забывая о том, что Типовым планом счетов бухгалтерского учета, вступившим в силу в 2012 г., для учета строительных материалов предусмотрен счет 07 «Оборудование к установке и строительные материалы» (субсчет 3 «Строительные материалы»). При этом следует помнить, что роль строительных материалов в процессе производства строительного-монтажных работ также оказывает влияние на выбор порядка их отражения на счетах бухгалтерского учета.

Вариантность учета строительных материалов зачастую является причиной сомнений в правильности регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, что вызывает необходимость детального изучения данного вопроса.

В этой связи нами было проведено исследование бухгалтерского учета строительных материалов на счете 10 «Материалы» и счете 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», результаты которого представлены в таблице.

Таблица – Порядок использования счетов для учета строительных материалов

Параметры сравнения	Описание способов учета		
Счет	10 «Материалы»		07 «Оборудование к установке и строительные материалы»
Субсчет	1 «Сырье и материалы»		3 «Строительные материалы»
Кто использует счета	Сторонняя организация - подрядчик	Хозяйство	Хозяйство - заказчик, застройщик
Случаи ведения записей на счетах	Строительные материалы используются для осуществления строительных работ	Строительные материалы используются для проведения ремонтных работ и других хозяйственных нужд	Строительные материалы используются для осуществления вложений в долгосрочные активы

*Примечание – Источник: собственная разработка на основе изучения литературы [1-3].*

Как видим, весомым критерием в применении счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы» или 10 «Материалы»

для учета строительных материалов является определение их назначения и разграничение по исполнителю работ. Исходя из вышеизложенного, учет строительных материалов, предназначенных для проведения строительно-монтажных работ капитального характера на сельскохозяйственных предприятиях, следует учитывать на счете 07 «Оборудование к установке и строительные материалы».

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Большая книга проводок / под общ. ред. Л. М. Шехман. – Минск: Регистр, 2014. – 512 с.
2. Инструкция о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50: в ред. от 30.06.2014 № 46 // АПС «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] – Дата доступа: 20.01.2018 г.
3. Клипперт, Е. Н. Бухгалтерский учет: учеб.-метод. пособие / Е. Н. Клипперт, А. С. Четкин, - Минск: Регистр, 2014. – 448 с.

УДК 331.315:657.457(456)

### ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

**Бут-Гусаим В. И.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время большое внимание уделяется учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, поскольку правильно поставленный учет расчетов способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств и, следовательно, улучшению финансового состояния предприятия. Важным моментом в области расчетов с поставщиками и подрядчиками является надлежащее документальное оформление данных операций. Его важность заключается в том, что грамотно составленный договор с поставщиком и первичные учетные документы, заполненные должным образом, представляют собой не только залог успешного сотрудничества с другими сторонами, но и в случае возникновения каких-либо спорных моментов и разногласий будут являться надежным доказательством при судебном разбирательстве.

Процесс расчетов с поставщиками и подрядчиками начинается с составления и утверждения договоров. В договоре содержатся данные о поставляемом товаре, материальной ценности, выполняемой работе, услуге; количественные и стоимостные показатели поставок; сроки отгрузки; порядок расчетов [2].

Отгружая товар, поставщик высылает расчетные и др. сопроводительные документы: товарно-транспортные накладные, счета-фактуры. Товарно-транспортная накладная является документом строгой отчетности и предназначена для учёта движения товарно-материальных ценностей, если их перемещение осуществляется с участием автомобильного транспорта, а также для расчётов за перевозки и учёта выполненной транспортной работы.

В товарно-транспортной накладной указываются номер и дата оформления, наименование поставщика и покупателя, наименование и краткое описание товара, его количество (единицы измерения), цена и общие суммы отпущенных товаров с учетом и без учета налога на добавленную стоимость.

Подписывается накладная материально ответственными лицами, сдавшими и принявшими товар, и заверяется печатями организаций поставщика и получателя.

После выполнения услуг сторонняя организация предоставляет акт выполненных работ (оказанных услуг). Акт выполненных работ (оказанных услуг) выписывается в двух экземплярах, которые подписывают лица, ответственные за проведение работ с обеих сторон.

При приемке материальных ценностей ответственные сотрудники проверяют, соответствует ли состояние ценностей данным в сопроводительном документе от поставщиков.

На случай, если количество или качество поступивших материалов не соответствует данным в сопроводительных документах, составляется коммерческий акт, на основании которого предъявляются претензии. Если же расхождений не обнаружено, выписывается приходный ордер в двух экземплярах, который в дальнейшем сдается в бухгалтерию.

Организации сами выбирают форму расчетов за поставленную продукцию или оказанные услуги [1]. Исходя из выбранной формы, оформляются соответствующие документы: платежное поручение, платежное требование. Оплата также может производиться путем заключения акта зачета взаимных требований с поставщиком (подрядчиком).

Таким образом, значение качественного и грамотного документального оформления расчетов с поставщиками и подрядчиками очень велико. Оно позволяет организации избежать множества отрицательных моментов в процессе своего функционирования, такие как хищения товарно-материальных ценностей, недобросовестные действия контрагентов и т. д.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Пизенгольц, М. З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 1. Ч. 1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник, - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 480 с

2. Соколыч, Т. П. Бухгалтерский учёт и аудит: учебное пособие / Т. П. Соколыч, В. Н. Градусова, Е. Г. Кобзик; под общ. ред. Т. П. Соколыч. – Мн.: Акад.упр. при Президенте Респ. Беларусь, 2009. – 262 с.

УДК 631.162:657.6(476)

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИК КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Бывшук М. Б., Бадей Е. И.** – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Контроль хозяйственных операций по формированию прибыли предприятия и использованию прибыли – важнейшее направление контроля, главной целью которого является проверка достоверности и соответствия нормативным актам порядка отражения в учете и отчетности прибылей и убытков предприятия, своевременности и полноты перечисления налогов в бюджет. Проверка полноты, достоверности и точности отражения в учёте и отчётности финансовых результатов деятельности предприятия, выявление внутривыпускных резервов повышения эффективности деятельности предприятий, разработка конкретных предложений по устранению имеющихся недостатков и нарушений требуют глубоких знаний методологии и техники проведения аудита.

В целях совершенствования методик проверки отражения в отчетности финансовых результатов от реализации продукции нами разработаны контрольно-аналитические таблицы, являющиеся элементом контроля финансовых результатов [1]. Исследование проведено на материалах сельскохозяйственного предприятия Мостовского района Гродненской области.

В рамках исследования была проведена аналитическая проверка представления информации о доходах и расходах от реализации в Отчете о прибылях и убытках (форма № 2).

В ходе проверки и анализа показателей Отчета о прибылях и убытках определены следующие важные направления, при реализации которых необходимо:

- подтвердить полноту и достоверность доходов и расходов организации за отчетный период;
- убедиться в правильности определения величины показателей прибыли (убытка) организации (таблица 1);

- установить тождественность данных отчетности данным синтетического и аналитического учета о прибылях и убытках, а также данных бухгалтерской и статистической отчетности (таблица 2).

Таблица 1 – Проверка Отчета о прибылях и убытках в части отражения доходов и расходов от реализации

Наименование показателей	За январь-декабрь 2016 г., тыс. руб.		За январь-декабрь 2015 г., тыс. руб.		Отклонение, тыс. руб.	
	По данным отчета	После проверки	По данным отчета	После проверки	За январь-декабрь 2016 г.	За январь-декабрь 2015 г.
Выручка от реализации	11821	11821	10743	10743	0	0
Себестоимость реализации	10201	10201	9437	9437	0	0
Валовая прибыль	1620	1620	1306	1306	0	0
Управленческие расходы	809	809	611	611	0	0
Расходы на реализацию	0	0	0	0	0	0
Прибыль (убыток) от реализации	811	811	695	695	0	0

Примечание – Источник: собственная разработка с использованием данных предприятия

Таблица 2 – Проверка тождественности данных бухгалтерской и статистической отчетности о финансовых результатах от реализации

Показатель	Отчет о прибылях и убытках формы № 2		Отчет формы № 7 - АПК		Отклонения
	Строка	Сумма, тыс. руб.	Строка, графа	Сумма, тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка от реализации	010	11821	стр. 0485, гр. 4	11821	-
2. Себестоимость реализации	020	10201	стр. 0485, гр. 3	11010	-
3. Управленческие расходы	040	809			-
4. Коммерческие расходы, расходы на реализацию	050	0			-
5. Прибыль (убыток) от реализации	060	811	стр. 0485, гр. 5 - гр. 6	811	-

Примечание – Источник: собственная разработка с использованием данных предприятия



Использование предложенной методики аналитической проверки отражения в отчетности доходов и расходов по реализации продукции позволит более качественно отражать результаты контрольных мероприятий, повысить их наглядность и результативность.

#### ЛИТЕРАТУРА

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

УДК 657.422.11:657.633.5(476)

### **ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Валевская М. Ю.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Внутрихозяйственный контроль, являясь одним из видов экономического контроля, осуществляется отделами и службами, руководителями и специалистами организации, позволяет вовремя выявить отрицательные отклонения в выполнении производственных заданий, нарушении технологии возделывания сельскохозяйственных культур и производства продукции животноводства, факты хищений и злоупотреблений.

Цель проверки операций с денежными средствами – установление законности, достоверности и целесообразности их осуществления, а также своевременности, правильности и полноты их отражения в бухгалтерском учете и отчетности.

Большой объем кассовых операций предопределяет необходимость хорошо организованного и действенного внутрихозяйственного контроля за сохранностью и использованием денежных средств.

Поэтому нами предлагается контроль за сохранностью и использованием денежных средств организовывать по следующей программе внутрихозяйственного контроля (таблица).

Таблица – Методика внутривозрастного контроля за учетом и сохранностью денежных средств

Вопросы проверки	Сроки проведения	Кто проверяет
<i>Контроль условий, обеспечивающих сохранность наличных денег</i>		
Проверка помещения кассы, прочность закрепления решеток на окнах, состояние печатей на сейфе	ежедневно	кассир
Проверка состояния предупредительной сигнализации и средств противопожарной безопасности	ежеквартально, ежедневно	гл. бухгалтер, гл. инженер, кассир
Контроль за опечатыванием сейфа и помещения кассы	ежедневно	гл. бухгалтер
Контроль за обеспечением сохранности денег при их доставке в НГЧ	в день получения денег	гл. бухгалтер, руководитель
<i>Контроль сохранности и состояния учета денежных средств</i>		
Проверка наличия (инвентаризация) денег и ценных бумаг	ежемесячно	гл. бухгалтер, ревизионная комиссия
Проверка полноты и своевременности оприходования в кассу наличных денег:	ежемесячно	гл. бухгалтер
а) полученных из банка б) за реализованную продукцию, услуги и работы	по плану работы систематически; при составлении ж/о № 1	ревизионная комиссия, гл. бухгалтер
Проверка соответствия фактического наличия денежных средств на счетах в банке данным бухгалтерского учета	ежемесячно по плану	гл. бухгалтер, ревизионная комиссия
Проверка порядка регистрации приходных и расходных кассовых ордеров	ежедневно	гл. бухгалтер
Проверка соблюдения кассовой дисциплины и других требований, предусмотренных Правилами ведения кассовых операций.	систематически	гл. бухгалтер, ревизионная комиссия
<i>Контроль использования денежных средств</i>		
Проверка использования полученных из банка наличных денег по целевому назначению	ежедневно, по плану	гл. бухгалтер, ревизионная комиссия
Проверка своевременности и полноты взноса в банк выручки	ежемесячно	гл. бухгалтер
Проверка законности и целесообразности расходования средств подотчетными лицами	систематически по плану	зам.гл. бухгалтера, бухгалтер материальной группы, ревиз. комиссия

Как видно из таблицы, программа состоит из трех разделов:

- в первом разделе рассмотрен контроль условий, обеспечивающих сохранность наличных денег;
- во втором разделе – контроль за сохранностью и состоянием учета денежных средств;

- третий раздел отражает контроль за целевым использованием денежных средств.

В каждом из разделов оговариваются вопросы проверки, сроки проведения контроля и конкретно лица, которые проверяют тот или иной вопрос.

Таким образом, данная программа позволяет усилить контрольные функции всех должностных и материально-ответственных лиц, которые обязаны отвечать за сохранность и целевое использование денежных средств.

УДК 657.422.11:657.371.1(476)

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПУТЕМ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОВЕРОК**

**Валевская М. Ю.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Внутрихозяйственный контроль, являясь одним из видов экономического контроля, осуществляется отделами и службами, руководителями и специалистами организации, позволяет вовремя выявить отрицательные отклонения в выполнении производственных заданий, нарушении технологии возделывания сельскохозяйственных культур и производства продукции животноводства, факты хищений и злоупотреблений.

Основным видом внутрихозяйственного контроля кассы является инвентаризация, которая проводится ежемесячно.

Для предотвращения недостатков в кассовой работе и учете операций с наличными денежными средствами считаем целесообразным по окончании инвентаризации, а также в межинвентаризационный период проводить контрольные проверки с участием членов инвентаризационных комиссий и материально ответственных лиц в кассе.

Результаты контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций предлагаем оформлять актом (рисунок 1).



УДК 631.16:655.155:636.03(476.6)

## АНАЛИЗ ТРУДОЕМКОСТИ ОСНОВНЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В ОАО «ХОНЕВИЧИ»

**Вансович Т. К.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Трудоёмкость работ – это показатель, характеризующий затраты живого труда, выраженные в рабочем времени, затраченном на производство продукции (услуг).

Снижение трудоёмкости продукции – важнейший фактор повышения производительности труда. В процессе анализа в первую очередь необходимо изучить динамику трудоёмкости, причины ее изменения и влияние на уровень производительности труда. Показатели, характеризующие затраты труда на производство продукции животноводства, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика затрат труда на производство продукции животноводства ОАО «Хоневи́чи»

Показатели	Год					Отклонение 2016 г. от 2012 г.		Отклонение 2016 г. от 2015 г.	
	2012	2013	2014	2015	2016	абсо- со- лют- ное	относи- тель- ное, %	абсо- со- лют- ное	относи- тель- ное, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прямые затраты труда на единицу продукции, чел.-ч.									
на 1 ц молока	2,2	1,7	1,7	1,3	1,2	-1,0	54,5	-0,1	92,3
на 1 ц прироста живой массы КРС	6,2	19,9	17,7	16,5	14,1	-2,1	87,0	-2,4	85,5
на 1 ц прироста живой массы свиней	4,3	4,3	4,5	4,9	8,5	+4,2	197,7	3,6	173,5
Затраты труда на 1 голову, чел.-ч.									
молочного стада КРС	11 2,1	91, 0	90, 6	70, 8	65,4	-46,7	58,3	-5,4	92,4
КРС на выра- щивании и откорме	38, 4	48, 7	45, 1	43, 9	35,8	-2,6	93,2	-8,1	81,5
свиней	6,7	6,6	6,4	6,9	9,2	+2,5	137,3	2,3	133,3

Продолжение таблицы

Нагрузка поголовья на 1 работника, обслуживающего									
молочное стадо КРС, гол.	25	26	26	27	35	+10	140,0	8	129,6
КРС на выращивании и откорме, гол.	51	50	50	52	47	-4	92,2	-5	90,4
свиней, гол.	31	29	27	23	165	-148	52,7	-71	69,9
	3	3	6	6					

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных годового отчета СПК «Хоневичи»*

Данные таблицы свидетельствуют, что в 2016 г. трудоемкость основных видов животноводческой продукции в ОАО «Хоневичи» сократилась. Так, за 2012-2016 гг. на 45,5% до 1,2 чел.-ч/ц снизились затраты труда на 1 ц молока. По сравнению с 2015 г. значение данного показателя сократилось на 7,8%. Трудоемкость продукции живой массы КРС в 2016 г. составила 14,1 чел.-ч./ц, что почти на 17% ниже уровня 2012 г. и 2015 г. Трудоемкость продукции прироста живой массы свиней увеличилась почти в 1,8 раза по сравнению с 2012 г. и 2015 г. и составила 8,5 чел.-ч./ц. Одновременно наблюдается снижение затрат труда на 1 голову молодняка КРС на выращивании и откорме на 2,6 чел.-ч. в 2016 г. по сравнению с 2012 г. или на 6,8%, а также на 1 голову молочного стада КРС на 46,7 чел.-ч. или 41,7%.

Результаты факторного анализа трудоемкости производства продукции животноводства представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ трудоёмкости производства продукции животноводства

Вид продукции	Удельные затраты труда, чел.-ч. на 1 гол.		Производительность, ц/гол.		Прямые затраты труда на 1 ц продукции, чел.-ч.			Отклонение трудоемкости, чел.-ч./ц		
	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	усл.	2016 г.	Всего	в т.ч. за счет	
									удельных затрат труда	производительности
Молоко	70,8	65,4	54,5 9	56,1 4	1,3	1,2	1,2	-0,1	-0,1	0,0
Прирост КРС	43,9	35,8	2,66	2,53	16,5	13,5	14,1	-2,4	-3,0	0,6
Прирост свиней	6,9	9,2	1,42	1,09	4,9	6,5	8,5	3,6	1,6	2,0

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных годового отчета СПК «Хоневичи»*

Таким образом, в ходе анализа установлено, что трудоемкость производства 1 ц молока в ОАО «Хоневичи» снизилась на 0,1 чел.-ч. за счет снижения удельных затрат труда 1 гол. на 0,1 чел.-ч. Рост продуктивности коров не оказал значительного влияния на снижение трудоемкости. Трудоемкость производства 1 ц прироста КРС снизилась на 2,4 чел.-ч. за счет снижения удельных затрат труда 1 гол. на 3,0 чел.-ч. Однако, снижение продуктивности КРС привело к росту трудоемкости на 0,6 чел.-ч. Трудоемкость производства 1 ц прироста свинины увеличилась на 3,6 чел.-ч за счет роста удельных затрат труда на 1 гол. на 1,6 чел.-ч. и снижения продуктивности на 2,0 чел.-ч.

УДК 657.6(476)

## **ПРОВЕРКА НЕЗАВЕРШЕННОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**Василькевич В. В.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Инвестиции в капитальное строительство, осуществляемые всеми хозяйствующими сельскохозяйственными предприятиями для развития своей материально-технической базы, необходимы на протяжении всего срока деятельности субъектов. Поскольку отчетный период для формирования бухгалтерской и налоговой отчетности не совпадает с периодом строительства объекта, то затраты по незаконченным объектам, относящиеся к незавершенному строительству, требуют должного контроля.

Незавершенное строительство представляет собой наиболее сложную разновидность вложения во внеоборотные активы по следующим причинам:

- разнообразие способов строительства;
- долгий период строительства;
- широкий перечень затрат, составляющих стоимость объекта;
- большое количество специальной разрешающей документации, связанной с объектом;
- особые формы применяемых подрядчиками первичных документов;
- проведение и сдача-приемка работ поэтапно.

Также помимо бухгалтерской документации, учет незавершенно-го строительства требует наличия разрешения на строительство; прав

на использование земельного участка; проектной документации; заключения государственной экспертизы по проектной документации.

Проведение проверки учета незавершенного строительством объекта основных средств можно разделить на три этапа:

- 1) проверка разрешительной документации на строительство;
- 2) проверка правильности учета расходов на капитальное строительство;
- 3) проверка правильности проведения инвентаризации и оценки объекта, незавершенного строительством, на конец года.

*На первом этапе проверяющий* должен убедиться в наличии разрешения на строительство, идентичности объекта, на строительство которого оформлено разрешение, и строящегося объекта.

*Проверка правильности осуществления расходов на капитальное строительство* заключается, прежде всего, в проверке соблюдения требований к организации аналитического учета.

Завершающим этапом проверки является *инвентаризация незавершенного строительством объекта на конец года*. В процессе инвентаризации проверяющий в составе комиссии выезжает на объект и производит обмеры постройки. В результате может обнаружиться несоответствие реальных объемов строительства данным учета. Подобные расхождения приводят к искажению себестоимости строительства, а также инвентарной стоимости объекта.

Для получения доказательств в ходе проверки *анализируются следующие источники*: журнал учета выполненных работ, который ведется по каждому объекту строительства; отчет материально ответственного лица, т. е. производителя работ, начальника строительного участка; ежемесячный отчет о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходом, определенным по производственным нормам и другие документы.

Таким образом, правильно организованная и проведенная проверка незавершенного строительства позволяет получить достаточные доказательства относительно правильности организации строительства и достоверности учета расходов на строительство объекта основных средств.



## ОЦЕНКА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ГРОДНЕНСКОГО И ЗЕЛЬВЕНСКОГО РАЙОНОВ

**Васько К. И.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Важнейший показатель экономической эффективности сельскохозяйственного производства – себестоимость продукции.

Себестоимость продукции представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на её производство и продажу.

Изучим влияние продуктивности животных на себестоимость молока в предприятиях Гродненского и Зельвенского р-ов, которые представлены в таблице 1, используя метод простой аналитической группировки с равными интервалами

Таблица 1 – Упорядочение организаций АПК по возрастанию уровня продуктивности

Количество организаций	Продуктивность, ц	Валовой надой, ц	Поголовье коров, гол.
1	45,80	884	1930
2	46,46	518	1115
3	52,41	760	1450
4	55,40	1087	1962
5	61,37	718	1170
Группа № 2			
6	61,62	1206	1957
7	63,88	543	850
8	65,35	728	1114
9	67,50	839	1243
10	71,24	1788	2510
11	71,24	847	1189
12	71,91	837	1164
13	72,00	1468	2039
Группа № 3			
14	78,75	1575	2000
15	86,54	1826	2110
16	91,35	1816	1988
17	92,6	926	1000

На основании исходных данных в таблице 1, произведена группировка по продуктивности организаций АПК в таблице 2.

Необходимо использовать способ группировки с произвольными интервалами, т. к. группировочный признак (продуктивность) имеет сильную колеблемость.

Таблица 2 – Группировка по продуктивности организаций АПК

Уровень продуктивности	Количество организаций	Среднее значение	Доля предприятий в общей сумме, %
[45,80-61,39]	5	52,29	29,411
[61,39-76,98]	8	69,09	47,058
[76,98-92,6]	4	87,31	23,529

Проанализировав таблицу 2, можно сделать вывод, что наибольшее количество исследуемых организаций имеет уровень продуктивности от 61,39 до 76,98; их доля в общей сумме исследуемых организаций составляет 47,05%.

Группировочный признак наименьшего количества организаций с наименьшим и наибольшим уровнем продуктивности (29,4% от общей суммы всех организаций, представленных в таблицах 1, 2) имеет ее среднее значение 52,29% и 87,31%.

Таким образом, приводимые сравнения позволяют установить уровень развития и эффективности функционирования отдельных предприятий и выделить перспективы и пути развития на будущее.

УДК 336.144.36 (476)

## **АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ РАСЧЕТОВ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ КАК ЭЛЕМЕНТ ДИАГНОСТИКИ ИХ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ**

**Великоборец Д. Ф.** – студент

Научный руководитель – **Молчанова Е. А.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Своевременная диагностика финансового состояния организаций выступает обязательным условием для поддержания и стабилизации их платежеспособности. Непрерывный мониторинг приемлемых уровней кредиторской и дебиторской задолженностей как факторов, оказывающих влияние на результаты финансовой деятельности, позволяет принять необходимые меры по предупреждению негативных последствий.

Целью работы является анализ состояния расчетов организаций Республики Беларусь в контексте диагностики их финансового состояния и устойчивости.

Исследования опирались на научные труды ведущих отечественных и иностранных ученых и специалистов в области анализа финансового состояния организаций, законодательные акты, постановления и методические рекомендации, международную и отечественную практику.

По данным Национального статистического комитета Республики Беларусь [1] установлено (таблица), что внешняя кредиторская задолженность предприятий Беларуси на 1 ноября 2017 г. составила 9,27 трлн. бел. руб., увеличившись за октябрь на 2,7 %.

В то же время, внешняя дебиторская задолженность на 1 ноября 2017 года составила 8,29 трлн. BYR, увеличившись в октябре на 0,8 %.

Таким образом, можно заключить, что в октябре долги белорусских компаний нерезидентам превысили задолженность последних: множество товаров в страну поступает с отсрочкой платежа или в кредит и импорт, в целом, обычно опережает экспорт.

Примерно такая же картина наблюдается и с просроченными задолженностями. Белорусские предприятия здесь также опережают нерезидентов.

Следует отметить, что в ходе диагностики финансового состояния организаций важно контролировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, поскольку несоблюдение оптимальных размеров соотношения может свидетельствовать о неэффективном использовании имеющихся средств предприятия [2].

Таблица – Состояние расчетов организаций РБ на 1 ноября 2017 г.

Показатели	на 01.11. 2017 г.	в %	
		к 01.01. 2017 г.	к 01.10. 2017 г.
Дебиторская задолженность, млн. руб.	32 430,7	108,3	99,96
в т. ч. просроченная	7 262,7	105,9	99,4
Внешняя дебиторская задолженность, млн. руб.	8 291,0	113,9	100,8
в т. ч. просроченная	958,7	104,9	97,8
Кредиторская задолженность, млн. руб.	43 079,6	108,8	100,1
в т. ч. просроченная	7 331,8	107,0	100,01
Внешняя кредиторская задолженность, млн. руб.	9 274,0	102,9	102,7
в т. ч. просроченная	968,4	86,6	98,0
Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности*	0,75	0,75	0,75
Коэффициент соотношения внешней кредиторской и внешней дебиторской задолженности*	0,89	0,99	0,88

Примечание – \* расчеты автора по данным Национального статистического комитета Республики Беларусь [1]

На 01.01, 01.10 и 01.11.2017 г. соотношение между задолженностью дебиторов и обязательствами перед кредиторами составляло 0,75, что ниже приемлемого значения, которое находится в диапазоне от 0,9 до 1. Это означает, что на один рубль обязательств перед кредиторами приходится 0,75 руб. дебиторской задолженности, и это указывает на возможную угрозу финансовому положению организаций за счет вероятности невозможности погашения своих обязательств ввиду отсутствия средств.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Национальный статистический комитет Республики Беларусь // [Электронный ресурс]. – 2018. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/otrasli-statistiki>. – Дата доступа: 16.01.2018.
2. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности // [Электронный ресурс]. – 2018. – Режим доступа: <http://glavkniga.ru/situations/s504863> – Дата доступа: 15.01.2018.

УДК 631.11:658.511

### СУЩНОСТЬ И ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ

**Володашик А. Н.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Деловая активность предприятий является одним из центральных факторов эффективности рыночной экономики. Она выступает важнейшим фактором, определяющим финансовую стабильность предприятий.

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что обеспечение деловой активности любого хозяйствующего субъекта в современных условиях является залогом его выживания на рынке, его финансовой состоятельности.

Вопрос определения сущности и оценки деловой активности недостаточно разработан, т. к. каждый из ученых предлагает различные определения и методики расчета её показателей.

Так, в большом экономическом словаре под деловой активностью понимается: «экономическая деятельность, конкретизированная в виде производства того или иного товара или оказания конкретной формы услуг и составляющая основу международной стандартной классификации отраслей хозяйства, экономических классификаторов Системы национальных счетов (СНС)» [1].

В свою очередь деловую активность на уровне предприятия, в широком смысле, В. В. Ковалев определяет как весь спектр усилий, направленных на продвижение фирмы на рынках продукции, труда, капитала, в более узком смысле - как текущая производственная и коммерческая деятельность предприятия [3].

Н. К. Моисеева и М. В. Коньшева под деловой активностью понимают: «совокупность действий, способствующих экономическому росту производственно-сбытовой системы на основе согласованного развития её составляющих в гармонии с внешней средой» [6].

Так же следует уделить внимание определению деловой активности В. И. Макаровой и О. О. Левицких. По их мнению, деловая активность – результативность деятельности предприятия относительно величины авансируемых ресурсов (материальных, трудовых, финансовых) или величины их потребления в процессе производственного цикла [5].

Л. В. Донцова и Н. А. Никифорова отмечают, что деловая активность в финансовом аспекте проявляется, прежде всего, в скорости оборота средств [2].

На наш взгляд, более полно раскрывает сущность деловой активности определение В. И. Макаровой и О. О. Левицких.

Рассмотрев вышеизложенные определения деловой активности, по нашему мнению, деловую активность можно определить как индивидуальную комплексную характеристику экономического субъекта, отражающую эффективное им использование материально-технических, технологических, финансовых, информационных и трудовых ресурсов через систему качественных и количественных показателей с целью анализа экономического состояния хозяйствующего субъекта и оценки его производственного потенциала, а также выявления существующих проблем в процессе принятия и осуществления управленческих решений для дальнейшего применения необходимых мер по улучшению результатов предпринимательской деятельности в гармонии с внешней средой.

Таким образом, высокий уровень деловой активности организации позволяет ей реализовывать свои стратегические интересы с целью достижения определенных результатов деятельности.

Рассмотрев все основные вопросы экономической сущности рассматриваемой категории, можно сделать вывод, что деловая активность выступает важнейшим фактором, определяющим финансовую стабильность предприятий.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Большой экономический словарь. Под ред. А. Н. Азриляна. Издание третье, стереотипное. - Москва: Институт новой экономики, 2008. – 864 с.

2. Донцова Л. В., Никифорова Л. А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. – М.: Дело и Сервис, 2008. – 304 с.
3. Ковалев В. В., Волкова О. Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: Проспект, 2009. - 424с.
4. Ковалев, В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры. — М.: Финансы и статистика, 2002.
5. Левицких О. О., Макарова В. И. Оценка и анализ инвестиционной составляющей системы управления эффективностью деятельности промышленного предприятия // Вестник Самарского государственного экономического университета, 2011. – № 86. – С. 53-57.
6. Моисеева Н., Коньшева М. Маркетинговая активность // Маркетинг. – 2008. – № 6.

УДК 631.11:658.511(476.6)

## **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА**

**Володашик А. Н.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Многомерный сравнительный анализ необходим для комплексной оценки результатов хозяйствования производственных подразделений и предприятий. Такая задача встает всегда, когда надо дать обобщающую рейтинговую оценку результатам хозяйствования нескольких предприятий.

Преимущество рассматриваемой методики многомерного сравнительного анализа в том, что она базируется на комплексном многомерном подходе к оценке такого сложного явления, как производственно-финансовая деятельность предприятия, учитывает реальные достижения всех предприятий-конкурентов и степень их близости к показателям предприятия-эталона.

Рассмотрим практическую сторону решения задачи многомерного сравнительного анализа.

На первом этапе обосновывается система показателей, по которым будут оцениваться результаты хозяйственной деятельности предприятий, собираются данные по этим показателям и формируется матрица исходных данных. Исходные данные могут быть представлены как в виде моментных показателей, так и темповых показателей.

Во втором этапе в таблице исходных данных в каждой графе определяется максимальный элемент, который принимается за единицу. Затем все элементы этой графы ( $a_{ij}$ ) делятся на максимальный эле-

мент эталонного предприятия ( $\max a_{ij}$ ). В результате создается матрица стандартизованных коэффициентов ( $x_{ij}$ )

На третьем этапе все элементы матрицы координат возводятся в квадрат.

На заключительном этапе полученные рейтинговые оценки ( $R_i$ ) размещаются по ранжиру и определяется место каждого предприятия по результатам хозяйствования. Первое место занимает предприятие, которому соответствует наибольшая сумма, второе место — предприятие, имеющее следующий результат, и т. д. (таблица).

Таблица – Результаты сравнительной рейтинговой оценки деятельности предприятий

Наименование хозяйства	Матрица квадратов стандартизованных коэффициентов ( $x_{ij}^2$ )					Рейтинговая оценка (R)	Место
	(O <sub>ск</sub> ) <sup>2</sup>	(O <sub>га</sub> ) <sup>2</sup>	(O <sub>з</sub> ) <sup>2</sup>	(O <sub>дз</sub> ) <sup>2</sup>	(O <sub>кз</sub> ) <sup>2</sup>		
ОАО «Агрокомбинат «Скидельский»	1,000	1,000	1,000	0,491	0,803	4,294	1
СПК «Обухово»	0,011	0,058	0,049	0,154	1,000	1,713	2
СПК «Им. В. И. Кремко»	0,008	0,029	0,030	0,150	0,986	1,203	3
РАУП «Гродненская овощная фабрика»	0,016	0,361	0,419	0,335	0,051	1,182	4
СПК «Свислочь»	0,005	0,024	0,028	0,228	0,596	0,881	5
СПК «Озёры Гродненского района»	0,010	0,045	0,034	0,099	0,323	0,511	6
СПК «Прогресс-Вергилишки»	0,009	0,063	0,054	0,171	0,154	0,451	7
СПК «Гродненский»	0,008	0,036	0,026	0,268	0,033	0,371	8
СПК «Им. Деньщикова»	0,018	0,078	0,056	0,164	0,073	0,365	9
СПК «Заречный-АГРО»	0,019	0,057	0,043	0,165	0,039	0,323	10
СПК «Гожа»	0,009	0,038	0,026	0,173	0,068	0,314	11
СПК «Нива - 2003»	0,017	0,038	0,036	0,152	0,031	0,274	12
СПК «Пограничный»	0,012	0,037	0,031	0,081	0,074	0,235	13
КПСУП «Гродненская птицефабрика»	0,011	0,022	0,016	0,016	0,018	0,083	14

Примечание – Источник: собственная разработка автора на основании годовой отчетности за 2016 г.

Таким образом, на основании данных таблицы можно сделать вывод, что наиболее эффективно среди сельскохозяйственных предприятий Гродненского р-на функционирует ОАО «Агрокомбинат «Ски-

дельский», т. к. по сравнительной рейтинговой оценке занимает первое место с рейтинговой оценкой 4,294. На последнем месте со значением сравнительной рейтинговой оценки 0,083 находится КПСУП «Гродненская птицефабрика», что свидетельствует о неэффективном использовании ресурсов и о слишком высоких значениях дебиторской и кредиторской задолженностей.

УДК 339.15.054.22:633/635:631.14

### **ВЛИЯНИЕ СТРУКТУРЫ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА НА ИЗМЕНЕНИЕ ПРИБЫЛИ ПО ОРГАНИЗАЦИЯМ ОТДЕЛЬНОЙ ЗОНЫ СПЕЦИАЛИЗАЦИИ**

**Высокоморная Ю. А.** – студентка

Научный руководитель – **Гайдуков А. А.**

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

На эффективность хозяйственной деятельности, наряду с количественными и качественными показателями, значительное влияние может оказывать структура производства и реализации продукции. Вместе с тем, немаловажную роль в формировании финансовых результатов играет зональная специализация отдельных административных районов [1]. Следовательно, в современных условиях развития аграрного сектора экономики Республики Беларусь возникает необходимость оценки влияния структуры реализации продукции и, в частности, растениеводства, на финансовые показатели деятельности организаций с учетом зональной специализации [1, 2].

Целью работы является оценка влияния структуры реализации продукции растениеводства на изменение финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций Могилевской обл. Республики Беларусь отдельной зоны специализации.

Расчеты проведены по фактическим данным годовой бухгалтерской отчетности за 2015-2016 гг. Объектом исследования в работе являются сельскохозяйственные организации Бельничского р-на, который имеет типичную зональную специализацию в регионе. В качестве основного метода исследования использован один из способов детерминированного факторного анализа – способ абсолютных разниц.

А. А. Муравьев, В. И. Бельский и А. М. Тетёркина [1] указывают на то, что эффективность аграрного производства региона во многом зависит от зональной специализации. В условиях Республики Беларусь



авторы выделяют следующие зоны специализации: 1) молочно-мясо-льноводческая; 2) молочно-мясного скотоводства, свиноводства, льноводства; 3) мясо-молочного скотоводства и свекловодства; 4) мясо-молочного скотоводства; 5) молочно-овоще-картофелеводства.

В условиях Могилевской обл. получили развитие все зоны специализации, за исключением мясо-молочного скотоводства и свекловодства. Из 21 административного района области 10 относится к первой группе – молочно-мясо-льноводческая. Наиболее типичным районом данной специализации является Бельничский. Поэтому в процессе анализа оценено влияние структуры реализации продукции растениеводства на изменение прибыли по отрасли.

В первую очередь рассчитано влияние структуры реализации продукции растениеводства по району на изменение рентабельности продаж ( $\Delta R_{стр}$ ) с применением следующей формулы:

$$\Delta R_{стр} = \sum_{i=1}^n \Delta V \partial_i \cdot R_{i_0}$$

где  $\Delta V \partial_i$  – изменение доли выручки от реализации  $i$ -го вида продукции в отчетном периоде по сравнению с базисным;

$R_{i_0}$  – рентабельность продаж  $i$ -го вида продукции в базисном периоде, %.

Расчеты и их результаты представлены в таблице.

Таблица – Влияние структуры выручки на изменение рентабельности продаж

Вид продукции	Рентабельность % (R)	Выручка, тыс. руб.		Структура (доли)			Изменение (R), п. п.
		2015г.	2016г.	2015г.	2016г.	+, -	
Зерно	9,6	2901,3	2737,0	0,785	0,726	-0,059	-0,57
Рапс	-24,1	432,1	248,0	0,117	0,066	-0,051	+1,23
Картофель	16,0	7,5	-	0,002	-	-0,002	-0,03
Льнопродукция	-16,8	85,6	18,0	0,023	0,005	-0,018	+0,30
Другая продукция	14,8	268,0	769,0	0,073	0,203	0,130	+1,92
Итого	-	3694,5	3772,0	1,000	1,000	-	+2,85

Данные таблицы указывают на то, что за счет изменения структуры реализации растениеводства рентабельность продаж отрасли увеличилась на 2,85 п. п. При этом прибыль от реализации продукции возросла на 107,5 тыс. руб.

В целом следует отметить, что в сельскохозяйственных организациях Бельничского р-на проведена работа по совершенствованию структуры растениеводства с целью улучшения финансовых результа-

тов функционирования отрасли.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Муравьев, А. А. Актуальные направления повышения эффективности сельского хозяйства региона (на примере Могилевской обл.) / А. А. Муравьев, В. И. Бельский, А. М. Тетёркина. – Минск: Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2017. – 157 с.
2. Экономика: анализ и выявление путей повышения рентабельности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://uchil.net/?cm=73012>. – Дата доступа: 03.01.2018.

УДК 330.112.2:633/635.002.6

### **ОЦЕНКА ДОЛИ ПРИРОСТА ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В ОБЩЕМ ИЗМЕНЕНИИ ДЕНЕЖНОЙ ВЫРУЧКИ ПО ПРИБЫЛЬНЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ РЕГИОНА**

**Высокоморная Ю. А.** – студентка

Научный руководитель – **Гайдуков А. А.**

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

В современных условиях финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных организаций являются основой оценки эффективности хозяйственной деятельности [1]. Большое влияние на прибыль и рентабельность оказывает как общая сумма выручки, так и ее структура. В связи с этим возникает необходимость оценки изменения структуры реализации продукции в динамике [2]. На наш взгляд, особый интерес вызывает анализ изменения структуры реализации продукции растениеводства по совокупности сельскохозяйственных организаций региона с учетом финансовых результатов.

Целью работы является оценка влияния темпов прироста выручки от реализации отдельных видов продукции на изменение в динамике общего объема товарной продукции по прибыльным организациям Могилевской обл.

Исследования проведены на основании данных годовой бухгалтерской отчетности прибыльных организаций Могилевской обл. Республики Беларусь за 2015-2016 гг. В процессе анализа рассмотрено изменение структуры товарной продукции растениеводства, ее изменения в динамике за указанный период, а также доля прироста каждого вида в общем изменении выручки.

В исследуемом периоде в Могилевской обл. производились следующие виды продукции растениеводства: зерно, семена рапса, картофель, сахарная свекла, продукция льноводства, овощи и другая про-

дукция. В 2016 г. выручка от реализации продукции по совокупности организаций региона составила 103,14 млн. руб. и увеличилась по сравнению с 2015 г. на 16,4%. Следует отметить, что выручка возросла по всем видам продукции за исключением картофеля и продукции льноводства. С учетом того, что удельный вес видов продукции в общей сумме выручки неодинаков, их вклад в прирост товарной продукции также будет различный. Поэтому на следующем этапе анализа определена доля каждого вида продукции в общем приросте выручки.

Таблица – Расчет доли прироста отдельных видов продукции в общем увеличении денежной выручки по растениеводству

Вид продукции	Структура 2015 г. (коэффициент)	Прирост 2016 г. к 2015 г., %	Доля прироста по видам продукции, %
Зерно	0,663	+ 11,3	+ 7,5
Рапс	0,043	+ 71,9	+ 3,0
Картофель	0,082	- 56,4	- 4,6
Сахарная свекла	0,013	+ 528,5	+ 6,8
Льнопродукция	0,003	- 13,0	0
Овощи	0,136	+ 5,9	+ 0,8
Прочая продукция	0,060	+ 49,3	+ 2,9
Итого	1,000	+ 16,4	+ 16,4

По данным таблицы можно сделать вывод о том, что удельный вес отдельных видов продукции растениеводства в общей структуре товарной продукции значительно колеблется. Также существенно колеблются темпы прироста выручки по указанным видам продукции. Эти факторы в комплексе оказывают достаточно существенное влияние на общий прирост стоимости товарной продукции растениеводства региона.

Наибольший удельный вес в структуре выручки в 2015 г. занимало зерно (66,3%). Увеличение стоимости реализованного зерна в 2016 г. по сравнению с 2015 г. вызвал самый большой прирост общей суммы выручки по растениеводству (7,5%). Также значительный вклад в прирост общей суммы выручки принесло существенное увеличение выручки от реализации сахарной свеклы при небольшой доле данной продукции в общей структуре. Следует отметить, что снижение выручки от реализации продукции растениеводства вызвано только уменьшением выручки от реализации картофеля при достаточно высокой доле данного вида продукции в структуре товарной продукции.

В целом по результатам исследования можно отметить, что на изменение выручки от реализации продукции растениеводства в Могилевской обл. оказывает существенное влияние как удельный вес каждого вида продукции, так и его темп прироста за соответствующий период. Поэтому данным условиям необходимо уделять внимание в

процессе анализа и планирования показателей на перспективу.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Национальная экономика Беларуси: учебник / под ред. В. Н. Шимова. – 3-е изд. – Минск: БГЭУ, 2009. – 751 с.
2. Савицкая, Г. В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 288 с.

УДК 657.471(476)

### СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ

**Гаркавая И. П.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В процессе своей повседневной хозяйственной деятельности предприятие вступает в различные виды отношений с юридическими и физическими лицами. Оно заключает и осуществляет сделки, выполняет обязанности, которые предусмотрены действующим законодательством. В результате такой деятельности появляются денежные обязательства, подлежащие исполнению (кредиторская задолженность). И наоборот, у других лиц возникают долги по отношению к предприятию (дебиторская задолженность). Данный аспект особо актуален для предприятий АПК в условиях дефицита оборотных активов, что существенно повышает актуальность вопросов формирования системы управления задолженностью.

Как показывают выполненные исследования, управление задолженностью рассматривается как специфическая функция финансового менеджмента, направленная на увеличение прибыли организации за счет эффективного использования задолженности как экономического инструмента.

В процессе расчетного взаимодействия и осуществления коммерческой деятельности на размер задолженности влияет система факторов, в т. ч. рыночная конъюнктура, масштаб хозяйственной деятельности, применяемая система взаиморасчетов с контрагентами, платежная дисциплина клиентов, качество и последовательность работы с этой задолженностью. Все эти факторы должны учитываться при формировании системы управления задолженностью [2].

В современных условиях хозяйствования систему управления задолженностью целесообразно рассматривать как кредитную политику, позволяющую максимально эффективно использовать дебиторскую задолженность как инструмент увеличения продаж, а кредиторскую

задолженность как источник финансирования текущих расходов.

В первой части данная политика регламентирует срок предоставления кредита, стандарты кредитоспособности клиентов, перечень скидок, процедуру истребования дебиторской задолженности, порядок претензионной работы с дебиторами; комплекс мер, направленных на снижение риска возникновения просроченной или безнадежной дебиторской задолженности [2].

Во второй части важным является защита интересов с позиции использования внешних источников финансирования, налаживание связей с поставщиками и подрядчиками, обеспечение деловой репутации.

Как показывает проведенное исследование, элементами управления задолженностью выступают: организация учета задолженности – формирует зону контроля над ситуацией формирования и исполнения долговых обязательств по расчетам с контрагентами; планирование уровня задолженности – осуществляется путем анализа данных об имеющихся долгах контрагентов, имеет целью определить допустимый уровень задолженности; соблюдение комплекса мер по предупреждению возникновения дебиторской задолженности, которая состоит из проверки потенциального клиента, кредитной политики, составления договора с контрагентами, контроля за выполнением условий договора; разграничение сфер управления дебиторской задолженностью между службами организации; мотивация работников, задействованных в управлении дебиторской задолженностью – эффективной мерой стимулирования работника может быть премирование [2].

Сегодня предприятия АПК должны использовать всем широко известные методы управления задолженностью: отслеживание состояния задолженности, непосредственный контакт с дебиторами, взаимозачётные операции и др. При снижении их эффективности, может возникнуть необходимость включения новых механизмов в систему управления задолженностью. Большинство экономистов рекомендуют внедрение такого метода, как факторинг, который позволяет осуществлять кредитование поставщиков путём выкупа краткосрочной дебиторской задолженности. Наряду с этим выделяют метод страхования предпринимательского риска, что защищает субъектов хозяйствования от возможного непогашения дебиторской задолженности [3].

Таким образом, система управления дебиторской задолженностью – ряд последовательных действий, направленных на скорейшее выявление и устранение возможных рисков невозврата задолженностей. Только комплексный подход, а также внедрение новых механизмов в систему управления задолженностью сможет обеспечить устойчивое развитие агропромышленного сектора.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Коровина, Л. Н. К вопросу о дебиторской и кредиторской задолженности // Социально-экономические явления и процессы. – 2013. - № 7. – С. 78-82.
2. Семенихина, С. Система управления дебиторской задолженностью / С. Семенихина // Юрист. - 2016. - № 1. – С. 32-36.
3. Крупенко, Ю.В. Страхование как метод управления дебиторской задолженностью предприятий АПК Гродненской обл. // Веснік ГрДУ імя Я.Купалы. – Сер. 5. -2010. – С. 78-81.

УДК 631.162:657.471(476)

### ОЦЕНКА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

**Гаркавая И. П.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В процессе своей повседневной хозяйственной деятельности предприятие вступает в различные виды отношений с юридическими и физическими лицами. Оно заключает и осуществляет сделки, выполняет обязанности, которые предусмотрены действующим законодательством. В результате такой деятельности появляются денежные обязательства, подлежащие исполнению (кредиторская задолженность). И наоборот, у других лиц возникают долги по отношению к предприятию (дебиторская задолженность).

В современных экономических условиях проблема управления задолженностью для большинства предприятий, в том числе и для сельскохозяйственных, функционирующих на территории Республики Беларусь, по-прежнему остаётся актуальной. Это подтверждается статистическими данными представленными в таблицах 1 и 2.

Таблица 1 – Состояние расчетов в РБ (млн. руб.)

	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Дебиторская зад-ть	19518,9	21874,6	26982,2	29943,5	32873,2
просроченная	2912,3	4047,7	6041,7	6857,5	7319,1
Уд. вес просроченной в сумме деб. зад-ти, %	14,9	18,5	22,4	22,9	22,3
Кредиторская зад-ть	24125,2	28404,8	35309,9	39549,6	44190,8
просроченная	2898,6	3829,4	5797,9	6854,3	7394,0
Уд. вес просроченной в сумме кред. зад-ти, %	12,0	13,5	16,4	17,3	16,7

*Примечание – Источник: разработка автора по [1]*

Проанализировав данные из таблицы 1, можно сделать вывод, что как кредиторская, так и дебиторская задолженность с каждым годом увеличивается. Дебиторская задолженность в 2017 г. составила примерно 32873,2 млн. руб., в т. ч. просроченная – 7319,1 млн. руб., или 22,3% от общего объема дебиторской задолженности. Кредиторская задолженность в 2017 г. составила 44190,8 млн. руб., в т. ч. просроченная – 7394 млн. руб., или 18,7% от общего объема кредиторской задолженности.

Таблица 2 – Задолженность в сельскохозяйственных организациях (млн. руб.)

	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Дебиторская зад-ть	547,7	627,0	752,9	871,0	1147,8
просроченная	65,0	118,3	165,5	217,0	333,4
Уд.вес просроченной в сумме деб. зад-ти, %	11,9	18,9	22,0	24,9	29,0
Кредиторская зад-ть	2606,8	3972,4	4645,2	5801,0	6712,0
просроченная	439,3	769,8	1065,5	1690,0	2302,8
Уд.вес просроченной в сумме кред. зад-ти, %	12,0	13,5	16,4	17,3	34,3

*Примечание – Источник: разработка автора по [2]*

Проанализировав данные из таблицы 2, можно сделать вывод, что как кредиторская, так и дебиторская задолженность в сельском хозяйстве также увеличивается. Если в 2013 г. дебиторская задолженность составляла 547,7 млн. руб., то в 2017 г. уже 1147,8, т. е. увеличилась в 2 раза, а кредиторская задолженность в 2013 г. составляла 2606,8 млн. руб., а в 2017 г. – 6712 млн. руб., т. е. увеличилась почти в 3 раза.

Удельный вес дебиторской задолженности сельского хозяйства занимает 3,5% в общем объеме дебиторской задолженности Беларуси, а кредиторская задолженность – 15,2%. Из статистических данных также известно, что на 1 января 2017 г. 1551 сельскохозяйственных предприятия имеет дебиторскую задолженность, в т. ч. 1206 – просроченную. Также 1555 предприятий имеют кредиторскую задолженность, в т. ч. 1380 – просроченную. Организации АПК в большом объеме имеют задолженность при покупке электроэнергии, газа и воды [2].

Таким образом, задолженность организаций АПК постепенно увеличивается. Важно отметить, что уровень кредиторской задолженности (6712 млн. руб.) сельского хозяйства примерно в 6 раз превышает уровень дебиторской задолженности (1147,8 млн. руб.), что создает угрозу финансовой устойчивости предприятий АПК, т. к. даже при полном расчете за сельскохозяйственную продукцию просроченная кредиторская задолженность не может быть погашена.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Статистический ежегодник Республики Беларусь 2017 г. // Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/>. – Дата доступа: 30.01.2018.
2. Статистический сборник сельского хозяйства 2017 г. // Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/>. – Дата доступа: 30.01.2018.

УДК 631.162:657.2:636.22.28(476)

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОТРАЖЕНИЯ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ**

**Герасимович Л.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Документальное оформление учета животных на выращивании и откорме сопровождается множеством первичных документов, аналитическими и синтетическими регистрами.

Согласно Приказу Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 01.07.2011 г. № 268 «Об установлении примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и продукции рыбоводства, и Инструкции о порядке применения и заполнения примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и продукции рыбоводства» обобщение данных первичных документов происходит в Отчете о движении скота и птицы (ф. 311-АПК).

Отчет включает приходную и расходную части. В приходной отражают количество полученного в течение очередного месяца приплода, поступление животных из других групп и ферм, количество купленных животных. В расходной части указывают количество животных, проданных государству, переведенных в другие группы, вынуждено убитых и павших. Указывается живая масса животных, определяется абсолютный и суточный прирост живой массы по каждой половозрастной группе молодняка.

В ходе исследования полноты отражаемой информации в указанном документе установлено, что в расходной части отчета целесообразно ввести графу «Потеря веса животных», в которой будет отражено количество потеряннного веса животного, поставленного на откорм



(рисуюнок).

Необходимость выделения указанной графы обусловлена тем, что на животноводческих комплексах потеря веса у животных может быть связана с различными заболеваниями, вирусами, паразитами, а также с плохой кормовой базой.

Форма 311-АПК

Организация \_\_\_\_\_  
Подразделение \_\_\_\_\_

ОТЧЕТ № \_\_\_\_\_  
о движении скота и птицы на ферме  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Примечание (с/м) \_\_\_\_\_

Группа животных (стада)	Единица измерения (голова)	Начало периода (голова)	ПРИХОД							РАСХОД							Наличие на конец периода (голова)			
			привоз	перевод из других групп	перевод в другие структурные подразделения	покупка на ферме	привоз живой массой	итого	реализация	перевод в другие группы	перевод в другие структурные подразделения	потеря веса животных	на руб	на заб	итого					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
ИТС-ГО	голов																			
	масса, кг																			
	сумма																			
ИТС-ГО	голов																			
	масса, кг																			
	сумма																			

Засованик \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись/печать, Ф.И.О.)  
 Заведующий фермой \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись/печать, Ф.И.О.)  
 Бригадир (назначенный с/м) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись/печать, Ф.И.О.)  
 Прораб/глав бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись/печать, Ф.И.О.)  
 " " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Рисунок – Усовершенствованная форма отчета о движении скота и птицы на ферме

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании изучения источника [1]*

Таким образом, добавление в расходной части документа «Отчет о движении скота и птицы на ферме» графы «Потеря веса животных» позволит отражать полную и достоверную информацию об изменениях, происходящих в группах животных.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и продукции рыбоводства и Инструкции и порядке применения и заполнения примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и продукции рыбоводства: Приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь № 268 от 01.07.2011 г. – Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь / [Электронный ресурс] / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2018. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 05.01.2018 г.
2. Животноводство. Практикум: учеб. пособие / В. П. Колесень [и др.]. – Минск: ИВЦ Минфина, 2013 – 424 с.

**ДИНАМИКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ЖИВОТНЫХ В СПФ «ДРИЧИН»  
ОАО «МИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД № 1» ПУХОВИЧСКОГО  
РАЙОНА МИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Герасимович Л., Корпенко А. О.** – студентки

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Экономическая эффективность использования сельскохозяйственных животных складывается из разницы расходов на выращивание, кормление, содержание, уход за ними и доходов от реализации племенного молодняка, молока, шерсти и мяса. Соответственно, показателями эффективности использования стада КРС на выращивании и откорме являются себестоимость 1 ц прироста КРС, а также уровень рентабельности.

Исследование указанных показателей проводилось по материалам СПФ «Дричин» ОАО «Минский молочный завод № 1» Пуховичского р-на Минской обл., динамика которых представлена в таблице.

Таблица – Динамика показателей эффективности использования стада КРС в СПФ «Дричин» ОАО «Минский молочный завод № 1» Пуховичского р-на Минской обл. за 2012-2016 гг.

Показатель	Годы					2016 г. от 2012 г.	
	2012	2013	2014	2015	2016	+,-	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Производственная себестоимость 1 ц прироста, руб.	274,8	563,0	492,3	475,3	369,4	+94,6	134,4
Производственная себестоимость 1 ц прироста в соп.ценах к 2016 г., руб.	316,8	625,2	556,2	522,4	369,4	+52,6	116,6
<i>КРС на мясо</i>							
Выручка от реализации, тыс. руб.	227	194	453	490	420	+193	185,0
Себестоимость реализации, тыс. руб.	318	383	931	1267	1038	+720	326,4
Прибыль, тыс. руб.	-91	-189	-478	-777	-618	-527	-
Рентабельность, %	-28,6	-49,3	-51,3	-61,3	-59,5	-30,9	-
<i>КРС на племенные цели</i>							
Выручка от реализации, тыс. руб.	16	-	-	109	73	+57	456,3
Себестоимость реализации, тыс. руб.	18	-	-	144	112	+94	622,2
Прибыль, тыс. руб.	-2	-	-	-35	-39	-37	-
Рентабельность, %	-11,1	-	-	-24,3	-34,8	-23,7	-

*Примечание - Источник: собственная разработка по данным предприятия*

Представленные в таблице данные свидетельствуют о том, что себестоимость 1 ц прироста КРС с 2014 г. имеет тенденцию к снижению, такая же ситуация и с данными в сопоставимых ценах.

Максимальное значение себестоимости отмечено в 2013 г. – 563,0 руб./ц. В 2016 г. по сравнению с 2012 г. себестоимость увеличилась на 94,6 руб. или на 34,4%. Снижение же себестоимости 1 ц прироста КРС в 2016 г. по сравнению с 2015 г. составило 105,9 руб.

Необходимо отметить, что реализация КРС на убой на исследуемом предприятии является убыточной. Всего в 2016 г. от реализации КРС на убой был получен убыток в сумме 618 тыс. руб. На протяжении 2012-2016 гг. убыток увеличивался более чем в два раза (рисунк).

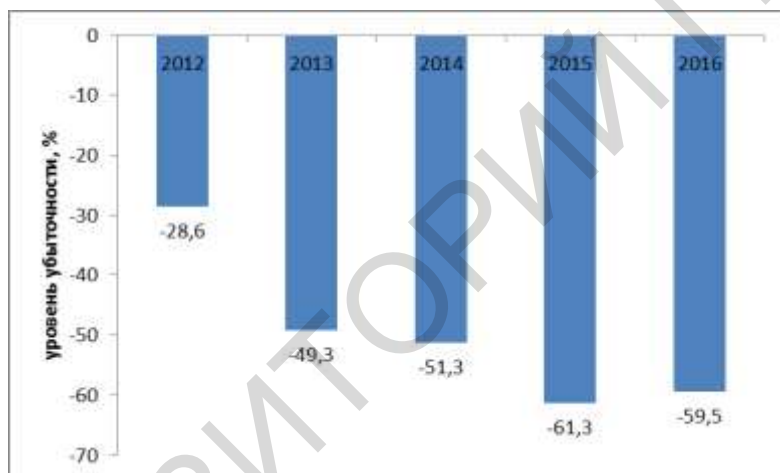


Рисунок – Динамика уровня убыточности производства и реализации КРС на убой, %

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Для повышения экономической эффективности использования сельскохозяйственных животных в СПФ «Дричин» ОАО «Минский молочный завод № 1» Пуховичского р-на Минской обл. необходимо реализация мероприятий:

- полная и рациональная загрузка ферм, исходя из наличия имеющихся скотомест;
- снижение трудоемкости продукции путем внедрения автоматизации производственных процессов;
- соблюдение рационов кормления животных и др.

УДК 631.16(476)

## **ПРОБЛЕМЫ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Герасимчик Е. П.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сельскохозяйственное производство традиционно выступает важнейшей составной частью экономики Республики Беларусь, эффективность которого напрямую зависит от своевременности и стабильности финансирования деятельности. В силу своих особенностей сельскохозяйственные организации не могут функционировать только на условиях самофинансирования. Для обеспечения непрерывного процесса производства, а также его расширения часто возникает потребность во внешних источниках финансирования, в т. ч. кредитах.

Сельскохозяйственный кредит – это особая форма кредитных отношений в экономике, характеризующаяся предоставлением денежных средств различным категориям сельскохозяйственных производителей банками и небанковскими институтами в основной и оборотный капитал в сочетании с государственным регулированием.

Специфика сельскохозяйственного кредита по сравнению с другими формами кредита заключается в предоставлении денежных средств как юридическим лицам, так и физическим лицам, выступающим в качестве производителей сельскохозяйственной продукции; кредиторами могут быть как банки, так и другие кредитно-финансовые институты; кредит может предоставляться на цели финансирования как текущей, так и инвестиционной деятельности; кредитование сельского хозяйства, как правило, осуществляется на льготных условиях по сравнению с другими отраслями экономики.

Основными кредиторами аграрного сектора выступают коммерческие банки. Следует отметить, что в рыночных условиях в основе банковской системы и кредитных отношений заложено стремление получения максимума прибыли от банковских операций. Это приводит к постоянному повышению процентной ставки за кредит, к стремлению финансировать и предоставлять кредиты организациям, имеющим высокий оборот товарной продукции.

Такая форма кредитования в условиях низкой эффективности экономической деятельности, что характерно для большинства сельскохозяйственных организаций республики, приводит к ситуации, когда производители не имеют доступа к кредитам, и, соответственно, не

имеют возможности для модернизации материально-технической базы, что ведет к сокращению объемов производства, возможности осуществления расширенного воспроизводства.

Также к факторам, влияющим на доступность кредита, можно отнести:

- финансовое состояние производителя;
- условия кредитования (срок кредита, процентная ставка);
- наличие залога;
- наличие источника погашения;
- наличие и близость банков к сельскохозяйственным организациям.

Помимо проблемы доступности кредитов, не менее актуальным является вопрос несоответствия срока окупаемости кредита и срока его погашения. Учитывая то, что в сельском хозяйстве срок окупаемости высок, как ни в каком другом виде производства, проблема приобретает особенную остроту. Очень часто срок окупаемости в два раза больше, чем срок кредита.

Кроме того, встает вопрос эффективности использования кредитных ресурсов. В настоящее время в сельском хозяйстве кредиты используются неэффективно, и их дополнительное привлечение приводит к убыткам организации. Объемы кредитования отрасли возросли, при этом предприятия не смогли сохранить темпы генерации прибыли, что приводит к «проеданию» собственных средств и может стать причиной банкротства.

Таким образом, в финансировании деятельности сельскохозяйственных организаций закономерным является использование кредитов, привлечение которых ограничено рядом проблем. Вследствие этого возникает объективная необходимость разработки эффективного механизма кредитования аграрной отрасли, что будет способствовать решению вопроса финансового обеспечения сельскохозяйственных производителей.

## РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК СЛОНИМСКОГО, ЗЕЛЬВЕНСКОГО И ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНОВ

**Гошко Д. Л.** – студентка

Научный руководитель – **Катаева С. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Прибыль является одним из важнейших оценочных показателей, характеризующих конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия. Поддержание необходимого уровня прибыльности – объективная задача успешно функционирующей организации в условиях рыночной экономики. Систематический недостаток объема прибыли, ее неудовлетворительная динамика свидетельствуют о неэффективности и рискованности работы организации, служат предпосылкой предстоящего банкротства.

Целью исследования является сравнительная оценка уровня прибыли предприятий АПК Слонимского, Зельвенского и Волковысского районов.

С помощью многомерного сравнительного анализа был оценен комплекс показателей, характеризующих конечный результат деятельности сельскохозяйственных организаций. Используемые показатели и методика их расчета представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели и порядок расчёта для многомерного сравнительного анализа прибыли сельскохозяйственных организаций

Расчетный показатель	Исходные показатели
1. Прибыль от реализации продукции на 100 га с.-х. угодий (п. 1/п. 2*100)	1. Прибыль от реализации продукции, руб. 2. Площадь с.-х. угодий, га
2. Прибыль от реализации продукции на 1 среднегодового работника (п. 1/п. 2)	1. Прибыль от реализации продукции, руб. 2. Среднесписочная численность работников, чел.
3. Рентабельность оборота (п. 1/п. 2*100)	1. Прибыль от реализации продукции, руб. 2. Выручка от реализации продукции, руб.
4. Рентабельность активов (п. 1/п. 2*100)	1. Чистая прибыль, руб. 2. Сумма активов, руб.

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Наибольшее значение первых трех расчетных показателей было установлено в СПК «Сеньковщина» и СПК «Голынка». Наибольший уровень четвертого показателя (рентабельности активов) был установлен в СПК «Неверовичи». Наихудшие финансовые результаты деятельности наблюдались в хозяйствах Слонимского р-на – Слонимское

РУСП «Новодевятковичи», СПК «Василевичи» и Слонимское РУСП «Победитель».

На последнем этапе исследования был составлен рейтинг хозяйств от самого убыточного до самого прибыльного (таблица 2).

Таблица 2 – Ранжирование хозяйств Слонимского, Зельвенского и Волковысского р-нов

Место	Наименование организации	Рейтинговая оценка
1	СПК «Сеньковщина»	1,87
2	СПК «Гольнка»	1,84
3	СПК «Неверовичи»	1,82
4	КСУП «Племзавод» «Россь»	1,80
5	СПК «Сынковичи»	1,76
...	...	...
20	СПК «Деревновский»	1,50
21	СПК «Павлово-Агро»	1,43
22	Слонимское РУСП «Победитель»	1,41
23	СПК «Василевичи»	1,28
24	Слонимское РУСП «Новодевятковичи»	1,17

*Примечание – Источник: собственная разработка*

В заключение отметим, что организациям, занимающим наименьшую рейтинговую оценку, для улучшения конечных финансовых результатов своей хозяйственной деятельности необходимо снижать себестоимость выпускаемой продукции за счет рационального использования материальных и трудовых ресурсов, повышать квалификацию кадров, а также совершенствовать применяемые технологии производства продукции растениеводства и животноводства.

УДК 658.155.2

## **ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ**

**Гошко Д. Л.** – студентка

Научный руководитель – **Катаева С. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Важнейшим качественным показателем эффективности деятельности организации, характеризующим рациональность использования средств производства, материальных, трудовых и финансовых ресурсов является прибыль – главная цель и побудительный мотив деятельности любого товаропроизводителя. В этой связи её правильное определение, а в последующем эффективное использование выступает необходимым условием устойчивого функционирования субъектов хозяйствования.

Цель настоящего исследования заключается в рассмотрении основных подходов к определению прибыли на основе применения таких методов научного исследования как монографический, сравнение, обобщение и интерпретация.

Рассмотрение литературных источников позволяет выделить, на наш взгляд, четыре основных подхода к определению уровня прибыли (убытка) как финансового результата деятельности организации.

Традиционный экономический подход рассматривает прибыль как прирост капитала собственников за отчетный период (и, соответственно, убыток как уменьшение капитала).

Традиционный бухгалтерский подход характеризует прибыль как точно определенное положительное значение разности между денежными поступлениями, которые, согласно правилам бухгалтерского учета, считаются доходом от деятельности, и затратами, которые по этим же правилам следует считать расходами (отрицательное значение, соответственно, расценивается как убыток), что можно отразить следующей формулой:

$$\Pi = Д - Р,$$

где  $\Pi$  – прибыль организации, ден. ед.;

$Д$  – величина полученных доходов, ден. ед.;

$Р$  – величина понесенных расходов, ден. ед.

Действующий Налоговый Кодекс Республики Беларусь регламентирует определение прибыли как объекта налогообложения [1]. Согласно данному подходу валовой прибылью признается сумма прибыли от реализации товаров, работ и услуг, имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

Отдельно следует выделить определение видов прибыли в соответствии с требованиями, предъявляемыми к составлению бухгалтерской отчетности. Согласно принципам построения Отчета о прибылях и убытках итоговым финансовым результатом выступает чистая прибыль, структурные элементы которой определяются по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Исходным элементом при определении прибыли по текущей деятельности является валовая прибыль, которая рассчитывается как разность между выручкой от реализации и себестоимостью реализованной продукции. Валовая прибыль, уменьшенная на сумму управленческих расходов и расходов на реализацию, представляет собой прибыль от реализации продукции. Она лежит в основе расчёта прибыли от текущей деятельности, в процессе определения которой производится корректировка с учётом прочих доходов и расходов по текущей деятельности. Далее, по вышерассмотренной традиционной формуле «доходы – расходы» определяется при-



быль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности. Суммирование данных трех видов прибылей позволяет определить прибыль до налогообложения.

Вычитание от суммы прибыли до налогообложения налога на прибыль, прочих налогов и сборов, исчисляемых из прибыли, а также корректировка полученной суммы на налоговые активы и обязательства позволяет определить чистую прибыль организации [2].

Также в отчетности выделяют нераспределенную прибыль (рассчитывается по окончании последнего месяца отчетного года) – это сумма чистой прибыли, оставшаяся после вычета из прибыли начисленного с нее налога [3]. Нераспределенная прибыль, остающаяся в распоряжении после выплаты доходов, составляет прирост собственного капитала организации за отчетный период, инвестированного в ее развитие.

Таким образом, представленные выше данные свидетельствуют о том, что прибыль организации характеризуется многообразием видов, в которых она выступает. Важно владеть данными подходами и с успехом их применять при решении конкретных практических задач направленных на систематизацию анализа и планирования прибыли.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): принят Палатой представителей Респ. Беларусь, 29.12.2009 г., № 71-3 (в ред. от 09.01.2017 г. № 15-3) // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] – Дата доступа: 12.12.2017 г.
2. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», внесении дополнения и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 и отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь: Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12.12.2016, № 104 // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] – Дата доступа: 12.12.2017 г.
3. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29.06.2011 г., № 50: в ред. от 30.06.2014 г. № 46 // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] – Дата доступа: 12.12.2017 г.

## ФОНД ОПЛАТЫ ТРУДА И ФОНД ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ: СХОДСТВО И РАЗЛИЧИЕ ПОНЯТИЙ

**Григолец П. С.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Каждое предприятие несет расходы на оплату труда работников в процессе своей деятельности. Ввиду того, что данные расходы подлежат планированию, учету, анализу и контролю, на предприятии формируют фонд оплаты труда (фонд заработной платы).

В настоящее время понятия «фонд заработной платы» и «фонд оплаты труда» зачастую отождествляют, однако, по нашему мнению, эти экономические категории имеют различия.

В этой связи нами были проведены исследования понятийного аппарата расчётов с персоналом по оплате труда на основе учебных пособий отечественных авторов, результаты которых представлены в таблице.

Таблица – Подходы к определению сущности понятий «фонд заработной платы», «фонд оплаты труда»

Авторское мнение	Фонд заработной платы	Фонд оплаты труда
Михалкевич А. П. [4].	Фонд заработной платы — это сумма средств в денежной и натуральной формах, распределяемая между персоналом предприятия в соответствии с количеством и качеством его труда.	Фонд оплаты труда — суммарные денежные средства предприятия, израсходованные в течение определенного периода времени на заработную плату, премиальные выплаты, доплаты работникам.
Папковская П. Я., Соболевская А. Н., Алешкевич О. П. [2].	Фонд заработной платы — это фактически заработанные работниками суммы за свой труд.	Фонд оплаты труда — это планируемые к выплате работникам суммы за их труд.
Пономаренко П. Г. [5].	Фонд заработной платы — общая величина заработной платы работников организации, исчисляемая исходя из существующих ставок оплаты или окладов и до момента удержания из нее различных налогов, отчислений на социальное страхование, взносов и удержаний.	Фонд оплаты труда — часть национального дохода, распределяемая между работающими в народном хозяйстве.

Продолжение таблицы

Левкович А. Д. [3].	Фонд заработной платы – это сумма всех средств, которые организация начислила работникам как оплату труда.	Фонд оплаты труда — это все расходы на заработную плату персонала, в т. ч. премии, надбавки, компенсации из любого источника финансирования.
Андрейчикова Ж. В. [1].	Фонд заработной платы – начисленные работникам независимо от источника финансирования выплаты: заработная плата за выполненную работу и отработанное время; выплаты стимулирующего и компенсирующего характера; оплата за неотработанное время и другие выплаты, включаемые в состав фонда заработной платы.	Фонд оплаты труда – это совокупная оплата труда всех работников предприятия.

*Примечание – Источник: собственная разработка на основе изучения специальной экономической литературы [1-5]*

Таким образом, исследовав точки зрения авторов, можно сделать вывод, что подходы к понятию фонда заработной платы и фонда оплаты труда неоднозначны. Все исследованные мнения экономистов сходятся в том, что фонд оплаты труда (фонд заработной платы) представляет собой суммарные расходы предприятия на выплату основной и дополнительной заработной платы, а также выплат стимулирующего и компенсирующего характера работникам предприятия в денежной и натуральной формах. Разница исследуемых понятий состоит в том, что фонд оплаты труда – величина плановая, а фонд заработной платы – величина фактическая, что наиболее четко указано в определениях Папковской П. Я., Соболевской А. Н., Алешкевича О. П. [2].

Из вышеизложенного следует, что термин «фонд оплаты труда» следует использовать при планировании, а термин «фонд заработной платы» – при учете, контроле и анализе хозяйственной деятельности предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Андрейчикова, Ж. В. Бухгалтерский учет: пособие / Ж. В. Андрейчикова. – Минск: БГАТУ, 2010. – 325 с.
2. Бухгалтерский учет: учебное пособие / П. Я. Папковская, А. Н. Соболевская, О. П. Алешкевич [и др.]; под общ. ред. П. Я. Папковской. – Минск: Вышэйшая школа, 2011. – 335 с.
3. Левкович, А. Д. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / А. Д. Левкович – Минск : Амалфея, 2012. – 648 с.
4. Михалкевич, А. П. Бухгалтерский и управленческий учет в АПК / А. П. Михалкевич. – Минск: БГЭУ, 2012. – 383 с.

УДК 631.162:657.4(476)

## КЛАССИФИКАЦИЯ РАСЧЁТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Григолец П. С. – студентка

Научный руководитель – Метечко Т. О.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Хозяйственная деятельность предприятия не может осуществляться без проведения разнообразных расчетов. Неотъемлемым видом расчетов на предприятиях всех форм собственности и отраслевой принадлежности являются расчеты с персоналом по оплате труда.

Для характеристики расчетов с персоналом по оплате труда на сельскохозяйственных предприятиях нами произведена их классификация, представленная в таблице.

Таблица – Классификация расчетов с персоналом по оплате труда

Классификационный признак	Формы и виды расчетов	Характеристика расчетов с персоналом по оплате труда
По месту проведения расчетов	Внутриреспубликанские	+
	Межгосударственные	-
По принадлежности к предприятию	Внешние	+/-
	Внутренние	+
По экономическому содержанию операций	По товарным операциям	+
	По нетоварным операциям	-
По способу осуществления расчетов	Денежные	+
	Неденежные (натуральные)	+
По форме осуществления	Наличные	+
	Безналичные	+
По виду возникающей задолженности	С дебиторами	+
	С кредиторами	+

*Примечание – Источник: собственная разработка на основе изучения специальной экономической литературы [1-4]*

Расчеты с персоналом по оплате труда на сельскохозяйственных предприятиях относятся к виду внутриреспубликанских расчетов, поскольку данные субъекты хозяйствования находятся на территории Республики Беларусь.

По принадлежности к предприятию расчеты по оплате труда от-

носятся к внутренним, поскольку наемные работники являются сотрудниками предприятия. Однако, бывают случаи, когда расчёты с персоналом по оплате труда относятся к группе внешних расчётов, поскольку зачастую к проведению работ привлекаются по совместительству работники других организаций, либо работники по краткосрочному трудовому договору на срок проведения работ, либо учащиеся для проведения работ по уборке урожая и др.

По экономическому содержанию операций расчеты с персоналом по оплате труда следует относить к расчетам по товарным операциям, поскольку труд является специфическим видом товара для субъекта хозяйствования.

Большая часть расчётов с персоналом по оплате труда осуществляется в денежной форме, но на сельскохозяйственных предприятиях практикуется выплата заработной платы в неденежном (натуральном) виде. При натуральной форме оплаты труда в качестве заработной платы работникам организация может выдавать произведенную продукцию, другое имущество, находящееся на ее балансе, а также систематически оплачивать проживание, питание работников, коммунальные услуги [4].

В связи с переходом на безналичный денежный оборот, посредством использования пластиковых карточек большая часть расчётов с персоналом по оплате труда на сельскохозяйственных предприятиях осуществляется в безналичной форме. Однако, отдельные виды платежей по расчётам с персоналом по оплате труда могут осуществляться в наличном виде [2].

Ввиду того, что расчеты с персоналом по оплате труда осуществляются за фактически отработанное время и выполненную работу, то происходит погашение кредиторской задолженности перед работниками предприятия. В отдельных редких случаях может возникнуть дебиторская задолженность работника перед предприятием (выплата авансов, переплата денежных средств и др.).

Таким образом, расчеты с персоналом по оплате труда относятся к внутриреспубликанским расчетам, осуществляемым в основном внутри предприятия по товарным операциям как в денежной, так и в натуральной форме, как в безналичном, так и в наличном порядке, в результате чего происходит погашение дебиторской и кредиторской задолженности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / А. П. Михалкевич, П. Я. Папковская, С. К. Матальцкая и др.; под общ. ред. А. П. Михалкевича - 3-е изд., перераб. и доп. - Мн.: БГЭУ, 2004. - 335 с.
2. Виды и формы расчетов [Электронный ресурс] // Bizbook.online. - Режим доступа: <https://bizbook.online/finance/vidyi-formyi-raschetov.html>. - Дата доступа: 29.01.2018 г.

Левкович, А. П. Платежные системы: учебное пособие / А. П. Левкович. – Минск: БГЭУ, 2009. – 111 с.

3. Романовский М. В., Белоглазова Г. Н. Финансы и кредит: учебник. / М. В. Романовский, Г. Н. Белоглазова - М.: Юрайт, 2009. – 609 с.

УДК 735.29

## **НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СКЛАДСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ**

**Грузакова В. С.** – студент

Научный руководитель – **Корниенко Ю. Ю.**

ГОУ ВПО «Луганский национальный университет им. Владимира  
Даля»

г. Луганск

Чтобы грамотно организовать складской учет, необходимо направить целую систему мер, включающую в себя качественное и своевременное выполнение складских работ при минимальных затратах средств труда.

Склады – это здания, сооружения и разнообразные устройства, предназначенные для приемки, размещения и хранения различных материальных ценностей, подготовки их к потреблению и отпуску потребителям. Основным назначением склада является хранение производственных материальных запасов [3]. Кроме того, на складах выполняются работы, связанные с подготовкой материалов к производственному потреблению и доставке их непосредственным потребителям. Потери материалов при хранении и перевозке оказывают влияние на увеличение себестоимости продукции, работ и услуг, а также создают условия для порчи, хищения имущества.

Актуальность данной темы обусловлена тем, что склады, являясь важным звеном технологического процесса промышленных предприятий, обеспечивают бесперебойное движение материалов, своевременное выявление недостающей единицы и предотвращение недостач.

Чтобы определить направления совершенствования складского учета на предприятии, необходимо выделить ряд основных проблем, которые возникают в процессе его ведения. Основными являются следующие проблемы:

- неравномерные поставки, отсутствие информации об ожидаемых поступлениях материалов;
- неверное размещение товара на складе, несогласованная с правилами расстановка товара;
- несоответствие заказанного материала маршрутам комплектовщика при сборке заказа;

- несвоевременное списание запасов со склада;
- большой объем запасов на складе и нехватка персонала для ведения складского хозяйства;
- отсутствие планирования количества закупаемой продукции и сроков поставок;
- отсутствие информации об избыточных запасах;
- несоответствие состояния противопожарной безопасности, условий хранения материалов, оснащенности складов различным оборудованием, приборами, а также состояния охраны складских помещений нормам.

Для решения вышеизложенных проблем и совершенствования складского учета можно выделить следующие направления:

1. Своевременное проведение инвентаризации склада. Чтобы правильно организовать работу по проведению инвентаризации и проверок запасов, необходимо учитывать структуру складского хозяйства. Склады подразделений организации могут быть как самостоятельными учетными единицами, так и быть в составе других учетных единиц. В отдельных структурных подразделениях предприятий склады могут отсутствовать.

2. Автоматизация складского учета, которая подразумевает применение программ, обеспечивающих точность, контроль движения запасов. Реализация процесса автоматизации работы склада предусматривает ввод системы штрихового кодирования в процессы приема, размещения, отпуска и инвентаризации товара. Данные устройства разработаны для сокращения времени проведения стандартных складских операций и минимизации сопутствующих ошибок при приемке товара, его отгрузки, инвентаризации, учете перемещений товара по территории склада. Реализовать задачи любой сложности можно, применяя терминалы сбора данных.

3. Обеспечение условий правильного хранения сырья и материалов, а именно: их рациональное размещение, создание и поддержание оптимальных условий хранения. За запасами, которые хранятся на складах, должен быть обеспечен постоянный контроль - регулярная проверка их состояния, обращая при этом внимание на появление признаков порчи, следов насекомых.

4. Регулярное планирование закупаемого сырья и материалов и т. д. Это необходимо для того, чтобы на складе не было порчи и залежалых материалов.

Таким образом, складской учет является обязательным на предприятиях, т. к. без него невозможно обеспечить бесперебойность производственного процесса, непосредственно влияющую на эффективность его деятельности и окончательные финансовые результаты.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Бородин, В. А. Бухгалтерский учет/ В. А. Бородин. – М.: учебник для Вузов: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 528 с.
2. Швецкая В. М., Головкин Н. А. Бухгалтерский учет/ В. М. Швецкая, Н. А. Головкин. – М.: Учебник для студентов: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2008. – 416 с.
3. Понятие складов, их функции [Электронный ресурс] // Режим доступа: [https://znaytovar.ru/s/Ponyatie\\_skladov\\_ix\\_funkcii.html](https://znaytovar.ru/s/Ponyatie_skladov_ix_funkcii.html)

УДК 631.162 (476.6)

### **ФАКТОРИНГ – ОДИН ИЗ ЭЛЕМЕНТОВ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ И КАПИТАЛОМ ОАО «ДЕМБРОВО» ЩУЧИНСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Гудач Е. С.** – студент

Научный руководитель – **Каминская И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Успешная деятельность любого предприятия невозможна без разумного управления финансовыми ресурсами.

Проведенные исследования структуры капитала ОАО «Демброво» Щучинского р-на Гродненской обл. (ОАО «Демброво»), источников его формирования и динамики позволили выявить некоторые проблемы. И, как уже известно, недостаточность резервов может привести к потерям по ненадежным дебиторским задолженностям, по наступлению каких-либо чрезвычайных ситуаций, негативно влияющих на деятельность организации.

Для повышения эффективности использования финансовых ресурсов и капитала ОАО «Демброво» могут быть использованы следующие пути:

1) сокращение продолжительности производственного цикла за счет интенсификации производства (использование новейших технологий, механизации и автоматизации производственных процессов, повышение уровня производительности труда, более полное использование производственных мощностей предприятия, трудовых и материальных ресурсов и др.);

2) улучшение организации материально-технического снабжения с целью бесперебойного обеспечения производства необходимыми материальными ресурсами и сокращения времени нахождения капитала в запасах;



3) ускорение процесса отгрузки продукции и оформления расчетных документов;

4) сокращение времени нахождения средств в дебиторской задолженности.

С точки зрения эффективного управления предприятием важно не только в сжатые сроки вернуть средства, но и не допускать последующего увеличения задолженности. Возникает задача управления дебиторской задолженностью.

Факторинг сегодня стал одним из самых мощных инструментов развития бизнеса. Суть его состоит в комплексе услуг, оказываемых клиенту взамен уступки дебиторской задолженности.

Предмет факторинга – финансирование клиента под уступку денежного требования. Факторинговая схема пополнения оборотных средств ОАО «Демброво» позволит без сокращения объема реализации на условиях товарного кредитования управлять дефицитом оборотных средств, таким образом предприятие сможет своевременно и в полном объеме рассчитываться с государством и поставщиками.

Кроме того, удобная схема финансирования поставок продукции ОАО «Демброво» с отсрочкой платежа даст возможность предоставлять более «длинные» отсрочки, если того требует конкурентная среда, без «оглядки» на возникающие при этом кассовые разрывы, увеличивать объемы сбыта своей продукции.

Наиболее приемлемым вариантом для реализации факторинга в ОАО «Демброво» будет сотрудничество с ОАО «Белагропромбанк», где комиссия банку составляет 3%, сумма факторинговой сделки 1220 тыс. руб. Так, расчет экономического эффекта при условии использования факторинга для ОАО «Демброво» представлен в таблице.

Таблица – Расчет применения факторинга 2018 г., тыс. руб.

Показатели	Сумма, руб.
Сумма факторинговой операции	1220
Получено 90% суммы оплаты от факторинговой компании	1098
Оплата услуг факторинговой компании (3% от суммы сделки)	36%6
Экономический эффект при условии использования факторинга	1061

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Следовательно, экономический эффект от предложенного мероприятия по факторингу составит:

$$1220 - (0,1 \cdot 1220) - (0,03 \cdot 1220) = 1061 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, подтверждается, что факторинг экономически выгоден для ОАО «Демброво», т. к. он высвободит денежные средства в размере 1061 тыс. руб. Проведение предложенных мероприятий, спо-

способствует улучшению показателей, отражающих финансовое положение предприятия.

УДК 658.15

## **СУЩНОСТЬ СОДЕРЖАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Гудач Е. С.** – студент

Научный руководитель – **Каминская И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовые ресурсы образуются в процессе производства материальных ценностей, т. е. когда создается новая стоимость и возникает ВВП и национальный доход. Этот процесс образования финансовых ресурсов характеризуется движением товаров и денег.

Изучение сущности финансовых ресурсов предприятия показало, что существует множество определений данного понятия. Сложившиеся представления о сущности финансовых ресурсов не соответствуют истинному содержанию данной категории. Характерно, что, говоря о финансовых ресурсах, чаще всего подразумевают денежные средства либо их фонды. Однако финансовые ресурсы – гораздо более глубокое понятие.

Между тем хотелось бы обратить внимание на целый ряд обстоятельств, вступающих в противоречие с общепризнанными представлениями. Речь идет о ситуациях, при которых объем финансовых ресурсов, вовлекаемых в оборот, увеличивается, но денежные средства на предприятие не поступают.

В современных условиях важной задачей для предприятий и организаций является закрепление и расширение своих позиций на рынке товаров и услуг. Ее разрешение невозможно без должного финансового обеспечения хозяйственной деятельности, основу которого составляют финансовые ресурсы. В связи с этим особую актуальность приобретают вопросы их мобилизации, использования и управления.

Для осуществления уставных видов деятельности предприятия и организации должны располагать необходимыми факторами, обеспечивающими их успешное развитие – внеоборотными и оборотными активами. Формируются они за счет собственных и привлеченных финансовых ресурсов.

Источники финансовых ресурсов указывают на происхождение средств, их принадлежность и по форме собственности

подразделяются на собственные и заемные. В качестве источников финансовых ресурсов выступают денежные доходы и поступления предприятий, организаций, временно свободные денежные средства других субъектов хозяйствования, кредитной системы, населения. Источники собственных финансовых ресурсов могут быть внутренние и внешние. К внутренним источникам относят доходы и поступления предприятий и организаций, которые сформированы непосредственно в процессе их хозяйственной деятельности, к внешним – те, которые получены вне этой деятельности.

Однако сущность финансовых ресурсов неправомерно отождествлять с их источником, как это предлагают некоторые экономисты. Так, рост объема денежных средств у предприятия еще не свидетельствует об улучшении его финансово-хозяйственной деятельности, если в их составе не увеличилась доля, направляемая на его развитие и обеспечивающая экономический рост. По своей сути финансовые ресурсы – это денежные средства, которые находятся в постоянном движении и пребывают в фондовой форме или нефондовой (встречаются реже). Таким образом, исследователи, определяющие финансовые ресурсы как фонды денежных средств, сужают сущность понятия, подменяя ее одной из форм существования.

На наш взгляд, сущность финансовых ресурсов тесно связана с сущностью финансов. Известно, что первоначально финансовые отношения возникают в процессе распределения стоимости общественного продукта на составляющие ее элементы: старую и вновь созданную стоимость. Последняя, в свою очередь, распределяется на стоимость необходимого продукта и стоимость прибавочного продукта. Распределение и перераспределение стоимости с помощью финансов обязательно сопровождается движением денежных средств в форме доходов и накоплений, которые в совокупности и составляют финансовые ресурсы. Финансовые ресурсы выступают материальным выражением финансовых отношений.

Таким образом, финансовые ресурсы – это только часть денежных средств. Но они не всегда являются финансовыми ресурсами. Например, в случаях, когда выручка от реализации равна или ниже себестоимости.

Исходя из вышеизложенного, финансовые ресурсы предприятий представляют собой систему денежных отношений, связанных с формированием и использованием денежных фондов и накоплений предприятий на общехозяйственные цели, финансирование затрат самих предприятий, социальные нужды и материальное стимулирование работников.

## **ИССЛЕДОВАНИЕ СУЩНОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

**Гузова Н. С.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях рыночных отношений важнейшей задачей экономического развития страны является повышение эффективности производства и постоянного поиска резервов снижения себестоимости. С учетом этого необходимы эффективные методы управления производством и затратами. Организации, работающие по принципам рыночной экономики, должны располагать информацией об эффективности каждого принимаемого решения и его влияния на финансовые результаты.

Такую информацию в настоящее время предоставляет система управленческого учета. Адаптация учета затрат, осуществляемая «производственным учетом», предоставляя информацию о затратах для нужд управления, привела к появлению нового термина «управленческий учет».

Как отмечают ученые экономисты, на современном этапе развития экономики важнейшей задачей является совершенствование системы управления производством на основе единых принципов планирования, учета, оценки, калькулирования, анализа и контроля. В этих условиях неизмеримо возрастает роль управленческого учета.

Общепризнано, что управленческий учет является необходимым для управления организацией инструментом, позволяющим повысить качество и оперативность принимаемых управленческих решений, максимизировать ожидаемый результат и эффективно контролировать риски хозяйственной деятельности.

Отечественные предприятия в настоящий момент испытывают острую необходимость в организации действенной системы управленческого учета, поэтому первостепенное значение приобретает проблема его внедрения в отечественную практику, необходимость проведения глубоких исследований экономической природы, сущности и содержания управленческого учета, его фундаментальных теоретических основ. На сегодняшний день многие руководители не всегда осознают роль управленческого учета в организации, недостаточно четко понимают цели и задачи его постановки.

В Беларуси определение управленческого учета до настоящего времени не получило в экономической литературе более или менее четкой и однозначной трактовки. Среди специалистов отсутствует

единое мнение о сущности, роли и назначении управленческого учета, его месте в системе управления предприятием, теории учета.

Международные стандарты бухгалтерского учета выражают следующие определения: «Управленческий учет может быть определен как процесс становления, измерения, сбора, анализа, подготовки, интерпретации и сообщения информации (одновременно финансовой и операционной), используемый управленческим звеном для планирования, оценки и контроля работы организации и для уверенного использования отчетности по ресурсам».

По нашему мнению, управленческий учет можно определить как интегрированную внутривозможностную информационную систему, основная цель которой – информационно-аналитическое обеспечение менеджеров хозяйствующих субъектов данными о затратах и результатах деятельности как всей организации, так и ее структурных подразделений, предназначенную для принятия оперативных, тактических и стратегических управленческих решений.

В то же время сейчас управленческий учет перестал быть просто учетом, параллельным бухгалтерскому, что подтверждают финансовые директора передовых компаний. Они примерно одинаково понимают цели, для достижения которых на предприятии создается система управленческого учета. Для целей управленческого учета аккумулируется и обрабатывается информация о самых разных сторонах деятельности: от натуральных производственных показателей до мнений сотрудников о самой компании, включая прогнозирование и моделирование будущего ее состояния, определение необходимых показателей, позволяющих отслеживать, насколько ближе компания к поставленным целям.

Система управленческого учета служит не только информационной базой для принятия решений, но и позволяет оценить конкурентную позицию, эффективно мотивировать персонал.

Таким образом, управленческий учет – новая комплексная отрасль экономических знаний. В этом его преимущество, т. к. именно на стыках наук, при использовании разных научных методов, происходят существенные прорывы к новым знаниям и технологиям. Оценить же по достоинству возможности управленческого учета могут товаропроизводители в условиях реального рыночного хозяйства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет / М. А. Вахрушина. - М.: Омега-Л, 2008.
2. Керимов, В. Э. Бухгалтерский управленческий учет / В. Э. Керимов. - М.: ИТК «Дашков и К», 2014. – 484 с.

**ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА  
В УБЫТОЧНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ НА ПРИМЕРЕ УСП  
«СОВХОЗ «ПОРОВОВСКИЙ»**

**Гуштын Д. И.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современной экономике собственный капитал организации выступает как важнейшая экономическая категория и является основой деятельности любого хозяйствующего субъекта.

Оценка движения собственного капитала так же представляет интерес для анализа.

Данные исследований свидетельствуют об возрастании непокрытого убытка, что является отрицательным моментом в работе предприятия. Рост непокрытых убытков произошел в первую очередь из-за снижения выручки в 2016 г. относительно 2015 г. на 530 тыс. руб. Предприятие продолжает функционировать лишь благодаря добавочному капиталу, а именно: ежегодной государственной поддержки и ассигнованиям из государственного бюджета.

Причиной полученных убытков является превышение затрат над выручкой. Наибольшая доля убытков приходится на продукцию животноводства, а именно 1047 тыс. руб., в 2016 г. в целом убыточность продукции растениеводства составляет 175 тыс. руб. Подробнее финансовые результаты деятельности предприятия и их составляющие нами рассмотрены в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика выручки и затрат в УСП «Совхоз «Порозовский»

Вид продукции	Выручка			Затраты			Прибыль (убыток)		
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Растениеводство	1154	666	489	1180	907	664	26	-241	-175
Животноводство	3258	2835	2483	3109	3822	3530	149	-987	-1047
Всего	4412	3501	2972	4289	4729	4194	175	-1228	-1222

Основным источником формирования собственного капитала является выручка от реализации продукции, из данных таблицы 2 видно, что в УСП «Совхоз «Порозовский» в 2016 г. она снизилась на 529,6 тыс. руб.

С целью выявления причин роста убытков предприятия, нами был проведен факторный анализ прибыли УСП «Совхоз «Порозовский», который показал, что по всем видам продукции кроме мяса КРС про-

изошло снижение суммы убытка. Общая сумма убытка снизилась на 103,20 тыс. руб. Прибыль от реализации зерновых увеличилась на 30,90 тыс. руб., в т. ч. за счет увеличения цены реализации. При этом объем реализации зерновых снизился, а себестоимость возросла.

Убыток от реализации молока снизился на 151,70 тыс. руб., в т. ч. за счет снижения цены реализации и объема реализации. При этом себестоимость произведенного молока снизилась.

Таблица 2 – Факторный анализ прибыли УСП «Совхоз «Порозовский» по основным видам продукции

Вид продукции	Прибыль, тыс. руб.		Изменение прибыли (убытка), тыс. руб.			
	2015 г.	2016 г.	Общие	в том числе за счет		
				Объем реализации	Цена	Себестоимость
Зерно	-194,90	-164,00	30,90	26,90	28,93	-24,93
Рапс	-28,80	5,00	33,80	25,61	10,13	-1,94
Мясо КРС	-542,80	-656,00	-113,20	-4,46	23,50	-132,24
Молоко	-343,70	-192,00	151,70	66,15	-46,94	132,48
Всего	-1110,20	-1007,00	103,20	114,21	15,62	-26,63

Также предприятие получило 33,8 тыс. руб. прибыли за счет сокращения объема производства рапса и незначительного улучшения качества данного вида продукции.

Для повышения эффективности деятельности предприятия УСП «Совхоз «Порозовский» должно искать возможности снижения затрат на производство продукции за счет рационального использования ресурсов и применения ресурсосберегающих технологий производства, а также новые более привлекательные рынки сбыта своей продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Немец, В. П. Проблемы формирования и использования финансовых ресурсов в сельскохозяйственных организациях/ В. П. Немец // Современные технологии сельскохозяйственного производства: сборник научных статей по материалам XX Международной научно-практической конференции. – Гродно: ГГАУ, 2017. – С. 297-299.

УДК 631.162:658.148(476.6)

**АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗАЕМНЫХ  
ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ УБЫТОЧНЫМИ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ НА  
ПРИМЕРЕ УСП «СОВХОЗ «ПОРОЗОВСКИЙ»**

**Гуштын Д. И.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Помимо внутренних финансовых ресурсов, мобилизуемых в ходе хозяйственной деятельности, коммерческие предприятия аккумулируют их извне. Заемные финансовые ресурсы - ресурсы, привлекаемые предприятиями на правах временного владения, предполагают возврат в четко установленные сроки и плату за их использование. При условии эффективного использования, привлечение заемных средств позволяет предприятию ускорять оборачиваемость оборотных средств, увеличивать объемы совершаемых хозяйственных операций, сокращать незавершенное производство.

Одним из показателей, применяемых для оценки эффективности использования заемного капитала, является эффект финансового рычага. Эффект финансового рычага показывает, на сколько процентов увеличивается сумма собственного капитала за счет привлечения заемных средств в оборот предприятия.

$$\text{ЭФР} = (\text{ROA} - \text{Цзк}) \times (1 - \text{Кн}) \times \text{ЗК/СК}$$

Целью исследования является определение эффективности использования заемных средств в УСП «Совхоз «Порозовский» и вынесение предложений по сокращению или увеличению объема привлекаемых внешних ресурсов.

Таблица 1 – Динамика анализируемых показателей в УСП «Совхоз «Порозовский»

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.
А	1	2	3
Собственный капитал, тыс. руб. (СК)	10483	8975	7411
Заемный капитал, тыс. руб. (ЗК)	7495	8234	9452
Плечо финансового рычага (ЗК/СК)	0,71	0,92	1,28
Чистая прибыль (убыток)	68	-1281	-1565
Налог из прибыли	0	0	0
Коэффициент налогообложения, (Кн)	0	0	0



Продолжение таблицы 1

А	1	2	3
Рентабельность капитала, % (ROA)	0,38	-7,44	-9,28
Сумма процентов по кредитам, тыс. руб.	458	249	392
Средняя процентная ставка по кредитам, % (Цзк)	6,11	3,02	4,15
Эффект финансового рычага, % (ЭФР)	-4,10	-9,60	-17,13

Мы наблюдаем отрицательное значение эффекта финансового рычага на протяжении 3 лет, это говорит о том, что рентабельность собственного капитала за счет привлечения заемных средств в 2016 г. уменьшилась на 17,13%, т. е. создается отрицательный ЭФР, в результате чего происходит «проедание» собственного капитала и это может стать причиной банкротства предприятия. Влияние факторов на ЭФР отражен в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ эффекта финансового рычага на предприятии УСП «Совхоз «Порозовский» за 2 года

ИЗМЕНЕНИЕ ЭФФЕКТА ФИНАНСОВОГО РЫЧАГА, П. П.									
В 2016 г. по сравнению с 2015 г.					В 2015 г. по сравнению с 2014 г.				
Общие	в т. ч. за счет				Общие	в т. ч. за счет			
	ЗК	СК	ROA	Цзк		ЗК	СК	ROA	Цзк
-7,52	-1,42	-2,33	-2,34	-1,43	-5,51	-0,40	-0,76	-7,18	2,83

Из таблицы 2 мы видим, что на протяжении 2 лет каждый из показателей оказал отрицательное влияние на изменение эффекта финансового рычага. Одновременно с ростом процентных ставок по кредитам произошло увеличение объема заемных средств и, несмотря на снижение рентабельности совокупного капитала, в его структуре наблюдается снижение части собственного капитала.

На основании проведенного анализа, мы делаем выводы, что УСП «Совхоз «Порозовский» для увеличения рентабельности капитала целесообразно снизить объем заемных средств, тем самым снижая размеры процентных выплат и сокращая расходную часть. Полученные обязательства предприятие должно исполнять в срок и не допускать начисления штрафов и пеней за просрочку, соблюдать целевой характер и увеличивать эффективность использования заемных средств.

## **ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ КОРПОРАТИВНЫХ БАНКОВСКИХ КАРТ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ СО СЛУЖЕБНЫМИ КОМАНДИРОВКАМИ**

**Данилевич О. Г.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Корпоративная банковская карточка является достаточно новым платежным инструментом, позволяющим в безналичном порядке осуществлять расчеты при приобретении запасных частей, топлива, прочих материалов. Выгода от использования корпоративных карточек, на сегодняшний день, является очевидной, однако, следует выделить ряд особенностей, отличающих порядок расчетов с их использованием корпоративных карточек от традиционного.

Так, применение корпоративных банковских карт в коммерческих организациях обуславливает необходимость разработки локального нормативного документа, учитывающего особенности их применения при служебных командировках в пределах Республики Беларусь и за рубежом (таблица).

Таблица – Особенности применения корпоративных банковских карт при служебных командировках

№ п/п	Вопросы	Допустимые законодательством варианты
1	Расходы, производимые держателями корпоративных карточек	безналичные и наличные расчеты с целью оплаты командировочных расходов на территории Республики Беларусь и за ее пределами
2	Сроки предоставления авансового отчета об израсходованных суммах:	
2.1.	при расчетах наличными деньгами, полученными с использованием корпоративной карточки	не позднее 3 рабочих дней со дня возвращения из командировки, исключая день прибытия
2.2.	при безналичных расчетах или частично наличными деньгами и частично посредством корпоративной карточки	не позднее 15 рабочих дней со дня возвращения из командировки, исключая день прибытия

Продолжение таблицы

3.	Сроки возврата неиспользованных подотчетных сумм:	
3.1.	наличные белорусские рубли, полученные с использованием корпоративной карточки, на хозяйственные нужды в пределах РБ	не позднее 3 рабочих дней
3.2.	наличные белорусские рубли, полученные с использованием корпоративной карточки, на командировочные расходы в пределах РБ	не позднее 15 рабочих дней со дня возвращения из командировки, исключая день прибытия
3.3.	наличная иностранная валюта, полученная с использованием корпоративной карточки, на хозяйственные нужды и командировочные расходы за пределами РБ	

*Примечание - Источник: [1, 2]*

Несмотря на отдельные сложности в осуществлении расчетов с использованием корпоративных карт, для сельскохозяйственных организаций очевидны следующие преимущества:

1. Оперативность при получении подотчетных сумм путем снятия наличных денежных средств в любом банкомате.

2. Отсутствие необходимости приобретать иностранную валюту ввиду автоматической конвертации в валюту той страны, в которой находится держатель карты.

3. Возможность совершать платежи на сумму более 100 базовых величин на протяжении одного дня [2].

4. Возможность получения детальной выписки по операциям по карт-счету для детального контроля за расходованием денежных средств.

5. Сохранность денежных средств при утрате карточки.

6. Оперативность пополнения карт-счета в случае нехватки аванса на командировочные расходы.

7. Возможность совершать оплату товаров и услуг круглосуточно, независимо от времени работы банка.

Таким образом, использование корпоративных карточек в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь повысит эффективность внутривозвратного контроля за использованием средств на командировочные нужды и облегчит порядок отражения операций по расчетам с подотчетными лицами в бухгалтерском учете.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь: утв. Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.03.2011 № 107.
2. Инструкции о порядке совершения операций с банковскими платежными карточками: утв. Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 18.01.2013 № 34.

УДК 635.21:338.512:303.723

### ОЦЕНКА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КАРТОФЕЛЕВОДСТВА НА ОСНОВЕ КОРРЕЛЯЦИОННОГО АНАЛИЗА

**Даниленко Е. А.** – студентка

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Одним из показателей экономической эффективности производства является себестоимость продукции. Важность этого показателя состоит в том, что он характеризует всю производственно-финансовую деятельность любой организации. От уровня себестоимости продукции зависят сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние организации и его платежеспособность, темпы расширенного воспроизводства, уровень цен на сельскохозяйственную продукцию. Объектом исследования явилась себестоимость продукции картофелеводства в ОАО «Утевское» Добрушского р-на Гомельской обл.

Экономические явления и процессы хозяйственной деятельности организаций зависят от большого количества факторов, и, как правило, только комплекс факторов в их взаимосвязи может дать более или менее полное представление о характере изучаемого явления. В связи с этим рассмотрим влияние факторов на уровень себестоимости продукции картофеля ( $Y$ ) при помощи многофакторного корреляционно-регрессионного анализа. В качестве факторов, определяющих уровень себестоимости продукции, были отобраны следующие:  $x_1$  – качество пахотных земель, балл;  $x_2$  – урожайность картофеля, ц/га;  $x_3$  – трудоемкость картофеля, чел.-час/ц;  $x_4$  – оснащенность производства основными средствами, тыс.руб./100 га;  $x_5$  – удельный вес постоянных затрат в себестоимости картофеля, %.

Влияние перечисленных факторов на изменение себестоимости продукции картофелеводства изучалось на основании данных 27 сельскохозяйственных организаций Гомельского, Буда-Кошелевского, Вет-

ковского, Добрушского, Калинковичского, Мозырского, Речицкого, Рогачевского, Светлогорского, Чечерского р-нов, Гомельской обл.

В результате анализа получено следующее уравнение регрессии:

$$Y = 293 - 3,104X_1 - 0,219X_2 + 1,403X_3 - 0,006X_4 + 1,947X_5 \quad (1)$$

На основании полученного уравнения можно сделать вывод, что при увеличении качества пахотных земель на 1 балл себестоимость снизится на 3,104 руб., при увеличении урожайности на 1 ц/га себестоимость сократится на 0,219 руб., при росте трудоемкости картофеля на 1 чел.-час/ц себестоимость увеличится на 1,403 руб./ц, в результате увеличения оснащенности производства основными средствами на 1 тыс. руб./100 га себестоимость снизится на 0,006 руб./ц, при росте удельного веса постоянных затрат в себестоимости картофеля на 1% себестоимость продукции картофелеводства увеличится на 1,947 руб./ц.

На основании расчетов, видно, что факторы влияют на результативный показатель на 69% (т. к. коэффициент детерминации равен 0,694). Коэффициент множественной корреляции (0,48) указывает на близкую к тесной связи между признаками.

На основании проводимого корреляционно-регрессионного анализа был рассчитан внутриотраслевой резерв снижения себестоимости продукции картофелеводства (таблица).

Таблица – Расчет внутриотраслевого резерва себестоимости картофеля

Показатели	Значение показателей		Изменение показателя	Коэффициент регрессии	Резерв снижения себестоимости
	факт	возм			
Качество пахотных земель, балл	34,5	36,9	-2,4	-3,1	7,4
Урожайность картофеля, ц/га	114,2	370,5	-256,3	-0,2	51,3
Трудоемкость картофеля, чел.-ч/ц	4,6	1,3	3,3	1,4	4,6
Оснащенность производства основными средствами, тыс. руб./100 га	257,6	4048,8	-3791,2	-0,006	22,7
Удельный вес постоянных затрат в себестоимости картофеля, %	5,5	0,8	4,7	1,9	8,9
Итого	-	-	-	-	94,9

На основании проведенных расчетов получили, что внутриотраслевой резерв снижения себестоимости картофеля составил 94,9 тыс. руб.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / Г. В. Савицкая. - 3-е изд., испр. и доп. - Минск: РИПО, 2013. - 373 с.

УДК 658.8(476)

### ПОДХОДЫ К ПОНЯТИЮ СУЩНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ

Даржинкевич Д. – студентка

Научный руководитель – Метечко Т. О.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Реализация – это достаточно сложный процесс, и на данный момент существует много различных трактовок его сущности. Так, в хозяйственном смысле в процессе реализации изготовленная предприятием продукция, выполненные работы, оказанные услуги принимают денежную форму, что дает начало новому циклу производственного процесса. Своевременный сбыт продукции является задачей логистического характера. В экономическом смысле в результате реализации продукции полученная выручка используется на покрытие понесенных предприятием производственных затрат. В финансовом смысле по результатам реализации продукции определяют результат текущей деятельности предприятия. Многогранность процесса реализации не дает возможности выработать единый подход к ее толкованию.

Для более детального исследования содержания реализации необходимо изучить авторские подходы к определению ее сущности (таблица).

Таблица – Авторские подходы к определению сущности реализации

Автор	Определение термина
Н. В. Комина, Т. А. Сахнович	Реализация - продажа с целью получения средств, возмещающих затраты на производство и реализацию продукции, и получения прибыли.
О. А. Левкович	Операции реализации проходят два этапа: процесс передачи продукции (товара) покупателю и права собственности на нее и процесс оплаты покупателем продукции. Процесс реализации считается завершенным, когда прошли оба этапа.
В. Ф. Бабына	Совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом и продажей готовой продукции, называется процессом реализации.
П. Г. Пономаренко	Реализация – процесс продажи готовой продукции, товара или выполненных работ и услуг; передача на возмездной основе материальных ценностей, выполнение работ и оказание услуг с целью извлечения дохода.

Продолжение таблицы

Е. Н. Клипперт	Реализация готовой продукции – завершающая стадия кругооборота средств организации.
Т.В. Федосова	Процесс реализации представляет собой совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом и продажей продукции.
В. М. Швецкая	Процессом реализации (продажи) называют совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом, продажей продукции.
П. Я. Папковская	Реализация – завершающая стадия кругооборота средств субъектов хозяйствования; совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом и продажей продукции.
Н. М. Ткаченко	Реализованной продукцией предприятия считается продукция (товары, работа, услуги), за которую покупателю (заказчику) предъявлены расчетные документы.
Н. П. Любушин	Реализованная продукция – это отгруженная заказчику, принятая им и оплаченная продукция предприятия, денежные средства за которую поступили на расчетный счет поставщика.
В. Я. Горфинкель	Реализация – основной объемный показатель деятельности предприятия. Процессом реализации является совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом и продажей продукции.
И. В. Ершова	Под реализацией понимается передача товаров с переходом права собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления; передача результатов выполненных работ; оказание услуг другому лицу.
В. И. Стражев	Реализация готовой продукции является завершающей стадией кругооборота средств предприятия.

*Примечание – Источник: Собственная разработка на основе обзора литературных источников [2, 14]*

Исследовав точки зрения различных авторов, можно обобщить, что реализация – это завершающая стадия кругооборота средств предприятия, в ходе которой осуществляется сбыт и (или) продажа произведенной продукции, товаров, работ и услуг с целью возмещения производственных затрат и получения прибыли.

В соответствии с Налоговым Кодексом РФ [1] реализацией товаров (работ, услуг) признается отчуждение товара (выполнение работ, оказание услуг) одним лицом для другого лица на возмездной или безвозмездной основе, вне зависимости от способа приобретения прав на товары (результаты выполненных работ, оказанных услуг) или формы соответствующих сделок. Готовая продукция (товары, работы и услуги) считаются реализованными при переходе права собственности на них от продавца к покупателю.

Из вышеизложенного следует, что факт оплаты продукции не является ключевым при признании продукции, товаров, работ и услуг реализованными. В этой связи подход Н. П. Любушина [11] к понятию реализации является корректным не в полной мере. Не совсем корректным также является определение П. Г. Пономаренко [5], поскольку передача продукции, товаров, работ и услуг на безвозмездной основе

также может считаться реализацией.

Таким образом, проведенное исследование показало, что сущность понятия реализации в экономической литературе требует дополнения, уточнения и приведения в соответствие с нормами законодательства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29.12.2009 г. № 71-3; изменения и дополнения от 09.01.2017 г. № 15-3: Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] – Дата доступа: 01.02.2018.
2. Основы теории бухгалтерского учета: пособие для студентов экономических специальностей / Н. В. Комина, Т. А. Сахнович. – Минск: БНТУ, 2010. – 88 с.
3. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / О. А. Левкович, И. Н. Тарасевич. - 7-е изд., перераб. и доп. - Минск: Амалфея, 2011. - 768 с.
4. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / под ред. В. Ф. Бабыны. - Минск: Вышэйшая школа, 2002. - 304 с.
5. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учеб. пособие / Б94 П. Г. Пономаренко [и др.]; под общ. ред. П. Г. Пономаренко, - 3-е изд., испр. – Минск: Выш. шк., 2010. – 558 с.
6. Клипперт, Е. Н. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: курс лекций / Е. Н. Клипперт, А. С. Четчин. – Минск: Амалфея, 2009. -565 с.
7. Федосова, Т. В. Бухгалтерский учет. Конспект лекций. — Таганрог: ГТИ ЮФУ, 2007.
8. Швецкая В. М., Головкин Н. А. Бухгалтерский учет: Ш35 Учебник для студентов средних специальных учебных заведений. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2008. — 416 с.
9. Курс теории бухгалтерского учета: Учебное пособие. — 4-е изд., перераб. — Мн.: ООО "Информпресс", 2004 — 236 с.
10. Бухгалтерский финансовый учет на предприятиях Украины: Учеб. для студ. высш. учеб. завед. экон. спец. -7-е изд. - К.: А. С. К., 2004.
11. Теория экономического анализа: [Учеб.-метод. комплекс] / Н. П. Любушин, В. Б. Лещева, Е. А. Сучков ; Ред. Н. П. Любушин. – М. : Юристъ, 2002. – 479 с.
12. Экономика предприятия: Учебник для вузов / Под ред. проф. В. Я. Горфинкеля, проф. В. А. Швандара. — 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 670 с. - (Серия «Золотой фонд российских учебников»).
13. Ершова, И. В. Предпринимательское право: учеб. пособие для студ. вузов / И. В. Ершова. – М.: Юриспруденция, 2008. – 368 с.
14. Стражев, В. И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник / В. И. Стражев [и др.]; под общ. ред. В. И. Стражева, Л. А. Богдановской. – 7-е изд., испр. – Минск: Выш. шк. 2008. – 527 с.



**МОМЕНТ ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ:  
ПРАКТИКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ОПЫТ МСФО**

**Даржинкевич Д.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из ключевых моментов в процессе реализации продукции, товаров, работ и услуг является определение момента признания выручки, которая в свою очередь является источником для уплаты налогов и сборов. В мировой практике выручка от реализации может признаваться одним из способов: методом начисления, кассовым методом. Метод определения выручки от реализации продукции устанавливается предприятием самостоятельно и отражается в учетной политике.

В белорусском законодательстве порядок признания выручки от реализации продукции, товаров, работ и услуг установлен Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов [2].

В настоящее время в Республике Беларусь (РБ) осуществляется сближение национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности с рекомендациями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Момент и условия признания выручки от реализации продукции согласно МСФО, регламентируется стандартом МСФО (IAS) 18 «Выручка» [1]. В этой связи возникает необходимость исследования порядка признания выручки от реализации в РБ на предмет соответствия рекомендациям МСФО (таблица).

Как видим, требования МСФО и положения законодательства РБ в вопросах признания выручки в большинстве случаев совпадают, за исключением условия МСФО о том, что предприятие больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и фактически не контролирует проданные товары (ввиду национальных особенностей в сфере торговли, налогообложения и др.).

Таблица – Момент признания выручки согласно МСФО и законодательству РБ

Позиция	МСФО	РБ
Нормативно-правовое регулирование	МСФО (IAS) 18 «Выручка»	Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов
Способ признания выручки	Способ начисления	Способ начисления

Продолжение таблицы

<p>Условия признания выручки от реализации продукции, товаров</p>	<p>а) предприятие передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;          б) предприятие больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;          в) сумма выручки может быть надежно измерена;          г) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие;          д) понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно измерить.</p>	<p>а) покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию, товары;          б) сумма выручки может быть определена;          в) организацией предполагается получение экономических выгод в результате совершения хозяйственной операции;          г) расходы, которые произведены или будут произведены при совершении хозяйственной операции, могут быть определены.</p>
<p>Условия признания выручки от выполнения работ, оказания услуг</p>	<p>а) сумма выручки может быть надежно измерена;          б) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие;          в) стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть надежно измерена;          г) затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть надежно измерены.</p>	<p>сумма выручки может быть определена;          организацией предполагается получение экономических выгод в результате совершения хозяйственной операции;          степень готовности или завершенность работы, услуги на отчетную дату может быть определена;          расходы, которые произведены при выполнении работы, оказании услуги, и расходы, необходимые для завершения работы, услуги, могут быть определены.</p>

*Примечание – Источник: собственная разработка на основе изучения источников [1, 2]*

Таким образом, в РБ нормативная база в области бухгалтерского учета значительно обновилась и приблизилась к требованиям МСФО при организации бухгалтерского и налогового учета, с целью повышения инвестиционной и деловой привлекательности. Для развития международной торговли и укрепления своего статуса в качестве делового партнера, в РБ следует продолжить переход на формирование учетных и отчетных данных согласно МСФО.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка»: Правовые ресурсы [Электронный ресурс]. – 2013. — Режим доступа: [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru). – Дата доступа: 01.02.2018.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102 (в ред. От 31.12.13 № 96) // АПС «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] – Дата доступа: 01.02.2018.

УДК 657.6 (476)

### **КОНТРОЛЛИНГ И СПЕЦИФИКА ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Дашкевич А. Г. – студентка

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Развитие рыночных отношений в Республике Беларусь определяет необходимость поиска новых подходов к решению управленческих задач. При этом особую важность приобретает использование контроллинга как основы выработки и принятия управленческих решений в организациях.

Для создания конкурентных преимуществ белорусским организациям требуются не только высокотехнологичные производства, но и высокий уровень менеджмента, что может быть достигнуто на основе современного контроллинга в управлении предприятиями Республики Беларусь [1].

Контроллинг, являясь концепцией системного управления, организуется, как правило, там, где управление находится в кризисе либо хозяйственная деятельность не удовлетворяет современным требованиям рынка.

Факторы, являющиеся основанием для создания системы контроллинга в организации:

- ухудшение экономических показателей;
- изменение или появление новых целей;
- отсутствие согласования целей;
- устаревшие методы планирования, калькуляции и анализа;
- отсутствие методик учета и анализа, несоответствие для отслеживания деятельности и принятия управленческих решений;
- дублирование или отсутствие некоторых функций, наличие конфликтных ситуаций при их выполнении.

При наличии одного или нескольких вышеперечисленных факто-

ров чаще всего имеет место ряд предпосылок внедрения системы контроллинга по направлениям: организация, продукция, закупки, персонал, оборудование, система информационного обеспечения и отчетность.

Для создания системы контроллинга на предприятии недостаточно просто ввести в штат организации должность «контроллера». Необходимо построение целой системы внутреннего (управленческого) учета, выдающей максимально точную информацию. Это основа деятельности, базис. Далее внедряется система оперативного планирования, итогом которой являются составленные бюджеты. Затем создается система отчетности, в которой плановые значения сравниваются с фактическими.

При формировании служб контроллинга необходимо соблюдать ряд принципов:

- избегать излишне сложной структуры службы контроллинга;
- своевременность и оперативность получения информации;
- стимулировать самостоятельность и инициативность контроллеров;
- соответствие стратегическим целям развития организации.

Внедряя контроллинг в организациях, необходимо понимать, что перед ним как перед инструментом планирования и управления должна стоять задача обеспечения оперативного сбора и анализа информации.

На сегодняшний день существует ряд причин мешающих внедрению контроллинга на белорусских предприятиях:

- отсутствие достаточной информации о белорусской практике внедрения систем контроллинга и ее низкая оперативность;
- нестабильность экономической политики многих предприятий;
- социально–психологические факторы;
- игнорирование и недооценка состояния проблем внешней среды;
- многие организации не располагают достаточными материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами, необходимыми для организации службы контроллинга;
- корпоративная культура;
- низкая оперативность информации.

Тем не менее, в результате внедрения контроллинга сельскохозяйственные организации получают современный интеллектуальный продукт управления, который позволяет повысить эффективность управления предприятием и сократить время принятия управленческих решений; эффективно управлять затратами; повысить рентабельность. Другими словами, достичь намеченных целей и задач с минимальными потерями [2].

## ЛИТЕРАТУРА

1. Формирование механизма контроллинга на предприятиях Республики Беларусь – [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://kniga.seluk.ru/k-tehnicheskie/676148-1-formirovanie-mehanizma-kontrollinga-predpriyatiah-respublike-belarus.php>. — Дата доступа: 16.01.2018.
2. Ясинская, Н. Специфика использования контроллинга в банках — [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nbrb.by/bv/articles/639.pdf> – Дата доступа: 16.01.2018.

УДК 631.162:657.446:657.633.5(476)

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**

Дешкевич Д. В. – студентка

Научный руководитель – Гостилевич Е. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время развитие рыночных отношений привело к необходимости совершенствования внутрихозяйственного контроля на сельскохозяйственных предприятиях, который должен способствовать предотвращению ошибок, в т. ч. и в учете расчетов по налогам и сборам, и избежать санкций за нарушения налогового законодательства.

В рамках совершенствования системы контроля рекомендуется разрабатывать Положение о внутрихозяйственном контроле. Разработав данное положение, можно будет решить следующие задачи:

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

В Положении следует предусмотреть перечень специалистов, на которых будут возложены контрольные полномочия.

Знание специалистами бухгалтерских, экономических и других служб предприятия, которые входят в состав контрольных подразделений, налогового законодательства и умение быстро реагировать на его изменения позволяет оптимизировать не только принятие управленческих решений руководством, но и всю хозяйственную деятельность

предприятия в целях:

- максимального использования предоставляемых законодательством льгот и преференций;
- устранения потенциальной возможности получения штрафных санкций предприятием из-за непреднамеренного нарушения налогового законодательства;
- повышения результативности хозяйственных схем взаимодействия с внешними партнерами (поставщики, покупатели и др.) за счет их изменения и оптимальной привязки к налоговому окружению.

Поэтому рекомендуется на сельскохозяйственных предприятиях установить аналитические справочные правовые системы, например, СПС КонсультантПлюс: Беларусь Налоги и Бухучет.

Если говорить в целом о правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет налогов, а также отражение в учете, составлении и предоставлении отчетности по налогам и сборам и совершенствовании контроля в филиале, нами предлагается примерная программа внутривозвратного контроля (таблица), которая позволит усилить контрольные функции должностных лиц, отвечающих за данный участок работы.

Таблица – Примерная программа внутривозвратного контроля учета расчетов по налогам и сборам

Вопросы проверки	Сроки проведения	Ответственное лицо
Проверка полноты и своевременности отражения по счетам бухгалтерского учета выручки от реализации продукции, работ, услуг	ежедневно	Бухгалтер по расчетным операциям
Проверка правильности определения налогооблагаемой базы, ставки и льгот применяемых при исчислении налогов, сборов	ежемесячно	Гл. бухгалтер, бухгалтер
Проверка правильности заполнения налоговых деклараций	ежеквартально	Гл. бухгалтер
Проверка правильности отражения налогов на счетах бухгалтерского учета	ежемесячно	Гл. бухгалтер
Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета	ежеквартально	Бухгалтер по расчетным операциям

*Примечание – Источник: собственная разработка*

В заключении можно сделать вывод о том, что совершенствование контроля расчетов с бюджетом по налогам и сборам в конечном итоге будет способствовать повышению экономической эффективности работы предприятия, его конкурентоспособности на рынке, стабилизации хозяйственной деятельности в условиях мирового экономического кризиса.

## **ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Джанбаев Ф. Ф.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Хозяйственная деятельность любой организации приводит к получению определенных финансовых результатов, которые отражают результативность применения ее экономического потенциала в целом. Показателями финансовых результатов являются прибыль и рентабельность.

Как экономическая категория прибыль – это чистый доход предприятия, созданный в процессе предпринимательской деятельности, являющийся основным источником самофинансирования его дальнейшего развития. Другими словами, прибыль – это превышение доходов над расходами. Поддержание необходимого уровня прибыльности – объективная закономерность нормального функционирования организации в рыночной экономике. Систематическая нехватка прибыли и ее неудовлетворительная динамика свидетельствуют о неэффективности деятельности.

Проведенное исследование показало, что в Республике Беларусь в 2014-2016 гг. прибыль, полученная от реализации сельскохозяйственной продукции, снижается. В 2016 г. аграриями получена прибыль в размере 215,9 млн. руб., что составляет 42,5% от суммы 2014 г. Уменьшение прибыли наблюдается по всем областям республики.

В 2016 г. по сравнению с 2015 г. ситуация изменилась, прибыль от реализации продукции в целом по сельскохозяйственным организациям Республики Беларусь увеличилась на 115,7 млн. руб. благодаря росту прибыли по Гродненской и Минской обл. на сумму 92,1 млн. руб., сокращению убытка по Витебской обл. Наиболее прибыльным сельскохозяйственным производством является в Гродненской и Брестской обл. – в 2016 г. получено 69,6 млн. руб. и 66,2 млн. руб. соответственно.

Обобщающим показателем экономической эффективности сельского хозяйства является показатель рентабельности. Он означает доходность, прибыльность как предприятия, так и отрасли в целом. В Республике Беларусь рентабельность реализованной сельскохозяйственной продукции в целом в 2016 г. по сравнению с 2014 г. сократи-

лась на 3,4 п. п. до уровня 2,5%. Отмечен рост рассматриваемого показателя по сравнению с 2015 г. на 1,4 п. п. Наиболее рентабельно сельское хозяйство в Гродненской обл. (в 2016 г. – 5,8%), убыточно в Витебской обл. (уровень убыточности в 2016 г. – 1,1%).

Сложившаяся динамика финансовых результатов в 2014–2016 гг. во многом объясняется значительным ростом себестоимости, реализацией продукции невысокого качества, нарушением ценовой эквивалентности товарообмена в аграрной сфере. Так, в 2016 г. индекс паритета цен на продукцию сельского хозяйства и потребляемые им ресурсы составил 102,8%, т. е. темпы удорожания промышленной продукции, работ и услуг, потребляемые аграриями на 2,8%, опережали темпы роста цен на продукцию села.

Снижение финансовых результатов и получение убытка ведет к росту убыточных организаций в сельском хозяйстве республики (таблица).

Таблица – Число убыточных сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь за 2014-2016 гг., ед.

Регионы	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Республика Беларусь	198	502	437
области:			
Брестская	21	44	48
Витебская	50	160	120
Гомельская	17	37	37
Гродненская	30	57	59
Минская	55	166	127
Могилевская	21	34	40

С 2014-2016 гг. количество убыточных организаций увеличилось более чем в 2 раза и на 1 января 2017 г. составило 437. Наибольшее число убыточных сельскохозяйственных организаций в Минской и Витебской обл. – 127 и 120 соответственно.

Таким образом, проблема роста финансовых результатов в сельском хозяйстве Республики Беларусь в настоящее время стоит остро, что подтверждает увеличение числа убыточных сельскохозяйственных организаций. Для решения данной проблемы необходима разработка мероприятий, направленных на повышение качества управления прибылью и увеличения размера полученных доходов. К таким мероприятиям отнесем наращивание объемов производства, соблюдение строгого режима экономии в расходовании средств и наиболее эффективное их использование и др.



## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ СУЩНОСТИ ПРИБЫЛИ

Джанбаев Ф. Ф. – студент

Научный руководитель – Болтач А. Р.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Эффективность различных направлений деятельности организации (производственной, инновационной, финансовой, маркетинговой и др.) выражается в конкретных финансовых результатах. Общим из данных результатов является прибыль, именно она обеспечивает разностороннее развитие организации.

Экономическая сущность прибыли является одной из сложных и дискуссионных проблем в современной экономической теории. Споры о ее экономической природе идут уже более трех веков, но теория прибыли все еще остается незавершенной и противоречивой, что, естественно, не может не отражаться на управлении экономикой.

Анализ различных взглядов на сущность и содержание такой экономической категории как прибыль показывает, что при всем многообразии концепций в науке сложились два принципиально противоположных методологических подхода к оценке экономической природы прибыли.

Суть этих подходов представлена в таблице, а также приведены характерные примеры соответствующих определений природы прибыли.

Таблица – Подходы к оценке экономической сущности прибыли

Сущность подходов к пониманию экономической природы прибыли	
Превращенная форма прибавочной стоимости	Доход от использования всех факторов производства, т. е. труда, земли и капитала
«Прибыль – прибавочная стоимость или та часть всей стоимости товара, в которой воплощен прибавочный – или неоплаченный – труд рабочего» К. Маркс	«Прибыль – это безусловный доход от факторов производства, это вознаграждение за предпринимательскую деятельность, технические нововведения и усовершенствования, за умение рисковать в условиях неопределенности, это монопольный доход и т. п.» П. Э. Самуэльсон

Первые попытки объяснить экономическое содержание понятия прибыль были предприняты еще в XVI-XVII вв. Так, меркантилисты (Т. Манн, Ж. Кольбер) утверждали, что прибыль возникает в процессе

обмена как разница между продажной и покупной ценой.

Представители классической школы политэкономии (А. Смит, Д. Рикардо) видели источник прибыли в производстве.

В свою очередь существует несколько разновидностей концепции «теории производства». Например, теория производительности капитала (Д. Кларк) рассматривает прибыль как трудовой доход предпринимателя.

Теории прибыли классиков буржуазной политической экономии были исчерпывающе проанализированы К. Марксом, который определил прибыль как модифицированную, затемняющую свою сущность прибавочную стоимость.

Современная экономическая мысль рассматривает прибыль как доход от использования факторов производства, т. е. труда, земли и капитала. Отрицая прибыль как результат эксплуатации, присвоения неоплаченного наемного труда, выделяют следующие определения прибыли:

- во-первых, прибыль – это плата за услуги предпринимательской деятельности;

- во-вторых, прибыль – это плата за новаторство, за талант в управлении предприятием;

- в-третьих, прибыль – это плата за риск, за неопределенность результатов предпринимательской деятельности;

- в-четвертых, это т. н. монопольная прибыль. Она возникает при монопольном положении производителя на рынке или при естественной монополии. Монопольная прибыль по большей части неустойчива.

Таким образом, в экономической литературе отсутствует единообразное понимание категории «прибыль». Однако существующие точки зрения не исключают друг друга, а зачастую дополняют. Кроме того, подход к исчислению прибыли зависит от целей, которые поставлены заинтересованными пользователями, от критериев признания и оценки доходов и расходов для их включения в финансовую отчетность.

## СХОДСТВА И РАЗЛИЧИЯ ФОРМ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В РБ И МСФО

**Добрук Ю.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одной из типовых форм годовой бухгалтерской отчетности является форма № 3 «Отчет об изменении собственного капитала», в которой содержится информация о его формировании и использовании.

С целью определения соответствия отечественной формы требованиям международных стандартов финансовой отчетности был проведен сравнительный анализ содержания формы № 3 «Отчет об изменении собственного капитала» (таблица).

Таблица – Элементы собственного капитала, включаемые в форму «Отчет об изменении собственного капитала» в РБ и в МСФО

Название графы	Наличие в отчетности РБ	Наличие в отчетности МСФО
Уставный капитал	+	+
Неоплаченная часть уставного капитала	+	–
Собственные акции	+	+
Резервный капитал	+	+
Добавочный капитал	+	–
Эмиссионный доход	–	+
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	+	+
Чистая прибыль	+	–
Неконтролируемые доли	–	+
Прочий капитал организации	–	+
Итого	+	+

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании отчетов об изменении капитала в РБ и МСФО*

Данные анализа свидетельствуют, что в обеих формах присутствуют позиции: уставный капитал, резервный капитал, собственные акции, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), а также итоговая графа.

В настоящее время, согласно законодательству РБ, в добавочный капитал включаются только средства от переоценки имущества, в то время как эмиссионный доход представляет собой разницу в стоимости акций, хотя, фактически, также является добавочным капиталом.

В отечественной форме Отчета об изменении собственного капитала отражается сумма чистой прибыли – прибыль остающаяся в распоряжении организации после уплаты всех налогов и платежей.

В соответствии с МСФО применяется показатель «неконтролируемые доли» – это чистая прибыль дочерних предприятий, которая не контролируется материнским предприятием.

Таким образом, элементы собственного капитала в Отчете об изменении капитала Республики Беларусь и в отчетности МСФО практически идентичны, лишь имеют разные названия. Также необходимо понимать, что в зависимости от принятого законодательства, в ту или иную категорию капитала могут входить разные компоненты. Именно поэтому могут наблюдаться некоторые трудности в отнесении конкретного показателя в необходимую графу.

В настоящее время в Республике Беларусь наблюдается постепенный переход от унитарных предприятий к акционерным обществам. В связи с этим рекомендуется постепенный ввод форм отчетности по МСФО вместо тех, которые сейчас используется на предприятиях. Это позволит поднять РБ на новый уровень отражения информации о хозяйственной деятельности того или иного предприятия в отчетности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»: постановление Министерства финансов Республики Беларусь 12.12.2016 г. № 104 [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 16.01.2018 г.

УДК 657.322(476)

### ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ КАССОВОЙ КНИГИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Добрук Ю., Рекеть В. А. – студенты

Научный руководитель – Метечко Т. О.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время законодательством Республики Беларусь установлены жесткие требования к осуществлению наличных расчетов между субъектами хозяйствования как в белорусских рублях, так и в иностранной валюте.

Все поступления и выдачи наличных денежных средств отражаются в кассовой книге, которая является регистром аналитического учета кассовых операций. За заполнение и ведение кассовой книги на

предприятию отвечает кассир.

Ввиду внедрения средств автоматизации учета, на многих предприятиях заполнение кассовой книги осуществляется с использованием ЭВМ, что требует контроля за правильностью ведения данного регистра учета. Следует отметить, что в Инструкции о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь [1] достаточно подробно описаны требования к оформлению и процесс заполнения кассовой книги.

По результатам исследования особенностей заполнения кассовой книги на современном этапе нами было произведено сравнение способов ведения данного регистра, результаты которого представлены в таблице.

Таблица – Сравнительный анализ способов ведения кассовой книги

Критерий сравнения	Способ заполнения кассовой книги	
	ручной	автоматизированный
Нумерация страниц	Да, предварительно вручную	Да, по факту заполнения страницы автоматически
Шнуровка, брошюровка	Да, предварительно вручную	Да, по мере формирования вкладных листов вручную
Заверение книги подписями, скрепление печатью	Да, предварительно. Заверительная надпись učinяется от руки (полностью или частично)	Да, по окончании отчетного периода. Заверительная надпись печатается автоматически
Заполнение кассовой книги	Ежедневно (при наличии операций) от руки	Ежедневно (при наличии операций) путем ввода данных в программу
Подсчет оборотов, выведение остатков	Вручную, с помощью калькулятора	Автоматически
Формирование отчета кассира	Вручную, под копирку	Автоматически

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании [1-3]*

Таким образом, проведенное исследование показало, что независимо от способов заполнения к оформлению кассовой книги предъявляются следующие требования:

- все листы в книге должны быть пронумерованы;
- книга должна быть прошнурована (сброшюрована);
- на последней странице книги должна быть заверительная надпись, подписанная руководителем и главным бухгалтером, скрепленная печатью.

Как показало исследование, при ручном способе ведения кассо-

вой книги ее оформление осуществляется до начала использования, при автоматизированном – в процессе и по окончании использования.

Преимуществом ведения кассовой книги в условиях автоматизации является то, что нумерация страниц и подсчет их общего количества осуществляется автоматически, что препятствует подмене и сокрытию учетных данных. Кроме того, автоматически осуществляются все арифметические вычисления и группировка записей на счетах бухгалтерского учета с одновременной проверкой корректности введенной информации, что снижает риск возникновения счетных и учетных ошибок, а также гарантирует аккуратность заполнения данного регистра учета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях: постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.03.2011 № 107: в ред. постановления от 31 марта 2014 г. № 199 [Электронный ресурс] // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО». – Дата доступа: 24.01.2018 г.
2. Коржовник, И. Кассовая книга: правила ведения / И. Коржовник // Главная книга – 2016. - № 7. — С. 52-58.
3. Прокопенко, О. В. Порядок заполнения кассовой книги [Электронный ресурс] // Информационно-правовая система Нормативка.by. – Режим доступа: <https://normativka.by/lib/document/43858/sid/6861fe01d16f4696ac206cc261c8e227>. - Дата доступа: 05.01.2018 г.

УДК 658.147(100)

### СТРУКТУРА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ОТДЕЛЬНЫХ СТРАНАХ МИРА

**Добрук Ю.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Собственный капитал предприятия представляет собой стоимость (денежную оценку) имущества предприятия, полностью находящегося в его собственности (таблица).

Таблица – Структура собственного капитала сельскохозяйственных организаций за рубежом

Страна	Структура собственного капитала
США	<ul style="list-style-type: none"> <li>• авансированный (вложенный) капитал – величина средств, вложенных акционерами, это в основном обычные или привилегированные акции по их номинальной стоимости и капитал, оплаченный свыше номинала;</li> <li>• реинвестированный (заработанный) капитал – часть накопленной прибыли, полученной от осуществления коммерческой деятельности и вложенной в предприятие.</li> </ul>
Бельгия	<ul style="list-style-type: none"> <li>• акционерный капитала;</li> <li>• премии по акциям;</li> <li>• резерв по переоценке;</li> <li>• резервы на прибыль;</li> <li>• резервы отложенного налогообложения;</li> <li>• резерв исков и убытков;</li> <li>• прочие резервы;</li> <li>• нераспределенная прибыль и убыток;</li> <li>• инвестиционные дотации.</li> </ul>
Франция	<ul style="list-style-type: none"> <li>• акционерный капитал;</li> <li>• эмиссионный доход;</li> <li>• нераспределенная прибыль;</li> <li>• резервы (резерв переоценки; легальный резерв; резерв, предусмотренный уставом и прочие резервы);</li> <li>• прибыли и убытка за период.</li> </ul>
Велико-британия	<ul style="list-style-type: none"> <li>• акционерный капитал;</li> <li>• добавочный капитал;</li> <li>• нераспределенная прибыль;</li> <li>• резерв переоценки;</li> <li>• прочие резервы (резерв собственных акций, резерв выкупа капитала, резервы, созданные в соответствии с уставом и др.).</li> </ul>
Германия	<ul style="list-style-type: none"> <li>• уставный капитал;</li> <li>• резервный капитал;</li> <li>• резервы, утвержденные законом;</li> <li>• резерв долевого участия;</li> <li>• резервы, предусмотренные уставом;</li> <li>• прочие резервы;</li> <li>• перенесение прибыли (убытков) на следующий операционный год;</li> <li>• годовой излишек (убыток).</li> </ul>
Австрия	<ul style="list-style-type: none"> <li>• акционерный капитал,</li> <li>• резервный капитал;</li> <li>• необлагаемые налогами резервы;</li> <li>• резервы обязательств и расходов (выходных пособий, пенсионный, налоговый и др.);</li> <li>• прочие резервы;</li> <li>• прибыль.</li> </ul>

### Продолжение таблицы

Польша	<ul style="list-style-type: none"> <li>• уставный, подписанный (неоплаченный) дополнительный капитал;</li> <li>• резервов на переоценку активов;</li> <li>• прочий резервный капитал;</li> <li>• нераспределенная прибыль;</li> <li>• чистая прибыль или убыток финансового года.</li> </ul>
Греция	<ul style="list-style-type: none"> <li>• акционерный капитал;</li> <li>• эмиссионный доход;</li> <li>• разницы по переоценке;</li> <li>• гранты в постоянные активы;</li> <li>• капитальные резервы (уставный, необлагаемый налогом) и др.</li> </ul>
Эстония	<ul style="list-style-type: none"> <li>• акционерный (паевой) капитал по номинальной стоимости;</li> <li>• капитал, переданный в дар;</li> <li>• резервы;</li> <li>• прибыль, нераспределенная в отчетном периоде;</li> <li>• прибыль (убыток) отчетного периода;</li> <li>• собственные акции (или паи).</li> </ul>
Чехия	<ul style="list-style-type: none"> <li>• уставный фонд;</li> <li>• обязательный резервный фонд;</li> <li>• неделимый фонд;</li> <li>• нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет;</li> <li>• остальные фонды.</li> </ul>
Украина	<ul style="list-style-type: none"> <li>• уставный капитал;</li> <li>• паевой капитал;</li> <li>• добавочный капитал;</li> <li>• резервный капитал;</li> <li>• нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);</li> <li>• изъятый капитал;</li> <li>• неоплаченный капитал;</li> <li>• страховые резервы.</li> </ul>

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании обзора литературы*

Несмотря на многочисленные различия в учете рассматриваемых стран и формах представления информации о собственном капитале, во всех учетных системах присутствуют составляющие – уставный капитал, нераспределенная прибыль и резервы. Особое внимание организациями зарубежных стран уделяется раскрытию информации о резервах, сформированных из чистой прибыли и предназначенных на различные цели, которые характеризуются существенным разнообразием. Это связано с различными источниками их формирования, требованиями, установленными в стране законами, и целями, для которых создают резервы.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Салтанова, А. Г. Зарубежный опыт формирования и использования собственного капитала в сельскохозяйственных организациях / А. Г. Салтанова // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – № 6. – С. 98-103.



УДК 657.1

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПРОЦЕДУРЕ БАНКРОТСТВА ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА**

**Ена М. А.** – студентка

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

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

В настоящее время экономические субъекты находятся в условиях жесткой конкуренции, и им соответствуют такие понятия, как финансовая устойчивость, конкурентоспособность, но не для всех организаций характерны данные понятия.

При резком изменении условий хозяйствования стало возникать множество новых понятий, такие как банкротство, денежное обязательство, недостаточность имущества, неплатежеспособность и т. д.

Банкротство – признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, и поэтому банкротство относится к важнейшей процедуре, которая регулирует отношения экономических субъектов на рынке.

Различают 3 основных вида банкротства:

1. Реальное банкротство – неспособность организации восстановить платежеспособность из-за реальных потерь капитала.

2. Преднамеренное банкротство – совершение юридическим лицом действий или бездействий, которые влекут за собой неспособность в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам.

3. Фиктивное банкротство – заведомо ложное публичное объявление юридического лица о своей несостоятельности, при том, что признаки неплатежеспособности отсутствуют.

Существуют также процедуры банкротства, к которым относятся:

- наблюдение;
- финансовое оздоровление;
- внешнее управление;
- конкурсное производство;
- мировое соглашение.

Рассмотрим более подробно, как в бухгалтерском учете отражается процедура наблюдения.

Наблюдение – это процедура банкротства, которая применяется к должнику с целью обеспечения сохранности имущества должника, а также проведения анализа финансового состояния должника, составления реестра требований кредиторов, проведение первых собраний кредиторов.

Особенностью бухгалтерского учета на данной стадии банкротства является то, что возникает множество различных расходов и затрат, которые напрямую не относятся к хозяйственной деятельности экономического субъекта. К ним относятся:

- расходы, связанные с проведением и созывом первого собрания кредиторов;
- расходы, связанные с проведением экспертизы, торгов и оценки имущества;
- судебные расходы;
- и мн. др.

Расходы, понесенные экономическим субъектом, которые связаны с процедурой банкротства, относятся на прочие расходы, но их нельзя относить на себестоимость продукции, работ, услуг.

Данные расходы не увеличивают стоимость продукции, поэтому необходимо создать отдельный счет «Расходы, связанные с процедурами банкротства», к которому могут быть открыты отдельные субсчета (по видам расходов, источников покрытия).

По дебету данного счета необходимо отражать суммы расходов, которые понесены экономическим субъектом, а с кредита счетов производится списание расходов в дебет счетов источников покрытия.

При отнесении понесенных расходов на прочие расходы нужно произвести зачисление на счет прибылей и убытков (за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством или правилами бухгалтерского учета).

Таким образом, банкротство является наиболее важным этапом для организаций, которые столкнулись с финансовыми трудностями. И для того, чтобы предотвратить банкротство, существуют различные способы, благоприятным из которых является его прогнозирование.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Сытник, О. Е. Инвентаризация: теоретические аспекты ее проведения в России и зарубежных странах / О. Е. Сытник, А. А. Куджева // Вестник Института дружбы народов Кавказа Теория экономики и управления народным хозяйством. – 2017. – № 4 (44). – С. 25.
2. Сытник, О. Е. Порядок формирования и учет резервов по сомнительным долгам / О. Е. Сытник // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015. – № 4. – С. 20-29.

3. Сытник, О. Е. Учетная система как источник информационного обеспечения управленческих решений экономического субъекта: теоретический аспект / О. Е. Сытник, Н. В. Кулиш // Вестник Института дружбы народов Кавказа Теория экономики и управления народным хозяйством. – 2017. – № 3 (43). – С. 21.

УДК 631.162:657.44(476.6)

## АНАЛИЗ ДОХОДОВ И ПРИБЫЛИ ОАО «ЧЕРЛЕНА» МОСТОВСКОГО РАЙОНА

**Заичко Ю. С.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Важной задачей каждого предприятия является получение больших доходов при наименьших затратах путем экономии в расходо-  
вании средств и повышения эффективности их использовании.

Основной источник доходов – выручка от реализации продукции, а именно та ее часть, которая остается за вычетом материальных, трудовых и денежных затрат на производство и реализации продукции. Поэтому важная задача каждого хозяйствующего субъекта – получить больше прибыли при наименьших затратах путем соблюдения строгого режима экономии в расходо-  
вании средств и наиболее эффективного их использования.

Таблица 1 – Динамика финансовых результатов деятельности ОАО «Черлена»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Средний абсолютный прирост	Средний темп роста, %
Валовая прибыль, тыс. руб.	1658	1572	1306	1620	-12,7	99,3
Прибыль от реализации товаров, работ, услуг, тыс. руб.	1104	852	695	811	-97,7	90
Прибыль от текущей деятельности, тыс. руб.	1174	899	642	792	-127,3	87,5
Прибыль по финансовой и инвестиционной деятельности, тыс. руб.	-394	-272	-514	-148	180,7	72,4
Чистая прибыль, тыс. руб.	781	627	128	644	-45,7	93,6

Проведя анализ финансовых результатов деятельности на предприятии ОАО «Черлена», можно сделать вывод, что чистая прибыль уменьшилась на 45,7 тыс. руб., что в среднем составило 137 тыс. руб. Прибыль от реализации продукции уменьшилась на 293 тыс. руб., а также наблюдается уменьшение валовой прибыли на 38 тыс. руб. В связи с этими изменениями уровень рентабельности предприятия снизился, что отрицательно сказалось на финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом.

Таблица 2 – Анализ прибыли (тыс. руб.) ОАО «Черлена»

Года	Растениеводство	Животноводство	Прочая деятельность	Всего
2013	1113	305	1418	1104
2014	769	589	1460	852
2015	684	562	1245	695
2016	971	664	1662	811
Средний абсолютный прирост	-47,3	119,6	81,3	-97,6
Средний темп роста, %	95,5	129,6	105,4	90

Прибыль за анализируемый период увеличилась в животноводстве и прочей деятельности на 29,6% и на 5,4%, соответственно, что свидетельствует о снижении расходов на продукцию, не приносящую прибыль. Но показатели в растениеводстве снизились на 5,5%, как и прибыль всего снизилась на 10%. Это обусловлено увеличением расходов на обслуживание производства.

При анализе прибыли по отдельным видам продукции следует отметить увеличение прибыли рапса на 49% и сахарной свеклы на 89,5%. Но снизились показатели прибыли по зерну и зернобобовым на 65,3% и в общем по растениеводству, как отмечалось в таблице 2. В животноводстве положительные результаты по показателю «цельное молоко», который увеличился более чем в 2 раза, перекрыли расходы по другим направлениям деятельности в животноводстве. Темп роста по прочей деятельности составил 17,2% за счет снижения расходов продукции столовых и буфетов.

Таким образом, уровень экономической эффективности развития ОАО «Черлена» свидетельствует об отрицательных тенденциях, что нашло отражение в снижении рентабельности предприятия, но мы можем наблюдать тенденцию увеличения прибыльности организации по отдельным видам продукции. Следует внести некоторые предложения по увеличению прибыли по отдельным видам деятельности. Так, в растениеводстве нужно уделить особое внимание возделыванию зерновых и зернобобовых с целью роста урожайности и снижению себестоимо-

сти. В животноводстве уделить внимание КРС на переработку, т. к. данный показатель сильно снизился, необходимо пересмотреть технологию переработки КРС. Следует вывод, что для повышения прибыли ОАО «Черлена» необходимо пересмотреть технологии возделывания и переработки сельскохозяйственной продукции.

УДК 631.16:658.14

## **ОСОБЕННОСТИ ПРОЦЕССА ФИНАНСИРОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

**Заневский М. Ю.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В ходе функционирования хозяйства агропромышленного комплекса процесс формирования и использования финансовых ресурсов характеризуется определенной специфичностью, что обусловлено особенностями сельскохозяйственного производства.

Особенности организации финансов сельского хозяйства предопределены рядом объективных обстоятельств, их можно объединить в две условные группы:

- 1) особенности, обусловленные спецификой сельскохозяйственного производства;
- 2) особенности, обусловленные особым статусом сельского хозяйства [1].

К первой группе особенностей можно отнести сезонность производства и, как следствие, неравномерность в поступлении денежных доходов и несовпадение их во времени с расходами на производство. Кругооборот производства характеризуется недостаточностью денежных средств на одних этапах, и незначительной потребности на других. Процесс высвобождения средств из кругооборота происходит в периоды выхода и реализации продукции. Впоследствии, в разрезе временных интервалов возникает необходимость в покрытии финансового дефицита.

В организации финансов сельскохозяйственных предприятий значительная роль отводится наличию внутреннего оборота продуктов труда. Продукция одной отрасли служит предметом труда для другой. К примеру, некоторые продукты растениеводства используются в качестве кормов в животноводстве. В результате происходит расхождение в валовой и товарной продукции, что в последствии негативно ска-

зывается в процессе исчисления себестоимости продукции и её рентабельности.

В данных условиях, часть запасов, затрат и средств в расчетах формируются за счет собственных источников, а затраты носящие сезонный характер – заемных, в связи с этим, в сельском хозяйстве кредиты банка имеют большее значение, чем в других отраслях.

Вторая группа обусловлена особым статусом производимой продукция сельского хозяйства — продуктами питания. Продукты питания являются стратегически важным видом производимой продукции, поскольку их достаточность производства напрямую связана с продовольственной безопасностью государства. Именно поэтому сельское хозяйство во многих странах является объектом особого внимания со стороны государства, реализуемого на практике через политику бюджетного финансирования и ценового регулирования сельскохозяйственного производства. Данная особенность, впоследствии, значительно влияет на характер взаимоотношений сельскохозяйственных предприятий с финансовой системой государства.

В результате государственной поддержки сельского хозяйства возникают особые, льготные схемы финансовых отношений предприятий со всеми институтами финансовой системы государства. Это приводит к позитивным переменам в характере расходных и доходных потоков сельскохозяйственных предприятий. В Республике Беларусь в рамках государственной поддержки сельского хозяйства осуществляется ряд дотационных и компенсационных выплат сельскохозяйственным предприятиям: надбавки к закупочным ценам, удешевление банковских процентных ставок, компенсация стоимости, приобретаемых сельскохозяйственных машин, горюче-смазочных материалов, электроэнергии, минеральных удобрений и т. п. [2].

Таким образом, специфика формирования финансовых ресурсов предприятий сельского хозяйства обусловлена такими причинами, как приоритетность производимой продукции, а также условиями и длительностью производственного процесса. В следствие этого, особое значение отводится финансовой политике, а также анализу процесса формирования и использования заемных и собственных средств, в целях обеспечения сбалансированного финансирования деятельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Кобринский, Г. Е. Отраслевые финансы: учеб. пособие / Г. Е. Кобринский, Т. Е. Бондарь, Т. И. Василевская; под ред. Г. Е. Кобринский. – Минск: БГЭУ, 2012. – 210 с.
2. Финансы предприятий: учеб. пособие / Заяц, Н. Е. [и др.]; под общ. ред. Н. Е. Заяц, Т. И. Василевская. – Минск: Выш. шк., 2008. – 528 с.

## **РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ ПО НАЛИЧИЮ И ИСПОЛЬЗОВАНИЮ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ**

**Заневский М. Ю.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Ведение хозяйственной деятельности любого предприятия требует в значительной мере внимания к финансовому положению организации. Комплексная оценка хозяйственной деятельности представляет собой характеристику деятельности предприятия, полученную в результате изучения совокупности показателей, которые определяют большинство экономических процессов и содержат обобщающие данные о результатах производства.

Одним из способов комплексной оценки финансового положения, является проведение многомерного сравнительного анализа. Данный анализ необходим для комплексной оценки результатов хозяйствования производственных подразделений, предприятий. Такая задача встает всегда, когда надо дать обобщающую рейтинговую оценку результатам хозяйствования нескольких предприятий. Для проведения многомерного сравнительного анализа по 20 предприятиям Гродненской обл., были выбраны следующие показатели:

1. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами, который рассчитывается как отношение суммы обязательств к суммарным активам.

2. Коэффициент покрытия расходов доходами, который представляет собой соотношение суммы доходов к сумме расходов.

3. Показатель независимости рентабельности от государственной поддержки, который исчисляется через отношение уровня рентабельности без учета господдержки к разности между фактическим уровнем рентабельности и уровнем рентабельности без учета господдержки.

На основании вышепредставленных коэффициентов рассчитывается исходная таблица для проведения анализа. Далее определяется максимальный элемент, который принимается за единицу. Затем все элементы этой графы делятся на максимальный элемент эталонного предприятия. В результате создается матрица стандартизованных коэффициентов.

Все элементы матрицы возводятся в квадрат и суммируются для получения рейтинговой оценки. Исходя из величины оценки, предпри-

ятия сортируются в порядке возрастания и, соответственно, определяется место каждого из предприятий.

Как показало исследование, лидирующими предприятиями оказались хозяйства преимущественно Гродненского р-на, такие как СПК «им. Кремко», КСУП «Гродненская птицефабрика», СПК «Гродненский», СПК «Нива-2003», что говорит о благоприятном финансовом положении, обусловленном соответствием структуры активов и пассивов, и о проводимой политике доходов и расходов данных предприятий.

Более низкое расположение в рейтинге заняли предприятия Мостовского и Берестовицкого р-нов, такие как ОАО «Берестовицкая птицефабрика», СПК «Олекшицы» и ОАО «Черлена». Данные предприятия характеризуются расхождениями в структуре активов и пассивов, а также большой зависимостью от государственной поддержки.

Таким образом, проведение рейтинговой оценки позволило определить как положение отдельного хозяйства среди иных организаций, так и выделить группы лидирующих и отстающих предприятий, по наличию и эффективности использования финансовых ресурсов, следовательно, проведение рейтинговой оценки можно считать рациональным.

УДК 631.162:657.633.5(476.6)

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В ОАО «ПЕРВОМАЙСК-АГРО»**

**Зарахович О. Т.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Организация системы бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в хозяйстве играет очень важную роль в финансовой деятельности хозяйства, поэтому очень важно организовать систему отлаженного учета и внутрихозяйственного контроля.

В процессе исследования были изучены практические аспекты организации системы бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в ОАО «Первомайск-Агро». В результате было установлено, что бухгалтерский учет в хозяйстве организован в соответствии с учетной политикой по мемориально-ордерной форме учета с частичной автоматизацией. Основным приемом внутрихозяйственного контроля в



ОАО «Первомайск-Агро» является инвентаризация. В рамках организации внутривладельческого контроля в хозяйстве в должностных инструкциях закреплены контрольные полномочия работников.

Однако, в результате исследования были выявлены следующие недостатки учета и контроля:

- применение программы автоматизации для ведения учета основных средств, при этом бухгалтерский учет на остальных участках ведется в ручную;
- отсутствие аналитической правовой системы;
- недостаточное внимание повышению квалификации работников бухгалтерии;
- не утверждено Положение о внутривладельческом контроле;
- утверждено Положение о бухгалтерии;
- не утверждена постоянно действующая инвентаризационная комиссия;
- документы оформляются не всегда верно, при этом не разработан альбом рабочих первичных документов;
- Учетная политика организации не в полной мере соответствует законодательству;
- и др.

Для совершенствования организации системы бухгалтерского учета и внутривладельческого контроля в ОАО «Первомайск-Агро» рекомендуется:

- дополнить Учетную политику хозяйства. В частности, рекомендуется отразить порядок проведения переоценки основных средств и уточнить методы начисления амортизации;
- применять бланки документов, утвержденные законодательством, а в случае необходимости применения приспособленных форм, следует утвердить разработанные формы в Учетной политике;
- рекомендуется перейти на автоматизированную форму учета с использованием программы «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия для Беларуси»;
- установить АПС «Бизнес-Инфо»;
- повышать уровень квалификации работников бухгалтерии предприятия путем проведения обучения работы в АПС «Бизнес-инфо», а также на курсах повышения квалификации, семинарах в УО «Гродненский государственный аграрный университет», Министерстве финансов и др.;

внедрить на предприятии Положение о внутривладельческом контроле, в котором следует отразить формы и приемы контроля, обязанности должностных лиц в области внутривладельческого контроля и другие аспекты;

- внедрить на предприятии Положение о бухгалтерии, в котором следует закрепить структуру бухгалтерии, ее функции, отразить связь бухгалтерии с другими подразделениями предприятия и пр.;

- утвердить на предприятии состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии;

- разработать и утвердить график документооборота;

- периодически проводить тестирования системы учета внутривозвратного контроля.

Предложенные выше мероприятия позволят устранить выявленные недостатки и организовать бухгалтерский учет и внутривозвратный контроль в соответствии с действующим законодательством.

УДК 657.1.014.134

### **СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ФОРМИРОВАНИЕ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ**

**Захарченко А. С.** – магистрант

Научный руководитель – **Анищенко В. С.**

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

В производственной деятельности организации главное место занимает труд и заработная плата.

Труд работников – важнейший элемент процесса производства. Труд является, с одной стороны, основным фактором производства, с другой – источником удовлетворения материальных потребностей каждого человека. Через оплату труда осуществляется контроль за мерой труда и потребления.

Оплата труда – это система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами.

В соответствии со ст. 57 Трудового кодекса Республики Беларусь заработная плата - 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 [1].

Размер заработной платы зависит непосредственно от квалифика-

ции работника, сложности и интенсивности той работы, которую он выполняет, её количества и качества.

Актуальность данной статьи выражена в том, что учет расчетов с персоналом по оплате труда – это один из самых ответственных, трудоемких и важных участков бухгалтерского учета.

Заработная плата подразделяется на два вида: основную и дополнительную [1].

К основной заработной плате относятся выплаты за фактически отработанное время или выполненные работы и услуги с учетом различных надбавок и доплат, а также премий, начисленных за производственные результаты, включая премии за экономию материальных ресурсов. К дополнительной же оплате относятся выплаты за фактически отработанное время, но подлежащее оплате в соответствии с трудовым законодательством РБ, такие как: оплата отпусков, оплата за время выполнения государственных обязанностей (повестки в суд, военкомат и др.), выходные пособия и пр. [2].

В организациях при начислении заработной платы используются следующие основные системы оплаты труда: повременная и сдельная.

Сдельная – такой вид оплаты труда, при применении которого заработок будет зависеть от количества и качества выполненных работ (выпущенной продукции).

Повременная – оплата труда, при применении которой заработок будет зависеть от количества времени, затраченного сотрудником (фактически отработанного) с учетом условий труда и квалификации работника.

Бухгалтерский учет всех начислений заработной платы и удержаний из нее ведется на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту данного счета отражаются все виды начислений (заработная плата основная и дополнительная, премии, надбавки и доплаты, пособия по оплате временной нетрудоспособности и др.). По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются все удержания и вычеты из заработной платы, а также выплата заработной платы.

Бухгалтерия организации осуществляет строгий контроль над учетом труда и его оплатой как своими силами, так и с помощью проведения аудита. Проверка операций по расчетам с работниками по оплате труда, как правило, осуществляется специалистами Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, аудиторами и специалистами ведомственного контроля.

Таким образом, участок расчетов с персоналом по оплате труда является одним из самых важных участков бухгалтерского учета на любом предприятии. От независимости и прозрачности распределения

средств на заработную плату сотрудников зависит уровень материальной заинтересованности этих сотрудников в количестве и качестве выполняемых ими работ.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Трудовой кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 26 июля 1999 г., № 296-З: в ред. Закона Респ. Беларусь от 24.02.2014 г., № 134-З, Статья 57 // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2006 – 2018. – Дата доступа: 28.01.2018.
2. Указания по заполнению в формах государственных статистических наблюдений статистических показателей по труду: утв. постановлением Нац. стат. Комитета Респ. Беларусь, 29.07.2008 г., № 92 в ред. Постановления Нац. стат. комитета Респ. Беларусь от 11.11.2016 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2002. – Дата доступа: 28.01.2018.

УДК 631.162:657.6(476)

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИЧЕСКИХ ПРИЕМОВ ПРОВЕРКИ ПРАВИЛЬНОСТИ УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Змитрукевич В.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Важным направлением подготовительных работ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности является закрытие счетов. При этом для обеспечения достоверности отчетности важным является не только соблюдение методики закрытия счетов, но и правильность отражения заключительных оборотов по счетам. Учитывая, что обороты по счетам формируются на основании соответствующих дебетовых и кредитовых записей, подготовка к закрытию счетов должна основываться на детальной проверке правильности отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета. Кроме того, следует обеспечить правильность переноса данных из одного регистра в другой и далее – в соответствующую форму отчетности.

В данном контексте приобретает значимость проверка точности отражения хозяйственных операций в различных регистрах бухгалтерского учета и взаимосвязка их показателей между собой, а также с отчетностью. Разработка методики такой проверки на примере счета 26 «Общехозяйственные расходы» и ее апробация на материалах действующего сельскохозяйственного предприятия были положены в основу настоящего исследования.

В соответствии с действующим законодательством [1] счет 26 закрывается в конце отчетного периода без распределения заключительными записями в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Общехозяйственные расходы (ОХР) на счете 26 отражаются в производственном отчете хозяйства (аналитический регистр) в разрезе соответствующих статей. Синтетический учет ОХР ведется в журнале-ордере по счету 26, а сводные обороты за месяц переносятся в главную книгу хозяйства.

Сопоставление данных указанных регистров по счету 26 представлено в таблице 1. Как видно, в 2016 г. обеспечивалась тождественность между аналитическим и синтетическими регистрами.

Таблица 1 – Проверка тождественности учетных регистров за 2016 г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
Списаны общехозяйственные расходы по данным производственного отчета по счёту 26	90-50	26-02	1020,38
По данным главной книги по счёту 90	90-50	26-02	1020,38
<i>Отклонения</i>	-	-	<i>нет</i>
Списаны общехозяйственные расходы по данным производственного отчета по счёту 26	90-50	26-03	6091,76
По данным главной книги по счёту 90	90-50	26-03	6091,76
<i>Отклонения</i>	-	-	<i>нет</i>
Списаны общехозяйственные расходы по данным производственного отчета по счёту 26	90-50	26-04	1201,44
По данным главной книги по счёту 90	90-50	26-04	1201,44
<i>Отклонения</i>	-	-	<i>нет</i>

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Однако при сравнении данных учетных регистров с Отчетом о прибылях и убытках (ОПУ) исследуемого хозяйства было установлено несоответствие (таблица 2).

Таблица 2 – Проверка тождественности данных учетных регистров и бухгалтерской отчетности за 2016 г., тыс. руб.

Наименование показателей	По данным		Отклонение
	ОПУ	Регистров	
Выручка от реализации продукции	152 391	152 391	0
Себестоимость реализации	112 994	112 994	0
Управленческие расходы (Дт 90 Кт 26)	7 145	8 316	+1 169
Прибыль (убыток) от реализации	32 252	33421	+1 169

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании [2]*

Как видно из таблицы 2, неверное закрытие счета 26, т. е. списа-

ние общехозяйственных расходов, которые в ОПУ отражаются по статье «Управленческие расходы», приводит к искажению финансового результата от реализации, а в последствии – общего финансового результата и чистой прибыли. Таким образом, искажения затронут не только ОПУ, но бухгалтерский баланс, поскольку чистая прибыль отчетного периода присоединяется к нераспределенной прибыли предприятия.

Использование предложенной методики позволяет проверить правильность взаимосвязки отчетных показателей с данными учетных регистров. Ее можно использовать как предприятиям в целях самоконтроля, так и государственным органам, в сферу контрольной деятельности которых относятся проверки финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования. Также указанный прием может быть реализован и в ходе аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учёту доходов и расходов: Постановлением Министерства Финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102. // Консультант-Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2017.
2. Щербатюк, С. Ю. Диагностика финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций Гродненской обл.: рекомендации: учеб.- метод. пособие / С. Ю. Щербатюк; гродн. гос. аграрн. ун-т. – Гродно, 2009. – 24 с.

УДК 631.162:657.44(476)

### **ВЛИЯНИЕ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ НА ДОСТОВЕРНОЕ ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Зык В. В.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовый результат характеризует деятельность организации за отчетный год. Ошибки, допущенные при отражении доходов и расходов, приводят к искажению финансового результата и показателей бухгалтерской отчетности, а также к нарушению налогового законодательства. Следовательно, необходимо определить основные аспекты учета доходов и расходов для достоверного отражения финансового результата предприятия. Правильно организованный учет доходов и расходов способствует росту доходов и прибыли, повышению эффективности деятельности организации [2].

В качестве показателя результативности деятельности организации могут быть использованы различные показатели – доходы, выручка от реализации, прибыль (в т. ч. чистая). Доходами признается увеличение экономических выгод организации в результате поступления активов и выполнения обязательств, приводящих к росту капитала. Они представляют собой выручку от реализации продукции, работ, услуг, а также имущества и имущественных прав. Выручка от реализации продукции, работ и услуг включает в себя себестоимость, прибыль, косвенные налоги и отчисления. На величину выручки влияют объем производства, качество и ассортимент продукции (работ, услуг), ритмичность выпуска и отгрузки, реклама, форма расчетов, уровень цен, соблюдение условий договоров и пр.

Когда речь идет о расходах организации, часто используются заменяемые термины – затраты, издержки, поскольку расходы есть денежное выражение затрат на производство и реализацию продукции. Величину доходов и расходов организации можно отразить с помощью баланса [1].

Финансовый результат – это показатель хозяйственной деятельности предприятия, увеличения или снижения объема прибыли (убытка) за конкретный промежуток времени. Итоговый финансовый результат зависит от объемов реализации товаров (услуг), объемов основного имущества компании, доходов от внереализационных сделок и т. д.

Доход или убыток в деятельности компании представляет собой разницу между прибылью, полученной от продажи продукции (услуг) по рыночной стоимости (без учета НДС и акцизов), а также затрат на производство и продажу.

Так, для достоверного отражения финансового результата необходимо:

- обеспечивать своевременное поступление документов в бухгалтерию и их проверку по формальному признаку;
- соблюдать порядок формирования доходов и расходов, связанных с реализацией продукции;
- проверять субсчета и аналитические счета, открытые к счетам 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и 91 «Прочие доходы и расходы»;
- соблюдать корреспонденции счетов при признании выручки от реализации;
- правильно отражать прибыль (убыток) от реализации товаров на счетах бухгалтерского учета.

Таким образом, придерживаясь данных рекомендаций, можно свети к минимуму ошибки при учете доходов и расходов по реализации продукции, в результате чего можно обеспечить достоверное отражение финансового результата предприятия.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский учет: учеб. для вузов / Н. Л. Вещунова, Л. Ф. Фомина. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 560 с.
2. Грузинов, В. П. Экономика предприятия: учеб. пособие. - 2-е изд., перераб и доп. / В. П. Грузинов, В. Д. Грибов - М., 2008. - 217 с.

УДК 631.16:658.148:658.155(476.6)

### ЗАЕМНЫЙ КАПИТАЛ ОАО «ВАСИЛИШКИ» ЩУЧИНСКОГО РАЙОНА: ОБЪЕМ ПРИВЛЕЧЕНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

**Иванова И. И., Ламан Е. Н.** – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Объективная необходимость использования заемных средств в качестве дополнительного источника финансирования хозяйственной деятельности связана с недостаточностью собственных источников. В условиях рыночной экономики предприятия должны покрывать все свои расходы собственными доходами, основным источником которых является выручка от реализации продукции, работ и услуг. Однако в силу продолжительности производственного цикла сельскохозяйственные организации испытывают в течение года потребность в денежных и других средствах, которая удовлетворяется в том числе с помощью системы заимствования.

Динамика состава и структуры финансовых источников ОАО «Василишки» представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Состав и структура источников финансирования ОАО «Василишки» в 2012-2016 гг.

Статьи пассива	Показатели структуры пассива на конец года									
	2012 г.		2013 г.		2014 г.		2015 г.		2016 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Собственный капитал	175504	89,4	198108	85,5	199793	83,9	201206	80,5	201858	79,7
Долгосрочные обязательства	15801	8,1	21916	9,5	25123	10,6	35093	14,0	38348	15,1
Краткосрочные обязательства	5040	2,5	11743	5,0	13084	5,5	13564	5,5	13221	5,2
Валюта (итог) баланса	196345	100	231767	100	238000	100	249863	100	253427	100

Как видим из таблицы 1, рост общей величины совокупного капитала ОАО «Василишки» за последние 5 лет составил 57082 тыс. руб.



(или 29,1%). Наибольший рост капитала наблюдается по статье «Собственный капитал», которая увеличилась на 26354 тыс. руб. (или 15,0%) и составила в 2016 г. 201858 тыс. руб. Также значительно возросли и долгосрочные обязательства ОАО «Василишки» - на 22547 тыс. руб. и в отчетном году составили 38848 тыс. руб, что составляет 15,1% от общей структуры. В 2016 г. по сравнению уменьшилась на 9,7 п. п. и составила 79,7%. с 2012 г. доля собственного капитала в структуре баланса

Одним из показателей, применяемых для оценки эффективности использования заемного капитала, является эффект финансового рычага. Он трактуется как прирост рентабельности собственного капитала за счет использования заемного и должен составлять 30-50% от уровня экономической рентабельности активов.

Таблица 2 – Расчет эффекта финансового рычага

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение 2016 г. от 2012 г., +/-
Общая сумма прибыли, тыс. руб.	6047	-853	613	630	460	-5587
Проценты к уплате, тыс. руб.	319,3	2082	2539	1432	848	+528,7
Сумма совокупного капитала, тыс. руб.	196345	231767	238000	249863	253427	+57082
Собственный капитал, тыс. руб.	175504	198108	199793	201206	201858	+26354
Заемный капитал, тыс. руб.	20841	33660	38207	48657	51569	+30723
Плечо финансового рычага	0,119	0,169	0,191	0,241	0,256	+0,137
Рентабельность совокупного капитала (ВЕР), %	3,079	0,368	0,256	0,252	0,182	-2,897
Номинальная средняя цена заемных ресурсов, %	1,532	6,185	6,645	2,943	1,644	+0,112
Эффект финансового рычага, %	0,184	-0,983	-1,221	-0,649	-0,374	-0,558

Из данных таблицы 2 видно, что заемные средства в 2013-2015 гг. использовались организацией неэффективно, это подтверждается тем, что значение эффекта финансового рычага было отрицательным и составляло от -1,221% в 2013 г. до -0,374% в отчетном 2016 г. Эффективным было использование заемных средств только в 2012 г.

Таким образом, проведенное исследование состава, структуры и

эффективности использования заемных средств в ОАО «Василишки» показало, что предприятие ежегодно привлекает в свой оборот все больше заемных источников как долго-, так и краткосрочных. При этом, в настоящий момент хозяйство является финансово устойчивым с низким уровнем зависимости от внешних кредиторов, в общей структуре капитала 80% занимают собственные источники финансирования. Но, ввиду существенного спада финансовых результатов к 2016 г., эффективность использования заемных средств снизилась, а точнее, является нецелесообразным.

УДК 336.647.648.814

### **СНИЖЕНИЕ ПЕРИОДА ПОГАШЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ОАО «СТАРОДОРОЖСКОЕ»**

**Калько Д. А.** – студентка

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Экономические явления и процессы хозяйственной деятельности организации зависят от большого количества факторов, и, как правило, только комплекс факторов и их взаимосвязь может дать более или менее полную характеристику изучаемого явления.

Положительным моментом является отсутствие просроченной дебиторской задолженности. Однако наличие дебиторской задолженности сопровождается косвенными потерями в доходах организации, экономический смысл которых выражается в трех аспектах.

Во-первых, чем больше период погашения, тем меньше доход от средств, вложенных в дебиторов.

Во-вторых, в условиях инфляции, возвращаемые должниками денежные средства в известной степени, обесцениваются. Этот аспект особенно актуален для текущего состояния экономики.

В-третьих, дебиторская задолженность представляет собой один из видов активов организации, для финансирования которого нужен соответствующий источник. Поскольку все источники средств имеют собственную цену, поддержание того или иного уровня дебиторской задолженности сопряжено с соответствующими затратами [1].

Для снижения периода погашения дебиторской задолженности (Y) в ОАО «Стародорожское» Стародорожского р-на Минской обл. проведем стохастический анализ. Он представляет собой методику исследования влияния факторов, связь которых с результативным по-

казателем является неполной, вероятностной [2].

В качестве факторов, оказывающих значимое влияние, были отобраны следующие:

X1- соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, руб./руб.;

X2- эффект финансового рычага, %;

X3- уровень рентабельности продаж, %;

X4- коэффициент оборачиваемости оборотных средств.

Влияние перечисленных факторов на период погашения дебиторской задолженности изучалось на основании данных 41 сельскохозяйственной организации Минской области: Любанского, Слуцкого, Стародорожского и Сталбцовского районов.

В результате анализа получено следующее уравнение связи:

$$Y = 26,05 + 109,16X_1 - 8,97X_2 - 0,34X_3 - 0,04X_4 \quad (1)$$

На основании полученного уравнения можно отметить, что при увеличении соотношения дебиторской и кредиторской задолженности на 1 руб./руб. период погашения дебиторской задолженности возрос на 109,16 дней, при увеличении эффекта финансового рычага на 1% период погашения дебиторской задолженности уменьшится на 8,97 дней. При росте уровня рентабельности продаж на 1% период погашения дебиторской задолженности уменьшится на 0,34 дня, в результате роста коэффициента оборачиваемости оборотных средств на единицу наблюдается снижение периода оборачиваемости на 0,04 дня.

Связь между факторными и результативными показателями тесная, о чем говорит значение множественного R, равного 39,6%, а на долю неучтенных факторов приходится 60,4% ее изменения. Следовательно, данное уравнение можно использовать для тактических целей.

Для определения величины неиспользованных резервов снижения периода погашения дебиторской задолженности воспользуемся полученным уравнением регрессии (формула 1), сопоставив фактические значения признаков с их прогнозным уровнем (таблица).

Таблица – Подсчет резервов снижения периода погашения дебиторской задолженности

Факторный показатель	Уровень показателя		Изменение, (+,-)	Коэффициенты	Резерв снижения периода погашения дебиторской задолженности, дней
	Фактический	Прогнозный			
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, руб./руб.	0,03	0,88	-0,85	109,16	-92,786
Эффект финансового рычага, %	1,36	4,21	-2,85	-8,97	25,565
Уровень рентабельности продаж, %	-8,00	17,20	-25,2	-0,34	8,568
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	1,38	1,20	0,18	0,04	-0,007
Итого	-	-	-	-	-58,66

Данные таблицы показывают, что при достижении организацией запланированных уровней факторных показателей период погашения дебиторской задолженности можно снизить на 58,66 руб. Следует отметить, что наиболее оптимальной ситуацией считается равенство дебиторской и кредиторской задолженности, т. к. кредиторская задолженность – источник финансирования дебиторской задолженности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Ковалев, В. В. Финансовый менеджмент; теория и практика. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Т.К. Велби, Изд-во Проспект, 2007 – 1024 с.
2. Кобзик, Е. Г. Анализ хозяйственной деятельности : курс лекций / Е. Г. Кобзик. – Минск: ГИУСТ БГУ, 2012. – 34 с.

УДК 657.432:658.013

### ОПТИМИЗАЦИЯ УРОВНЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ В ОАО «СТАРОДОРОЖСКОЕ»

**Калько Д. А.** – студентка

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В условиях рыночной экономики, особенно в период инфляционных процессов, проведение анализа и выявление на его основе резервов улучшения использования дебиторской задолженности играют

важную роль в обеспеченности финансовой устойчивости предприятия.

Обобщенным показателем возврата задолженности является оборачиваемость. Она рассчитывается как отношение объема продаж к величине дебиторской задолженности и показывает, сколько раз задолженность образуется и поступает в организацию за изучаемый период. Ускорение оборачиваемости в динамике рассматривается как положительная тенденция. Рассчитывается также период погашения дебиторской задолженности как отношение количества дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости. Этот показатель отражает среднее количество дней, необходимое для ее возврата [1].

Резервы в анализе хозяйственной деятельности – это постоянно возникающие возможности повышения эффективности деятельности организации на основе использования научно-технического прогресса и передового опыта [2].

Резерв снижения периода погашения дебиторской задолженности рассчитывается следующей факторной моделью:

$$P \downarrow \Pi_{OЗ} = \Pi_{OЗвозм} - \Pi_{OЗфакт} = \frac{ДЗ_{OЗвозм}}{В_{возм}} * 360 - \frac{ДЗ_{факт}}{В_{возм}} * 360 \quad (1)$$

где  $P \downarrow$  – резерв снижения периода погашения дебиторской задолженности;

$\Pi_{OЗвозм}$  (д) – период погашения дебиторской задолженности возможный (фактический);

$ДЗ_{ср.возможн}$  (д) – среднегодовая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков возможная (фактическая), тыс. руб.

$В_{возм}$  (д) – выручка от реализации продукции, работ, услуг возможная (фактическая), тыс. руб.

Исследования проводились на примере ОАО «Стародорожское» Стародорожского р-на Минской обл.

Расчет резерва снижения периода погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков за 2016 г. приведен в таблице.

Таблица – Резерв снижения периода погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

Средняя дебиторская задолженность, тыс. руб.		Выручка от реализации продукции, тыс. руб.		Период погашения, дни			Резерв (+/-), дней		
							Об-щий	В т. ч. за счет	
Возм	2016	Возм	2016	Возм	Усл	2016		В	ДЗср
50	61	2650	2549	6,7	8,2	8,6	1,9	1,5	0,4

Исходя из таблицы, можно сделать вывод, что резерв сокращения периода погашения дебиторской задолженности покупателей и заказ-

чиков в 2016 г. составил 1,9 дней, в т. ч. за счет сокращения выручки 101 тыс. руб. – 1,5 дня и увеличения средней дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на 11 тыс. руб. – 0,4 дня. Это возможно за счет соблюдения договорных обязательств, использования прогрессивных форм, в т. ч. Расчетов, и, как следствие, своевременности перечисления денежных средств покупателями.

Эффект от изменения продолжительности оборота дебиторской задолженности определяется умножением одного оборота по реализации на изменение продолжительности оборота по следующей формуле:

$$\pm \Delta \text{Э} = \frac{B_{\text{э}}}{D} * \Delta \Pi_{\text{об}} \quad (2)$$

где  $\Delta \text{Э}$  – эффект дополнительного привлечения средств в оборот, тыс. руб.;

$B_{\text{э}}$  – возможная сумма оборота, тыс. руб.;

$D$  – количество дней в году;

$\Delta \Pi_{\text{об}}$  – изменение продолжительности оборота, дней;

По данным изучаемой организации рассчитаем экономический эффект от изменения периода оборачиваемости дебиторской задолженности в 2016 г.:

$$\pm \Delta \text{Э} = \frac{2650}{360} * (6,7 - 8,6) = - 13,99 \text{ тыс. руб.} \quad (3)$$

Таким образом, из оборота в 2016 г. высвобождено средств в размере 13,99 тыс. руб.

При выработке политики платежей организации исходят из сравнения прибыли, дополнительно получаемой при смягчении условий платежей и, следовательно, росте объемов продаж, и потерь в связи с ростом дебиторской задолженности. Организация заинтересована в сокращении сроков погашения причитающихся ему платежей.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Кобзик, Е. Г. Анализ хозяйственной деятельности: курс лекций / Е. Г. Кобзик. – Минск: ГИУСТ БГУ, 2012. – 34 с.
2. Ковалев, В. В. Финансовый менеджмент; теория и практика. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Т. К. Велби, Изд-во Проспект, 2007 – 1024 с.

## ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ НА ОПЛАТУ ТРУДА ОТРАСЛИ ЖИВОТНОВОДСТВА

**Каминский В. И.** – студент

Научный руководитель – **Короткевич С. В.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Для оценки эффективности использования средств на оплату труда необходимо применять такие показатели, как стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах, выручка за реализацию продукции, товарная продукция и сумма прибыли на рубль заработной платы с другими показателями, определить, какое влияние они показывают на ее изменение.

Объектом исследования является производительность и оплата труда отрасли животноводства в ЗАО «АСБ-Агро Новатор» Бешенковичского р-на Витебской обл.

Рассмотрим соотношение темпов роста производительности и оплаты труда и резервы роста средней заработной платы в животноводстве в таблице 1.

Таблица 1 – Соотношение темпов роста производительности и оплаты труда и резервы роста средней заработной платы

Показатель	Годы			2015 г. в % к 2014 г.	2016 г. в % к 2015 г.
	2014	2015	2016		
Валовая продукция животноводства, тыс. руб.	6053	6975,1	7904	115,2	113,3
Фонд оплаты труда в животноводстве, тыс. руб.	826,6	933,6	918	112,9	98,3
Среднегодовая численность работников животноводства, чел.	141	141	141	100	100
Производство валовой продукции животноводства на 1 работника, тыс. руб.	42,93	49,47	56,06	115,2	113,3
Среднегодовая оплата труда 1 работника животноводства, тыс. руб.	5,86	6,62	6,51	113,0	98,3
Коэффициент соотношения темпов роста производительности труда и оплаты труда в животноводстве	-	1,019	1,153	-	133,2
Сумма экономии (перерасхода) фонда оплаты труда, тыс. руб.	-	-18,18	-140,1	-	770,6

Сумму экономии фонда оплаты труда рассчитаем по следующей формуле:

$$\Xi = \Phi \text{ЗП}_\Phi * (I_{\text{зп}} - I_{\text{пр}}) / I_{\text{зп}} \quad (1)$$

$$\Xi = 918 * (0,983 - 1,133) / 0,983 = -140,1 \text{ тыс. руб.} \quad (2)$$

Расчеты показали, что в 2016 г. по сравнению с 2015 г. темпы роста производительности труда превышали темпы роста его оплаты, в связи с чем экономия фонда заработной платы составила 140,1 тыс. руб.

Рассмотрим влияние факторов на прибыль от реализации продукции животноводства в таблице 2.

Таблица 2 – Влияние факторов на убыток от реализации продукции животноводства

Убыточность реализации продукции животноводства, %		Удельный вес выручки в стоимости произведённой продукции животноводства, %.		Производительность труда в животноводстве, тыс. руб./чел.		Среднегодовая оплата труда животноводства, тыс.руб./чел.			
2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.		
-8,89	-7,35	83,96	71,12	42,93	56,06	6,621	6,511		
Получено убытка от реализации продукции животноводства на 1 руб. фонда оплаты труда, руб.					Отклонение (+,-), руб.				
					Всего	В т.ч. за счёт			
2015	усл. 1	усл. 2	усл. 3	2016		R <sub>об</sub>	У <sub>д</sub>	ПТ	ОТ
-0,48	-0,40	-0,34	-0,44	-0,45	0,03	0,08	0,06	-0,10	-0,01

По данным таблицы 2 можно увидеть, что убыток от реализации продукции животноводства в расчете на 1 руб. фонда оплаты труда уменьшился на 0,03 руб., в т. ч. за счет снижения уровня убыточности продукции животноводства - на 0,08 руб., снижения удельного веса выручки в стоимости произведённой продукции животноводства – на 0,06 руб., за счет производительности труда увеличился на 0,1 руб., в следствии уменьшения среднегодовой оплаты труда животноводства убыток от реализации возрос на 0,01 руб.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Донцова Л. В., Никифорова Н. А. Анализ финансовой отчетности: учебник.6-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и сервис, 2008 - 368 с.



**АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ****Каминский В. И.** – студентНаучный руководитель – **Петухович В. А.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Эффективность функционирования организации зависит от её способности приносить прибыль.

Финансовые результаты могут измеряться относительными и абсолютными показателями. Наиболее объективными в условиях инфляции становятся относительные показатели и уровень рентабельности, которые характеризуют размер прибыли с каждого рубля средств, вложенных предприятием.

Рентабельность – это относительный показатель, который обладает свойством сравнимости, может быть использован при сравнении деятельности разных хозяйствующих субъектов.

Рентабельность долгосрочных активов характеризует эффективность их использования и определяется по следующей факторной модели:

$$РДА = ЧП / ДА * 100, \quad (1)$$

где РДА – рентабельность долгосрочных активов;

ЧП – чистая прибыль;

ДА – долгосрочные активы.

Рассмотрим влияние факторов на изменение рентабельности долгосрочных активов в таблице 1.

Таблица 1 – Влияние факторов на изменение рентабельности долгосрочных активов

ЧП, тыс. руб.		ДА, тыс. руб.		РДА, %			Изменение, п. п.		
Баз.	Отч.	баз.	отч.	баз.	усл.	отч.	общее	ЧП	ДА
4	2	7015	7412	0,057	0,029	0,027	-0,03	-0,28	-0,002

На основании данных таблицы 1 можно сделать вывод, что рентабельность долгосрочных активов в отчётном году в сравнении с базисным снизилась на 0,03 п. п. В т. ч. из-за снижения чистой прибыли рентабельность сократилась на 0,28 п. п., в связи с ростом величины долгосрочных активов рентабельность снизилась на 0,002 п. п.

Рентабельность активов – отношение чистой прибыли организации, к её суммарным активам. Данный показатель отражается следующей факторной моделью:

$$RA = ЧП / A * 100, \quad (2)$$

где RA – рентабельность активов;

A – средние суммарные активы.

Рассмотрим влияние факторов на изменение рентабельности активов в таблице 2.

Таблица 2 – Влияние факторов на изменение рентабельности активов

ЧП, тыс. руб.		A, тыс. руб.		RA, %			Изменение, п. п.		
баз.	отч.	баз.	отч.	баз.	усл.	отч.	общее	ЧП	A
4	2	9495,7	9616,5	0,042	0,021	0,021	-0,021	-0,021	-

Данные таблицы 2 показывают, что за счёт изменения чистой прибыли рентабельность активов снизилась на 0,021 п. п., за счёт изменения величины активов рентабельность не изменилась.

Рентабельность продаж – отношение чистой прибыли организации к выручке от реализации определяется по следующей факторной модели:

$$RP = ЧП / В * 100, \quad (3)$$

где RP – рентабельность продаж;

В – выручка от реализации.

Рассмотрим влияние факторов на изменение рентабельности продаж в таблице 3.

Таблица 3 – Влияние факторов на изменение рентабельности продаж

ЧП, тыс. руб.		В, тыс. руб.		RP, %			Изменение, п. п.		
баз.	отч.	баз.	отч.	баз.	усл.	отч.	Об- щее	ЧП	В
4	2	1690	1828	0,236	0,118	0,109	-0,127	-118	-9

Из расчётов в таблице 3 видно, что общее сокращение рентабельности за анализируемый период составило 0,127 п. п, в т. ч. за счёт уменьшения чистой прибыли рентабельность снизилась на 118 п. п., за счёт роста выручки рентабельность снизилась на 9 п. п.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Донцова Л. В., Никифорова Н. А. Анализ финансовой отчетности: учебник.6-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и сервис, 2008 - 368 с.

**АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА КАК ИНСТРУМЕНТ  
УПРАВЛЕНИЯ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ:  
УЧЕТНЫЙ АСПЕКТ**

**Каморевцев Р. А.** – магистрант

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

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»

г. Ставрополь, Россия

Обслуживая сельскохозяйственное производство в течение нескольких производственных циклов, основные средства, сохраняя свою натурально-вещественную форму, переносят свою стоимость на готовый продукт по частям, по мере износа. Для предотвращения разрушения структуры капитала в процессе его кругооборота необходимо воспроизводство капитала, которое осуществляется в основном через механизм амортизации, учет которой является традиционным объектом бухгалтерского учета.

Сущность амортизации как категории бухгалтерского учета составляет, с одной стороны, постепенное снижение ценности амортизируемого актива вследствие его изнашивания, а с другой – процесс перенесения единовременных расходов, связанных с приобретением долгосрочного амортизируемого актива, на затраты отчетных периодов в течение установленного срока полезного использования этого актива.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» амортизация в бухгалтерском учете может быть начислена одним из четырех способов: линейным; уменьшаемого остатка; списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Выбор способа начисления амортизации зависит от того, какой экономический эффект организация хочет получить в результате. Если стратегическим направлением организации является рационализация ее денежных потоков и увеличение инвестиционных возможностей в целях скорейшей замены (обновления) активов, то выбирается метод, обеспечивающий максимально возможное ускорение амортизационных процессов.

Эти способы позволяют на начальном этапе «списать» на себестоимость большую часть стоимости активов, тем самым уменьшив налогооблагаемую прибыль. Зато в более поздние сроки использования активов, наоборот, за счет снижения амортизационных отчислений увеличивается налогооблагаемая прибыль. Тем самым за счет ускоре-

ния амортизации налогооблагаемая база по прибыли смещается во времени к более поздним периодам.

Проведенные исследования свидетельствуют, что в аграрных формированиях Российской Федерации линейный метод начисления амортизации продолжает оставаться самым распространенным. Его преимущество заключается в простоте его применения: при постоянстве стоимости и срока полезного использования объекта основных средств сумма амортизации начисляется равномерно на протяжении всего срока полезного использования. Применение этого способа амортизации целесообразно, с нашей точки зрения, для групп основных средств, которые непосредственно не участвуют в производстве продукции (работ, услуг), с длительным сроком полезного использования и физическое состояние которых ухудшается относительно равномерно: для зданий, сооружений и т. п.

Однако применение этого метода не позволяет сельскохозяйственным организациям максимально эффективно использовать возможности амортизационной политики через ускоренное списание расходов на основные средства. Например, для капитала, вложенного в мобильную сельскохозяйственную технику, на наш взгляд, в большей мере подходят неравномерные, нелинейные способы начисления амортизации: способ уменьшаемого остатка и кумулятивный (списание стоимости, исходя из суммы чисел лет использования техники). Они позволяют быстрее списывать первоначальную стоимость приобретенных основных средств на затраты производства, что обеспечивает возмещение вложенного капитала по мере выбытия изношенных основных средств из эксплуатации.

Таким образом, амортизационная политика сельскохозяйственной организации направлена на выбор скорости переноса стоимости основных средств на себестоимость продукции и одновременно скорости накопления фондов для их замены. Обоснованное формирование и отражение в учете стоимости основных средств с учетом их амортизации позволяет повысить достоверность бухгалтерской отчетности и способствует получению заинтересованными пользователями объективной информации для принятия оперативных управленческих решений в части основных средств.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н // Консультант Плюс.
2. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств в сельскохозяйственных организациях // Консультант Плюс.
3. Андрюхин, А. В. Построение методики принятия управленческих решений, связанных с выбором способа и установлением срока обновления основных средств предприятия /

УДК 636.2.034

## ИЗУЧЕНИЕ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА ВАЛОВОЙ ПРИРОСТ ЖИВОЙ МАССЫ КРУПНОГО РОГАТОГО СКОТА

**Кардымон М. М.** – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Валовый объем производства продукции животноводства – это стоимость основной, сопряженной и побочной продукции, полученной в результате выращивания и хозяйственного использования животных, без учета продуктов переработки и убоя скота [1].

Объектом исследования является ОАО «БЗТДиА» филиал «Воротынь» Бобруйского р-на Могилевской обл.

Поголовье и продуктивность животных оказывают непосредственное влияние на объем производства продукции и находятся с ним в функциональной зависимости (таблица 1). Детерминированная факторная модель производства продукции животноводства имеет вид:

$$ВП = П \times Пр, \quad (1)$$

где ВП – валовой прирост, ц;

П – поголовье животных, гол.;

Пр – продуктивность животных, ц/гол.

Таблица 1 – Расчет влияния поголовья и продуктивности на выход продукции

Поголовье КРС на выращивании и откорме, гол.		Среднегодовая продуктивность, ц		Валовой прирост, ц		Изменение объема производства, ц		
						всего	в т. ч. за счет	
2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.		поголовья	продуктивности
2534	1978	1,977	2,007	5010	3970	-1040	-1099	59

Данные таблицы 1 показывают, что за анализируемый период валовой прирост КРС уменьшился на 1040 ц. За счет уменьшения поголовья животных на 556 голов валовой прирост снизился на 1099 ц. За счет увеличения продуктивности животных на 0,03 ц/гол. валовой прирост увеличился на 59 ц.

Основополагающим фактором, оказывающим влияние на продуктивность животных, является эффективность использования кормов. В соответствии с этим на валовой прирост КРС будет оказывать влияние

общий расход кормов на производство продукции выращивания и окупаемость кормов.

Расчет влияния уровня кормления и эффективности использования кормов на валовой прирост живой массы крупного рогатого скота (таблица 2) можно провести по следующей факторной модели:

$$ВП = П \times РК \times Ок, \quad (2)$$

где П – поголовье крупного рогатого скота, гол.;

РК – расход кормов на 1 голову, ц к. ед.;

Ок – окупаемость кормов, ц/ц к. ед.

Таблица 2 – Расчет влияния уровня кормления и эффективности использования кормов на валовый прирост живой массы крупного рогатого скота

Вид продукции	Поголовье животных, гол.		Расход кормов на 1 голову, ц к. ед.		Окупаемость кормов, ц /ц. к. ед.	
	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.
Прирост живой массы КРС	2534	1978	1,051655	0,799633	1,88	2,51
Валовой прирост живой массы КРС, ц	Изменение (±), ц					
2015 г.	2016 г.	всего	в т. ч.			окупаемости кормов
			поголовья	расхода кормов		
5010	3970	-1040	-1099	-937	996	

Как показывают данные таблицы 2, объем производства прироста живой массы крупного рогатого скота на выращивании и откорме уменьшился в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 1040 ц, в т. ч. за счет снижения поголовья животных на 1099 ц, в результате уменьшения расхода кормов на 1 гол. скота производство продукции снизилось на 937 ц, а за счет роста окупаемости кормов валовой прирост увеличился на 996 ц.

Подводя итог, можно отметить, что в ОАО «БЗТДиА» филиал «Воротынь» Бобруйского района Могилевской области за анализируемый период наблюдается уменьшение валового прироста живой массы КРС и основным фактором данного изменения является снижение поголовья.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: Учебник. — 3-е изд., доп. и перераб. — М.: ИНФРА-М, 2014. — 368 с.

## **ПРОВЕРКА УСЛОВИЙ СОДЕРЖАНИЯ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОХРАННОСТИ ЖИВОТНЫХ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ БЕЛАРУСИ**

**Кардымон М. М.** – студент

Научный руководитель – **Короленко О. Н.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Проверка условий содержания и обеспечения сохранности животных осуществляется путем осмотра животноводческих помещений и других мест содержания скота. В процессе такого осмотра выясняют следующие вопросы:

- наличие помещений и количество в них скотомест;
- обеспеченность отдельных видов скота типовыми и приспособленными помещениями;
- техническое состояние зданий и сооружений;
- использование средств механизации на животноводческих фермах;
- санитарное состояние животноводческих ферм. Сравнивая число скотомест в коровниках, телятниках, свинарниках, птичниках с фактически находящимся в них количеством голов скота, определяют обеспеченность поголовья животноводческими помещениями. Фактическая кубатура и полезная площадь в расчете на одну голову сопоставляются с нормами, положенными в основу при проектировании животноводческих помещений.

Особое внимание уделяется соблюдению в хозяйстве установленных ветеринарно-зоотехнических требований по размещению и содержанию отдельных половозрастных групп животных, механизации трудоемких процессов. Если установлены факты неиспользования средств механизации трудоемких процессов на животноводческих фермах, об этом составляется акт, где находят отражение выявленные недостатки, указываются их причины и виновные в этом лица. В ходе данной проверки, проводимой совместно с ветеринарно-зоотехническими работниками, выявляется наличие больных животных. Особое внимание следует обращать на возможность внедрения прогрессивных технологий и условий содержания и кормления животных в рамках имеющихся материальных и финансовых ресурсов.

Проверяют правильность и своевременность записей хозяйственных операций по поступлению и выбытию животных в книге учета движения животных и птицы.

Важным условием обеспечения сохранности поголовья животных является проведение инвентаризаций. Инвентаризация продуктивного и рабочего скота должна проводиться ежеквартально, пчелосемей — весной (не позднее 1 июня) и осенью (на 1 октября). Инвентаризация птицы в специализированных сельскохозяйственных предприятиях с промышленными методами производства проводится один раз в год по состоянию на 1 января следующего за отчетным года.

Важно проверить соблюдение периодичности проведения инвентаризаций, полноту охвата ими наличного поголовья скота и правильности отражения в учете результатов инвентаризации. Чтобы установить полноту охвата инвентаризацией наличного поголовья скота, необходимо сопоставить показатели инвентаризационных описей с данными журнала-ордера № 14-АПК, отчетами движения скота и птицы на ферме, соответствующими машинограммами. Следует также проверить правильность регулирования отклонений в численности поголовья (излишки, недостачи), установленных в процессе инвентаризации. Выявленные инвентаризацией излишки животных должны быть оприходованы, а по недостачам приняты решения по возмещению причиненного хозяйству ущерба за счет виновных лиц.

Для проверки обеспечения сохранности животных следует в обязательном порядке провести контрольную инвентаризацию скота. Ее, как правило, сочетают с осмотром состояния животноводческих ферм.

До начала инвентаризации заведующий фермой или другое материально ответственное лицо должны сделать на основании имеющихся документов записи в книге учета движения животных и птицы и вывести остаток поголовья на день инвентаризации. Они же дают инвентаризационной комиссии расписку о том, что все документы, относящиеся к поступлению и выбытию животных, сданы в бухгалтерию и что никаких неоприходованных или выбывших, но не оформленных документами животных не имеется. Затем производится пересчет животных, который ведут одновременно проверяющий и материально ответственное лицо. При установлении расхождения применяется повторный пересчет.

Результаты контрольной инвентаризации животных оформляются актом, который подписывается членами инвентаризационной комиссии и материально ответственным лицом. Последнее дает комиссии расписку в том, что инвентаризация животных проведена в его присутствии, претензий к комиссии не имеется и указанное в акте поголовье животных принято под личную материальную ответственность. В случае выявления недостачи или излишка животных материально ответственное лицо должно дать письменное объяснение о причинах выявленных отклонений, которое вместе с актом служит основанием для регулирования инвентаризационных разниц.



## ЛИТЕРАТУРА

1. Лемеш, В. Н. Ревизия и аудит: учеб. пособие / В. Н. Лемеш. — 2-е изд., доп. и перераб. - Минск: Изд-во Гревцова, 2010. - 268 с.
2. Проверка животных на выращивании и откорме [Электронный ресурс] / Материалы для учебы по теме. Режим доступа: <https://studlib.info/bukhuchet-i-audit/1398928-tema-12-proverka-zhivotnykh-navyrashhivanii-i-otkorme/>. – Дата доступа: 16.11.2017.

УДК 631.16:658.152 (476)

### **ВНЕШНИЕ ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Каскевич Д. О.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях хозяйствования внешние источники финансовых ресурсов имеют огромное значение, поскольку в условиях ограниченности собственных средств предприятие не может обойтись без привлечения заемного капитала. Заемные средства в нормальных экономических условиях способствуют повышению эффективности деятельности, необходимы для осуществления расширенного производства.

Функционирующие и ожидаемые каналы получения финансовых средств, а также перечень экономических субъектов, которые могут предоставить эти финансовые средства, представляют собой источники финансирования.

Проведенное исследование показало, что наиболее распространенным источником внешнего финансирования деятельности предприятия является банковский кредит, под которым понимают привлеченные и (или) собственные денежные средства, предоставленные банком другому лицу (кредитополучателю) в размере и на условиях, предусмотренных кредитным договором.

Наряду с банковским кредитом широкое применение получил коммерческий кредит, который представляет собой кредит, предоставляемый в форме предварительной оплаты, аванса, рассрочки и отсрочки платежа за выполненные работы, проданные товары или предоставленные услуги.

Укажем, что сфера применения коммерческого кредита уже, чем банковского, т. к. он ограничен сроками, размерами кредитных сделок, направлением вложения средств. Кроме того банковский кредит в отличие от коммерческого, обслуживающего только сферу обращения

товаров, обслуживает еще и сферу производства, накопления, мобилизуя при этом свободные денежные ресурсы субъектов хозяйствования и населения с последующим превращением их в ссудный капитал.

Кроме традиционных форм финансирования деятельности в последние годы субъекты хозяйствования прибегают к новым формам, таким как лизинг и факторинг.

Лизинг – форма кредитования производителя путем представления в долгосрочную аренду машин, оборудования и других основных средств с правом и без права выкупа. Как форма финансирования деятельности лизингополучателя лизинг имеет ряд преимуществ:

- возможность переоснащения производства новым высокотехнологичным оборудованием без привлечения дополнительных финансовых ресурсов;
- гибкость условий, форм и систем расчетов, предусмотренных договором;
- отнесение лизинговых платежей к себестоимости;
- не «утяжеление» баланса заемными средствами, сохранение возможности получения кредитов для других целей и др.

Факторинг относится к краткосрочным источникам финансирования деятельности и представляет собой разновидность торгово–комиссионных операций, при которых банк или факторинговая компания покупает денежные требования поставщика к покупателю и осуществляет инкассирование его дебиторской задолженности за определенное вознаграждение. Факторинг обладает целым рядом преимуществ перед другими формами финансирования: не требует предоставления залога в традиционном понимании; при факторинге происходит 100%-ное целевое использование средств; позволяет экономить на налоге на прибыль и др.

К формам внешнего финансирования деятельности относят также бюджетное финансирование, под которым понимают предоставленное в безвозвратном порядке денежное обеспечение, выделение (ассигнование) денежных средств из государственного (местного) бюджета на расходы, связанные с осуществлением государственных заказов, выполнением государственных программ. Бюджетное финансирование осуществляется в формах дотаций, субсидий, компенсационных выплат, бюджетных ссуд, субвенций. Отличительными чертами данного источника является адресный характер предоставления с учетом индивидуальных характеристик экономического субъекта и прямое влияние на финансовые результаты его деятельности. При этом важно учитывать, что они носят временный характер и предоставляются только в случае нарушения пропорций функционирования агропромышленного рынка.

Таким образом, существующие источники внешнего финансирования деятельности разнообразны и обладают рядом преимуществ и недостатков, которые необходимо учитывать с целью снижения затрат по привлечению средств, оптимизации структуры капитала.

УДК 631.16:657.47

## **СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ – ОЧЕНЬ ВАЖНЫЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА**

**Климук Б. А.** – студент

Научный руководитель – **Каминская И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На всех этапах общественно-экономического развития производственная деятельность имела первостепенное значение.

Поскольку процесс производства протекает непрерывно, поскольку он требует непрерывных затрат труда и средств производства, то непрерывное функционирование и возобновление процесса производства связаны с постоянными издержками, затратами живого труда и средств производства.

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.

По нашему мнению, наиболее полное раскрытие понятия себестоимости, что себестоимость продукции – это затраты предприятия на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме.

Чем эффективнее использование в производстве материально-технических, трудовых и финансовых ресурсов и чем рациональнее методы управления, тем больше появляется возможностей для снижения затрат на производство и реализацию продукции. Тем самым определяется значимость показателя затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) в экономическом механизме предприятия.

Важнейшей целью управления затратами на любом предприятии является выявление и использование имеющихся резервов снижения

издержек производства и увеличение внутрихозяйственных накоплений, чтобы увеличить рентабельность. Снижение издержек производства в результате сбережения прошлого и живого труда следует производить наряду с ростом объема выпуска продукции. Управление затратами должно исходить из прогрессивных норм затрат труда, использования оборудования, расхода сырья, материалов, расходов на продажу и маркетинг.

Управление затратами предполагает рациональное использование внутренних ресурсов, через определение их оптимального уровня и организации контроля за соблюдением данного уровня посредством прогнозирования, планирования, координации, мотивации, учета и анализа затрат на производство и реализацию продукции.

Таким образом, себестоимость продукции является одним из наиболее важных показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства. Она показывает, во что обходится производство сельскохозяйственной продукции конкретному предприятию.

Существование большого количества различных классификационных групп затрат экономически обосновано. Это способствует улучшению планирования, прогнозирования, учета, контроля и анализа затрат на производство.

УДК 631.16:658.155 (476.7)

## **НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ОКУПАЕМОСТИ ЗАТРАТ В ОТРАСЛИ ЖИВОТНОВОДСТВА ОАО «БОРКОВСКОЕ» БЕРЕЗОВСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Климук Б. А.** – студент

Научный руководитель – **Каминская И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Как известно, основным источником увеличения производства продукции животноводства является продуктивность животных, а одним из факторов, влияющих на продуктивность животных является тип кормления.

Поэтому сельскохозяйственным предприятием должен быть выбран наиболее эффективный тип кормления, который в максимальной степени соответствует особенностям производства. Тип кормления должен быть установлен с учетом возможностей производства кормов и эффективности возделывания культур в условиях хозяйства.

В ходе проведенных исследований на материалах ОАО «Борковское» Березовского р-на Брестской обл. было установлено, что наибольший удельный вес в себестоимости продукции животноводства приходится на корма.

В этой связи сокращение расходов на корма можно достичь:

- удешевлением кормов путем возделывания наиболее урожайных культур и механизации всех работ по уходу;
- сокращением расхода кормов на единицу привеса в результате полноценного и рационального кормления и отбором для разведения наиболее скороспелых животных;
- внедрением экономически рациональной системы кормления и содержания животных. Рационы должны быть сбалансированы по всем питательным веществам, витаминам и микроэлементам. Необходимо внедрять групповую систему содержания маток, а строительство молочно-товарных ферм, их механизацию осуществлять по заранее разработанной технологии с учетом биологических особенностей животных.

Еще одним из существенных элементов затрат являются затраты на оплату труда. Поэтому, совершенствование организации труда – один из важнейших путей снижения себестоимости продукции животноводства. Чем лучше организован труд, тем более полно используется рабочее время в хозяйстве, больше производится продукции. В крупных животноводческих организациях наибольший эффект дает раздельно-цеховая или поточная система организации производства, которые позволяют сократить численность обслуживающего персонала, увеличить среднюю нагрузку на работника ферм вдвое, а, следовательно, в 2 раза снизить затраты труда на 1 ц привеса. Внедрение гарантированной денежной оплаты труда материально заинтересовывает работников свиноводческой отрасли. Наряду с этим применение дополнительной оплаты труда является также важным стимулом в борьбе за повышение производительности труда и снижение себестоимости продукции животноводства.

Так, для решения проблемы снижения издержек производства и реализации продукции на предприятии должна быть разработана общая концепция (программа), которая должна ежегодно корректироваться с учетом изменившихся на предприятии обстоятельств. Эта программа способствует учитывать все факторы, которые влияют на снижение издержек производства и реализацию продукции.

Содержание и сущность комплексной программы по снижению издержек производства зависят от специфики предприятия, текущего состояния и перспективы его развития.

Таким образом, предложенные направления снижения себестои-

мости производства продукции животноводства позволят повысить эффективность производства, т. е. получить большую прибыль от реализации данного вида продукции.

УДК 657.47

## УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

**Клочко С. Н.** – студент

Научный руководитель – **Ефременко Е. В.**

ГОУ ВПО «Луганский национальный университет им. Владимира Даля»

г. Луганск

На современном этапе развития любого государства заработная плата является одним из ключевых моментов в экономике. Заработная плата обязана компенсировать затраты физического и интеллектуального труда работающего. От размера заработной платы зависит повышение производительности труда, следовательно, и эффективности деятельности учреждений, организаций и предприятий, повышение благосостояния работников и благоприятный экономический климат в стране.

Заработная плата является важнейшей экономической категорией и одним из экономических рычагов, который призван соединить воедино интересы работника, предпринимателя и государства, что подчеркивает актуальность данного исследования. Связь заработной платы работников с количественными и качественными результатами их труда осуществляется с помощью форм и систем заработной платы.

В свою очередь, заработная плата состоит из основной и дополнительной заработной платы, а также прочие поощрительных и компенсационных выплат.

Государственной социальной гарантией, обязательной на всей территории государства для предприятий всех форм собственности и хозяйствования, является минимальная заработная плата. Под минимальной заработной платой понимают законодательно установленный размер заработной платы за простой, неквалифицированный труд, ниже которого не может осуществляться оплата за выполненную работником месячную, почасовую норму работы [1]. Таким образом, месячная заработная плата работника, выполнившего свои трудовые обязательства, не может быть ниже минимального размера оплаты труда.

В минимальную заработную плату не включаются доплаты за работу в сверхурочное время, в трудных, вредных, особенно вредных

условиях труда, на работах с особыми географическими и геологическими условиями и условиями повышенного риска для здоровья, а также премии к юбилейным датам за изобретения и рационализаторские предложения, материальная помощь.

Заработная плата на предприятии выполняет две роли: для работника она является доходом, который он получает за свой труд, для нанимателя - частью затрат на производство продукции или услуг. Расходы на оплату труда — это один из основных элементов расходов операционной деятельности предприятия [2]. Поэтому учет заработной платы является одним из важнейших участков бухгалтерского учета, обеспечивающих накопление и систематизацию информации о затратах труда на производство продукции и оплату труда каждому работнику.

Так, расходы по заработной плате производственных рабочих предприятий являются затратами, входящими в себестоимость продукции.

В свою очередь, заработная плата рабочих вспомогательного производства относится на общепроизводственные расходы, административного персонала – на административные расходы, персоналу, осуществлявшему сбыт продукции – на расходы по сбыту. В порядке закрытия счетов учета себестоимости реализованной готовой продукции, административных затрат, затрат на сбыт суммы расходов относят на результат от операционной деятельности, где определяется прибыль (убыток) предприятия.

В бюджетных же учреждениях заработная плата, начисленная работникам, является фактическими расходами. В свою очередь, фактические расходы — это действительные конечные расходы учреждения, которые отражают фактическое выполнение пунктов утвержденных в смете. Они являются показателем конечного выполнения сметы учреждения и соответствуют суммам ассигнований по смете [3].

Фактические расходы, произведенные учреждениями за счет средств, полученных из государственного или местного бюджета, накапливаются нарастающим итогом с начала года. В конце года они списываются на результат выполнения сметы по общему фонду.

Таким образом, в результате сравнения учета заработной платы на предприятиях и в бюджетных учреждениях наблюдается различия в учете затрат на оплату труда и конечного результата.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Трудовой кодекс ЛНР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nslnr.su/zakonodatelstvo/normativno-pravovaya-baza/980/>
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Затраты» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: rada.gov.ua

3.. План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Министерством Финансов ЛНР от 24.12.2015г. № 121. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://kaznalnr.ru/gk-files/legislation/instructional-materials/Plan-accounts/121.pdf>

УДК 005.334.4:338.27

## АНАЛИЗ МОДЕЛЕЙ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА ПРЕДПРИЯТИЙ

**Ключко В. В.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Механизмы прогнозирования вероятности банкротства диагностируют уровень угрозы банкротства предприятия. При этом банкротство рассматривается как крайнее проявление кризиса. В экономической литературе существует множество методик оценки вероятности банкротства, отличия моделей друг от друга, заключается в использованных компонентах, а также придают большее значение отдельному компоненту. Например, Альтман в своей модели делал ставку на объем прибыли, а Савицкая Г. В – на долю оборотного капитала.

Таблица – Модели для оценки вероятности банкротства

Автор	Компоненты модели
Модель Альтмана	X 1 – оборотный капитал/сумма активов; X 2 – нераспределенная прибыль/сумма активов; X 3 – операционная прибыль/сумма активов; X 4 – рыночная стоимость акций/заемные пассивы; X 5 – выручка/сумма активов.
Модель Конана и Гольдера	X 1- денежные средства и дебиторская задолженность/ валюта баланса; X 2- собственный капитал и долгосрочные пассивы/ валюта баланса; X 3 - расходы по обслуживанию займов / выручка от реализации; X 4 - расходы на оплату труда / добавленная стоимость; X 5 - прибыль до выплаты процентов и налогов/ заемный капитал.
Модель Лиса	X 1-оборотный капитал / сумма активов; X 2-прибыль от реализации / сумма активов; X 3-нераспределенная прибыль / сумма активов; X 4-собственный капитал / заемный капитал.
Модель Таффлера и Тишоу	X 1- прибыль (убыток) от продаж / сумма текущих обязательств; X 2 - сумма текущих активов / общая сумма обязательств; X 3 –сумма текущих обязательств / общая сумма активов; X 4 - выручка/ общая сумма активов.



### Продолжение таблицы

Модель Савицкой	X 1 – доля собственного оборотного капитала в формировании оборотных активов (коэффициент); X 2– коэффициент оборачиваемости оборотного капитала; X 3 – коэффициент финансовой независимости организации; X 4– рентабельность собственного капитала, %
-----------------	---

Изучив структуру и сущность каждой модели, можно сделать вывод, что модель Альтмана заключается в расчете пяти финансовых коэффициентов, характеризующих экономический потенциал предприятия и результаты его работы за истекший период. А модель Таффлера и Тишоу заключается в классификации предприятий по степени риска. Однако, рассматривая зарубежные разработки в области оценки риска банкротства, следует также учитывать сложности перевода, неоднозначное толкование авторами разных понятий.

На наш взгляд, для оценки анализа вероятности банкротства подходит дискриминантная модель отечественного автора. Савицкой Г. В. было проведено тестирование данной модели, которое позволило установить достаточно высокую точность оценки. Недостатком модели является возможность применения ее только в сельскохозяйственной отрасли.

Исходя из разнообразной структуры капитала, нормативные значения принятых критериев не могут быть одинаковыми для разных отраслей экономики и, с учетом этого, должны разрабатываться для каждой отрасли персонально. Поэтому разработка более свежих алгоритмов сохраняет свою актуальность для диагностики несостоятельности (банкротства) для отечественных хозяйствующих субъектов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Шишкина Н. Ф., Кузнецов А. Ф. Анализ моделей прогнозирования банкротства предприятий // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://sisupr.mrsu.ru>
2. Землякова С. Н., Юндина Е. А. Анализ моделей прогнозирования банкротства предприятия и их применение в отечественной практике // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.scienceforum.ru>
3. Анализ хозяйственной деятельности: Учебник / Г. В. Савицкая. – 2-е изд., испр. и доп. - Минск: РИГТО, 2012. - 367 с
4. Гусева Е. А., Пильникова И. Ф. Анализ финансового состояния организации // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.scienceforum.ru>

## ПОДХОДЫ К ПОНИМАНИЮ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

**Клочко В. В.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовое состояние организации является важнейшим фактором экономической деятельности организации, поэтому важно понимать значение и правильное оценивание финансового состояния предприятия. В настоящее время в литературе встречается множество подходов к определению этого понятия.

В учебнике «Анализ хозяйственной деятельности» под редакцией Г. В. Савицкой финансовое состояние трактуется, как способность субъекта хозяйствования финансировать свою деятельность, постоянно поддерживать свою платежеспособность и инвестиционную привлекательность [1].

Г. Е. Кобринский понимает под финансовым состоянием характеристику его финансовой конкурентоспособности, которая оценивается комплексом показателей, охватывающих способность своевременно и в полном объеме рассчитываться по имеющимся денежным обязательствам [2].

С другой точки зрения, финансовое состояние – важнейшая характеристика экономической деятельности предприятия. Оно определяет конкурентоспособность предприятия, его потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнеров по финансовым и др. отношениям [3].

А. Д. Шеремет под финансовым состоянием предприятия понимает сложную экономическую категорию, характеризующуюся как рентабельностью активов и продаж, деловой активностью, рыночной устойчивостью, ликвидностью и платежеспособностью, так и показателями рыночной активности.

Проведя анализ существующих определений финансового состояния разных авторов, выделим свое.

Финансовое состояние — это характеристика субъекта хозяйствования, отражающая его способность постоянного поддержания своей платежеспособности и конкурентоспособности, оцениваемая комплексом относительных показателей.

В настоящее время, при толковании термина «финансовое состояние», как правило, учитывается комплекс определенных факторов, в т. ч.:

- платежеспособность предприятия;

- его деловая репутация;
- инвестиционная привлекательность;
- используемые методы оценки финансового состояния.

Таким образом, финансовое состояние предприятия – состояние экономического субъекта, характеризующее наличие у него финансовых ресурсов, обеспечением денежными средствами, необходимыми для хозяйственной деятельности, поддержания нормального режима работы и жизни, осуществления денежных расчетов с другими субъектами.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности: Учебник / Г. В. Савицкая. – 2-е изд., испр. и доп. — Минск: РИГТО, 2012. — 367 с
2. Финансы и финансовый рынок: учебное пособие / Г. Е. Кобринский - Минск: Выш.шк., 2011. - 343 с.
3. Недосекин, С. В. Финансовое состояние предприятия: сущность и организация в современных условиях / С. В. Недосекин // Финансовое состояние предприятия: сущность и организация в современных условиях [Электронный ресурс]. - 2014. - Режим доступа: <http://www.http://edu.rgazu.ru>
4. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2008. – 208 с.

УДК 657

### **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

**Кожемякина В. А.** – студент

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

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»

г. Ставрополь, Россия

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется практически в каждой организации. Более того, в коммерческих организациях этот участок учета является одним из самых крупных.

Расчеты предприятий с покупателями за проданную продукцию учитывают на балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Этот счет является активно-пассивным. По дебету счета показывают начисление задолженности покупателей за проданную им продукцию (за момент реализации продукции принимается момент ее отгрузки), по кредиту – погашение этой задолженности, а также суммы авансов и предоплата, полученные от покупателя.

Зачастую, те или иные организации нарушают главные аспекты нормативно-правовых документов и совершают ошибки в расчетах с

покупателями и заказчиками. Наиболее распространёнными являются следующие ошибки:

1) несвоевременное подписание дополнительных соглашений, что может повлечь за собой такое негативное последствие, как наложение налоговых санкции из-за отсутствия конкретного документа, а также возникновение разногласий между покупателем и организацией, а также отсутствие договора может привести к злоупотреблению своими обязанностями обеими сторонами;

2) ошибки в оформлении первичной документации;

3) ошибки в оформлении платежных документов;

4) расхождения при составлении актов сверки;

5) возникновение просроченной задолженности покупателей.

Приведенные ошибки бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками могут являться причиной финансовой нестабильности организации и ухудшения ее деловой репутации.

Для устранения недостатков в учете можно наметить следующие пути совершенствования учета расчетов с покупателями и заказчиками:

1) необходимо осуществлять постоянный контроль за соотношениями дебиторской и кредиторской задолженности, проводить контроль политики диверсификации в отношении дебиторов;

2) осуществлять постоянный контроль за состоянием расчетов по просроченной задолженности;

3) в случае возникновения просроченной задолженности, необходимо произвести рассылку уведомлений - претензии со всеми расчетами пени за просроченную задолженность;

4) необходимо разработать систему скидок, предоставляемых покупателям при досрочной оплате;

5) периодически повышать квалификации работников в бухгалтерии, что поможет минимизировать ошибки и неточности в учете, необходимо обеспечить усиление связи между бухгалтерией и юридическим отделом.

6) ввести современные бухгалтерские программные продукты. Популярные, современные и удобные в своем применении бухгалтерские программы обеспечат огромные возможности управления бухгалтерскими данными для любого пользователя.

Следует отметить, что каждая организация должна стремиться к совершенствованию процедур учета и контроля над состоянием расчетов с покупателями и заказчиками, исходя из развития хозяйственных связей и затруднения взаимоотношений с покупателями и заказчиками.

Из всего вышеизложенного можно сделать вывод, что правильная организация и контроль над состоянием расчетных операций, их доку-

ментальное оформление, своевременное их отражение на счетах бухгалтерского учета могут обеспечить устойчивость оборачиваемости средств организации, укрепление в ней договорной и расчетной дисциплины, а также улучшение ее финансового состояния.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для СПО / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 423 с.
2. Миславская, Н. А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 592 с.
3. Щадилова, С. Н. Бухгалтерский учет для всех: книга пособие для начинающих / С. Н. Щадилова. - М.: ДиС, 2015. - 224 с.

УДК 631.16:658.152(476)

### ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИЗМЕНЕНИЙ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

**Кожушко Н. А.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Выделение показателей капитала организации в отдельную форму напрямую связано с важностью данной информации, поскольку определяющей целью предоставления в бухгалтерской отчетности показателей капитала является обеспечение всех интересующих пользователей данными о его динамике, которая выражает эффективность управления организацией.

Отчет об изменениях в капитале предназначен для сверки данных отчета о прибылях и убытках и данных о движении капитала за отчетный период. В отчете должны быть отражены прибыль (или убыток) за отчетный период, каждая статья дохода и расхода, которая непосредственно относится на капитал, а также итоговые показатели по указанным статьям, итоговые показатели доходов и расходов, относящиеся к владельцам капитала материнской компании и к доле меньшинства, влияние на каждый компонент капитала изменений учетной политики и исправления ошибок.

Цель исследования – сравнительный анализ структуры отчета в Республике Беларусь, Российской Федерации, Украине.

Организация должна также представлять либо в отчете об изменениях в собственном капитале, либо в примечаниях суммы операций с владельцами капитала организации, отражая отдельно распределение дивидендов между владельцами капитала; сальдо нераспределенной

прибыли (накопленной прибыли или убытка) на начало и конец отчетного периода, а также изменения, произошедшие в течение отчетного периода; сверку балансовой стоимости по каждому классу вложенного капитала и по каждому виду фонда (резерва) на начало и конец отчетного периода, отдельно раскрывая информацию о каждом изменении.

В Республике Беларусь для заполнения показателей отчета об изменении капитала Формы 3 следует руководствоваться положениями раздела «Собственный капитал» Постановления об утверждении Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета № 50 и главы «Порядок составления отчета об изменении капитала» Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности № 111, действующего на территории Республики Беларусь. Отчет об изменении капитала содержит информацию об изменении собственного капитала за отчетный период и за аналогичный период предыдущего года как в целом, так и по каждому компоненту собственного капитала в отдельности, а также в разрезе причин этих изменений.

В Российской Федерации при составлении и представлении бухгалтерской отчетности предприятия руководствуются Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 и иными положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н. Отчёт об изменениях капитала состоит из 3 разделов: I «Движение капитала»; II «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»; «Чистые активы».

В Украине для заполнения показателей отчета об изменении капитала Формы 4 следует руководствоваться Положением (стандартом) бухгалтерского учета 5 «Отчет о собственном капитале», действующего на территории Украины. Отчет о собственном капитале (форма № 4-дс) отражает изменения в составе собственного капитала субъекта сектора в течение отчетного периода (п. 4 разд. I НП(С)БУГС 101 «Представление финансовой отчетности»). В отчете приводится информация о суммах собственного капитала на начало и конец отчетного периода; об увеличении или уменьшении остатка собственного капитала на начало года в результате изменения учетной политики, исправления ошибок и других изменений в порядке, предусмотренном соответствующими НП(С)БУГС; об изменениях в составе и сумме собственного капитала, связанных с предоставлением или изъятием активов по решению собственника; об увеличении или уменьшении собственного капитала в результате переоценки основных средств (далее –

ОС) и других активов в порядке, установленном соответствующими НП(С)БУГС.

Таким образом, можно сделать вывод, что отчет о собственном капитале составляют и предоставляют внешним пользователям во многих странах мира, хотя внешне они выглядят одинаково, у них имеются различия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Воробьева, И. М. Аспекты формирования формы № 3 «Отчет об изменениях капитала» / И. М. Воробьева, А. М. Пономарев // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/53961/1/mirchuk\\_Sbornik9\\_tom2.pdf](http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/53961/1/mirchuk_Sbornik9_tom2.pdf). – Дата доступа: 30.01.2018.
2. Цятковская, Е. Заполняем Отчет о собственном капитале (форма № 4-дс) / Е. Цятковская // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://uteka.ua/publication/Zapolnyaem-Otchet-o-sobstvennom-kapitale-forma---4-ds>. – Дата доступа: 30.01.2018.

УДК 631.16:658.147

### АНАЛИЗ ТЕМПОВ РОСТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

**Кожушко Н. А.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Как известно, основой деятельности любого хозяйственного субъекта является капитал – определенная сумма денежных средств. Так, организация в начале осуществления своей деятельности формирует собственный капитал, в дальнейшем она должна постоянно следить за его достаточностью, принимать меры для поддержания и наращивания его величины. Поэтому оценка темпов роста собственного капитала служит основой для определения жизнеспособности и финансовой устойчивости организаций.

Цель исследования – выявление факторов изменения собственного капитала в условиях важности наращивания уровня самофинансирования деятельности сельскохозяйственных организаций.

Как отмечает Г. В. Савицкая [1], темпы роста собственного капитала (отношение суммы, реинвестированной прибыли к собственному капиталу) зависят от следующих факторов: рентабельности продаж (Роб) – отношение чистой прибыли к выручке; оборачиваемости капитала (Коб) – отношение выручки к среднегодовой сумме капитала; мультипликатора капитала (МК) – отношение среднегодовой суммы валюты баланса к среднегодовой сумме собственного капитала; доли

капитализированной прибыли в сумме чистой прибыли (Дкп).

Для расчета влияния данных факторов на изменение темпов роста собственного капитала А. Д. Шеремет и Р. С. Сайфулин предлагают использовать следующую модель:  $TCK = Roб \times Koб \times MK \times Дкп$  (1)

Два первых фактора отражают действие тактической, а два последних – стратегической финансовой политики организации. По мнению А. Д. Шеремета и Р. С. Сайфулина, правильно выбранная ценовая политика, расширение рынков сбыта приводят к увеличению объема продаж и прибыли организации, повышению уровня рентабельности продаж и скорости оборота капитала.

Анализ влияния факторов на изменение темпов роста собственного капитала показал, что в сельскохозяйственных организациях Гродненской обл. в 2014-2015 гг. с увеличением мультипликатора капитала и доли, капитализированной прибыли темп роста собственного капитала возрос, а с уменьшением рентабельности продаж и оборачиваемости капитала темпы собственного капитала уменьшились. В целом по организациям под влиянием учтенных факторов темп роста собственного капитала увеличился на 0,4%. За анализируемый период отрицательное влияние на уровень самофинансирования оказало снижение рентабельности продаж на 0,41 п. п.

Исследование показывает, что ситуация с рентабельностью продаж ухудшилась в 2015-2016 гг. Но при этом изменилась финансовая политика организаций и существенно возросла доля капитализированной прибыли с 4,9 до 10,6%. Под влиянием учтенных факторов темп роста собственного капитала увеличился на 0,16%.

В результате проведенного анализа, можно выделить следующие особенности изменения собственного капитала сельскохозяйственных организаций Гродненской области за 2014-2016 гг.:

- отрицательное влияние результатов основной деятельности на способность к увеличению доли собственных источников финансирования в структуре капитала, которое усугубилось снижением рентабельности продаж и формированием ее уровня ниже инфляционного параметра, что повышает риски достаточности финансирования расширенного воспроизводства по критериям эффективности кредитуемых проектов;

- отсутствие существенных изменений уровня деловой активности, что выражается в относительно устойчивом значении коэффициента оборачиваемости капитала и отсутствии его влияния на темпы роста собственного капитала, что может быть вызвано стабилизацией производственных и сбытовых факторов и отсутствием условий формирования изменения рыночной конъюнктуры сельскохозяйственной продукции;



- снижение в конце рассматриваемого периода отрицательного влияния покрытия расходов по инвестиционной и финансовой деятельности за счет доходов по основной деятельности, что увеличивает процент капитализации прибыли, т. е. ту часть, которая направляется на прирост собственного капитала и выступает внутренним источником роста уровня самофинансирования.

В качестве рекомендаций можно указать на необходимость использования источников роста рентабельности продаж за счет повышения качества продукции, вариации сроков реализации и снижения себестоимости продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: методологические аспекты: учебник / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., стер. – Минск: Новое знание, 2006. – 652 с.

УДК 631.16:657.92(476.6)

### АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА КСУП «ПОГРАНИЧНЫЙ-АГРО»

**Козел В. И.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В анализе хозяйственной деятельности любой организации важную роль играет оценка налоговых обязательств, которая позволяет определить, насколько обременительна существующая налоговая система для экономического субъекта и какую долю ресурсов привлекают на себя платежи в бюджет, т. е. определить налоговую нагрузку предприятия

Налоговая нагрузка - это процентное отношение суммы уплачиваемых организацией налогов к сумме выручки по данным бухгалтерской отчетности

Налоговая нагрузка предприятия зависит от ряда факторов, в число которых входят виды хозяйственной деятельности и формы ее осуществления, налоговый режим, организационно-правовая форма предприятия, особенности ведения налогового и бухгалтерского учета, закрепленные в учетной политике предприятий.

КСУП «Пограничный-Агро» применяет особый режим налогообложения и производит уплату единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, а также они являются плательщиками налога на добавленную стоимость.

Для оценки налоговой нагрузки в КСУП «Пограничный-Агро» можно применять различные методики определения налоговой нагрузки организации, которые разработаны Министерством финансов РФ, М. Н. Крейниной, Е. А. Кировой, М. И. Литвиным. Каждая из данных методик оценки налоговой нагрузки имеет свой порядок расчета, обобщенный авторами, которые их разработали.

Рассчитаем налоговую нагрузку КСУП «Пограничный-Агро» по методике Минфина Российской Федерации:

$$НН = \frac{НП}{(В+ВД)} * 100\%$$

где НП – общая сумма всех уплаченных налогов;

В (Вр) – выручка от реализации продукции (работ, услуг);

ВД – внереализационные доходы.

Таблица – Анализ налоговой нагрузки

Показатели	Год					
	2014	уд. вес, %	2015	уд. вес, %	2016	уд. вес, %
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	10766	88,84	12240	89,49	13612	89,41
НДС, тыс. руб.	1239	10,22	1309	8,34	1467	9,64
Единый налог, тыс. руб.	114	0,94	128	0,82	146	0,96
Налоговая нагрузка	12,57	100	11,74	100	11,85	100

Как видно из таблицы, выручка КСУП «Пограничный-Агро» в 2016 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 2846 тыс. руб. или на 14,68%. За рассматриваемый период налог на добавленную стоимость вырос на 8,52%, единый налог увеличился на 32 тыс. руб. или на 12,3%.

В 2014 г. налоговая нагрузка КСУП «Пограничный-Агро» имеет наибольшее значение и составляет 12,57% (по методике Министерства финансов РФ), что на 0,72% больше, чем в 2014 г.

Таким образом, в КСУП «Пограничный-Агро» налоговая нагрузка составляет 11,85%, а по стране в целом – 25,3%. Общй коэффициент налоговой нагрузки в КСУП «Пограничный-Агро» превышает в два раза коэффициент налоговой нагрузки по стране, это означает, что система налогового планирования работает недостаточно эффективно.

Поэтому для снижения налоговой нагрузки необходимо выявить слабые места в системе налогового учета и разработать способы оптимизации налоговой нагрузки КСУП «Пограничный-Агро». Кроме того,

можно расширить номенклатуру выпускаемой продукции при усилении контроля за расходованием ресурсов с целью увеличения выручки (и прибыли), следовательно, снижения налоговой нагрузки КСУП «Пограничный-Агро».

УДК 631.16:357.92(476)

## **ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Козел В. И.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Производителями сельскохозяйственной продукции являются хозяйственные товарищества и общества, производственные кооперативы, унитарные предприятия, занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции.

Для таких субъектов налоговых отношений как сельскохозяйственные организации применяется особый режим налогообложения – уплата единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции. Объектом данного налога является валовая выручка. Сумма единого налога составляет 1% от валовой выручки. Также организации АПК уплачивают экологический налог, НДС.

Объектами налогообложения экологическим налогом признаются:

- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
- сброс сточных вод;
- хранение, захоронение отходов производства;
- ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ, в т. ч. содержащихся в продукции.

Ставка единого налога устанавливается в размере 1%.

Налоговым периодом единого налога признается календарный год.

Сумма единого налога исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы и ставки единого налога.

Организация, изъявившая желание применять единый налог, должна не позднее 15-го числа первого месяца квартала, с которого она желает применять единый налог, представить в налоговый орган по

месту постановки на учет уведомление по форме, установленной Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.

При переходе на общий порядок налогообложения по решению плательщика он обязан проинформировать о таком решении налоговый орган не позднее 1-го числа месяца, предшествующего кварталу, с которого он решил перейти на общий порядок налогообложения.

Организация, перешедшая на общий порядок налогообложения или применение налога при упрощенной системе налогообложения в текущем календарном году, не вправе в этом же году вновь перейти на применение единого налога.

Организации, прошедшие государственную регистрацию в году, в котором они претендуют на применение единого налога, вправе применять единый налог начиная с даты их государственной регистрации при условии подачи в налоговый орган по месту постановки на учет соответствующего уведомления по форме, установленной Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь, в течение двадцати рабочих дней со дня их государственной регистрации.

Плательщики не освобождаются от обязанностей налоговых агентов, в т. ч. от обязанности удерживать при выплате заработной платы и иных доходов с начисляемых (перечисляемых) сумм налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном Кодексом.

Уплата единого налога плательщиками по деятельности филиалов или иных обособленных подразделений по производству сельскохозяйственной продукции не заменяет уплаты налогов, сборов (пошлин), установленных Кодексом, по деятельности, не связанной с деятельностью таких филиалов или иных обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс и для совершения операций которых юридическим лицом открыт банковский счет с предоставлением права распоряжаться денежными средствами на счете должностным лицам обособленных подразделений.

Таким образом, для сельскохозяйственных организаций установлен особый режим налогообложения - уплата единого налога, экологического налога и налога на добавленную стоимость.

Под производителями сельскохозяйственной продукции понимаются занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции хозяйственные товарищества и общества, производственные кооперативы, унитарные предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть) от 9 января 2017 г. № 15-3

**ОСОБЕННОСТИ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО  
РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЁТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И  
ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ  
КУЛЬТУР**

**Козлова Н. О.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

При организации учёта затрат себестоимости и при формировании себестоимости продукции зерновых культур следует руководствоваться содержанием актов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета.

В целях организации учёта следует пользоваться следующими нормативно-правовыми документами, такими как:

- Закон РБ «О бухгалтерском учёте и отчётности» от 12 июля 2013 г. № 57-3, который определяет правовые и методологические основы бухгалтерского учета, требования к составлению и представлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности;

- Инструкция по инвентаризации активов и обязательств № 180 от 30 ноября 2007 г., которая устанавливает единый порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организаций, ведущих в соответствии с законодательством бухгалтерский учет, оформления результатов инвентаризации и отражения их в бухгалтерском учете;

- Постановление Минфина РБ от 12 декабря 2016 г. № 104 «Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», которое определяет правила раскрытия информации в индивидуальной бухгалтерской отчетности, составляемой организациями;

- Постановление Совета Министров РБ от 24 марта 2011 г. № 360 «Об утверждении перечня первичных учётных документов», в котором утверждён перечень обязательных для всех организаций форм первичных учётных документов и государственные органы, которые уполномочены утверждать их;

- и др.

Особое место в системе регулирования учета затрат на производство занимает Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная Постановлением Минфина РБ № 102 от 30 сентября 2011 г., которая определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах в организациях. В соответ-

ствии с данной инструкцией, расходы организации делятся на три вида: по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. При этом расходы по текущей деятельности включают в себя затраты, формирующие себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг; управленческие расходы; расходы на реализацию; прочие расходы. Себестоимость реализованной продукции в организациях, осуществляющих производственную деятельность включает прямые затраты и распределяемые переменные косвенные затраты, непосредственно связанные с производством продукции, относящиеся к реализованной продукции.

В целях единых подходов в формировании и организации бухгалтерского учета затрат на производство и исчисление себестоимости сельскохозяйственной продукции применяется Письмо Минсельхозпрода РБ от 14.01.2016 N 04-2-1-32/178 «О применении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг)». В соответствии с данным Письмом, себестоимость полноценного зерна и используемых зерноотходов, полученных после обработки (сушки, очистки, сортировки) зерна, составляют затраты на возделывание и уборку зерновых культур, включая расходы на послеуборочную сушку и очистку зерна, исключая стоимость побочной продукции (солома). Солома оценивается, исходя из нормативных (плановых) затрат на ее уборку, прессование, скирдование, транспортировку и выполнение других работ по подготовке соломы. Общая сумма затрат, за вычетом стоимости соломы, распределяется на полноценное зерно и используемые зерноотходы пропорционально их удельному весу в общей массе полученного зерна в пересчете на полноценное. Используемые зерноотходы переводятся в полноценное зерно с учетом данных лабораторного анализа о процентном содержании полноценного зерна в зерновых отходах.

Таким образом, при организации учета затрат на производство и исчислении себестоимости зерновых культур следует учитывать требования разнообразных нормативно-правовых актов. Поэтому, на сельскохозяйственных предприятиях следует формировать Учетную политику, в которой следует закрепить способ начисления амортизации, метод оценки потребленных запасов, метод учета затрат и калькулирования себестоимости и прочие аспекты, влияющие на порядок формирования себестоимости продукции зерновых культур.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 24.12.2017.

УДК 631.16:658.152(476.4)

## **ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ФИЛИАЛА СПК «БЕРЕСНЕВСКИЙ» КИРОВСКОГО РАЙОНА МОГИЛЕВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Кондратенко Д. В.** – студентка

Научный руководитель – **Миренкова Г. В.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В последнее время в экономической литературе много говорится о необходимости повышения конкурентоспособности, стоимости и капитализации предприятий, а такой важный показатель, как фондоотдача, остается в тени. Между тем именно фондоотдача свидетельствует об эффективности функционирования основного капитала и вложенных инвестиций и, следовательно, об успешности реализации стратегии управления имуществом.

Цель работы – проанализировать показатель фондоотдачи и произвести факторный анализ в филиале СПК «Бересневский» Кировского р-на Могилевской обл.

В данной работе использована информация годовых отчетов филиала СПК «Бересневский» за 2014-2016 гг. Применены такие общенаучные методы исследования, как анализ, обобщение и др.

Эффективность использования основных средств характеризует показатель фондоотдачи, рассчитываемый как отношение объема выпуска продукции за год (на уровне предприятия) к среднегодовой полной стоимости основных средств. На уровне же отраслей в качестве показателя продукции используется выручка от реализации продукции, а на уровне экономики в целом – стоимость валового внутреннего продукта [1].

Динамику основных показателей, влияющих на фондоотдачу, можно проанализировать, используя данные таблицы 1.

Таблица 1 – Динамика основных показателей влияющих на фондоотдачу

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)
Стоимость валовой продукции, тыс. руб.	1405	1756	1721	+316
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	5117	6226	7541	+2424

Из данных таблицы 1 можно сделать вывод, что обобщающие показатели фондоотдачи в филиале СПК «Бересневский» имеют тенденцию увеличения. Стоимость валовой продукции увеличилась на 316

тыс. руб., среднегодовая стоимость основных средств увеличилась на 2424 тыс. руб.

Факторы, которые влияют на изменение фондоотдачи, представлены в двухфакторной детерминированной кратной модели следующего вида:

$$\Phi O = \frac{ВП}{ОПС}; \quad (1)$$

где  $\Phi O$  – фондоотдача, тыс. руб.;

$ВП$  – стоимость валовой продукции, тыс. руб.;

$ОПС$  – среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.

Алгоритм расчета:

$$\Phi O_{\phi} = \frac{ВП_{\phi}}{ОПС_{\phi}}; \quad (2)$$

$$\Phi O_{усл} = \frac{ВП_{\phi}}{ОПС_{\phi}}; \quad (3)$$

$$\Phi O_{\phi} = \frac{ВП_{\phi}}{ОПС_{\phi}}; \quad (4)$$

$$\Delta \Phi O_{вп} = \Phi O_{усл} - \Phi O_{\phi}; \quad (5)$$

$$\Delta \Phi O_{опс} = \Phi O_{\phi} - \Phi O_{усл} \quad (6)$$

$$\Phi O_{\phi\phi\phi} = \Delta \Phi O_{вп} + \Delta \Phi O_{опс} = \Phi O_{\phi} - \Phi O_{\phi} \quad (7)$$

Таблица 2 – Факторный анализ фондоотдачи

Показатели	2014 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)
Фондоотдача	0,27	0,23	- 0,04
Изменение – всего	- 0,04		
В т.ч. за счет:			
Стоимости валовой продукции	0,07		
Среднегодовая стоимость основных средств	-0,11		

Из приведенных расчетов можно сделать вывод, что фондоотдача в филиале СПК «Бересневский» Кировского р-на Могилевской обл. в 2016 г. по сравнению с 2014 г. снизилась на 0,04 тыс. руб./чел., в т. ч. за счет увеличения стоимости валовой продукции на 316 тыс. руб. фондоотдача увеличилась на 0,07 тыс. руб., а за счет увеличения среднегодовой стоимости основных средств на 2424 тыс. руб. фондоотдача снизилась на 0,11 тыс. руб.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – 5-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 288 с.



## **МЕТОДИКА АНАЛИЗА ТИПОВ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ НА ОСНОВАНИИ АБСОЛЮТНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

**Кондратенко Д. В.** – студентка

Научный руководитель – **Молчанов А. М.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Залогом выживаемости и основой стабильного положения предприятия служит его финансовая устойчивость. Она отражает состояние финансовых ресурсов предприятия, при котором есть возможность свободно маневрировать денежными средствами, эффективно их использовать, обеспечивая бесперебойный процесс производства и реализации продукции, учитывать затраты по его расширению и обновлению.

Первостепенная роль анализа финансовой устойчивости состоит в том, чтобы вовремя выявить и устранить недостатки в финансовой деятельности предприятия.

Оценка финансовой устойчивости является важным этапом финансового анализа предприятия, потому показывает степень независимости предприятия от своих долгов и обязательств.

Методику анализа финансовой устойчивости можно рассмотреть, исходя из абсолютных показателей.

Абсолютными показателями финансовой устойчивости являются показатели, характеризующие степень обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования. Анализ абсолютных показателей заключается в том, что трем показателям наличия источников формирования запасов соответствуют три показателя обеспеченности запасов источниками их формирования.

Абсолютные показатели, которые характеризуют источники формирования оборотных активов, представлены ниже:

1. Наличие собственных оборотных средств (СОС).
2. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (СДИ).
3. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ОИ).

Исходя из вышеперечисленных показателей, можно определить тип финансовой устойчивости предприятия.

Существует 4 типа финансовой устойчивости. Тип финансовой

устойчивости определяется по модели, представленной в таблице в качестве излишка или недостатка по каждому из трех показателей.

Таблица – Типы финансовой устойчивости предприятия

Тип финансового состояния	СОС-3	СДИ-3	ОИ-3
Абсолютная финансовая устойчивость	+	+	+
Нормальная финансовая устойчивость	-	+	+
Неустойчивое финансовое состояние	-	-	+
Кризисное финансовое состояние	-	-	-

Первый тип характеризует абсолютную финансовую устойчивость и свидетельствует о высоком уровне платежеспособности. Предприятие не зависит от внешних кредиторов и способно все запасы покрывать собственными оборотными средствами.

Данное состояние встречается довольно редко и не всегда его можно охарактеризовать как безупречное, т. к., основываясь на его результатах, можно сделать вывод, что предприятие не может правильно использовать внешние источники для своей деятельности.

Второй тип – нормальная финансовая устойчивость. Высокая доходность текущей деятельности.

Такое состояния для предприятия является наиболее оптимальным.

Третий тип характеризуется как неустойчивое финансовое состояние. Он указывает на нарушение нормальной платежеспособности. Возникает необходимость привлечения дополнительных источников финансирования. Возможно восстановление платежеспособности.

Четвертый тип – это кризисное финансовое состояние, при котором предприятие находится на грани банкротства и его денежные средства не позволяют покрыть даже кредиторскую задолженность.

Я считаю, что нормальная финансовая устойчивость является наиболее оптимальной для предприятия, потому что запасы предприятия покрываются не только за счет собственных средств, но и за счет кредитов и займов. Простыми словами можно сказать, что важно уметь правильно использовать оборотные средства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Левчаев, П. А. Финансовый менеджмент и налогообложение организаций: Учебное пособие / П. А. Левчаев. – Саранск: Мордовский гуманитарный институт, – 2010 г.
2. Ковалев, В. В. Анализ баланса, или как понимать баланс: учеб.-практич. пособие. – М.: Проспект, 2009. – 448 с.
3. Крайнова К. А., Кулина Е. А., Сатушкина В. С. Методика анализа финансовой устойчивости предприятия в условиях кризиса // Молодой ученый. – 2015. – № 11.3. – С. 46-50.

## АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ГСМ

**Конопаткая Н.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время ведение бухгалтерского учета малоэффективно без компьютерной обработки данных. Сейчас на рынке существует множество бухгалтерских программ, удовлетворяющих разные требования к ним. Особенно сложным является правильно выбрать программу для своего предприятия. Механизация бухгалтерского учета способствует уменьшению трудоемкости учета, но не позволяет в полной мере сделать его оперативным, сократить сроки на составление отчетности. Наиболее полно эти вопросы решаются в условиях автоматизации всего комплекса учетных работ. ТПК «Нива-СХП» представляет комплекс программных средств, относящихся к классу типовых проектных решений. Программный комплекс разработан в соответствии с методологией сельскохозяйственного учета Республики Беларусь.

В ТПК «Нива-СХП» учет горюче-смазочных материалов осуществляется с помощью подсистемы «Учет работы автотранспорта, машинотракторного парка, учета горюче-смазочных материалов». Подсистема решает задачу организации учета работы автотранспорта, машинотракторного парка, складского и бухгалтерского учета горюче-смазочных материалов по складу и материально-ответственным лицам.

Подсистема в части учета горюче-смазочных материалов выполняет следующие учетные операции:

- обеспечивает учет работы автотранспорта с обработкой путевых листов автомобилей, расчет показателей работы водителя: пробег, пробег с грузом, выполнение т-км, расчет расхода горюче-смазочных материалов по норме и фактически;

- осуществляет учет работы машинно-тракторного парка с обработкой учетных листов трактористов-машинистов, расчет показателей работы тракториста-машиниста: выполнение норм, эталонных гектаров, расход горюче-смазочных материалов по норме и фактически, расчет прямой зарплаты тракториста-машиниста за выполненные работы по учетному листу;

- обеспечивает учет наличия и движения горюче-смазочных материалов: поступление, внутренне перемещение от одного материально-ответственного лица к другому, списание, в т. ч. на основании инфор-

мации обработки путевых листов водителей и учетных листов трактористов-машинистов о расходе нефтепродуктов;

- обеспечивает оформление первичных учетных документов при работе документов по учету ГСМ;

- обеспечивает возможность проведения инвентаризации ГСМ.

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.

Работа с программным комплексом организована от первичного документа, т. е. каждому первичному документу (или группе) соответствует электронный документ, при помощи которого пользователь, например бухгалтер, разносит информацию из первичного документа в базу данных.

Подсистема позволяет формировать стандартные отчетные документы: «Анализ счета» с детализацией по субсчетам, «Главная книга», «Журнал-ордер» с группировкой по аналитическим счетам, «Карта счета», «Оборотная ведомость».

Разработка ТПК «Нива-СХП» УП «Минсельхозпрода» является важным шагом развития автоматизированного учета в Республике Беларусь, а внедрение и применение данной программы существенно повлияет на организацию бухгалтерского учета хозяйства.

УДК 657.1.012

## **ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ГРУБЫХ И СОЧНЫХ КОРМОВ**

**Конопаткая Н.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Инвентаризация – это проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта. Это основной способ фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств.

Активы организации подлежат инвентаризации. При проведении инвентаризации фактическое наличие активов организации сопоставляется с данными бухгалтерского учета.

Основные документы, регулирующие вопросы проведения инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском и налоговом учете:

– Закон Республики Беларусь « О бухгалтерском учете и отчетности» 12.07.2013 № 57-3;

– Постановление Министерства Финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 № 180 «Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств и признании утратившим силу нормативного правового актов»;

– Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 и др.

Проведение инвентаризации активов организации обязательно:

- при реорганизации или ликвидации организации;

- перед составлением годовой отчетности;

- при смене материально ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения и (или) порчи имущества;

- при возникновении чрезвычайных ситуаций;

- в иных случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Грубые и сочные корма или объемистые корма. К ним относятся такие корма, которые содержат в себе относительно небольшое количество перевариваемых компонентов. В группе грубых кормов сено занимает одно из первых мест. В период зимнего содержания сельскохозяйственные животные в сене получают до 40% питательных веществ, выраженных в кормовых единицах. В хорошем сене содержится полноценный белок, кальций преобладает над фосфором, содержится провитамин витамина А – каротин.

Документальные данные бухгалтерского учета сена по местам хранения (Накопительная ведомость поступления от урожая сельхозпродукции), где указываются номера скирды или места хранения. Технология заготовки сена в скирды, находящихся на поле, определяет алгоритм расчета массы заготовленного корма. Для получения фактических данных по инвентаризации грубых кормов, необходимо учитывать Методологические указания по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных организаций и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции № 363 от 14.08.2007 г. Основные документы, которые оформляются при инвентаризации:

– Протокол заседания центральной инвентаризационной комиссии по рассмотрению результатов инвентаризации;

– Приказ о результатах годовой инвентаризации;

- Предложение компенсировать ущерб, выявленный в результате инвентаризации;
- Сличительная ведомость результатов инвентаризации оборотных активов ф. 16-инв (пример);
- Акт контрольной проверки правильности проведения инвентаризации;
- Протокол заседания центральной инвентаризационной комиссии по рассмотрению результатов инвентаризации;
- Ведомость результатов, выявленных инвентаризацией;
- Сличительная ведомость результатов инвентаризации оборотных активов ф. 16-инв.

Таким образом, инвентаризация является общим элементом метода хозяйственного контроля и бухгалтерского учёта, поэтому её контрольные функции в деле сохранности кормов существенно усиливаются.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь, 12.07. 2013 г. № 57-3: в ред. от 07.09.2015 г. // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.business-info.by>. – Дата доступа: 16.01.2018 г.
2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 30.11.2007 № 180 «Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств и признании утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь»; Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2010 г. № 50 (зарегистрировано в Национальном реестре - № 8/22313 от 12.05.2010 г.)

УДК: 33-047.44

### ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МОДЕЛИ ДЮПОН В АНАЛИЗЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Корнева А. А.** – студентка

Научный руководитель – **Молчанова Е. А.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Основной проблемой сельского хозяйства Республики Беларусь является неэффективное производство. Поэтому первостепенной задачей аграрного сектора на первом этапе является повышение экономической эффективности производства, обеспечение экономического роста. Эффективность производства можно определить по ряду экономических показателей.

В начале XX в. достаточно широкое распространение получили показатели рентабельности капитала и оборачиваемости активов. Однако применение этих показателей не носило никакой системности.

Идея такого анализа в 1919 г. была предложена специалистами американской корпорации DU Pont. Схема финансового анализа по методике корпорации Дюпон демонстрирует зависимость показателей рентабельности предприятия от ряда факторов, взаимосвязанных в единой системе. Модель Дюпон позволяет определить, за счёт каких факторов происходило изменение рентабельности, т. е. произвести факторный анализ рентабельности.

Модель позволяет анализировать такие показатели, как RTC- рентабельность совокупного капитала (совокупных активов); NPM - рентабельность по чистой прибыли; AT - ресурсоотдача (оборачиваемость активов).

Модель Дюпон предполагает следующую взаимосвязь между указанными показателями:

$$RTC = NPM \cdot AT \quad (1.1)$$

В свою очередь,

$$RTC = Np / A \quad (1.2)$$

где Np – чистая прибыль;

A – совокупные активы;

$$NPM = Np / RFS \quad (1.3)$$

где RFS – выручка от реализации;

$$AT = RFS / A \quad (1.4)$$

На практике могут применяться и модифицированная версия модели Дюпон:  $ROE = (Np / RFS) \cdot (RFS / A) \cdot (A / OE)$

где ROE – рентабельность собственного капитала;

OE – собственный капитал.

Значимость выделенных факторов объясняется тем, что они в определенном смысле обобщают все стороны финансово-хозяйственной деятельности предприятия, его статику и динамику.

Всем факторам модели и по уровню значимости, и по тенденциям изменения присуща отраслевая специфика, которую аналитик должен учитывать.

На примере конкретной сельскохозяйственной организации нами был проведен факторный анализ показателей модели Дюпон (таблица).

Таблица – Факторный анализ показателей модели Дюпон

Наименование показателя	31.12.2015	31.12.2016	Влияние факторов на рентабельность собственного капитала, %
1.Рентабельность по чистой прибыли (NPM), %	0,03	0,60	0,02
2.Оборачиваемость активов (ресурсоотдача) (AT)	0,03	0,18	0,09

Продолжение таблицы

3. Коэффициент финансового рычага (А / ОЕ)	1,07	2,75	0,18
4. Рентабельность собственного капитала (ROE), %	0,00	0,29	0,29

Из данных таблицы мы можем сделать следующие выводы: рентабельность собственного капитала увеличивается за счет увеличения рентабельности по чистой прибыли, за счет увеличения оборачиваемости активов – увеличение коэффициента финансового рычага (т. е. уменьшение финансовой зависимости).

На наш взгляд, применение данной модели – это проведение качественного сравнительного анализа финансовых институтов. Данная модель является простой в расчетах и удачной для акционеров по определению прибыльности организаций. Методика факторного анализа эффективности деятельности отдельных организаций по модели Дюпон, по нашему мнению, является актуальной.

**ЛИТЕРАТУРА**

1. Круглов, Д. Модель Дюпон как инструмент факторного анализа / Д. Круглов // Бизнес-инфо, 2017 г.
2. Модель Дюпона. Формула расчетов. 3 модификации // Электронный ресурс :<http://finzz.ru/model-dyupona-formula-3-modifikacii.html>. Дата доступа 10.12.2017 г.

УДК 331.101.3:631

**ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ  
ПРЕМИРОВАНИЯ РАБОТНИКОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

**Косолапова А. И.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время одним из основных направлений совершенствования системы материального стимулирования труда работников сельскохозяйственного производства является разработка системы премирования, которая позволяет учесть как индивидуальные, так и коллективные мотивы работников. Премирование как система выплат работникам денежных сумм сверх основного заработка формируется в целях поощрения достигнутых успехов, выполнения обязательств и стимулирования дальнейшего их роста, что является важным для сельского хозяйства Беларуси на современном этапе.

Проведенное исследование показало, что авторами наиболее эффективными признается сочетание двух форм премирования: индивидуального и коллективного [1].



При индивидуальном премировании работников растениеводства, животноводства, механизаторов и водителей предлагается в качестве основного показателя премирования выбрать рост производительности труда. Размер премий определяется в процентах за каждый процент роста показателя премирования. Условием выплаты коллективной премии для работников является выполнение в полном объеме своих обязанностей и соблюдение трудовой и производственной дисциплины. При невыполнении данных условий работник не может рассчитывать на получение коллективной премии в полном размере. Размер коллективной премии предполагается определять исходя из 10% полученной организацией чистой прибыли. Доля каждого работника в сумме коллективной премии определяется на основе доли его заработной платы в общем фонде заработной платы или отработанных дней с учетом коэффициента трудового участия.

В своей статье Хамукова М. А. выделяет в материальном стимулировании работников два самостоятельных направления:

- 1) премирование по результатам труда, включающее в себя доплаты, надбавки к заработной плате, компенсации;
- 2) материальное поощрение [2].

Доплатам свойственны черты поощрительных форм материального стимулирования, доплата является формой вознаграждения за дополнительные результаты труда. Доплаты получают лишь те, кто участвует в достижении дополнительных результатов труда, дополнительного экономического эффекта. Увеличение размера доплат зависит главным образом от роста индивидуальной эффективности труда конкретного работника и его вклада в коллективные результаты. При снижении показателей работы доплаты могут быть не только уменьшены в размере, но и полностью отменены.

Особое место автор выделяет надбавкам к заработной плате, но, по мнению автора, для их эффективного функционирования необходимо на предприятии иметь четкую систему аттестации работников всех категорий с выделением определенных признаков или даже критериев для установления того или иного вида доплат и с широким участием в этой работе трудового коллектива.

В организациях размеры премирования должны заранее быть оговорены с коллективом, утверждены администрацией по согласованию с профсоюзной организацией и доведены до исполнителей в виде Положения о премировании.

При организации премирования необходимо учитывать размер премии, а точнее, соотношение премии с основной оплатой труда. Это вызвано тем обстоятельством, что в проблеме стимулов существует т. н. порог заинтересованности (минимальный размер премии), опускаться

ся ниже которого нельзя, иначе теряется сам смысл премирования. Исследования показывают, что порогом заинтересованности можно считать премию в размере 12% к заработной плате. Поэтому минимальный общий размер премии следует устанавливать на уровне 12-15% к заработной плате [3].

Таким образом, сельскохозяйственными организациями должны быть разработаны Положения о премировании, работники до начала осуществления деятельности должны быть уведомлены о системе премирования и должен соблюдаться минимальный критерий материальной заинтересованности в получении премиальных выплат.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Харламова, К. К. Системы материального стимулирования работников в сельском хозяйстве // Молочнохозяйственный вестник. – 2013. – № 3 (11). – С. 92-97.
2. Хамукова, М. А. Тенденции совершенствования материального стимулирования работников сельского хозяйства // Инженерный вестник Дона. – С. 126-128
3. Ходыкина А. И., Серкина Я. И. Тенденции совершенствования системы стимулирования труда работников сельскохозяйственных организаций // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2018. – № 1 [Электронный ресурс]. URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2018/01/15681> – Дата доступа: 22.01.2018.

УДК 331.108.53

### **РАЗРАБОТКА И ОЦЕНКА КАЧЕСТВА СИСТЕМЫ МАТЕРИАЛЬНОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ТРУДА РАБОТНИКОВ**

**Косолапова А. И.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На любом предприятии система материального стимулирования играет одну из главных ролей, т. к. она направлена на мотивацию работника к эффективному и качественному труду, который, в свою очередь, покрывает издержки работодателя, связанные с процессом производства и оплатой труда. Качественная система материального стимулирования труда работников способствует росту производительности труда, повышению их заинтересованности в конечных результатах своего труда и деятельности предприятия в целом.

Как показал проведенный анализ, существуют разнообразные подходы к проведению анализа системы материального стимулирования с использованием различных показателей оценки. Так, Сусллова Ю. Ю. и Белоногова Е. В. [1] считают, что оценку качества системы материального стимулирования труда работников можно провести с помо-

щью построения системы показателей, состоящей из следующих этапов:

1. Оценка степени удовлетворенности работников размером и формами материального стимулирования их труда (уровень удовлетворенности размером заработной платы, уровень зависимости заработной платы от количества и качества затраченного труда, уровень соотношения фактической заработной платы с «заслуживаемой» (по мнению работников), уровень удовлетворенности размером социальных выплат, уровень удовлетворенности размером премиальных выплат и т.д.);

2. Анализ состава и структуры средств, направляемых на материальное стимулирование труда работников, в т. ч. в разрезе расходов на оплату труда и прочих выплат;

3. Анализ более емкого показателя, характеризующего материальное стимулирование труда работников – затраты на рабочую силу.

На взгляд Петровой М. П. [2], анализ состояния системы мотивации и стимулирования труда персонала в организации нужно проводить с учетом следующих групп показателей: 1) связь со стратегией организации (особое внимание уделяется стратегии управления персоналом и бюджетированию расходов на персонал); 2) состояние системы оплаты труда (принципы и механизм формирования системы окладов); 3) состояние премиальной системы (объективные и формализованные критерии переменной части оплаты труда (цели, ключевые показатели эффективности деятельности, квоты и пр.) по категориям сотрудников; оценочный лист сотрудников; шкала премирования); 4) состояние системы льгот и компенсаций (социального пакета); 5) система нематериального стимулирования (системы управления карьерой сотрудников; использование системы оценки персонала; оценка корпоративной культуры, ее норм и ценностей с точки зрения мотивации и оплаты труда персонала).

С точки зрения Модорского А. В. и Модорской Г. Г. [3], для проведения оценки эффективности системы стимулирования подходит четырехступенчатая методика: 1) проведение социологического исследования работников с целью определения состояния системы стимулирования; 2) анализ экспертного мнения руководителей предприятия на предмет эффективности системы стимулирования путем их анкетирования, ее соответствия основным целям и задачам организации; 3) динамический анализ общих показателей оценки эффективности системы стимулирования; 4) расчет специальных показателей.

По мнению авторов, анализ коэффициентов зарплатоотдачи и зарплатоемкости не является достаточным, по нашему мнению, обос-

нованным является подход к использованию системы показателей оценки: коэффициент отношения чистой прибыли к фонду заработной платы, коэффициент отношения инвестиций к ФЗП, доля расходов на оплату труда в себестоимости выпущенной продукции, коэффициент отношения индекса роста объема производства к индексу роста ФЗП.

При этом целесообразно на основе стратегии материального стимулирования работников разрабатывать текущие планы стимулирования и производить корректировку последующих планов для повышения качества управления персоналом.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Сулова Ю. Ю., Белоногова Е. В. Материальное стимулирование труда с позиции работодателя и работника // Российское предпринимательство. Сер. «Кадровый менеджмент». – № 8 (1). – С. 119-124.
2. Петрова. М. П. Показатели эффективности процесса мотивации персонала // Теория и практика современной науки. – 2016. – № 4 (10).
3. Модорский А. В., Модорская Г. Г. Методика оценки эффективности системы стимулирования труда // Вестник Пермского университета. Сер. «Экономика». – 2015. – № 4 (27). – С. 160-169.

УДК 658.7.011.1

### **СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ, ИХ ОСОБЕННОСТИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА**

**Костюкевич Е. А.** – магистрант

Научный руководитель – **Платоненко Е. И.**

УО «Гродненский государственный университет им. Янки Купалы»

г. Гродно, Республика Беларусь

В изменяющихся условиях рынка предприятия вынуждены изменять свою политику в сфере производственных запасов: искать новые источники пополнения, изучать проблемы эффективности их использования, минимизировать затраты по их обслуживанию. Эффективное управление запасами позволяет снизить продолжительность операционного цикла, издержки, затраты на хранение продукции. Именно запасы реагируют на изменения спроса и предложения на рынке.

Эффективное управление запасами на предприятии основывается на трех основных принципах: 1) запасы сырья и материалов с высокой себестоимостью должны быть минимальны; 2) страховых запасов должно быть достаточно для выполнения оперативных заказов ключевых клиентов; 3) создание излишних запасов оправданно, если есть уверенность, что они будут востребованы и рост цен на них позволит компенсировать стоимость кредитных ресурсов [1].

Для конкретных стратегий управления запасами, которые приме-

няются в настоящее время, необходимо грамотно оценивать перспективы повышения эффективности работы системы управления запасами за счет оптимизации размеров партий заказов и длительности периодов времени между заказами.

Организациям необходимо обращать пристальное внимание на определенные параметры, которые являются весьма важными факторами, оказывающими серьезное влияние на эффективность политики любой фирмы в области создания и реализации запасов:

- специфика структуры издержек, существующая в отраслях народного хозяйства;
- сезонные колебания сбыта;
- нормы конкурентной борьбы, принятые в той или иной отрасли экономики;
- уровень рентабельности;
- стиль руководства предприятиями;
- характер деловых операций [2].

Управление запасами имеет некоторые особенности, характерные для предприятий агропромышленного комплекса. Логистика снабжения – это управление входящими материальными потоками при обеспечении производственного предприятия сырьем и материалами. На этом этапе определяется потребность в материалах, выбираются поставщики, определяются оптимальные размеры партий и маршруты товародвижения. Для производственных сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий к предметам снабжения относят приобретаемые средства и предметы труда (перерабатывающее и вспомогательное оборудование, его запасные части, сырье, полуфабрикаты, энергоресурсы). Управление запасами включает в себя методы снижения затрат при транспортировке и хранении, нормирование, регулирование и контроль уровня запасов на складах. Запасы являются источником долговременного риска на производственном предприятии.

Проблема эффективного использования материальных ресурсов в сельском хозяйстве актуальна еще и потому, что здесь значительно выше темп их потребления, чем в остальных отраслях народного хозяйства [3].

Использование логистики в экономике АПК позволяет, с одной стороны, упорядочить процессы физического товародвижения, устранить «узкие места» при транспортировке и складировании грузов во всех отраслях АПК, с другой стороны, ориентирует товаропроизводителей на формирование оптимальных каналов товародвижения готовой продукции, включая продукцию сельского хозяйства. Формирование логистической концепции в АПК страны означает разумное сочетание централизации децентрализации в управлении материальными потоками

ми организации сбыта готовой продукции, создании цепей поставок и формировании сетевых форм взаимодействия участников товародвижения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Управление запасами: о чем следует знать финансовому директору [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://fd.ru/articles/16962-upravlenie-zapasami-o-chem-sleduet-znat-finansovomu-direktoru> – Дата доступа 30.01.2018.
2. Друри, К. Управленческий и производственный учет [Текст]: Учеб. для студентов вузов. – 5-е изд., перераб. и доп. / К. Друри. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 735 с.
3. Левкин, Г. Г. Логистика в сельском хозяйстве: методология и концепция использования / Г. Г. Левкин, Н. М. Колычев, В. В. Семченко // Вестник кадровой политики, аграрного образования и инноваций. – 2014. – № 4-6. – С. 52-59.

УДК 630.21:338.512:303

### ИЗУЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ОАО «КОМБИНАТ «ВОСТОК»

**Костюченко К. И.** – студентка

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Денежный поток – это объем денежных средств, который получает или выплачивает организация в течение отчетного или планируемого периода.

Денежный поток отражает движение денежных средств, которые в ряде случаев не учитываются при расчете прибыли, а также амортизационные отчисления, инвестиционные расходы, налоговые платежи, штрафы, пени, заемные и авансированные средства и т. д.

Объектом исследования явились денежные потоки в ОАО «Комбинат «Восток» Гомельского р-на Гомельской обл.

Положительный денежный поток формируется за счет выручки от реализации продукции и амортизационных отчислений (таблица 1).

Таблица 1 – Динамика положительного денежного потока

Годы	Положительный денежный поток, тыс. руб.	Абсолютный прирост, тыс. руб.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		Базисный	Цепной	Базисный	Цепной	Базисный	Ценой
2014	55370	-	-	100,0	100,0	-	-
2015	79425	24055	24055	143,4	143,4	43,4	43,4
2016	73464	18094	-5961	132,7	92,5	32,7	-7,5

Продолжение таблицы 1

В среднем	69420	9047	115,2	15,2
-----------	-------	------	-------	------

Из данных таблицы 1 видно, что положительный денежный поток в среднем за период составил 69420 тыс. руб. Он увеличился в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 24055 тыс. руб. или на 43,4%. В 2016 г. положительный денежный поток снизился к уровню 2015 г. на 5961 тыс. руб. или на 7,5%. В среднем ежегодно денежный поток увеличился на 15,2%.

Отрицательный денежный поток - это отток денежных средств, вызванный выплатами их организацией в процессе осуществления всех видов его хозяйственных операций (таблица 2).

Таблица 2 – Динамика отрицательного денежного потока

Годы	Отрицательный денежный поток, тыс. руб.	Абсолютный прирост, тыс. руб.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		Базисный	Цепной	Базисный	Цепной	Базисный	Цепной
2014	55276	-	-	100,0	100,0	-	-
2015	79555	24279	24279	144	144	44	44
2016	73462	18186	6093	132,9	92,3	32,9	-11,1
В среднем	69431	9093		115,3		15,3	

Данные таблицы 2 свидетельствуют о том, что отрицательный денежный поток в среднем за отчетный период составил 69431 тыс. руб. В 2015 г. произошло его увеличение на 24279 тыс. руб., а в 2016 г. уже наблюдается снижение отрицательного денежного потока на 6093 тыс. руб. В среднем ежегодно происходит увеличение отрицательного потока на 9093 тыс. руб. или на 15,3%.

Чистый денежный поток образуется как разница между всеми поступлениями и отчислениями денежных средств. В исследуемой организации чистый денежный поток в 2016 г. составил 2 тыс.руб. и сократился к уровню 2015 г. на 128 тыс.руб.

Эффективное управление денежными потоками обеспечивает финансовое равновесие организации в процессе его стратегического развития. Темпы этого развития, финансовая устойчивость организации в значительной мере определяются тем, насколько различные виды потоков денежных средств синхронизированы между собой по объемам и во времени.

Рациональное формирование денежных потоков способствует повышению ритмичности осуществления операционного процесса предприятия. Любой сбой в осуществлении платежей отрицательно сказыва-

вается на формировании производственных запасов сырья и материалов, уровне производительности труда и т. п.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учебник / Г. В. Савицкая. - 3-е изд., испр. и доп. - Минск: РИПО, 2013. - 381 с.
2. Сорокина, Е. М. Анализ денежных потоков предприятия: теория и практика в условиях реформирования российской экономики. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 209 с.

УДК 64.011.10.63

### ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В ОАО «КОМБИНАТ «ВОСТОК»

**Костюченко К. И.** – студентка

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Внутренний контроль является важной частью системы управления сельскохозяйственной организации. Он дает возможность предупредить, выявлять недостатки и нарушения, устранять последствия недостатков, нарушений и упущений.

Внутрихозяйственный контроль связан со всеми сторонами производственной, хозяйственной и финансовой деятельности сельскохозяйственной организации. Он осуществляется административными, инженерными и другими службами организации. Основной его задачей является обеспечение контроля за выполнением производственных заданий, рациональным и экономным расходованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а также их сохранностью.

При проведении внутреннего контроля выявляются факты хищения, недостач по вине материально-ответственных лиц, которые обязаны возместить организации причиненный ущерб, неправильное калькулирование себестоимости продукции, исчисление налогов и др.

На эффективность системы внутреннего контроля могут оказывать влияние как внешние, так и внутренние факторы, основными из которых являются: изменение законодательства, превышение должностных полномочий сотрудниками организации, вероятность возникновения ошибок при ведении бухгалтерского учета.

В ОАО «Комбинат «Восток» предусмотрена система внутрихозяйственного контроля, целями которого являются:

- достоверность, полнота, объективность и своевременность составления и представления бухгалтерской, статистической и иной отчетности;



- соблюдение сотрудниками законодательства, нормативных правовых актов, стандартов саморегулируемых организаций, учредительных документов и иных локальных актов предприятия, в т. ч. включение вовлечения сотрудников предприятия в противоправную деятельность;

- эффективность деятельности, включая экономичное использование ресурсов и обеспечение сохранности активов. Положение «О внутреннем контроле» в ОАО «Комбинат «Восток» включает общие положения, цели, принципы, органы управления, процедуры, а также заключительные положения.

Наличие компьютерной обработки данных существенно влияет на процесс изучения аудитором системы учета организации и сопутствующих ему средств внутреннего контроля.

Одним из основных путей совершенствования методики проведения проверок кассовых операций является развитие автоматизации системы бухгалтерского учета на предприятии.

Таким усовершенствованием может явиться программный продукт «Главный бухгалтер», созданный на типовой платформе системы «1С: Предприятие 8».

В условиях применения в учете ПЭВМ значительно снижается трудоемкость проверок, т. к. отпадает необходимость производить арифметические проверки множества накопительных документов, учетных регистров и отчетных таблиц, составленных с помощью компьютеров в виде машинограмм. Достоверность арифметических подсчетов в них обычно сомнений не вызывает. Тщательного изучения требуют только сделанные в машинограммах исправления: замены одних показателей другими, внесение дополнительных данных и т. п. При проверке машинограмм важно выяснить правильность их оформления: наличие заголовка, подпись работника, составившего данный документ.

Так же в целях совершенствования контроля в данной организации необходимо разработать программу внутривозвратного контроля, которая позволит усилить контрольные функции всех должностных и материально-ответственных лиц, которые обязаны отвечать за сохранность и целевое использование денежных средств.

Программа состоит из трех разделов. В первом разделе рассмотрен контроль условий, обеспечивающих сохранность наличных денег в хозяйстве. Во втором разделе - контроль за сохранностью и состоянием учета денежных средств. Третий раздел отражает контроль за целевым использованием денежных средств. В каждом из разделов оговариваются вопросы проверки, сроки проведения контроля и конкретно лица, которые проверяют тот или иной вопрос.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Основы аудита: учебное пособие / Г. А. Юдина, М. Н. Черных. — М.: КНОРУС, 2014. – 206 с.
2. Пипко, В. А. Денежные средства: учет, анализ, аудит. - М: Финансы и статистика. - 2015. – 158 с.

УДК 657

### **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Косякова А. В.**– студент

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

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

В настоящее время процесс производства продукции и услуг является ключевым этапом кругооборота средств организации, поскольку в ходе этого процесса организация, осуществляя материальные, финансовые и трудовые затраты, формирует себестоимость товаров и услуг, что оказывает существенное влияние на финансовые результаты деятельности организации – ее прибыль или убыток. Одной из главных целей организаций является извлечение максимально возможной прибыли в условиях рыночной экономики. Благодаря прибыли можно оценить степень финансового благополучия и деловой активности организации. Также можно определить уровень рентабельности – отдачи вложенных средств и доходность инвестиций в активы данного экономического субъекта.

В действующих условиях функционирования рыночной экономики, когда фирмы вынуждены вести свою деятельность с минимальным внешним финансированием или при полном его отсутствии, прибыль выступает главным источником их функционирования.

Главными показателями финансовых результатов являются показатели прибыли, которые составляют основу экономического развития предприятия.

В качестве финансового результата может выступать не только прибыль, но и убыток, который может возникнуть, например, в результате осуществления слишком высоких затрат или недостаточного получения доходов от реализации [3].

С учетом долговременной перспективы развития организации, важнейшим экономическим результатом его деятельности в условиях конкурентного рынка является извлечение максимальной прибыли на вложенный капитал. Основой для реального повышения эффективно-

сти деятельности организации является соотношение прибыли и одновременных затрат.

Результаты финансовой деятельности организации за отчетный период развернуто формируются в форме «Отчет о финансовых результатах». Информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) отчетного периода и прошлых лет отражается свернуто в бухгалтерском балансе.

В процессе формирования финансового результата деятельности предприятия ключевую роль играют доходы и расходы от обычных видов деятельности, которые учитываются на счете 90 «Продажи». На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства, работам промышленного и непромышленного характера и др.

По окончании отчетного года формируется и списывается финансовый результат за декабрь месяц. В связи с этим происходит закрытие субсчетов по счету 90 «Продажи», остатки по ним переносятся на субсчет 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Также немаловажное значение имеют доходы от прочей деятельности, развернуто отраженные в «Отчете о финансовых результатах» по соответствующим показателям. К ним относятся, в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» [1] и ПБУ 10/99 «Расходы организации» [2], показатели, формируемые на основе данных, которые находят свое отражение в счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Таким образом, на счете 99 отражается чистая прибыль хозяйствующего субъекта, которая является базой для определения дивидендов и иного распределения прибыли. По завершении отчетного периода при формировании годовой бухгалтерской финансовой отчетности счет 99 закрывается.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: утв. приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н (ред. от 06.04.2015) – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс» – Дата доступа: 12.01.2017.
2. Российская Федерация. Министерство Финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: утв. приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н. (ред. от 06.04.2015) – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс» – Дата доступа: 12.01.2017.
3. Сысоева, Е. В. Прибыль и убыток как финансовые результаты и важнейшие категории деятельности организации в рыночных отношениях / Е. В. Сысоева // Транспортное дело России. – 2015. – № 3. – С. 241–249.

## РОЛЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

**Коцур О. Д.** – студентка

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В настоящее время жизнь общества, а также функционирование современных организаций невозможно без использования информационных технологий.

Информационные технологии основательно вошли в нашу жизнь и коренным образом оказывают влияние на экономические аспекты жизнедеятельности общества, в т. ч. на всю систему бухгалтерского учета, ускоряя при этом качество получения и использования необходимой информации в осуществлении любой хозяйственной деятельности.

Основным техническим средством переработки в учете информации является персональный компьютер, он облегчает работу при обработке документов.

Внедрение бухгалтерских программ позволяет автоматизировать бухгалтерский учет, что повышает не только эффективность и достоверность учета, но и позволяет привести в порядок всю имеющуюся у организации документацию, также предоставляет возможность в короткие сроки производить расчеты с заработной платой и обеспечивает своевременность сдачи бухгалтерской отчетности.

Преимуществом информационных систем перед ручной формой бухгалтерского учета является характерная особенность автоматизированной формы, например, регистрация первичной информации в данной системе бухгалтерского учета происходит единожды и используется многократно. Также немаловажным преимуществом является автоматизированная обработка различных операций бухгалтерского учета, при которой невозможно появление случайных ошибок, характерных для ручной обработки.

На рынке компьютерных программ представлен достаточно широкий спектр бухгалтерских программ. В настоящее время в нашей стране активно применяются следующие автоматизированные системы: «1С: Бухгалтерия», «Инфо-Бухгалтер», «Галактика», «БЭСТ», «Анжелика» и др.

Данные программы могут выполнять как минимальный, так и расширенный набор операций. Сравнительная характеристика программ представлена в таблице.

Таблица – Сравнительная характеристика бухгалтерских информационных программ

Возможности программ	Программы				
	1С: Бухгалтерия	Галактика	БЭСТ	Анжелика	Инфо-Бухгалтер
Множество способов ввода информации	+	-	-	-	-
Возможность ведения учета о динамике	-	+	+	+	+
Простота в освоении программы	-	-	+	+	+
Ведение учета по общей, упрощенной системе налогообложения без приобретения и изменения версии	-	-	+	-	+
Ведение учета нескольких организаций	+	-	-	-	-
Высокая скорость проведения вычислений и выдачи форм	-	-	+	+	+

По данным таблицы можно сделать вывод, что каждая из программ имеет свои преимущества и недостатки, поэтому пользователи могут приобрести абсолютно любую программу, которая будет удовлетворять специфике работы предприятия.

Из всего следует, что современные информационные технологии охватывают самые разнообразные стороны бухгалтерского учета. Бухгалтер обрёл в персональном компьютере надёжного партнёра, с помощью которого деятельность предприятия, организации или отдельной фирмы может быть представлена в виде различных информационных характеристик, также использование автоматизированных систем бухгалтерского учета облегчает работу бухгалтерии, перенося основную груз работы на компьютер.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Роль информационных технологий в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] / Н. В. Тимошкова, К. А. Тимошков // Реферат — Режим доступа: <http://refdb.ru/look/>. - Дата доступа: 15.12.2017.
2. Информационные технологии в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] // учебные материалы - Режим доступа: <http://abc.vvsu.by> - Дата доступа: 28.11.2017.
3. Хайдаршина, А. Р. Информационные системы в бухгалтерском учете учебное пособие / А. Р. Хайдаршина, - ИКЦ «Март». — 2009 — С. 123.

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ГП «ГНЕЗНО»**

**Кравчук М. В.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Рассмотрев порядок ведения учета расчетов с покупателями и заказчиками в ГП «Гнезно» и проведя проверку данного участка учета, нами был выявлен ряд недостатков и нарушений. Поэтому мы разработали мероприятия, которые позволят устранить выявленные нарушения и предотвратить их в будущем.

Направлением совершенствования расчетов является четкая организация взаимоотношений руководства акционерного общества, экономической и бухгалтерских служб, а также производственных структур: уборочных, заготовительных, животноводческих, перерабатывающих, сбытовых и т. д.

Для того чтобы определить взаимоотношения между подразделениями предприятия с бухгалтерской службой и ее место в системе управления в целом, рекомендуется утвердить на предприятии Положение о бухгалтерии, в которое рекомендуется включить следующие разделы:

- общие положения;
- задачи и функции;
- структура и штаты;
- взаимоотношения с другими структурными подразделениями;
- права;
- ответственность;
- показатели оценки работы бухгалтерии и формы стимулирования труда.

Было установлено, что в Учетной политике имеются ссылки на нормы недействующих нормативно-правовых актов, что в методическом аспекте не оговорен порядок учета расчетов с покупателями и заказчиками. Поэтому, рекомендуется внести изменения и дополнения в Учетную политику организации. 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 и 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 за счет резервов;

6) процесс погашения покупателями просроченной дебиторской задолженности и отражение в учете данной операции.

В связи с выявленными недостатками в области первичного и аналитического учета рекомендуется:

- повысить контроль за полнотой и своевременностью составления первичных документов;

- для аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками организовать ведение ведомости аналитического учета расчетов (ф. № 38-АПК), а также ведомости учета реализации продукции, работ, услуг (ф. № 62-АПК) и реестра документов по реализации товарно-материальных ценностей, работ и услуг, основных средств и прочих активов (ф. № 64-АПК);

- для отражения операций по учету расчетов с покупателями и заказчиками использовать бухгалтерские записи предусмотренные Типовым планом счетов.

Одним из путей совершенствования следует отметить использование возможностей установленного в ГП «Гнезно» типового программного комплекса «НИВА-СХП» для учета расчетов с покупателями и заказчиками. В дальнейшем рекомендуется перейти на автоматизированную форму учета с использованием ТПК «НИВА-СХП».

С целью своевременного реагирования на изменения законодательства рекомендуется в ГП «Гнезно» установить аналитическую правовую систему «Бизнес-Инфо».

Указанные предложения могут способствовать улучшению организации бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ГП «Гнезно», послужить основанием для улучшения организации контроля за состоянием расчетов в данной организации, что в конечном итоге позволит избежать финансовых санкций и штрафов, налагаемых контролирующими органами, минимизировать риски неплатежей от покупателей, что в целом, конечно же, поспособствует улучшению финансового состояния организации.

## ЭКВАЙРИНГ В БЕЛАРУСИ: ПОНЯТИЕ И СТАНОВЛЕНИЕ

**Красковский В. А.** – магистрант

Научный руководитель – **Платоненко Е. И.**

УО «Гродненский государственный университет им. Я. Купалы»

г. Гродно, Республика Беларусь

Эквайринг (от англ. acquire – приобретать, получать) – прием к оплате платежных карт в качестве средства оплаты товара, работ, услуг. Осуществляется уполномоченным банком-эквайером (англ. acquiring bank) путем установки на торговых или сервисных предприятиях (ТСП) платежных терминалов (POS-терминалов в случае традиционного торгового эквайринга, mPOS-терминалов в случае мобильного эквайринга) или импринтеров. Существует также интернет-эквайринг – прием к оплате банковских карт и электронных денег через интернет с использованием специально разработанного веб-интерфейса, позволяющего провести расчеты в интернет-магазинах и оплатить различные услуги (телефонную связь, коммунальные услуги, доступ в интернет и пр.). К эквайрингу также принято относить выдачу наличных средств держателям банковских карт. Такая выдача, как правило, осуществляется через банкомат или с помощью специально настроенного POS-терминала (ПВН – пункт выдачи наличных). К данной сфере также относятся различные устройства самообслуживания, принимающие карты [1].

Эквайринг, как часть карточного бизнеса, возник и развивался в Республике Беларусь параллельно эмиссионной деятельности банков, проходя все свойственные этой сфере этапы, прежде чем достиг современного состояния. Впервые эквайринг, как вид деятельности, появился в стране со второй половины 1993 г., когда Приорбанк, Промстройбанк, Беларусбанк организовали выдачу кассовых авансов держателям международных карточек (VISA, MasterCard) через московские банки. С февраля 1994 г. Приорбанк, а несколько месяцев спустя, и Белвнешэкономбанк на основе полученных лицензий от мировых платежных ассоциаций активизировали работу по созданию системы обслуживания платежей держателей международных пластиковых карточек в Беларуси не только в сфере выдачи наличных, но и организаций торговли и сервиса [2].

В развитии эквайринга на начальном этапе просматриваются следующие направления:

- 1) выдача наличных в сети банкоматов и пунктов выдачи наличных;



2) оплата услуг посредством карточек в банкоматах, информационно-платежных терминалах и пунктах приема коммунальных платежей;

3) расчет за товары и услуги в организациях торговли и сервиса.

Развитие эквайринга шло одновременно по обозначенным всем направлениям, однако темпы существенно различались. Интернет-эквайринг появился несколько позже, с приходом и распространением интернета. Наиболее востребованной услугой для держателя пластиковой карточки на начальном этапе развития карточного бизнеса являлась выдача наличных. Карточный бизнес начала двухтысячных годов представлял собой усовершенствованный процесс выплаты заработной платы. Карточка позволила уменьшить нагрузку на персонал, вывести клиентов в системы самообслуживания, обеспечить выплату заработной платы без выходных и в круглосуточном режиме. Не удивительно, что количество оборудования, обеспечивающего выдачу наличных, увеличивалось из года в год. Немаловажным был и тот факт, что в развитии этого направления эквайринга банки практически не зависели от партнеров по бизнесу.

Пока мобильные устройства были еще не совершенны, а интернет-банкинг только зарождался, инфокиоск, стоявший примерно пятую часть банкомата, пользовался заслуженным спросом. После появления смартфонов и усовершенствования сервисов дистанционного банковского обслуживания прогрессивные пользователи получили инфокиоск в мобильном телефоне. По этой причине роль инфокиосков стала снижаться, постепенно уступая место более современным портативным устройствам. Сегодня карточка стала привычным инструментом для большинства населения страны, а оборудование для совершения расчетов по ней стало желаемым для любой организации или предпринимателя, осуществляющего розничную торговлю или оказывающего услуги.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Википедия // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki/Эквайринг> – Дата доступа: 24.12.2017.
2. Гусаров, В. Эквайринг в Беларуси: история становления и перспективы развития / В. Гусаров // Банковский вестник. – 31(105) декабрь 1999. – С. 8–11.

## АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ОЗИМЫХ ЗЕРНОВЫХ В ОАО «ЧЕРЛЕНА» МОСТОВСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

**Кришина Т. Л.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции направлен на выявление возможностей повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства и реализации продукции. Поиск резервов ее снижения и использование их в производстве позволяет повысить конкурентоспособность продукции, размер прибыли и рентабельности, а также финансовое состояние предприятия в целом.

Объектом исследования является себестоимость озимых зерновых и затраты на их производство в ОАО «Черлена» Мостовского р-на Гродненской обл.

Рассмотрев структуру затрат на производство озимых зерновых на исследуемом предприятии, отметим, что наибольший удельный вес занимают удобрения и средства защиты растений (31,5%) и оплата труда с начислениями (29,7%) (рисунок).

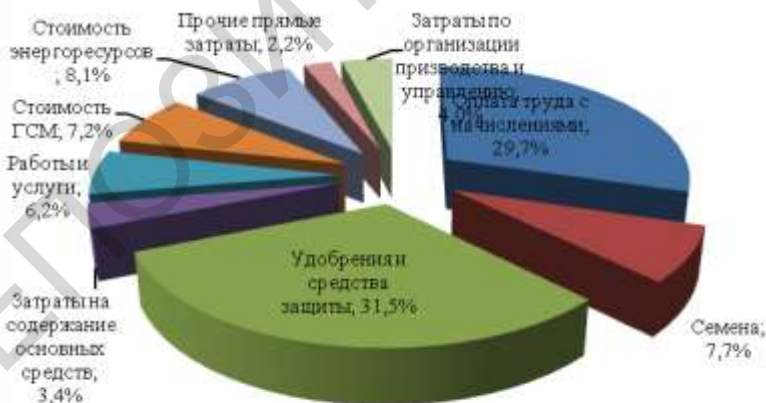


Рисунок – Структура затрат на производство озимого зерна в ОАО «Черлена» в 2016 г.

Проведенный анализ показал, что в хозяйстве в 2016 г. произошло увеличение себестоимости 1 ц озимого зерна на 1,2 руб. по сравнению с 2015 г., что связано с ростом постоянных затрат на 1 га посевной площади и переменных затрат на 1 ц продукции, а также со снижением урожайности.

Также установлено, что удельные затраты на заработную плату в расчете на 1 ц зерна в 2016 г. снизились по сравнению с 2015 г. на 1,09 руб., что связано со снижением затрат труда на 1 га посевной площади. Рост затрат по статье «Семена» произошел как за счет перерасхода семян на производство 1 ц зерна, так и за счет повышения их стоимости.

При расчете резервов снижения себестоимости 1 ц озимого зерна было выявлено возможное ее сокращение на 6,66 руб. Для освоения предложенных резервов хозяйству необходимо осуществить ряд мероприятий, среди которых, на наш взгляд, основными являются следующие:

- повышение качества используемых семян и применение сбалансированной системы удобрений и защиты растений;
- снижение затрат по содержанию основных средств;
- оптимизация структуры управленческого аппарата.

Проведение вышеперечисленных мероприятий позволит увеличить валовой сбор зерна, улучшить его качество, тем самым снизить себестоимость, повышая конкурентоспособность и эффективность выращивания озимых зерновых культур.

УДК 657.371.1

## **ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ КАК ЭЛЕМЕНТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

**Куджева А. А.** – магистрант

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

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

Учетная политика организации представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Одним из таких способов является инвентаризация. Как часто нужно проводить инвентаризацию? В какие сроки? Какое имущество и обязательства следует проверять? Все эти вопросы предприятие может разрешить самостоятельно. А вот ответы на них необходимо закрепить в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Инвентаризация – это документы, оформленные в соответствии с предъявленными к ним требованиями, обеспечивают систематический

контроль за состоянием и изменением хозяйственных средств (активов) и источников их формирования.

На принятие решений при формировании Учетной политики в части разработки порядка инвентаризации могут влиять размеры деятельности предприятия, широта организационной структуры, объем материальных ценностей и обязательств, объемы и специфика складского учета, географическое местонахождение предприятия и ее подразделений, особенности ведения бухгалтерского учета. К примеру, для организации с небольшим перечнем видов деятельности, небольшим объемом складского хозяйства можно свести к минимуму количество инициативных инвентаризаций или вовсе отказаться от таковых.

Приведем перечень вопросов, которые организация должна решить при формировании порядка проведения инвентаризации:

1. В соответствии с положением по ведению бухгалтерского учета экономический субъект вправе установить сроки проведения инвентаризации основных средств.

2. Для документального оформления проведения инвентаризации и отражения ее результатов в учете могут применяться типовые унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные постановлением Госкомстата России «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

3. Полученные фактические данные проведенной инвентаризации сверяют с данными бухгалтерского учета, в случае выявления несоответствия составляются сличительные ведомости или акты. ИНВ-18 и ИНВ-19. Экономический субъект вправе использовать один из предложенных вариантов или разработать свою форму. Выбранный вариант следует прописать в Учетной политике.

В приказе по Учетной политике необходимо указать внутренний нормативный документ, регламентирующий порядок проведения инвентаризации, разработанные организацией формы для учета и обработки результатов инвентаризации, периодичность проведения инвентаризации. Также стоит отметить, что в Учетной политике может прописываться количество проводимых инициативных инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, а также список инвентаризируемых материальных ценностей и обязательств.

Кроме типовых форм по учету результатов проведения инвентаризации экономический субъект должен формировать и другие внутренние документы по проведению инвентаризации. К примеру, методика проведения инвентаризации отдельных объектов учета, порядок получения подтверждения результатов инвентаризации от бизнес-партнеров, порядок разрешения претензий к инвентаризационной ко-

миссии, в случае пересортицы, порядок зачета недостат материальных ценностей излишками и т. д .

В заключении можно сказать, что инвентаризация играет важную роль в отражении достоверных фактов в бухгалтерской отчетности. Это очень важно, т. к. искажение данных бухгалтерского баланса может привести к санкциям со стороны контролирующих органов. Правильные, не искаженные, данные бухгалтерского баланса являются результатом деятельности организации. С помощью этих данных руководствующий состав анализирует деятельность организации и определяет направление развития всего предприятия или организации. Поэтому инвентаризация, проведенная на недостаточно высоком уровне, может привести к принятию неверных деловых решений, к потере прибыли, а также к возникновению убытков.

#### ЛИТЕРАТУРА

- 1.Воронина, Л. И. Бухгалтерский учет / Л. И. Воронина. – М: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 480 с.
- 2.Гетьман, В. Г. Финансовый учет: Учебник / В. Г. Гетьман. - М.: Инфра-М, 2014. - 784 с.

УДК 336.67

### ЗАРУБЕЖНАЯ ПРАКТИКА АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ

**Кузьмицкая И. И.** – магистрант

Научный руководитель – **Платоненко Е. И.**

УО «Гродненский государственный университет им. Я. Купалы»

г. Гродно, Республика Беларусь

Изучение зарубежной практики учета и анализа финансовых результатов организации позволит решить одну из актуальных проблем нашей экономики – приведение существующей системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с международными стандартами. Одной из важнейших задач учета финансовых результатов является их эффективный и достоверный анализ. Зарубежные организации в аналитических целях рассчитывают несколько показателей прибыли. Помимо тех из них, которые находят отражение в отчете о прибылях и убытках (прибыль от операционной, финансовой деятельности, текущая и чистая прибыль), анализу подлежат и другие ее индикаторы:

- номинальная, т. е. фактически полученная прибыль;
- реальная прибыль – номинальная прибыль, скорректированная на уровень инфляции;
- минимальная прибыль – прибыль, которая после уплаты налогов обеспечивает предприятию минимальный уровень прибыли на вложенный капитал;

- нормальная прибыль, соответствующая средней норме прибыли на капитал;
- целевая прибыль – прибыль, которая остается после уплаты налогов и соответствует потребностям предприятия в его социальном и производственном развитии;
- максимальная прибыль – прибыль, являющаяся основной целевой установкой для организации;
- недополученная прибыль (издержки упущенных возможностей);
- поток наличности, который определяется путем прибавления к чистой прибыли амортизационных отчислений, а также отчислений в фонд выживания;
- показатели валового и чистого самофинансирования;
- предпринимательская прибыль (доход). Считается, что предпринимательский доход является более точным показателем, чем балансовая прибыль.

Указанные показатели рассчитываются и анализируются в рамках текущего анализа финансовых результатов. Помимо него за рубежом активно практикуется оперативный анализ, основанный на данных первичного учета и непосредственного наблюдения за работой каждой структуры и каждого работника в отдельности [1].

Зарубежные организации проводят также перспективный (прогнозный) анализ финансовых результатов (месяц, квартал, год, 2–3 года, 5 лет и более). При этом, обеспечивается сопоставимость показателей и исключается ценовое влияние в условиях инфляции. Для углубления анализа зарубежные предприятия более детально изучают все резервы роста прибыли.

При изучении факторов изменения прибыли и прогнозирования ее величины для обеспечения системного подхода в зарубежных странах используют маржинальный анализ, в основе которого лежит маржинальный доход (МД) – прибыль в сумме с постоянными затратами предприятия (Н). При этом, если известны величины маржинального дохода и постоянных затрат, можно рассчитать сумму прибыли:  $\Pi = \text{МД} - \text{Н}$ . Иногда при определении суммы прибыли вместо маржинального дохода используются выручка и удельный вес маржинального дохода в ней. Если известно количество проданной продукции (К), переменные затраты на единицу продукции (V) и ставка маржинального дохода ( $\text{Дс} = \text{Ц} - \text{V}$ ) в цене за единицу продукции (Ц), при анализе прибыли от реализации одного вида продукции рекомендуется определять прибыль иным образом:  $\Pi = \text{К} \times \text{Дс} - \text{Н} = \text{К} \times (\text{Ц} - \text{V}) - \text{Н}$ . Методика анализа прибыли несколько усложняется в условиях многономенклатурного производства, когда кроме перечисленных факторов необхо-

димо учитывать и влияние структуры реализованной продукции. Факторная модель прибыли от реализации продукции позволяет установить изменение прибыли за счет количества (объема) реализованной продукции, ее структуры, отпускных цен, удельных переменных издержек и постоянных расходов предприятия. Преимущество рассмотренной методики анализа прибыли состоит в том, что при ее использовании учитывается взаимосвязь элементов модели, в частности, объема продаж, издержек и прибыли. Это обеспечивает более точное исчисление влияния факторов и, как следствие, более высокий уровень планирования и прогнозирования финансовых результатов [2].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Никитин, С. Прибыль: теоретические и практические подходы / С. Никитин // Мировая экономика и международные отношения. – 2009. – № 5. – С. 20–27.
2. Оськина, Ю. Н. Обзор методик анализа финансовых результатов / Ю. Н. Оськина, Е. А. Баева // Социально-экономические явления и процессы. – 2013. – № 4 (050). – С. 126–130.

УДК 631.162:657.421.1 (476)

### ИССЛЕДОВАНИЕ ПОДХОДОВ К УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ УПРАВЛЕНИЯ СОБСТВЕННЫМ КАПИТАЛОМ

Кулевич Ю. В., Кудлаш А. – студенты

Научный руководитель – Щербатюк С. Ю.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Информация о собственных источниках финансирования организации является особенно полезной и важной как для внешних, так и для внутренних пользователей бухгалтерской отчетности. Вместе с тем недостаточная разработанность некоторых проблем учета и анализа собственного капитала снижает эффективность управленческих решений в области инвестиционной политики, а также поддержания и укрепления финансовой устойчивости [1].

Поэтому интересным представилось изучить подходы к обоснованию аналитического сопровождения управления собственным капиталом, что и выступило целью настоящего исследования.

Наиболее существенный вклад в развитие методик анализа капитала внесла белорусская ученая Савицкая Г. В. [2], которая отметила, что необходимость в собственном капитале обусловлена требованиями самофинансирования предприятий. Он является основой их самостоятельности и независимости. Особенность собственного капитала со-

стоит в том, что он инвестируется на долгосрочной основе и подвергается наибольшему риску. Савицкая Г. В. для оценки структуры формирования капитала обращает внимание на коэффициент самофинансирования, указывая, что он рассматривается за рубежом как один из лучших критериев определения ликвидности и финансовой независимости компании.

Также представляются актуальными разработки российских ученых. Так, например, Салтанова А. Г. [3] предложила схему функционирования учетно-аналитического обеспечения управления собственным капиталом в рамках учетно-аналитической системы управления сельскохозяйственной организации. Заслуживает отдельного внимания предложенная автором последовательность проведения финансового анализа собственного капитала в сельскохозяйственных организациях, которая позволяет внутренним пользователям получать актуальную информацию и обеспечивать эффективное учетно-аналитическое обеспечение управления собственным капиталом, способствующее формированию качественной информации о собственном капитале. Разработка и внедрение предложенной Салтановой А. Г. схемы учетно-аналитического обеспечения управления собственным капиталом, на наш взгляд, способствуют повышению качества и расширению области применения учетной информации.

Филипова А. С. [4] указывает, что при организации бухгалтерского учета собственного капитала и его элементов необходимо особое внимание уделить постановке аналитического учета данных объектов [4]. Автор предлагает дифференцированные классификационные признаки для организации аналитического учета элементов собственного капитала.

Рыжкова К. А. [5] установила, что важное место в системе управления собственным капиталом отводится риск-менеджменту, внутреннему контролю и аудиту – основным составляющим международного корпоративного финансового управления. Автором предложен комплексный подход к оценке собственного капитала, предполагающий расчет показателей ROA, ROE, EBIT-EPS, а также коэффициентов капитализации, характеризующих качество его структуры, достаточность, эффективность управления. Автором аргументировано положение о целесообразности установления предельного уровня рискованности капитала посредством определения комплексного показателя риска, волатильности ROA, ROE, индекса Хэннэна-Хэнвека [5].

В рамках методики анализа собственного капитала Ткачева А. В. выделяет 4 этапа. На первом этапе проводится анализ факторов макро- и микросреды, оказывающих влияние на процессы формирования, использования и воспроизводства капитала. На втором этапе проводится



структурный анализ величины собственного и заемного капитала. На третьем этапе проводится анализ системы финансовых коэффициентов, характеризующих процессы формирования, использования и воспроизводства капитала. На четвертом этапе проводится оценка показателей, характеризующих стоимость капитала, набор которых может быть индивидуален в каждой коммерческой организации [6].

Таким образом, исследование показало, что анализ собственного капитала лежит в основе диагностики финансовой независимости предприятия. На сегодняшний день авторами предлагается использовать альтернативные методики оценки собственного капитала, его достаточности и эффективности использования.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Щербатюк, С. Ю. Развитие методик диагностики финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций: монография / С. Ю. Щербатюк. – Гродно: ГГАУ, 2015. – 280 с.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г. В. Савицкая. – 8-е изд., испр. – М.: ИНФРА-М, 2012.
3. Салтанова, А. Г. Основные направления оптимизации структуры собственного капитала в сельскохозяйственных организациях / А. Г. Салтанова // Учет и статистика. – 2014. – № 2 (34). – 0,85 п. л.
4. Филиппова, А. С. Эволюция капитала как учетной категории [Текст] / А. С. Филиппова // В сб.: Социально-экономические проблемы становления и развития рыночной экономики. Материалы докладов итоговой научно-практической конференции. – Казань: Издательство КГФЭИ, 2008. – С. 283-285. – 0,13 п. л.
5. Рыжкова, К. А. Реализация основных методик оценки собственного капитала в практической деятельности акционерных обществ / К. А. Рыжкова // Финансовый бизнес. – 2012. – № 4 (159) (1,8 п. л.).
6. Ткачева, А. В. Управление капиталом коммерческой организации: теория и практика. Монография / А. В. Ткачева; под ред. В. С. Золотарева. – Ростов-на-Дону: «Акра», 2010. – 15,12 п. л.

УДК 631.16:658.152 (476)

### **К ВОПРОСУ О ПЕРЕОЦЕНКЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Кулевич Ю. В., Кудлаш А.** – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Важным источником собственных средств является добавочный капитал. Он образуется за счет переоценки основных средств, за счет разницы от продажи собственных акций при первичном их размещении по цене, превышающей номинальную стоимость, а также при возникновении положительной курсовой разницы в случае поступления от

учредителей вкладов в уставный капитал, выраженных в иностранной валюте.

Установлено, что фонд переоценки основных средств представляет наиболее значимую часть добавочного фонда сельхозорганизаций. При этом последняя обязательная переоценка (изменение стоимости) основных средств в организациях Республики Беларусь по состоянию на 1 января 2014 г. [1]. Это не является нарушением, поскольку для обязательного проведения переоценки имущества на 1.01.2017 г. должен соблюдаться критерий, установленный п. 1.1.1. Указа № 622 [2] – достижение показателя уровня инфляции в ноябре 2016 г. за предшествующий ему период с даты проведения последней переоценки, осуществленной в обязательном порядке в соответствии с требованиями законодательства (т. е. к декабрю 2014 г.), 100 и более процентов, а по данным Национального статистического комитета Республики Беларусь в ноябре 2016 г. по сравнению с декабрем 2013 г. уровень инфляции составил 43,2%, то проведение переоценки на 1 января 2017 г. не является обязательным.

Целью настоящего исследования выступило изучение вопроса о целесообразности переоценки основных средств сельскохозяйственного предприятия в современных условиях. Методика переоценки основных средств на 1.01.2017 г. была апробирована на материалах действующего сельскохозяйственного предприятия Гродненского р-на.

Согласно Учетной политике для переоценки основных средств в изучаемом хозяйстве используется индексный метод. При определении переоцененной стоимости основных средств данным методом установлен порядок применения соответствующих коэффициентов к их первоначальной (переоцененной) стоимости, числящейся в бухгалтерском учете до переоценки. Так, соответствующие коэффициенты определяются до 15 января года, следующего за отчетным, Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь [1].

Для проведения переоценки основных средств на 1 января 2017 г. следует применять коэффициент за декабрь года, предшествующего дате предыдущей переоценки (1.01.2014 г). Следовательно, необходимо применить последовательно 3 коэффициента: к декабрю 2013 г.; к декабрю 2014 г.; к декабрю 2015 г. Таким образом, следует провести переоценку за 3 года (2014, 2015, 2016).

Рассмотрим вариант проведения переоценки бороны, которая была приобретена в феврале 2015 г. Сумма накопленной амортизации – 45,94 руб. В этом случае следует применять следующие коэффициенты изменения стоимости видов (групп) основных средств: по состоянию на 1 января 2016 г. - коэффициент к февралю 2015 г. (1,3131); по состоянию на 1 января 2017 г. - коэффициент к декабрю 2015 г. (1,0455)

(таблица). Для рассматриваемой ситуации данные взяты из ведомости начисления амортизации по объектам изучаемого хозяйства за 2015 г.

Таблица – Расчет переоцененной стоимости бороны на 01.01.2017 г. индексным методом, руб.

Показатель	Значение до переоценки	Коэффициенты переоценки		Значение после переоценки
		к февралю 2015 г.	к декабрю 2015 г.	
Первоначальная стоимость	525,00	1,3131	1,0455	720,74
Накопленная амортизация	45,94	х	х	$720,74 * 45,94 / 525,00 = 63,07$
Остаточная стоимость	479,06	х	х	657,67

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Таким образом, в результате переоценки рост стоимости основных средств может составить +37,3%, что увеличит валюту баланса и размер собственного капитала. Формально такая процедура приведет к росту чистых активов организации, улучшению структуры капитала и показателей финансового состояния, в частности, коэффициента обеспеченности обязательств активами, коэффициента финансовой независимости, коэффициента финансового левериджа и других показателей, при расчете которых учитывается величина собственного капитала.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Щербатюк, С. Ю. Особенности переоценки имущества сельскохозяйственных организаций на 01.01.2017 / С. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сельское хозяйство. – 2017. – № 1.
2. Указ Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 г. № 622 «О вопросах переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования» (в ред. от 16.01.2014 г. № 37) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». Минск, 2017. – Режим доступа: <http://www.urspectr.info>

## **НАПРАВЛЕНИЯ ОПТИМИЗАЦИИ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Кулиева О. Ч.** – студентка

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Проблемы снижения затрат на производство сельскохозяйственной продукции, поиска путей их решения являются сложными и интересными вопросами современной экономики организации. Проблема снижения затрат актуальна, ее решение позволяет выжить в условиях конкуренции, построить крепкую и сильную организацию, которая будет иметь хороший экономический потенциал.

Для сельскохозяйственных организаций особое значение приобретает использование в процессе хозяйствования экономических рычагов, обеспечивающих получение адекватной затратам прибыли, которая является источником финансирования расширенного воспроизводства. Одним из таких рычагов является себестоимость продукции и услуг, поддержание которой на оптимальном уровне способствует обеспечению стабильной работы сельскохозяйственных организаций.

Себестоимость является обобщающим экономическим показателем. В ней находит выражение результат влияния на производственную деятельность организации многочисленных факторов и условий: технической оснащенности хозяйства, применяемых технологий, форм и методов организации и оплаты труда, степени совершенства управления производством и качества производимой продукции, уровня цен на покупные средства производства и многих др. Снижение себестоимости создает предпосылки для повышения рентабельности, увеличения объемов выпуска продукции и улучшения ее качества.

Оптимизация затрат на производство сельскохозяйственной продукции возможна на основе внедрения инновационных технологий производства и систем управления. Инновации приводят к повышению ресурсного обеспечения, экономической эффективности, созданию условий для развития предпринимательства.

Инновационный процесс в сельском хозяйстве имеет определенные особенности, обусловленные тем, что отрасль базируется на экономических и биологических законах, использовании в качестве основного средства производства земельных ресурсов, участии в производственном процессе живых организмов. В этой связи использование

инноваций должно способствовать разработке и внедрению новых технологий выращивания животных и птиц, новых машин, орудий, технологий возделывания сельскохозяйственных культур, в особенности трудоемких, переработки и хранения сельскохозяйственной продукции.

Степень распространенности инноваций в сельском хозяйстве Республики Беларусь в целом остается незначительной. Инновации используют 12-15% сельскохозяйственных организаций, что связано с невысокой платежеспособностью большинства организаций агропромышленного комплекса. Медленное освоение сберегающих технологий на фоне роста цен на материальные и энергетические ресурсы является причиной постоянного повышения себестоимости сельскохозяйственной продукции. Это негативно сказывается на уровне рентабельности и конкурентоспособности сельскохозяйственных товаропроизводителей. Использование современных ресурсосберегающих технологий во многом определяет устойчивость развития АПК Республики Беларусь.

Высокая продуктивность полей и ферм при низких затратах на производство продукции достигается в результате внедрения в сельскохозяйственное производство новых высокоэффективных, ресурсосберегающих, высокоточных технологий на базе высокопроизводительной техники и оборудования.

В настоящее время, следует акцентировать внимание на целесообразности использования хозяйствующими субъектами комплекса рычагов управления затратами на производство продукции и с целью их сокращения, и с целью оптимизации. Реализация комплекса мероприятий по управлению затратами, в первую очередь актуализация использования ресурсосберегающих технологий, позволит оптимизировать или минимизировать их в целом, на этой основе сформировать конкурентные преимущества по сравнению с другими субъектами бизнеса и повысить конкурентоспособность.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Расходы сельскохозяйственных организаций и пути их снижения в современных условиях хозяйствования [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.coolreferat.com/>. – Дата доступа: 09.01.2018.
2. Затраты на производство продукции [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/finansy/godovye-dannye\\_14/zatraty-na-proizvodstvo-produktsii-rabot-uslug/](http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/finansy/godovye-dannye_14/zatraty-na-proizvodstvo-produktsii-rabot-uslug/). – Дата доступа: 10.01.2018.
3. Факторы, влияющие на величину затрат [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://textb.net/105/40.html>. – Дата доступа: 10.01.2018.

## ПЛАНИРОВАНИЕ ЗАТРАТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

**Кулиева О. Ч** – студентка

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Эффективность деятельности сельскохозяйственных организаций во многом зависит от разработки научно обоснованных затрат в соответствии с объемами и видами производимой продукции.

Постоянный рост закупочных цен на рынке сельскохозяйственной продукции и на рынках факторов производства, изменение тарифных ставок заработной платы, высокие темпы инфляции, спад объемов сельскохозяйственного производства, отсутствие стабильности в аграрном секторе экономики и другие обстоятельства значительно затруднили процесс расчета планового уровня производства. Однако, даже такая экономическая ситуация в Республике Беларусь не дает основания для отказа от их планирования и результата деятельности сельскохозяйственных организаций.

Планирование затрат осуществляется следующими взаимодополняющими методами: по эмпирическим нормам расхода на единицу продукции; методом прямого счета; калькуляционным методом, методом сметного планирования и др.

При планировании затрат учитывают влияние нескольких взаимосвязанных факторов.

Первым фактором является степень радикальности инновации. Базовые (радикальные) инновации могут в значительной степени изменить технологии производства, что приводит к необходимости больших инвестиционных затрат.

Второй фактор – это масштабность решаемых задач. Инновация может затрагивать один участок, цех, предприятие, несколько предприятий. Инновация может требовать создания новых производств и новых предприятий.

Третий фактор – фактор времени. Чем более долгосрочным является проект, тем труднее прогнозировать затраты. Частично эту проблему снимает процесс расчета будущей стоимости средств – дисконтирование, однако изменчивость и непредсказуемость внешней среды, ее политические, экономические и прочие факторы могут привести к увеличению затрат значительно выше принятого уровня.

Четвертый фактор проявляется зависимостью величины затрат от стадии инновационного процесса. Затраты по каждой последующей

стадии растут по сравнению с предыдущей.

Пятый фактор – это степень использования имеющихся ресурсов, интеллектуальных наработок и опыта.

Шестой фактор – уровень целевых научно-технических показателей, создаваемых инновационных изделий.

Седьмой фактор – уровень цен, тарифов, ставок используемых в конкретной инновационной деятельности.

Восьмой фактор – уровень управления затратами, который проявляется в наличии технически и экономически обусловленных норм расхода ресурсов, умении прогнозировать, планировать и контролировать затраты, наличие современных информационных технологий.

При планировании затрат на производство организация должна учесть степень инфляционного риска.

Инфляционный риск можно охарактеризовать как возможность обесценения реальной стоимости капитала, а также ожидаемых доходов, прибыли в связи с ростом инфляции

При планировании денежных затрат считаем целесообразно учитывать стоимостные показатели с учетом фактора времени инфляции. Все стоимостные показатели могут иметь отличие реальной стоимости от номинальной стоимости затратных показателей в связи с уровнем инфляции.

Реальная и номинальная стоимость отличаются на индекс покупательной способности:

$$C = S * I_{п.с} \quad (1)$$

где  $C$  – реальная стоимость;

$S$  – номинальная стоимость;

$I_{п.с}$  – индекс покупательной способности.

Таким образом, для достижения оптимальных финансовых результатов, точности расчета плановых затрат необходим учет вышеперечисленных факторов. Организация также должна планировать риск инфляции сегодня, чтобы в будущем снизить затраты на производство и получить положительный результат от своей деятельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Денежные расходы организаций [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://megaobuchalka.ru/9/22695.html>. – Дата доступа: 09.10.2017.
2. Финансовое планирование и прогнозирование [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mirznani.com/a/238361/finansovoe-planirovanie-i-prognozirovanie>. – Дата доступа: 01.12.2017.
3. Факторы, влияющие на величину затрат [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://textb.net/105/40.html>. – Дата доступа: 01.12.2017.

## ПРИЧИНЫ БАНКРОТСТВА ПРЕДПРИЯТИЙ СРЕДНЕГО И МАЛОГО БИЗНЕСА

**Кульчаева А. И.** – студент

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

«Ставропольский государственный аграрный университет»

г. Ставрополь, Россия

В условиях постоянных рыночных трансформаций и кризисных явлений большого внимания требует финансовое положение малого и среднего бизнеса, а также показатели, гарантирующие выживание предприятия на рынке.

Проблеме исследования причин банкротства малого и среднего бизнеса, а также антикризисного управления посвящены работы многих отечественных и зарубежных ученых: М. Билык, М. Белухи, С. Брукса, В. Загорского, Л. А. Костырко, Л. И. Лигоненко, К. Мастерса, Т. Митчела, Г. Савицкой, А. А. Тарасенко, А. В. Яриша и др.

Банкротство предприятия является макроэкономической проблемой, которая должна быть решена как на локальном, так и на государственном уровне.

Для того чтобы предпринимательство было успешным, необходимо учитывать веские причины, по которым малый и средний бизнес терпит неудачу, а именно:

- математические проблемы. Умные предприниматели начинают вести конкурентную борьбу с большим количеством успешных супермаркетов, которые продают товары с большим спросом и содержат при этом оптимальные цены. Неудачники поступают иначе. Они закупают товар, который мало кого интересует, и ставят настолько высокую цену, что покупатели просто отказываются покупать товар. А если нет потребителей, то и бизнеса тоже не будет.

- отсутствие гибкости. По характеру руководители могут быть совершенно разными: упрямыми, жадными, иметь «звездную» болезнь, могут идти на риск, избегать конфликтов или, наоборот, быть очень агрессивным. Каким бы ни был предприниматель сам по себе, но если он не сможет приспособливаться к любому роду ситуаций, то у него не получится управлять бизнесом.

- расширение предприятия без надлежащего контроля. Молодые бизнесмены часто желают выйти на другие рынки со своим товаром и увеличить себе прибыль. К сожалению, такие маневры чаще всего заканчиваются отрицательно.

- нехватка денег на непредвиденные расходы. В мире все непо-



стоянно, в бизнесе особенно. Многие предприниматели не считают важным откладывать средства на случай неплатежеспособности. Однако может произойти потеря важного клиента, штраф, судебный процесс. В этот период не каждый руководитель сможет удержать бизнес, особенно не имея определенных резервов.

- зависимость от посредников. Достаточно большое количество предпринимателей становятся зависимыми от посредников, не замечая этого. А в случае выпадения хоть одного звена маркетинговой цепочки, разрушается вся структура.

- коррумпированная государственная структура, которая часто тормозит развитие малого бизнеса и все чаще загоняет его в угол. Поэтому для преодоления данной проблемы необходимо не только взвешенные управленческие и финансовые решения руководства экономических субъектов, но и государственная поддержка на основе бюджетного финансирования, льготного налогообложения, обязательного страхования коммерческих рисков, снижение ставок по кредитованию и списание задолженности по налогам и налоговым сборам, которые субъекты не в состоянии покрыть самостоятельно. Кроме того, важно создать прозрачную систему контроля и проверок за деятельностью предприятий малого и среднего бизнеса, значительно сократить количество проверяющих органов и привлечь к проверкам общественные организации, искать новые методы восстановления платежеспособности экономических субъектов.

Развитие малого и среднего бизнеса является залогом формирования среднего класса и предпосылкой обеспечения социальной стабильности в обществе. Поэтому в условиях нестабильной экономической ситуации отечественный бизнес требует взвешенных и обоснованных финансовых решений для недопущения банкротства субъектов бизнеса.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гресс, К. И. К вопросу о признаках банкротства юридических лиц / Новая наука: Опыт, традиции, инновации, 2016. - № 5-3 (83). - С. 161-162.
2. Еримизина, М. И. Выбор оптимальной модели прогнозирования возможного банкротства коммерческой организации – 2017. - № 5-1. - С.102-112.
3. Иванников, И. С. Алгоритм выявления финансово неблагонадежных компаний, оценка вероятности банкротства / Иванников И. С. // Финансовый менеджмент, 2016. - № 2. - С. 35-40.
4. Музалева, Т. И. Возможности применения различных методик оценки вероятности банкротства организации – Москва, 2016. - С. 272-279.

## **РОЛЬ СТРАХОВАНИЯ В МИНИМИЗАЦИИ РИСКОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА**

**Куриненко Я. В.** – студентка

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Страхование рисков сельскохозяйственного производства везде в мире является важным элементом системы финансово-кредитного обеспечения сельскохозяйственных производителей, а также это основной прием снижения риска.

Страхование рисков – это защита имущественных интересов предприятия при наступлении страхового события (страхового случая) специальными страховыми компаниями (страховщиками). Страхование происходит за счёт денежных фондов, формируемых ими путём получения от страхователей страховых премий (страховых взносов).

Сельское хозяйство – очень нестабильная отрасль, финансовые результаты которой зависят не только от трудовых и материально-технических ресурсов, но и от других факторов, связанных с рисками.

Самым распространенным методом, защищающим от негативно-го воздействия рисков, является страхование, помогающее нейтрализовать или частично погасить финансовыми средствами соответствующий ущерб, а также является одним из важнейших направлений государственной поддержки аграрного сектора экономики и необходимым элементом обеспечения его финансовой устойчивости. Но пока страхование производственных рисков в аграрном секторе связано с массой проблем, не позволяющих ему нормально функционировать.

В условиях действия разнообразных внешних и внутренних факторов риска могут использоваться различные способы снижения риска, воздействующие на те или иные стороны деятельности предприятия.

Многообразии применяемых методов управления риском можно разделить на 4 группы:

1. методы уклонения от рисков;
2. методы локализации рисков;
3. методы диверсификации рисков;
4. методы компенсации рисков.

Страхование сельскохозяйственных рисков является объектом пристального внимания и поддержки со стороны государства. Государственная поддержка страхования в сельском хозяйстве осуществляется из бюджетов различных уровней.

Страхование сельскохозяйственных культур предусматривает риски:

- заморозки, гололедица, вымерзание;
- град или удар молнии;
- землетрясение;
- лавина, земельный сдвиг, земельный или земельно-водный

сель;

- пожар, кроме лесных пожаров;
- буря, ураган, буран;
- ливень, паводок;
- засуха или обезвоживание;
- епифитотийное развитие болезней, размножение вредителей

растений;

- противоправные действия третьих лиц.

Существует несколько целей страхования сельскохозяйственных рисков :

- частичная или полная компенсация фермеру потери урожая, которая возможна из-за неблагоприятных естественных явлений, таких как засуха, град или ураган, а также от пожара;
- улучшение финансового положения сельскохозяйственного производителя с точки зрения его кредитоспособности.

Но главной целью страхования сельскохозяйственных рисков является частичная или полная компенсация фермеру потери урожая, которая возможна из-за неблагоприятных естественных явлений, таких как засуха, град или ураган, а также от пожара.

Страхование урожая сельскохозяйственных культур с государственной поддержкой проводится на случай гибели или повреждения сельскохозяйственных культур в результате воздействия опасных для их производства природных явлений.

Главным методом минимизации рисков в аграрной сфере, позволяющим разделить ответственность за возникновение убытка с другими участниками бизнеса, является агрострахование – комплексное страхование сельскохозяйственных культур, которое потенциально может служить эффективным инструментом стабилизации доходов сельскохозяйственных производителей и сельского населения в целом, что является одной из приоритетных задач государства.

Таким образом, из-за природных аномалий сельскохозяйственное производство подвержено крупным потерям, страхование представляет систему компенсационного финансирования потерь в случае наступления неблагоприятных обстоятельств из фонда, формируемого за счет взносов сельхозпроизводителей, которая помогает восстановить эти потери.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Агрострахование [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://agro-insurance.com/>.
2. Республиканская программа развития страховой деятельности на 2016–2020 гг.
3. Страхование рисков [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.risk24.ru/straxovka.htm>.
4. Методы управления рисками [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.risk24.ru/metodi.htm>.
5. Прострахование. Страхование рисков [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://prostrahovanie24.ru/riskov/>.
6. Методы снижения рисков [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.grandars.ru/student/fin-m/metody-snizheniya-riskov.html>.

УДК 657.222:347.751

### **ЭКСПЕРТИЗА ВЫПОЛНЕНИЯ ДОГОВОРНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ**

**Лаговский А. Н., Нестер Е. А.** – студенты

Научный руководитель – **Мацкевич В. И.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Расчеты с покупателями и заказчиками имеют особый характер, поскольку от их состояния зависит устойчивость финансового положения предприятия, эффективность его функционирования и перспективы дальнейшего развития. Основанием для осуществления расчетов с покупателями и заказчиками являются заключенные договора купли-продажи либо договора контрактации. При предоставлении услуг оформляется договор на оказание услуг.

Одним из этапов проверки расчетов с покупателями и заказчиками является правовая экспертиза хозяйственных договоров. Правовая экспертиза договоров проводится с целью оценки состояния договорной работы на исследуемом предприятии, а также установления процесса подготовки и утверждения (подписания) договора и его исполнения.

Экспертиза договоров состоит из следующих этапов:

- проверка полномочий лица, которое подписывает договор;
- проверка договора на наличие существенных условий;
- анализ прав и обязанностей сторон в проекте договора;
- анализ сроков исполнения договора.

Во многом положительная правовая оценка заключенных договоров определяется наличием в штате предприятия квалифицированного юриста-консультанта.

Экспертизу выполнения правильности и законности заключенных договорных обязательств целесообразно осуществлять выборочным способом по предложенным критериям и направлениям проверки.

Таблица – Экспертиза выполнения договорных обязательств

Критерий оценки документа	Направления проверки
Номер и дата договора	08/02-16/71 от 08.02.2016 г.
Форма договора	Договор контрактации
Предмет договора	Принять и оплатить картофель в количестве 1000 т. Срок поставки с 08.02.2016-31.12.2016 г.
Качество продукции	Продукция должна соответствовать ГОСТ 6014-68, СанНиП, ГН от 21.06.2013 г., ГН-10-117-99 (РДУ-99), ТР ТС 021/2011.
Порядок поставки	Поставка картофеля осуществляется навалом. День исполнения обязательств – дата передачи продукции. Поставка осуществляется транспортом производителя за счет заготовителя.
Цена и порядок расчетов	Заготовитель оплачивает продукцию по цене согласно рекомендаций вышестоящей организации на момент приемки. Форма расчетов – платежные поручения. Срок не позднее 45 банковских дней.
Форс-мажорные обстоятельства	Производитель, не исполнивший либо ненадлежащим образом исполнивший обязательство, несет ответственность при наличии вины. Стороны освобождаются от ответственности, если неисполнение обязательств явилось следствием непреодолимой силы (землетрясение, пожар, наводнение и т. д.).
Имущественная ответственность	За просрочку, недоставку товара или несвоевременную оплату продукции уплачивается пеня в размере однодневной ставки рефинансирования за каждый день просрочки.
Рассмотрение споров	Уставлено в претензионном порядке в 10-дневный срок.
Срок действия договора. Изменения и расторжение договора	Договор вступает в силу с момента подписания и действует до 31.12.2016 г. Изменение условий и досрочное расторжение возможно по обоюдному согласию.
Юридические адреса сторон	Указаны
Подписи сторон	Имеются с указанием расшифровки.
Визирование договора	Согласовано с уполномоченными лицами.

*Примечание – Источник: собственная разработка автора.*

Таким образом, при проведении экспертизы выполнения договорных обязательств с покупателями и заказчиками целесообразно выполнять проверку по предложенным критериям и направлениям. Это позволит установить соответствие оформления договоров действующему законодательству, а именно: в полном ли объеме отражены все существенные условия сделки; определены ли обязательства сторон;

заполнены ли реквизиты контрагентов; завизирован ли документ должностными лицами, имеющими отношение к составлению договора. Соблюдение вышеперечисленных условий будет свидетельствовать о законности, достоверности и правильности заключения сделок с покупателями и заказчиками.

УДК 657.2

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА С УЧЕТОМ ТРЕБОВАНИЙ МСФО (НА ПРИМЕРЕ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР)**

**Левчук И. С.** – магистрант

Научный руководитель – **Горбач Н. Ф.**

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

В ОАО «Отечество», которое занимается выращиванием зерновых и зернобобовых культур, для аналитического учета продукции растениеводства используются оборотно-сальдовые ведомости. Аналитический учет ведется по материально-ответственным лицам (бригадирам, агрономам, кладовщикам) и по видам продукции (зерновые культуры, кукуруза, и т. д.), местам хранения. В исследуемой организации учет зерновой продукции ведут на счетах: 43/1 – продукция растениеводства; 10/6.1 – корма; 10/7.1 – семена и посадочный материал – согласно рабочего плана счетов бухгалтерского учета ОАО «Отечество».

Синтетический учет поступления зерна может быть организован двумя способами (таблица).

Таблица – Корреспонденция счетов по принятию к учету зерновой продукции

Первый вариант принятия к учету зерновой продукции			Сумма, руб.
Дебет счета	Кредит счета	Содержание операций	
43/1	20/1	Поступление зерна от урожая в бункерном весе	2 868
43/1	20/1	Списание методом «красного сторно» использованных и неиспользованных отходов	2 868
10/6.1	20/1	Принятие к учету использованных зерноотходов в виде корма для скота	430,2

Продолжение таблицы

Второй вариант принятия к учету зерновой продукции			
43/1	20/1	Поступление зерна от урожая в бункерном весе	2 868
43/1	20/1	Списание методом «красного сторно» бункерной массы зерна	2 868
43/1	20/1	Принятие к учету стандарт массы зерна	2 294,4
10/6.1	20/1	Принятие к учету использованных зерноотходов.	430,2

В ОАО «Отечество» используется второй вариант принятия к учету зерновой продукции.

По действующему законодательству Республики Беларусь готовая продукция зерноводства в течение года учитывается в оценке по нормативно-прогнозной себестоимости с доведением в конце года этой себестоимости до фактической.

Себестоимость полноценного зерна и используемых зерноотходов, полученных после обработки (сушки, очистки, сортировки) зерна, составляют затраты на возделывание и уборку зерновых культур, включая расходы на послеуборочную сушку и очистку зерна, исключая стоимость побочной продукции (соломы). Солома оценивается, исходя из нормативных (плановых) затрат на ее уборку, прессование, скирдование, транспортировку и выполнение других работ по заготовке соломы [1].

МСФО 41 «Сельское хозяйство» оперирует понятиями «биологический актив» и «справедливая стоимость» [2]. В зерновом производстве биологическими активами можно назвать посеvy зерновых культур, а в качестве сельскохозяйственной продукции выделить зерно и иную продукцию, получаемую в момент сбора урожая.

Биологические активы и сельскохозяйственная продукция при сборе урожая должны оцениваться и отражаться в бухгалтерской отчетности, исходя из справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на реализацию, кроме тех случаев, когда справедливую стоимость нельзя определить достоверно. Полученная в результате сбора продукция (зерно) должна учитываться в соответствии с МСФО 2 «Запасы» и отражаться по чистой стоимости реализации.

Разграничение областей применения МСФО 41 «Сельское хозяйство» и МСФО 2 «Запасы» обусловлено процессом доработки зерна: продукция в момент сбора представляет собой зерно в первоначально оприходованном весе, а после сушки и сортировки – сельскохозяйственную продукцию, к которой применяется МСФО 2 «Запасы».

**ЛИТЕРАТУРА**

1. О применении методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг): письмо М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь, 14 янв. 2016 г., № 04-2-1-32/178 // Консультант

тант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018. – Дата доступа: 27.01.2018.

2. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 19 авг. 2016 г., № 657/20 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018. – Дата доступа: 27.01.2018.

УДК 657

## **ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Леликова Е. И.** – студент

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

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

Главный бухгалтер сельскохозяйственной организации при формировании Учетной политики должен учитывать отраслевые особенности сельскохозяйственного производства.

Одной из основных особенностей сельскохозяйственного производства является то, что земля выступает в качестве важнейшего основного средства. Поэтому в Учетной политике целесообразно отразить порядок учета земельных угодий как объект основных средств. Необходимо учесть тот факт, что амортизация по земельным угодьям не начисляется в связи с тем, что плодородие земли не должно ухудшаться. Более того, при рациональном использовании земля должна являться высоколиквидным активом, который в будущем способен принести прибыль.

Второй особенностью, которую необходимо учесть при формировании Учетной политики сельскохозяйственной организации, является то, что в качестве средств производства выступают животные и растения. Данная особенность предполагает отражение в Учетной политике учета биологических ресурсов и процессов, связанных с их производством.

Третьей особенностью является размещение сельскохозяйственного производства, которое связано с большим объемом перевозок произведенной продукции и техники. Поэтому, главному бухгалтеру целесообразно отразить учет процесса транспортировки произведенной сельскохозяйственной продукции, материальных ресурсов, перемещения техники.



Четвертая особенность состоит в сезонности производства сельскохозяйственной продукции (особенно это касается растениеводческой отрасли). Следовательно, в Учетной политике должно найти отражение сезонности в работах и затратах.

Получение нескольких видов продукции от одного вида животных или от одной культуры является пятой особенностью сельскохозяйственной организации. Таким образом, в Учетной политике необходимо отразить раздельный учет затрат между основной продукцией, побочной или сопряженной.

В качестве шестой особенности необходимо отметить тот факт, что рабочий период не совпадает с процессом производства. В целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета необходимо отразить разграничение затрат по производственным циклам, которые не совпадают с календарным годом.

Следующей особенностью, которую необходимо учитывать при формировании Учетной политики сельскохозяйственной организации, является порядок оценки сельскохозяйственной продукции. Следовательно, в Учетной политике необходимо отразить порядок оценки и учета готовой продукции, выбранной сельскохозяйственной организацией.

В заключении необходимо отметить, что растениеводческая отрасль в системе бухгалтерского учета должна быть отражена таким образом, чтобы своевременно и достоверно было учтено неравномерное расходование денежных, материальных и трудовых ресурсов из-за сезонного характера, а также разнообразного вида сельскохозяйственных культур. Затраты в животноводстве учитываются по отраслям и видам производства, а т. к. производимые затраты неоднородны, то бухгалтерский учет должен обеспечить строгое разделение затрат по их видам и статьям. Данное обстоятельство также отражается и в Учетной политике сельскохозяйственных организаций.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Кулиш, Н. В. Учетная политика как инструмент формирования финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций / Н. В. Кулиш, О. Е. Сытник, С. А. Тунин // Вестник Северо-Кавказского Государственного Технического Университета. – 2009. – № 4. - С. 181-185.
2. Сытник О. Е. Моделирование учетной политики сельскохозяйственной организации в целях формирования финансовых результатов / О. Е. Сытник, С. А. Тунин // Современные проблемы развития национальной экономики. – 2010. - С. 169-172.
3. Сытник, О. Е. Методика формирования аспектов учетной политики, обеспечивающих эффективную стратегию деятельности / О. Е. Сытник, И. С. Бехтерева // Экономика и предпринимательство. – 2014. - № 11 (52). – С.203-209.
4. Кулиш, Н. В. Бухгалтерский учет земельных активов как элемент учетной политики сельскохозяйственной организации / Н. В. Кулиш, О. Е. Сытник, С. А. Тунин // Вестник

Северо-Кавказского государственного технического университета. – 2012. – № 1. – С. 198-203.

5. Сытник, О. Е. Методические аспекты формирования учетной информации о биологических активах и результатах их биотрансформации в сельскохозяйственных организациях / О. Е. Сытник // Вестник АПК Ставрополя. – 2016. – № 51. – С. 148-152.

6. Сытник, О. Е. Биологические активы: методические подходы к организации бухгалтерского учета / О. Е. Сытник, Н. В. Кулиш, С. А. Тунин // Российский экономический интернет-журнал. – 2016. – № 4. – С. 58.

УДК 335.145.1

## **НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

**Лемеза В. А.** – студентка

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Множество данных первичного учета, многообразие форм первичных документов создают значительные трудности при ведении работы на первой стадии учетного процесса. Отсюда вытекает необходимость совершенствования первичного и синтетического учета.

По мнению некоторых ученых, первичный учет и основные формы документов по животноводству в Республике Беларусь в целом отвечают всем требованиям. Другой вопрос заключается в том, есть ли возможность его усовершенствовать и при этом сократить затраты на этот участок работы. Многие авторы научных трудов предлагают какие-то мелкие изменения в организации первичного учета продукции животноводства, но в сущности это не влияет на весь процесс. По моему мнению, весь процесс учета и его документальное оформление нуждаются в коренной модернизации, которая строилась бы на имеющемся опыте работы. Безусловно, это со временем принесло бы свои плоды при разумной организации процесса, но этот процесс требует вложения средств на этапах разработки и, впоследствии, самого учета. Поэтому остановимся на том, что, по мнению многих авторов, имеет первостепенную важность.

Большое значение в организации учета продукции выращивания КРС играет ее оценка. С развитием рыночных отношений процесс оценки значительно усложняется, т. к. рыночные цены подвержены значительным колебаниям, и соответственно, этим колебаниям подвержена и оценка животных, отсюда возникает и сложность данного процесса.

В настоящее время выбракованный из основного стада и поставленный на откорм продуктивный скот оценивают по первоначальной стоимости (балансовой стоимости). Однако Б. Нидиз 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. 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.

Следует отметить, что очень много вопросов возникает на почве организации бухгалтерского учета и ведения первичного учета животных на выращивании и откорме.

Е. Н. Клипперт отмечает, что совершенствование первичных документов должно способствовать сокращению трудовых затрат на их составление и обработку, экономии бумаги. Основными критериями оценки состояния учета следует считать простоту, экономичность, целесообразность и эффективность использования его информации, что не в полной мере обеспечивается действующей системой его организации на сельскохозяйственных предприятиях. С этим можно согласиться, т. к. действительно во многих организациях первичный учет организован не на должном уровне и требует значительных затрат и времени.

В тоже время для усовершенствования организации бухгалтерского учета необходимо повысить его оперативность и аналитичность. Для этого нужно унифицировать, стандартизировать процесс документирования хозяйственных операций с учетом требований автоматизированной обработки. С этим можно согласиться, т. к. в эпоху высоких технологий требуется сделать шаг в сторону компьютеризации и автоматизации.

Некоторые авторы считают, что следует резко сократить количество первичных документов с целью выделения типовых, единых форм, учитывающих большинство предъявляемых к ним требований и кроме того, пригодных для автоматизированной обработки.

Переход на международные стандарты финансовой отчетности должен осуществляться путем совершенствования законодательства, разработки нового плана счетов бухгалтерского учета и других нормативных документов, регулирующих ведение бухгалтерского учета.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Клипперт, Е. Н. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: Курс лекций: Для специальности «бухгалтерский учет и аудит» / Е. Н. Клипперт, А. С. Четчин - 2009. - 421 с.
2. Власенко, И. Т. Документальное оформление учета животных на выращивании и откорме / И. Т. Власенко // Гл. бухгалтер – 2009. – № 12 [467] март. – С. 9.
3. Васькин, Ф. И. Бухгалтерский учет: справочник по бухгалтерскому учету в сельском хозяйстве / Ф. И. Васькин; под ред. Н. Г. Белова, Ф. И. Васькина. - ч. 2 в 2 ч. - Феникс, 2004. – 413 с.

УДК 331.101.6:33.014.4

### **ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА НА ИЗМЕНЕНИЕ ОБЪЕМА ВАЛОВОЙ ПРОДУКЦИИ**

**Литвинова Д. Б.** – студентка

Научный руководитель – **Миренкова Г. В.**

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

В настоящее время изменение производительности труда позволяет снизить затраты труда на производство определенного объема продукции, а также приводит к увеличению объема продукции при неизменных затратах труда. Использование мультипликативных моделей и индексного метода факторного анализа позволяет оценить влияние динамики производительности труда на объем валовой продукции.

Целью работы было произвести факторный анализ влияния производительности труда на изменение объема валовой продукции в КУПСХП «Дриссенский» Верхнедвинского р-на Витебской обл.

В данной работе использована информация годовых отчетов КУПСХП «Дриссенский» за 2014-2016 гг. Применены такие общенаучные методы исследования как анализ, синтез, обобщение.

Валовая продукция сельского хозяйства – стоимостное выражение продукции растениеводства и животноводства, произведенной сельскохозяйственными и другими организациями, занимающимися коллективным садоводством, дачным строительством, включая граждан, имеющих служебные наделы, и крестьянскими (фермерскими) хозяйствами [1].

В таблице 1 отражена динамика валовой продукции сельского хозяйства за 2014-2016 гг.

Таблица 1 – Динамика валовой продукции сельского хозяйства по отраслям за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Валовая продукция сельского хозяйства: в т. ч.	3936	4951	5060
растениеводство	1738	2126	2127
животноводство	2198	2825	2933

Согласно данным таблицы 1, в 2016 г. по сравнению с 2014 г. валовая продукция сельского хозяйства увеличилась на 1124 тыс. руб, в т. ч. продукция растениеводства – на 389 тыс. руб., продукция животноводства – на 735 тыс. руб.

Детерминированная факторная модель фактического объема валовой продукции имеет следующий вид [2]:

$$ВП = ЧР \times ГВ, \quad (1)$$

где ВП – валовая продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб.;

ЧР – численность работников чел.;

ГВ – годовая выработка на 1 работника, тыс. руб./чел.

Факторный анализ изменения валовой продукции проведем индексным методом.

Алгоритм имеет следующий вид:

$$I_{ЧР} = \frac{ГВ_0 \times ЧР_1}{ГВ_0 \times ЧР_0}, \quad (2)$$

$$I_{ГВ} = \frac{ГВ_1 \times ЧР_1}{ГВ_0 \times ЧР_1}, \quad (3)$$

$$I_{ВП} = \frac{ВП_1}{ВП_0}, \quad (4)$$

$$I_{ВП} = I_{ЧР} \times I_{ГВ}. \quad (5)$$

Результаты отразим в таблице 2.

Таблица 2 – Расчет влияния факторов на изменение валовой продукции в сопоставимых ценах

Показатели	Год		$I_{ЧР}$	$I_{ГВ}$	$I_{ВП}$
	2015	2016			
Валовая продукция сельского хозяйства в сопоставимых ценах, тыс. руб.	4951	5060	–	–	1,02
Численность работников, чел.	168	139	0,83	–	–
Годовая выработка, тыс. руб./чел.	29,5	36,4	–	1,23	–

Из таблицы 2 видно, что производительность труда обеспечивает основной рост валовой продукции, которая в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась в 1,02 раза (на 2%), в т. ч. за счет снижения численности работников – уменьшилась в 0,83 раза (на 17%) и роста производительности труда – увеличилась в 1,23 раза (на 23%).

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Методики по ежемесячному расчету валовой продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах [Электронный ресурс]: Приказ М-ва статистики и анализа Респ. Бел., 27 ноября 2006 года, № 268: в ред. Приказа М-ва статистики и анализа Респ. Бел. от 11.12.2008 г., № 370 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2017.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: уч. пособие для вузов / Г. В. Савицкая. – 7-е изд., испр. – Мн.: Новое знание, 2002. — 704 с.

УДК 657.01

### ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ АУТСОРСИНГА БУХГАЛТЕРСКИХ УСЛУГ

**Лымарь И. А.** – студентка

Научный руководитель – **Корниенко Ю. Ю.**

ГОУ ВПО «Луганский национальный университет им. Владимира Даля»

г. Луганск

В настоящее время все больше приобретает известность аутсорсинг бухгалтерских услуг как в области малого бизнеса, так и на крупных предприятиях. Под термином «аутсорсинг» имеют в виду форму хозяйственных взаимоотношений, при которых компания передаёт часть своих заданий и процессов специализированной организации, которая предоставляет высококачественные услуги соответствующего вида.

Следовательно, при аутсорсинге нужно в обязательном порядке заключить договор на бухгалтерское обслуживание между заказчиком и поставщиком. Эта форма взаимоотношений позволяет сконцентрировать усилия на основном виде деятельности фирмы и добиться снижения расходов при повышении производительности.

Каждая сфера услуг имеет как преимущества, так и недостатки. К преимуществам аутсорсинга относятся:

1. Высокий кадровый потенциал. Ведением учета занимаются высокопрофессиональные кадры аутсорсинговой компании, которая будет регулярно их обучать и осуществлять специализированные тренинги.

2. Экономия денежных средств. Рабочее место бухгалтера содержится аутсорсинговой фирмой, оплата бухгалтерского аутсорсера зависит не от ставки профессионала, а от объема проделанной работы.

3. Делегирование ответственности. Вся ответственность касательно ведения учета на фирме заказчика и точность его организации целиком перекладывается на аутсорсинговую компанию. Такое делегирование ответственности позволяет снизить риск принятия неточных решений и существенно повысить шансы при возникновении подобных споров, поскольку здесь могут подключиться юристы и аудиторы аутсорсинговой фирмы.

4. Возмещение ущерба. При возникновении в ходе предоставления ошибочных расчетов либо несоблюдения сроков сдачи отчетов убытки целиком возмещаются аутсорсинговой компанией.

К числу недостатков аутсорсинга относятся:

1. Утечка информации. В случае невнимательности сотрудника аутсорсинговой фирмы могут затеряться или попасть в руки конкурентов ценные документы.

2. Удаленность. При особенностях организации бизнеса главу фирмы иногда не устраивает отсутствие бухгалтера рядом.

3. Большие компании могут нуждаться в привлечении дополнительных ресурсов аутсорсеров, но из-за этого стоимость услуг значительно увеличивается.

Таким образом, у аутсорсинга, как и у любого другого вида услуг, есть свои плюсы и минусы, но для управления бизнесом в современных условиях при регулярном привлечении внешних вложений просто обходиться без услуг аутсорсинговых компаний.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Аутсорсинг [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki/Аутсорсинг>.
2. Аутсорсинг: преимущества и недостатки [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://cleverbuh.ru/organizaciya-ucheta/autsorsing-preimushhestva-i-nedostatki>.
3. Аутсорсинг бухгалтерии: преимущества и недостатки [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.autoweek.com.ua/technology/autsorsing-buhgalterii-preimushchestva-i-nedostatki>.
4. Бухгалтерские услуги - преимущества аутсорсинга [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://gestoriaua.com/buhgalterskie-uslugi-preimushchestva-autsorsinga/>.

## **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК ПО ЗОНАМ СПЕЦИАЛИЗАЦИИ РЕГИОНА**

**Макар Л. Н.** – студентка

Научный руководитель – **Гайдуков А. А.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Материальные расходы представляют собой значительную часть затрат организаций АПК. Их экономия является важнейшим направлением снижения себестоимости продукции, особенно на предприятиях материалоемких отраслей, а также улучшением финансовых результатов деятельности субъектов хозяйствования [1].

Известно, что на эффективное использование материальных ресурсов существенное влияние оказывает специализация. Кроме того, выделяются зоны специализации, которые также играют немаловажную роль в повышении эффективности хозяйственной деятельности как отдельных организаций, так и целых регионов [2]. На наш взгляд, также сельскохозяйственные организации различных зон специализации будут различаться по структуре материальных затрат. Поэтому вызывает интерес сравнительный анализ структуры материальных затрат по зонам специализации.

Цель работы – провести сравнительный анализ структуры материальных затрат по сельскохозяйственным организациям различных зон специализации Брестской обл. Республики Беларусь.

Расчеты проведены по данным годовой бухгалтерской отчетности региона за 2016 г. Основным методом анализа является группировка.

А. А. Муравьевым [2] выделены следующие специализированные зоны сельскохозяйственного производства:

- 1) молочно-мясо-льноводческая;
- 2) молочно-мясного скотоводства, свиноводства, льноводства;
- 3) мясо-молочного скотоводства и свекловодства;
- 4) мясо-молочного скотоводства;
- 5) молочно-овоще-картофелеводства.

Природно-климатические условия Брестской обл. обусловили формирование четырех зон. Не нашли своего развития организации молочно-мясного скотоводства, свиноводства и льноводства.

Структуру затрат по зонам специализации представим в таблице.



Таблица – Структура материальных затрат по зонам специализации

Элементы затрат	Зона специализации				В среднем
	1	3	4	5	
Семена и посадочный материал	2,9	4,0	5,4	2,8	3,8
Корма	48,0	37,0	43,8	41,4	42,5
Пр. продукция сельского хозяйства	5,0	2,1	3,3	2,1	3,1
Минеральные удобрения	5,1	5,0	7,7	4,3	5,5
Средства защиты растений и животных	8,6	6,3	6,1	8,2	7,3
Нефтепродукты	6,5	7,3	12,6	6,8	8,3
Энергия всех видов	3,6	2,5	2,8	3,1	3,0
Газ	2,8	0,8	0,1	2,3	1,5
Запасные части, ремонтные, строительные и прочие материалы	7,9	6,1	7,9	7,3	7,3
Оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями	2,9	3,0	4,6	1,9	3,1
Сырье и материалы, использованные для переработки	5,7	24,5	4,8	13,7	12,2
Прочие материальные затраты	1,0	1,4	0,9	6,1	2,4
Итого материальных затрат	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Данные таблицы указывают на то, что в организациях по зонам специализации Брестской обл. наблюдаются значительные различия в структуре материальных затрат. Тем не менее, во всех зонах специализации корма занимают наибольший удельный вес в структуре материальных затрат. Особенности третьей и пятой зон является высокий удельный вес сырья и материалов, использованных для переработки. Также следует отметить высокую долю нефтепродуктов в сумме затрат организаций четвертой зоны специализации.

По результатам исследования можно сделать вывод о том, что зональная специализация обуславливает значительные различия в структуре материальных затрат. Эти особенности, по нашему мнению, следует учитывать с целью повышения эффективности использования материалов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Затраты материальные [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://biznes-prost.ru/zatraty-materialnye.html>. – Дата доступа: 22.01.2018.
2. Муравьев, А. А. Актуальные направления повышения эффективности сельского хозяйства региона (на примере Могилевской области) / А. А. Муравьев, В. И. Бельский, А. М. Тетёркина. – Минск: Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2017. – 157 с.

## **ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ**

**Максимчик М. Г.** – студент

Научный руководитель – **Каминская И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовый результат деятельности субъекта хозяйствования представляет собой в общем виде разницу между его доходами и расходами.

Доходы и расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы и расходы по текущей деятельности;
- доходы и расходы по инвестиционной деятельности;
- доходы и расходы по финансовой деятельности;
- иные доходы и расходы [16].

Доходами по текущей деятельности являются выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, а также прочие доходы по текущей деятельности. Расходы по текущей деятельности представляют собой часть затрат организации, относящуюся к доходам по текущей деятельности, полученным организацией в отчетном периоде.

В состав иных доходов и расходов включаются доходы и расходы, связанные с чрезвычайными ситуациями, прочие доходы и расходы, не связанные с текущей, инвестиционной и финансовой деятельностью.

Емким информационным показателем, обобщающим приведенные характеристики финансовых результатов предприятия, является конечный финансовый результат, который выявляется на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций предприятия и оценки статей баланса.

Согласно Особенной части Налогового Кодекса Республики Беларусь финансовый результат включает три укрупненных элемента: прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг), имущественных прав, прибыль (убыток) от реализации основных средств и нематериальных активов, прибыль (убыток) от прочей деятельности.

Каждое предприятие определяет финансовый результат своей хозяйственной деятельности по окончании отчетного периода (месяца, квартала, полугодия, года).

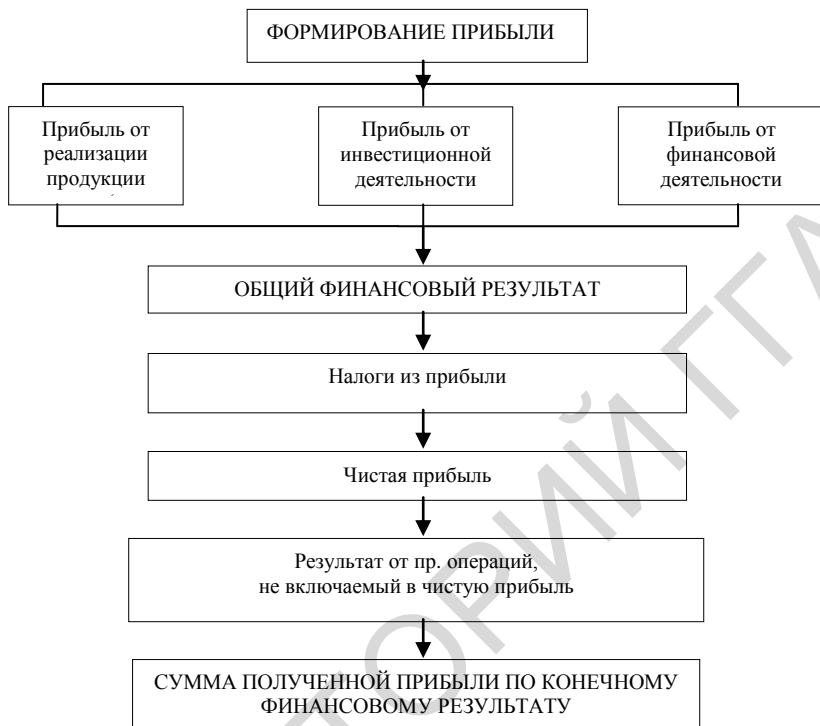


Рисунок – Модель формирования конечного финансового результата

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Таким образом, процесс формирования конечного финансового результата (прибыли или убытка) состоит из целого ряда последовательных этапов: от получения выручки и иных финансовых поступлений от различных операций до распределения прибыли по направлениям использования.

УДК 631.16:631.14:636.5 (476.6)

## **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КПСУП «ГРОДНЕНСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»**

**Максимчик М. Г.** – студент

Научный руководитель – **Каминская И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Главной целью деятельности любой организации является получение прибыли. В современных условиях дороговизны кредитов, предоставляемых банками, прибыль предприятия является важнейшим источником получения необходимых для развития производства денежных средств. Прибыль предоставляет предприятию возможность решать социальные проблемы работников. Кроме того, за счет прибыли выполняется часть обязательств предприятия перед бюджетом, банками, другими организациями.

Наше внимание было обращено на то, что основными источниками увеличения прибыли являются увеличение объема реализации и снижение ее себестоимости.

Так, на основе данных проводимого анализа показателей объема реализации рентабельных видов продукции растениеводства и животноводства за 2012-2016 гг. при их увеличении КПСУП «Гродненская птицефабрика» может дополнительно получить 32,43 тыс. руб. прибыли.

А при подсчете резервов увеличения прибыли за счет снижения себестоимости товарной продукции и услуг выявлено, что исследуемое предприятие может дополнительно получить 96,51 тыс. руб. прибыли.

Снизить себестоимость сельскохозяйственной продукции можно за счет внедрения следующих мероприятий: снижение условно-постоянных затрат путем реализации, передачи в долгосрочную аренду, консервации, списания ненужных, лишних, неиспользуемых зданий, машин, экономии расходов на организацию производства и управление; рост урожайности за счет соблюдения севооборотов, норм внесения удобрений, применения высокоурожайных сортов, соблюдения сроков выполнения агротехнических процессов; повышение уровня механизации производственных процессов, улучшение организации труда, автоматизация, рациональное использование ФОТ труда и др.

Полученные резервы увеличения прибыли в КПСУП «Гродненская птицефабрика» были обобщены, и, следовательно, общее увеличение прибыли КПСУП «Гродненская птицефабрика» может составить 128,94 тыс. руб.

Таким образом, по нашему мнению, основными мероприятиями повышения суммы прибыли за счет увеличения объема реализации товаров являются:

а) осуществление эффективной маркетинговой политики на предприятии;

б) диверсификация ассортимента путем включения в ассортиментный перечень взаимозаменяемых и взаимодополняющих товаров, позволяющих повысить комплексность покупок.

Кроме того, в совершенствовании управления товарооборотом могут дать такие мероприятия, как дифференцированная ценовая политика по отношению к отдельным категориям покупателей, а также увеличение ассортимента предлагаемой продукции.

Также повысить уровень прибыли можно за счет увеличения уровня цен реализации товаров является:

а) эффективное осуществление разработанной ценовой политики предприятия на потребительском рынке; обеспечение своевременной ее корректировки в необходимых случаях;

б) использование благоприятной торговой конъюнктуры на отдельных этапах планового периода, особенно при реализации сезонных товаров.

УДК 657.1

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В СООТВЕТСТВИИ С МСФО (IAS) 2 «ЗАПАСЫ»**

**Малышева В. С.** – магистрантка

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

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

Процесс производства занимает центральное место в деятельности большого количества организаций и представляет собой совокупность технологических операций, связанных с созданием готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Наибольший удельный вес во всех расходах организации занимают затраты на производство продукции. В связи с этим, учет затрат на производство в организации занимает особое место, потому как влияет на конечный финансовый результат предприятия – прибыль.

Организациям, которые помимо российской отчетности составляют отчетность в формате МСФО, следует учитывать особенности учета затрат на производство в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

В МСФО (IAS) 2 «Запасы» сказано, что при первоначальной оценке, активы следует учитывать в сумме затрат на их приобретение (изготовление). После первоначального признания оценивать элементы финансовой отчетности рекомендуется по справедливой стоимости. Однако к оценке активов для целей подготовки финансовой отчетности устанавливаются особые требования.

Стоит отметить, что МСФО (IAS) 2 «Запасы» предписывает оценивать запасы по наименьшей величине из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. При этом себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, необходимые для производства.

В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» затраты по переработке запасов должны включать в себя прямые затраты на оплату труда, переменные накладные производственные затраты, постоянные накладные производственные затраты. Разделение затрат на переменные и постоянные имеет принципиальное значение для подготовки финансовой отчетности.

Переменные накладные производственные затраты – это затраты, находящиеся в прямой зависимости от объема производства, однако из-за технологических особенностей их нельзя отнести на конкретный продукт производства. Примерами таких затрат являются затраты на электроэнергию, на обслуживание и ремонт производственного оборудования и т. д. Данные затраты необходимо включать в себестоимость запасов в полном объеме, т. к. экономическая обоснованность данных затрат для производства очевидна.

К постоянным накладным производственным затратам относятся те затраты, которые остаются относительно неизменными независимо от показателей деловой активности организации. К таким затратам можно отнести затраты на аренду производственных помещений, заработную плату управленческого персонала и др.

МСФО рекомендовано рассчитывать себестоимость продукции, исходя из экономически обоснованных производственных затрат. Непроизводительные затраты, к которым относятся простои и потери, необходимо относить к убыткам.

Важным аспектом учета затрат на производство для организации является выбор метода учета затрат и расчета себестоимости. Оптимальным методом учета затрат на производство в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности является метод учета по нормативным затратам. Суть данного метода заключается в том, что оприходование готовой продукции на склад осуществляется по нормативной стоимости. В конце отчетного периода определяются фактические затраты, производится расчет отклонений и принимаются

соответствующие управленческие решения.

Подводя итог вышеизложенному, можно отметить, что подход к определению себестоимости активов, предусмотренный МСФО, имеет ряд положительных сторон, предупреждая нерациональное использование средств предприятия и необоснованное завышение стоимости активов. Проводится четкое разграничение производительных и непроизводительных затрат, что позволяет рассчитать себестоимость продукции, исходя из экономически обоснованных производственных затрат.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Российская Федерация. Министерство финансов. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы»: введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.15 г. № 217н (ред. от 27.06.2016 г.) / [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk/29.01.2018/>.
2. Сытник, О. Е. Бухгалтерский учет как основа ориентированных на результат экономических расчетов / О. Е. Сытник // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 13. – С. 28-35.
3. Сытник, О. Е. Учетная система как источник информационного обеспечения управленческих решений экономического субъекта: теоретический аспект / О. Е. Сытник, Н. В. Кулиш // Вестник Института дружбы народов Кавказа Теория экономики и управления народным хозяйством. – 2017. – № 3 (43). – С. 21.

УДК 657.1

### ВИДЫ УДЕРЖАНИЙ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

**Мартиросян М. С.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Удержание из зарплаты представляет собой действия работодателя по невыплате какой-то части причитающегося вознаграждения за труд на основании положения Трудового кодекса или специального закона

Чтобы избежать случаев незаконных невыплат части заработной платы, работнику необходимо предоставить распоряжение работодателя или иной документ, на основании которого производятся взыскания.

Все удержания из заработной платы и иных доходов работника можно разделить на 3 большие группы: обязательные, производимые по инициативе работодателя и производимые по заявлению работника.

К обязательным удержаниям из заработной платы работника относятся:

- удержание суммы налога на доходы физических лиц (НДФЛ);
- удержания по исполнительным листам (алименты, административные штрафы и прочие суммы по исполнительным документам в пользу юридических и физических лиц, удержания сумм из заработной платы лиц, осужденных к исправительным работам). Первыми подлежат удержанию суммы НДФЛ, который исчисляется и уплачивается на основании гл. 23 части второй НК РФ. В соответствии с пп. 6 п. 1 ст. 208 и п. 1 ст. 209 НК РФ вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей признается объектом налогообложения НДФЛ. Согласно п. 1 ст. 226 НК РФ организация, от которой работник получил доход, обязана исчислить, удержать и уплатить сумму НДФЛ. Налогообложение осуществляется по ставке 13%. Руководитель вправе принять решение об удержании из заработной платы работника не позднее одного месяца со дня неправильно исчисленных выплат и при условии согласия работника;
  - для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы;
  - для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой, или других подотчетных сумм;
  - для возмещения материального ущерба вследствие изготовления продукции, признанной производственным браком. Распоряжение администрации о привлечении работника к материальной ответственности должно быть сделано не позднее двух недель со дня обнаружения брака;
  - для возмещения суммы причиненного предприятию материального ущерба, не превышающей среднего месячного заработка. Распоряжение руководителя на производство данного удержания может быть сделано не позднее одного месяца со дня установления размера причиненного работником ущерба. Если указанный срок истек или работник не согласен добровольно возместить причиненный ущерб, а сумма материального ущерба превышает средний месячный заработок работника, взыскание должно осуществляться в судебном порядке.

В указанных случаях работодатель вправе принять решение об удержании из заработной платы работника не позднее одного месяца со дня окончания срока. При этом размер удержания при каждой выплате заработной платы ограничен и составляет 20% совокупно с удержаниями по исполнительным документам от суммы, причитающейся работнику.

Удержания по инициативе работника осуществляются по письменному заявлению работника с целью перечисления различным юридическим и физическим лицам на погашение кредита, полученного



работником в банке, в оплату купленных товаров, алиментов на содержание детей или родителей, взносов по личному страхованию, профсоюзных взносов, оплаты стоимости содержания детей в дошкольных учреждениях, сотовой связи и т. п.

Работодатель может производить удержания ежемесячных сумм для уплаты членских взносов профсоюзной организации в соответствии с коллективным договором или соглашением. Издание приказа для удержания взносов не требуется, достаточно письменного заявления работника. Размеры и порядок удержаний устанавливаются в коллективном договоре или уставе предприятия.

Максимальный размер добровольного удержания из заработной платы работника в соответствии с трудовым законодательством не должен превышать 20%.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117 - ФЗ (ред. от 29.12.2017).
2. Контур-бухгалтерия – Режим доступа: <https://www.b-kontur.ru/enquiry/95>.

УДК 657

### **ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА СТАДИИ СОЗДАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Марченко В. А.** – студент

Научный руководитель – **Терешонок Е. Н.**

ГОУ ВПО «Луганский национальный университет им. Владимира  
Даля»

г. Луганск

Актуальность данной темы состоит в том, что бухгалтерская отчетность имеет важное значение не только для предприятия и государства, она служит источником информации для различного рода организаций и отдельных лиц. Примером в данной ситуации может быть банк, который при принятии решения о кредитовании предприятия требует от него предоставления бухгалтерской отчетности за несколько прошедших периодов.

Главной задачей управленческого звена предприятия любой организационно-правовой формы является обеспечение его стабильного существования и осуществление эффективной работы в условиях жесткой конкуренции. Эти цели могут быть достигнуты не только согласованной работой всех производственных звеньев, структурных подразделений, но и непрерывающейся работой по совершенствованию системы управления предприятием.

Бухгалтерскую отчетность различных форм, содержания и видов составляют практически все предприятия во всех странах мира. Придумать даже один вид отчета, который позволил бы отразить финансовое состояние предприятия во всей его многогранности, на данном этапе считается невозможным. На практике оптимальным является составление различных отчетов, каждый из которых раскроет ту или иную сторону деятельности предприятия.

Так, баланс содержит информацию о состоянии активов, обязательств и собственного капитала предприятия на определенную дату. Это позволяет видеть масштаб предприятия, а наличие графы «На начало отчетного периода» даст возможность сделать выводы относительно видимых тенденций развития или упадка. Одновременно показатели баланса не дают возможности рассуждать, например, о том, насколько успешной была деятельность предприятия в отчетном периоде, какие доходы были получены и какие расходы понесены. Эту информацию содержит отчет о финансовых результатах. В связи с тем, что отчетных форм несколько, важным является тот факт, что имеющиеся в них показатели взаимно дополняют друг друга.

К сожалению, существует тенденция, когда не все вновь созданные предприятия приступают к деятельности после того, как прошли регистрацию и встали на учет в налоговой инспекции. Начав осуществлять деятельность, предприятие, как правило, не сразу получает прибыль, а расходы появляются уже с первых дней: аренда помещения, стоимость приобретенного оборудования и материалов.

Однако, несмотря на отсутствие доходов, отчитываться перед налоговыми органами новым предприятиям необходимо также, как и существующим длительный период времени предприятиям, т. е. необходимо сдавать бухгалтерскую отчетность раз в год.

В случаях, если предприятие создано не в начале года, а в середине или даже в конце года, отчетный период должен быть меньше или больше чем год. Согласно действующему законодательству первый отчетный период вновь созданного предприятия может быть менее 12 месяцев, однако никак не может превышать 15 месяцев.

Если зарегистрированное предприятие временно не ведет никакой деятельности, соответственно у него отсутствуют и доходы и расходы, то, несмотря на это, сдавать бухгалтерскую отчетность необходимо все равно. Отчетность будет в себя включать величину уставного капитала предприятия, зафиксированную в учредительных документах, а также стоимость имущества и/или денежные средства, которые предприятию передали учредители в качестве своих вкладов в уставный капитал.

Поскольку в отчетном периоде у предприятия не было выручки, то и никакие прямые расходы учесть нельзя. Что же касается косвен-

ных расходов, то они к полученной выручке не привязаны и в полном объеме могут быть учтены при налогообложении. Таким образом, по итогам отчетного периода у фирмы в налоговом учете образуется убыток на сумму произведенных косвенных расходов.

Учитывая все вышеизложенное, можно сделать вывод, что формирование бухгалтерской отчетности для нового предприятия имеет важное значение. В бухгалтерской отчетности важно полное, четкое и достоверное изложение необходимой информации. Несоблюдение этих требований может привести к весьма существенным негативным последствиям как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Герасименко, А. П. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов / А. П. Герасименко. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2016. - 436 с.
2. Донцова, Л. В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Практикум / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. - М.: Дело и сервис, 2017. - 160 с.

УДК [631.16:658.152] : 631.145

### СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК РАЗЛИЧНЫХ ЗОН СПЕЦИАЛИЗАЦИИ РЕГИОНА

**Махамед А. А.** – студент

Научный руководитель – **Гайдуков А. А.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки. Республика Беларусь

Эффективность использования основных видов ресурсов в организациях АПК зависит от множества факторов, которые можно условно разделить на три группы: природно-климатические, технологические и экономические.

На наш взгляд, заслуживает внимания оценка эффективности использования ресурсов в зависимости от их расположения в различных регионах Республики Беларусь при однородной специализации.

Следует отметить, что анализу эффективности использования основных средств в настоящее время уделяется достаточно большое внимание, в т. ч. на региональном уровне [1, 3, 4]. Тем не менее, по нашему мнению, данный вопрос требует отдельного рассмотрения в пределах сопоставимых зон специализации различных регионов Республики Беларусь [2].

Цель работы – провести сравнительный анализ эффективности использования основных средств различных зон специализации Могилевской обл. Республики Беларусь.

Расчеты проведены по данным годовой бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций молочно-овоще-картофелеводческого направления по областям Беларуси за 2016 г. Основным методом анализа является корреляционно-регрессионный метод.

А. А. Муравьевым, В. И. Бельским и А. М. Тетёркиной [2] в пределах Республики Беларусь выделены следующие зоны специализации сельскохозяйственного производства: 1) молочно-мясо-льноводческая; 2) молочно-мясного скотоводства, свиноводства, льноводства; 3) мясо-молочного скотоводства и свекловодства; 4) мясо-молочного скотоводства; 5) молочно-овоще-картофелеводства. Их формирование обусловлено природно-климатическими условиями, местоположением организаций, традиционными направлениями деятельности и др. Условия Могилевской обл. обусловили формирование всех зон специализации за исключением третьей.

В процессе исследования рассчитаны уравнения регрессии по организациям в разрезе зон специализации. В качестве результативного признака выбрана стоимость валовой продукции сельского хозяйства (у). Фактором является среднегодовая стоимость основных средств (х).

Для первой зоны специализации получено уравнение:

$$y = 1029,65 + 0,26x.$$

По уравнению можно сделать вывод о том, что при увеличении стоимости основных средств на 1 тыс. руб. стоимость валовой продукции увеличивается в среднем на 0,26 тыс. руб.

Для второй зоны специализации уравнение имеет такой вид:

$$y = 383,33 + 0,25x.$$

Уравнение показывает, что в организациях данной специализации увеличение стоимости основных средств на 1 тыс. руб. вызывает рост стоимости валовой продукции в среднем на 0,25 тыс. руб.

Для четвертой зоны уравнение имеет следующий вид:

$$y = 1006,37 + 0,13x.$$

Из уравнения видно, что в организациях с развитым мясо-молочным скотоводством увеличение стоимости основных средств на 1 тыс. руб. вызывает прирост стоимости валовой продукции на 0,13 тыс. руб.

Для организаций молочно-овоще-картофелеводческой специализации уравнение имеет следующий вид:

$$y = -4646,91 + 0,57x.$$

В организациях данной зоны увеличение стоимости основных средств на 1 тыс. руб. вызывает увеличение стоимости валовой продукции на 0,57 тыс. руб.

По результатам исследования можно сделать следующие основные выводы:

- сельскохозяйственные организации Могилевской обл. значительно различаются по эффективности использования основных средств в разрезе выделенных зон специализации;
- в организациях пятой зоны специализации основные средства используются наиболее эффективно и прирост их стоимости дает наибольшую отдачу.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Ильина, И. В. Эффективность использования производственных ресурсов как фактор обеспечения устойчивого экономического роста АПК / И. В. Ильина, О. В. Сидоренко // Вестник ОрелГУ. – 2008. - № 6. – С. 32-34.
2. Муравьев, А. А. Актуальные направления повышения эффективности сельского хозяйства региона (на примере Могилевской области) / А. А. Муравьев, В. И. Бельский, А. М. Тетёркина. – Минск: Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2017. – 157 с.
3. Основные показатели эффективности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://lektsia.info/4x8ffd.html>. - Дата доступа: 11.01.2018.

УДК 336.531.1:658.5

### **СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ ПРИ РАЗЛИЧНОМ ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕГИОНА**

**Морозова Д. О.** – студентка

Научный руководитель – **Гайдуков А. А.**

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

В условиях развития рыночных отношений первоочередное внимание сельскохозяйственные организации должны уделять конечным результатам хозяйственной деятельности. Это обеспечивает возможность расширенного воспроизводства и повышения конкурентоспособности организации на рынке.

Материальные расходы представляют собой значительную часть затрат организаций АПК. Их экономия является важнейшим направлением снижения себестоимости продукции, особенно на предприятиях материалоемких отраслей, а также улучшением финансовых результатов деятельности субъектов хозяйствования [1].

Очевидно, что в прибыльных и убыточных сельскохозяйственных организациях отдача материальных затрат также будет различной [2]. Поэтому вызывает интерес сравнительный анализ эффективности материальных затрат при различном финансовом состоянии организаций на уровне региона.

Цель работы – провести анализ отдачи материальных затрат в разрезе прибыльных и убыточных сельскохозяйственных организаций Брестской обл. Республики Беларусь.

Материалами для проведения исследования послужили данные годовых отчетов сельскохозяйственных организаций Брестской обл. за 2016 г. В процессе анализа рассчитаны параметры корреляционных моделей зависимости стоимости валовой продукции от изменения суммы материальных затрат по прибыльным и убыточным сельскохозяйственным организациям. Основным методом исследования в работе явился корреляционно-регрессионный анализ.

Для проведения анализа использованы данные по 191 сельскохозяйственной организации Брестской обл. В качестве результативного признака нами выбрана стоимость валовой продукции ( $y$ ). В качестве фактора использована сумма материальных затрат ( $x$ ).

Параметры уравнений рассчитаны для прибыльных и убыточных сельскохозяйственных организаций региона.

1. Корреляционная модель по совокупности прибыльных сельскохозяйственных организаций Брестской обл.:

$$y = 3849.03 + 0.69x. \quad (1)$$

Коэффициент множественной корреляции данной модели (0,953) показывает, что связь между результативным и факторным признаками тесная. R-квадрат (0,908) показывает, что изменение стоимости валовой продукции на 90,8% обусловлено влиянием суммы материальных затрат. Фактический критерий Фишера (1140,5) говорит о том, что связь между признаками существенная. Следовательно, полученную модель можно использовать для дальнейшего анализа.

Параметры уравнения показывают, что при росте суммы материальных затрат на 1 тыс. руб. стоимость валовой продукции в прибыльных организациях увеличивается в среднем на 0,69 тыс. руб.

2. Корреляционная модель по совокупности убыточных сельскохозяйственных организаций Брестской обл.:

$$y = 742.13 + 0.95x. \quad (2)$$

Множественный R (0,877) указывает на то, что связь между результативным признаком и учтенными в модели факторами имеет тес-

ную связь. R-квадрат (0,770) показывает, что изменение стоимости валовой продукции на 77,0% обусловлено влиянием указанных факторов. F-критерий (237,6) говорит о том, что связь между признаками существенная.

Параметры уравнения свидетельствуют о том, что при росте суммы материальных затрат на 1 тыс. руб. стоимость валовой продукции в убыточных организациях увеличивается в среднем на 0,95 тыс. руб.

В целом по результатам исследования можно сделать вывод о том, что в убыточных сельскохозяйственных организациях региона материальные ресурсы дают большую отдачу, чем в прибыльных организациях. Для выявления причины такого положения следует провести дополнительные исследования.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Затраты материальные [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://biznesprost.ru/zatraty-materialnye.html>. – Дата доступа: 27.01.2018.
2. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа: учебник / В. И. Стражев [и др.]; под общ. ред. В. И. Стражева. – Минск : Высшая школа, 2016. – 319 с.

УДК 657: 624

### ОБЩИЕ АСПЕКТЫ АУДИТА БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

**Мукушев Т. Б.** – магистрант

Научный руководитель – **Жуматаева Б. А.**

ЕНУ им. Л. Н. Гумилева

г. Астана, Республика Казахстан

Аудит учета бизнес-процессов позволяет оценить их с точки зрения эффективности, управляемости, функциональности, степени удовлетворенности клиентов, а также получить полное представление о текущем состоянии бизнес-процессов. В современных условиях актуальность аудита бизнес-процессов в строительных организациях повышается, т. к. позволяет достоверно оценить насколько эффективно осуществляется учет, а также проверить достоверность информационных данных о строительном производстве в целом для принятия управленческих решений.

Цель работы – рассмотреть общие вопросы касательно проведения аудита бизнес-процессов в строительстве.

Аудит бизнес-процессов – процедура, позволяющая выявить, локализовать и устранить проблемные участки в работе компании. Обычно работа по аудиту бизнес-процесса проводится на месте, в офисе компании. Это не ревизия и не проверка счетов, а, скорее, сбор дан-

ных, их обработка и составление отчета. Возможность представить работу компании свежим взглядом, что всегда полезно бизнесу, особенно учитывая его специфику.

Периодичность проведения аудита бизнес-процессов в каждой организации может быть разной, но важно, чтобы эти мероприятия носили систематический характер, а в качестве аудитора привлекались профессионалы [1].

Аудит бизнес-процесс может проводиться в 3-х случаях:

- 1) аудит после разработки и внедрения регламентирующей бизнес-процесс документации;
- 2) плановый аудит;
- 3) внеплановый аудит.

Аудит после разработки и внедрения регламентирующей бизнес-процесс документации выполняется с целью проверки соответствия состояния бизнес-процесса требованиям самостоятельно разработанного предприятием стандарта «Методика аудита бизнес-процессов».

Плановый аудит бизнес-процесса проводится не реже 1 раза в год.

Внеплановый аудит бизнес-процесса проводится по требованию владельца бизнес-процесса либо вышестоящего руководителя. Для подготовки внепланового аудита отводится 3 календарных недели.

Решение о проведении аудита оформляется распоряжением, в котором указываются:

- а) причины аудита (плановый или внеплановый);
- б) объект и цели аудита;
- в) создание группы для проведения аудита и ее состав;
- г) назначение руководителя аудита;
- д) срок разработки и утверждения программы аудита.

Руководитель аудита на основании полученной предварительной информации составляет программу и календарный план аудита.

Основные этапы аудита включают: инициирование аудита, планирование аудита, проведение аудиторских процедур, формирование результатов аудита. Инициирование аудита начинается с назначения руководителя и лиц, ответственных за управление программой аудита. На этом этапе определяются цели, области и критерии аудита. В контексте общих целей, программы аудита каждый отдельно взятый аудит бизнес-процесса организации должен быть основан на документированных целях, области и критериях.

Последний этап включает в себя презентацию отчета заказчику и дальнейшую доработку отчета.

Результатом проведения аудита бизнес-процессов является отчет, включающий данные, характеризующие текущее состояние бизнес-процесса, и предложения по его улучшению [2].



В заключение следует отметить, что проведение аудита является первым шагом на пути к оптимизации бизнес-процессов в строительных организациях, т. к. принимать решение о необходимости оптимизации бизнес-процессов и периодичности данной процедуры можно только по результатам проведенного аудита. Даже обладая сверхновым знанием, не стоит пренебрегать опытом поколений – всегда следует проанализировать ситуацию, чтобы не совершать необратимых действий.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Кучеров, А. В. Аудит эффективности бизнес-процессов как одно из наиболее важных направлений современного аудита в рыночной экономике / А. В. Кучеров, Н. Н. Спирина. // Молодой ученый. — 2013. — №6. — С. 369-372.
2. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы. — М.: Альпина Паблишер, 2013. — 962 с.

УДК 658.628:633/635:631.14(476.6)

### АНАЛИЗ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ ТОВАРНОЙ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В СПК «ГОЖА» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

**Нюнько А. В.** – студентка

Научный руководитель – **Хобец А. М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

С помощью анализа вырабатывается стратегия и тактика развития предприятия, обновляются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников. Это и является актуальностью данной темы.

Анализ деятельности предприятий начинается с изучения объемов производства и темпов его роста. Основной задачей предприятия является наиболее полное обеспечение спроса населения высококачественной продукцией.

Целью данной статьи является изучение и анализ динамики состава и структуры товарной продукции растениеводства в СПК «Гожа». Объектом исследования выступил СПК «Гожа» Гродненского района.

Основными показателями объема производства являются валовая и товарная продукция.

Для начала рассмотрим состав и структуру товарной продукции в

СПК «ГОЖА» за 2014-2016 гг. и представим ее в таблице. Анализируя структуру товарной продукции растениеводства в хозяйстве, можно отметить, что наибольший удельный вес на протяжении исследуемого периода занимают зерновые и сахарная свекла. Так, в 2016 г. доля зерновых в общем объеме реализованной продукции растениеводства составила 35,6%, что на 6,0 п. п. меньше, чем в 2014 г., а доля сахарной свеклы в 2016 г., наоборот, увеличилась на 7,7 п. п. по сравнению с 2014 г. и составила 49,9%. Приоритетными видами продукции зерновых является пшеница и ячмень. В структуре товарной продукции они занимают соответственно 25,3 и 5,7%. Анализируя динамику товарной продукции растениеводства в стоимостном выражении, можно отметить, что по всем видам продукции (за исключением тритикале и сахарной свеклы) наблюдается уменьшение объемов товарной продукции в 2016 г. по сравнению с 2014 г. Так, объемы товарного зерна уменьшились на 27,4% к уровню 2014 г., а рапса — на 23,8%.

Таблица – Состав и структура товарной продукции растениеводства за 2014-2016 гг.

Показатель	Товарная продукция, тыс. руб					Структура товарной продукции, %					Отклоне- ние 2016 г. к 2014 г.	
	2012 г.	2013г. .	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	%	п. п.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Зерновые и зернобобовые, всего В т. ч.	256	437	463	351	336	40,0	43,9	41,6	34,4	35,6	-27,4	-6,0
пшеница	151	242	260	240	239	23,6	24,3	23,3	23,5	25,3	-8,1	+2,0
тритикале	66	84	12	33	27	10,3	8,4	1,1	3,3	2,9	+125	+1,8
кукуруза	-	74	136	41	15	-	7,4	12,2	4,0	1,6	-89,0	-10,6
ячмень	39	38	55	37	54	6,1	3,8	4,9	3,6	5,7	-1,8	+0,8
Рапс	93	162	168	201	128	14,5	16,3	15,1	19,7	13,5	-23,8	-1,6
Сахарная свекла	280	392	470	448	472	43,7	39,4	42,2	43,9	49,9	+0,4	+7,7
Др. продукция растениеводства	11	4	13	20	9	1,7	0,4	1,2	2,0	1,0	-30,8	-0,2
ИТОГО	640	995	1114	1020	945	100	100	100	100	100	-15,2	-

Примечание — Источник: собственная разработка на основании годовых отчетов СПК «Гожа» Гродненского р-на

Таким образом, проведенный анализ реализации продукции растениеводства показал, что в динамике за последние пять лет прослеживается тенденция к уменьшению объема реализации продукции. В структуре товарной продукции растениеводства наибольший удельный вес занимает производство и реализация сахарной свеклы и зерновых культур. Однако наблюдается тенденция к уменьшению уровня товарности зерновых культур, что вызвано их убыточностью.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет: учеб. пособие/ Под общ. ред. В.Ф. Бабыны. - Минск: Выш. школа, 2007. — 304 с.
2. Клипперт, Е. Н. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: курс лекций / Е. Н. Клипперт, А. С. Четкин. — Минск: Амалфея, 2009. — 566 с.

УДК 631.155.2:658.78:633/635

### ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ОПЕРАЦИЙ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

**Нюнько А. В.** – студентка

Научный руководитель – **Хобец А. М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Результатами производственного процесса организации являются готовая продукция, выполненные работы, оказанные услуги. В процессе реализации изготовленная предприятием продукция, выполненные работы, оказанные услуги принимают денежную форму, что дает начало новому циклу производственного процесса. Если не обеспечен своевременный и выгодный сбыт, то очень сложно расширить производство продукции. Исходя из этого, в современных условиях значительно усилено значение бухгалтерского учета реализации продукции и финансовых результатов деятельности предприятий.

Целью работы являлось изучить теоретические основы процесса реализации продукции. Объектом исследования выступили теоретические основы реализации продукции.

От величины реализации продукции, зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности, показатели оборачиваемости средств, показатели прибыли и рентабельности. Вышеизложенное определяет актуальность данной темы.

*Реализация* – процесс продажи готовой продукции, товара или выполненных работ и услуг; передача на возмездной основе материальных ценностей, выполнение работ и оказание услуг с целью извлечения дохода.

*Реализация готовой продукции* – завершающая стадия кругооборота средств организации. Она может осуществляться в соответствии с заключенными договорами контракта или путем свободной реализации через организации торговли, работникам своей организации за наличный расчет, а также в счет оплаты труда по бартеру.

*Операции реализации* проходят два этапа: процесс передачи про-

дукции (товара) покупателю и права собственности на нее и процесс оплаты покупателем продукции.

На процесс реализации оказывают влияние многие факторы, среди которых можно назвать следующие:

- установленные сроки поставки продукции;
- увеличение выпуска продукции за счет прироста и улучшения использования производственных мощностей и основных фондов;
- производительность труда;
- ввод в действие новых мощностей и оборудования;
- повышение серийности производства;
- количество рабочих дней в каждом квартале;
- сезонность и сменность работы;
- сезонность реализации продукции и др.

Основными задачами процесса реализации готовой продукции на предприятии являются:

- своевременное и правильное документальное оформление отгруженной и отпущенной продукции (работ, услуг), четкая организация расчетов с покупателями;
- контроль за выполнением договоров о поставках, заключенных с клиентами по объёму и ассортименту реализованной продукции;
- своевременный и точный расчет сумм, полученных за реализованную продукцию;
- систематический контроль за выпуском готовой продукции, состоянием ее запасов и сохранностью на складах, объемом выполненных работ и услуг.

Таким образом, экономическая сущность понятия «выручка от реализации продукции (работ, услуг)» состоит в получении организацией денежных средств от реализации готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг, т. е. от основной деятельности, необходимых для покрытия затрат и обязательств предприятия, а также для расширения производства продукции.

Процесс реализации продукции (работ, услуг) и получение предприятием выручки неразрывно взаимосвязаны. Поэтому, завершая оборот средств предприятия, процесс реализации должен обеспечивать получение денежных средств (выручки), достаточных для возмещения текущих затрат и выполнения обязательств перед бюджетом по налоговым платежам, учреждениями банков по полученным кредитам поставщиками и кредиторами, членами коллектива по оплате труда и др.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет и отчетность в промышленности: учеб. пособие / Т. И. Сушко.- Минск: Вышэйшая школа, 2013. – 527 с.

2. Клипперт, Е. Н. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: курс лекций / Е. Н. Клипперт, А. С. Четкин. — Минск: Амалфея, 2009. — 566 с.

УДК 332.852.1

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОГОВОРА КУПЛИ-ПРОДАЖИ ПРИ РАСЧЕТАХ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

**Обловацкая А. С.** – студентка

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Основанием для осуществления расчетов с покупателями является договор купли-продажи, договор поставки, в которых определяются обязанности сторон по выполнению условий договора и ответственность сторон в случае нарушения принятых обязательств. Актуальность темы заключается в том, что договор купли-продажи является основой взаимоотношений между покупателем продукции и ее поставщиком, в нем нужно оговаривать все нюансы, т. к. в случае возникновения спорных ситуаций в первую очередь внимание обращается на условия договора.

Целью исследования является предложение и разработка направлений совершенствования договора купли-продажи, заключаемого с покупателями, продукции на примере КСУП «Красный Бор» Житковичского р-на Гомельской обл. При написании статьи использовались следующие методы: системный анализ литературы, сравнение, монографический.

Договор купли-продажи определен Гражданским кодексом Республики Беларусь как соглашение, в силу которого продавец обязуется передать имущество в собственность, хозяйственное ведение, оперативное управление покупателю, а покупатель обязуется принять имущество и уплатить за него определенную денежную сумму (цену) [1].

Как правило, договора купли-продажи (договора поставки) с конкретными покупателями разрабатываются на основе типового договора. Типовой договор купли-продажи включает следующие разделы: предмет договора; условия поставки; цена и стоимость поставки; порядок расчетов; ответственность сторон; форс-мажорные обстоятельства; прочие условия. Конкретный договор купли-продажи разрабатывается юристами организации и может включать другие разделы в зависимости от ситуации. Так, в договоре № 467 от 04 августа 2017 г., заключенном между КСУП «Красный Бор» Житковичского р-на Гомельской обл. (поставщик продукции) и ОАО «Пинский КХП» (покупатель),

предметом договора является продажа урожая зернобобовых культур 2017 г. Данный договор состоит из 7 разделов.

Для совершенствования договора купли-продажи, заключенного с покупателями, мы предлагаем следующее: отдельным пунктом выделить способы обеспечения обязательств, т. е. порядок и размеры выплат неустоек, штрафов, пени; т. к. отношения сторон кроме договора регулируются действующим законодательством, поэтому, по нашему мнению, необходимо использовать фразу: «В случаях, не предусмотренных настоящим договором, стороны руководствуются действующим гражданским законодательством». Данная фраза поможет организации избежать споров при выборе органа либо законодательного документа, который поможет разрешить спор; в разделе «Дополнительные условия» ввести отдельный пункт «Преддоговорная работа и ее результаты после подписания договора». Данный пункт содержит положение, в соответствии с которым стороны устанавливают, что после подписания договора все предварительные переговоры по нему, переписка, предварительные договоры, соглашения и протоколы о намерениях (если таковые были) теряют силу, а также распределяет затраты, связанные с составлением договора.

Кроме того, на наш взгляд, разделу «Порядок рассмотрения споров» уделено мало значения. Сельскохозяйственная продукция является скоропортящейся, требуются определённые условия поставки, поэтому необходимо четко распределить риски, касающиеся сроков перевозки и условий перевозки, несоблюдение которых может вести к порче продукции либо потере качества, либо к потере её при транспортировке (просыпка зерна). Тут пригодится оговорка о том, что ответственность продавца наступает лишь при наличии установленной вины (например, продукция была ненадлежащего качества до перевозки).

Таким образом, в результате проведенных исследований нами сделан вывод, что составление договора купли-продажи является ключевым при оформлении взаимоотношений между покупателем и продавцом, поэтому необходимо уделить как можно больше внимания составлению договора и обсуждению всех пунктов обеими сторонами для избежания разногласий в дальнейшем. Предложенные нами направления совершенствования договора купли-продажи, заключенного между КСУП «Красный Бор» Житковичского р-на Гомельской обл. (поставщик продукции) и ОАО «Пинский КХП» (покупатель), могут быть использованы и другими сельскохозяйственными организациями при оформлении договоров купли-продажи, заключаемых с покупателями.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: 7 декабря 1998 г. № 218-З: принят Палатой представителей 28 октября 1998 г.: одобрен Советом Респ. 19 ноября 1998 г.: в ред. от 05.01.2014 г. // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». - Минск, 2018.

УДК 657.429

### **ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ АСПЕКТ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА ПОСТУПАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ОРГАНИЗАЦИИ БЫТОВОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Орлова И. А.** – магистрант

Научный руководитель – **Банцевич Е. Е.**

УО «Могилёвский государственный университет продовольствия»  
г. Могилёв, Республика Беларусь

Производственные запасы являются составляющей оборотных активов любой организации, в т. ч. и организаций бытового обслуживания. Продукция организаций бытового обслуживания Республики Беларусь широко используется во многих секторах экономики, в т. ч. в химической, фармацевтической и лёгкой промышленности.

Для сохранения деловой репутации и высокого качества производимой продукции организации бытового обслуживания Республики Беларусь обязаны проводить оперативный контроль качества приобретаемых производственных запасов, а организация контрольного процесса должна стать неотъемлемой основой результативной проверки. Современные рыночные условия Республики Беларусь указывают на то, что эффективность управления производственными запасами в организациях бытового обслуживания является чрезвычайно трудоёмким процессом, что обусловлено ухудшением качества продукции бытового назначения (порошок, моющая паста, гель для стирки).

В соответствии с официальными данными Национального статистического комитета Республики Беларусь объём произведенной продукции в одной из крупнейших организаций бытового обслуживания Могилёвской обл. в 2017 г. составил 61501 тыс. руб. [3].

В целях поддержки стабильного спроса на продукцию организаций бытового обслуживания Республики Беларусь необходимо повышение качества проведения контроля производственных запасов на всех стадиях производственного цикла: приобретение – хранение – выпуск в производство.

Предпосылкой для формирования конкурентоспособной среды организаций является производство качественной продукции [4]. На

формирование качества бытовой химии влияет сырьё, из которого она производится, а также технология производственного процесса. Стабильный процесс производства продукции должен обеспечиваться рациональной системой внутреннего контроля качества, поступления, хранения и использования.

Организация и осуществление точного и своевременного внутреннего контроля качества позволяют выявить и устранить отрицательные отклонения в производстве на всех его стадиях, предотвратить брак и снизить затраты [1].

Бухгалтерская информация является основополагающей для проведения оперативного внутреннего контроля качества производственных запасов [2]. Внутренний контроль является эффективным средством предоставления информации о состоянии производственных запасов, т. к. включает в себя первичное наблюдение при приёмке запасов на склад и стадию документооборота запасов.

При осуществлении оперативного внутреннего контроля качества является необходимым соблюдать следующие принципы:

- 1) оперативность – затраты, которые были осуществлены в ходе внутреннего контроля качества, должны иметь итоговый экономический эффект;
- 2) интегративность – определяет цель проведения контрольных мероприятий для достижения положительного результата;
- 3) легитимность – контроль качества осуществляется с соблюдением всех локальных, региональных и государственных норм;
- 4) целостность – устанавливает фактическое состояние объекта на момент проведения контроля качества;
- 5) постоянство – контроль качества осуществляется в рамках полномочий всех работников; определён перечень лиц, уполномоченных на осуществление контроля качества.

Соблюдение принципов при осуществлении оперативного внутреннего контроля качества предотвратит негативные стороны, которые возникают на различных стадиях использования производственных запасов, и позволит разработать необходимые меры по их устранению.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Воробьёв, И. П. Планирование на предприятиях отрасли: курс лекций / И. П. Воробьёв, Е. И. Сидорова. – Минск: Беларуская навука, 2015. – 199 с.
2. Воронин, А. Д. Управление операционной логистической деятельностью: учеб. Пособие / А. Д. Воронин, А. В. Королёв. – Минск: Вышэйшая школа, 2014. – 271 с.
3. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Минск, 2018. — Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by>. – Дата доступа: 31.01.2018.
4. Управление качеством: учеб. - метод. пособие / В. Е. Сыцко [и др.]; под общ. ред. В. Е. Сыцко. – Минск: Выш. шк., 2008. – 192 с.



## АНАЛИЗ РАЗВИТИЯ ЛЬНОВОДЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ НА ПРИМЕРЕ ВИТЕБСКОЙ ОБЛАСТИ

**Павловская Н. А.** – студентка

Научный руководитель – **Молчанова Е. А.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Лён является уникальным ресурсом Беларуси. Однако, посевные площади под лён с каждым годом сокращаются. Сельскохозяйственные организации отказываются от посевов этой культуры из-за сложностей ее выращивания, а также из-за постоянных задержек расчетов за готовую продукцию льнозаводами. Кроме того, сократилась численность льнозаводов.

По данным белстата Витебская обл. занимает первое место среди других областей по площади посевов льна-долгунца (12,7 тыс. га).

В соответствии с решением Витебского областного исполнительного комитета от 16 февраля 2017 г. № 84 «О мерах по реализации в 2017 г. программы «Развитие растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства» Государственной программы развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016-2020 гг.» направлены средства областного бюджета в сумме 251670 руб. (таблица 1) на определённые цели.

Таблица 1 – Анализ состава и структуры бюджетных ассигнований, выделенных льнозаводам Витебской обл. в 2017 г.

Наименование льнозаводов	Сумма, руб.	Структура, %
ОАО «Поставский льнозавод»	76 027	30, 21
ОАО «Миорский льнозавод»	48 392	19, 23
ОАО «Кохановский льнозавод»	45 954	18, 26
ОАО «Вернедвинский льнозавод»	43 729	17, 38
Филиал «Бешенковический льнозавод» ОАО «Приозёрный мир»	18 102	7, 19
ОАО «Лнозненский льнозавод»	12 212	4, 85
ОАО «Ореховский льнозавод»	7 254	2, 88
Всего	251 670	100

Приведенные данные свидетельствуют о том, что наибольшую долю в составе средств областного бюджета занимает ОАО «Поставский льнозавод» (30, 21%). Это значит, что ОАО «Поставский льнозавод» является валообразующим предприятием Витебской обл.

Средства областного бюджета имеют целевое назначение, поэтому были рассмотрены плановые и фактические выделения бюджетных

ассигнований на примере нескольких показателей (таблица 2).

Таблица 2 – Фактически выделено бюджетных средств, тыс. руб.

Наименование льнозаводов	закупка минеральных удобрений	закупка средств защиты растений	закупка семян
Филиал «Бешенковический льнозавод» ОАО «Приозёрный мир»	38000	19000	18000
ОАО «Вернедвинский льнозавод»	100000	36000	-
ОАО «Льнозенский льнозавод»	100000	37000	-
ОАО «Миорский льнозавод»	74000	33000	22000
ОАО «Ореховский льнозавод»	137542	102458	-
ОАО «Поставский льнозавод»	170000	70000	-
ОАО «Кохановский льнозавод»	57993	55007	-
Итого	677535	282465	40000

План выделения бюджетных ассигнований различается с фактическими данными по некоторым показателям. План по закупке семян выполнен только в двух организациях. Следует заметить, что план по закупке ремкомплектов для оборудования не выполнен ни в одной организации.

Представленная информация свидетельствует о том, что государство заинтересовано в развитии отрасли и оказывает поддержку льноводческим организациям. Для улучшения сферы производства льна следует как можно быстрее провести работу над устранением имеющихся недостатков. Необходимо создать соответствующие семенные центры и выработать четкую систему подготовки кадров в льноводческой отрасли и усилить контроль над качеством работ на всех этапах.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Голуб, И. А. Научное обеспечение льняной отрасли в Республике Беларусь / И. А. Голуб // Земледелие и защита растений. - 2015. - № 6 - С. 49-51.
2. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. - Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 1998-2017. - Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by/>. - Дата доступа: 08.10.2017.

**ОКУПАЕМОСТЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО МОЛОКА В  
ФИЛИАЛЕ «ДИТВА» ОАО «ЛИДАХЛЕБОПРОДУКТ»**

**Палейчик А. А.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для того чтобы оценить общий эффект от производства и реализации продукции молочного стада КРС, необходимо отразить, как изменения себестоимости влияют на конечные результаты - прибыль и рентабельность отрасли.

Для начала необходимо провести динамику объема реализации продукции в филиале «Дитва» ОАО «Лидяхлебопродукт» за 4 года.

Таблица 1 – Оценка объема реализации молока

Вид продукции	Год				+/-	Темп, %
	2013	2014	2015	2016		
Молоко, ц	5550	5797	9530	10220	4670	184,1

Таким образом, объем реализации молока растет с каждым годом – в 2016 г. реализованного молока на 4670 ц больше по сравнению с 2013 г.

Сельскохозяйственное производство имеет специфику в том, что существенная часть произведенной в организации сельскохозяйственной продукции потребляется внутри хозяйства для следующего производственного цикла или в другой сельскохозяйственной отрасли (например, молоко на выпойку телят и др.). Анализ уровня товарности сельскохозяйственной продукции и его влияние на объем реализации представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Факторный анализ выполнения плана реализации

Вид продукции	Объем производства (V <sub>вп</sub> ), ц		Уровень тов (доли)		Объем реализации (V <sub>тп</sub> ), ц		Отклонение от плана, ц		
	план V <sub>вп0</sub>	факт V <sub>вп1</sub>	план K <sub>0</sub>	факт K <sub>1</sub>	план	факт	Всего	в т. ч. за счет	
								объема	УТ
Молоко	10496 0	10906 0	0,95	0,94	1000 0	1022 0	220	389, 5	-109,1

Анализируя таблицу 2, можно сказать, что в 2016 г. фактический показатель объема производства увеличился по сравнению с плановым на 4100 ц, также как и объем реализации — на 220 ц. За счет изменения объема производства объем реализации увеличился на 389,5 ц, а вот за счет снижения уровня товарности объем товарной продукции умень-

шился на 109,1 ц.

В экономике к финансовым результатам относят прибыль и уровень рентабельности. Прибыль получают от реализации продукции, сдачи в аренду земли, техники, дохода от ценных бумаг и т. д.

Таблица 3 – Факторный анализ прибыли от реализации продукции молочного скотоводства в 2016 г. в филиале «Дитва» ОАО «Лихаблебопродукт»

Продукция	Объем реализации, ц		Цена 1 ц продукции, тыс. руб.		Себестоимость 1ц реализуемой продукции, тыс. руб.		
	план	факт	план	факт	план	факт	
Молоко	10473	10220	0,51	0,19	0,36	0,31	
Сумма прибыли от реализации продукции, тыс. руб.				Отклонения от плановой прибыли. тыс. руб.			
				за счет факторов			
план	Усл. 1	Усл. 2	факт	общее	Объёма	Цены	Себест.
1570,9	1533	-1737,4	-1226,4	-2797,5	-37,95	-3270,4	511

По данным таблицы 3 можно сказать, что в 2016 г. планировалась прибыль 1571 тыс. руб., а фактические данные составили убыток 1226 тыс. руб. За счет изменения объема реализации прибыль была снижена на 37,95 тыс. руб., также она была снижена за счет цены на 3270 тыс. руб., а вот за счет снижения себестоимости прибыль была увеличена на 511 тыс. руб.

При этом, плановая прибыль за счет повышения качества молока увеличилась и составила 1645,3 тыс. руб, также снизился и фактический убыток (1179,1 тыс. руб.).

Таким образом, дальнейшее расширение объемов и повышение эффективности производства продукции животноводства на предприятии является перспективным направлением, которое при повышении качества производимой продукции и снижении ее себестоимости сможет выйти на еще более высокий уровень рентабельности. Поэтому, далее необходимо провести поиск резервов для предприятия на перспективу.

УДК 637.1:657.471,7 (476.6)

**ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО МОЛОКА И ФАКТОРЫ,  
ИХ ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ, В ФИЛИАЛЕ «ДИТВА»  
ОАО «ЛИДАХЛЕБОПРОДУКТ»**

**Палейчик А. А.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Анализ себестоимости продукции имеет большое значение в системе управления затратами. Он позволяет изучить тенденции изменения ее уровня, установить отклонение фактических затрат от нормативных и их причины, выявить резервы снижения себестоимости и выработать мероприятия по их освоению. Перед началом анализа себестоимости продукции необходимо проанализировать динамику основных показателей производства в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика основных показателей производства продукции молочного стада в филиале «Дитва»

Показатели	Годы				Отклонение 2013 г. от 2016 г.	
	2013	2014	2015	2016	+/-	%
Среднегодовое поголовье молочного стада, гол.	1814	1870	1898	1898	84	104,6
Среднегодовой удой, ц/гол.	46,27	48,34	50,81	57,46	11,19	124,2
Валовое производство молока, ц	83940	90390	96430	109060	25120	129,9
Себестоимость 1 ц, руб.	30,4	37,0	38,2	34,8	4,4	114,5
Расход кормов на 1 ц продук- ции, ц к. ед.	1114	1075	1050	1030	-84	92,5
Количество приплода, гол.	1796	1891	1997	2099	303	116,9
Выход телят на 100 коров, гол.	99	101	105	111	12	112,1
Себестоимость 1 гол. припло- да, руб.	163,0	201,7	211,4	207,7	44,7	127,4

Анализируя таблицу 1 можно сказать, что в филиале «Дитва» на протяжении четырех лет все производственные показатели увеличились. Так, среднегодовое поголовье основного молочного стада в 2016 г. по сравнению с 2013 г. увеличилось на 84 гол., среднегодовой удой увеличился на 11,19 ц/гол., валовое производство молока и выход продукции приплода также увеличились на 25120 ц и 303 гол. соответственно. А вот себестоимость 1 ц молока на протяжении 4 лет колеблется, что выше уровня 2013 г. на 14,5%, но ниже уровня 2015г на 9%,

в 2016 г. составила 34,8 руб. на 1 ц.

Анализ затрат необходимо начать с изучения общей суммы затрат на производство продукции животноводства, которая может изменяться из-за объемов производства, уровня переменных затрат на единицу продукции и суммы постоянных расходов.

Согласно проведенным расчетам отметили, что общая сумма затрат за счет изменения переменных и постоянных затрат снизилась на 331 тыс. руб. и 64 тыс. руб., а за счет увеличения фактического объема производства общие затраты возросли на 170 тыс. руб.

Основными факторами, оказывающими влияние на себестоимость 1 ц продукции молочного скотоводства, являются изменение затрат на содержание 1 гол. и продуктивность животных. Так, в 2016 г. рост продуктивности привел к снижению себестоимости молока на 0,1 руб. Снижение постоянных затрат привело к уменьшению себестоимости 1 ц молока на 0,6 руб. За счет снижения переменных затрат себестоимость продукции также уменьшилась на 2,7 руб.

Углубление анализа динамики производственных затрат на производство продукции молочного стада КРС требует рассмотрения составных частей по статьям затрат. Анализ затрат по статье «Корма», которая занимает наибольший удельный вес в структуре, по модели:

$$ЗК^{1ц} = (РК / ВП) * С^{1к.ед}$$

где ЗК – затраты корма на 1 ц молока, руб.;

ВП – объем производства, ц;

РК – расход кормов общий, ц к. ед;

$C^{1к.ед}$  – стоимость 1 ц к. ед., руб.

Таблица 2 – Расчет влияния факторов на сумму материальных затрат на производство молока в филиале «Дитва» в 2016 г.

Объем произ-ва, ц (ВП)		Расход корма общий, ц к. ед. (РК)		Стоимость 1 ц к. ед. корма, руб. ( $C^{1к.ед}$ )			
План	факт	План	факт	План	факт		
104960	109060	104960	112330	23	21		
Затраты на корма на 1 ц объем молока, руб. (ЗК)				Отклонение затрат на корма, руб.			
				В т. ч. за счёт			
План	Усл. 1	Усл. 2	факт	всего	ВП	РК	$C^{1к.ед}$
23	24,61	23,69	21,63	-1,37	1,61	-0,92	-2,06

Анализируя данные таблицы 2, можно сказать, что за счет изменения объема производства затраты на корма на 1 ц молока увеличились на 1,61 руб.; за счет изменения расхода корма затраты снизились на 0,92 руб., а за счет изменения стоимости корма затраты спали на 2,06 руб.

Таким образом, можно сказать, что на себестоимость продукции

молочного стада КРС влияют такие факторы, как продуктивность скота и размер затрат на его содержание. На продуктивность оказывают влияние уровень кормления и условия содержания животных, а на размер затрат - уровень механизации, производительности и оплаты труда рабочих и т. д.

УДК 631.16:658.155:637.1

## СЕБЕСТОИМОСТЬ МОЛОКА И ПУТИ ЕЕ СНИЖЕНИЯ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

**Палейчик А. А., Васько К. И.** – студенты

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Себестоимость – один из важнейших показателей эффективности потребления ресурсов. Себестоимость – это основной ценообразующий и прибылеобразующий фактор, поэтому анализ себестоимости позволяет, с одной стороны, дать обобщающую оценку эффективности использования ресурсов, с другой – определить резервы увеличения прибыли и снижения цены единицы продукции.

Значение показателя себестоимости продукции в условиях рыночной экономики возрастает. Чем эффективнее используются в хозяйственных процессах экономические ресурсы, рабочая сила, научные достижения, тем ниже себестоимость и выше прибыль.

Основными факторами, оказывающими влияние на себестоимость 1 ц продукции молочного скотоводства, являются изменение затрат на содержание 1 гол. и продуктивность животных.

Таблица 1 – Анализ себестоимости единицы продукции молочно-го стада в филиале «Дитва» ОАО «Лидахлебопродукт» за 2016 г.

Постоянные затраты на 1 голову, руб. (А1гол)				Продуктивность, ц/гол. (ПР)		Переменные затраты на 1 ц продукции, руб. (bi)	
план		факт		план	факт	план	факт
1	2	3	4	5	6		
120	86	55,30	57,46	41	38		
Себестоимость 1 ц, руб.				Отклонение от плана, тыс. руб.			
план	1 усл	2 усл	факт	общее	в т. ч. за счет		
					Постоянных затрат на 1 гол.	Продуктивности	Переменных затрат
7	8	9	10	11	12	13	14
38,9	38,3	38,2	35,5	-3,4	-0,6	-0,1	-2,7

Как видно из данных таблицы 1, в 2016 г. рост продуктивности привел к снижению себестоимости молока на 0,1 руб. Снижение постоянных затрат привело к уменьшению себестоимости 1 ц молока на 0,6 руб. За счет снижения переменных затрат себестоимость продукции также уменьшилась на 2,7 руб.

Таким образом, можно сказать, что одним из основных факторов, влияющих на изменение себестоимости, являются постоянные и переменные затраты. Как видно выше, затраты фактические снизились по сравнению с плановыми, что и привело к снижению фактической себестоимости.

Существует несколько путей снижения себестоимости продукции животноводства:

- повышение производительности труда, для чего требуется осуществление комплексной механизации и автоматизации;
- повышение перспектив использования земли, роста урожайности культур и продуктивности животных;
- ликвидация перерасхода кормов за счет составления сбалансированных рационов кормления животных;
- сокращение затрат на управление производства.

Таблица 2 – Подсчет резервов снижения себестоимости молока

Показатель	Уровень показателя
1. Удельные затраты корма на 1 ц продукции, ц к. ед.	1,03
1.1. фактические	0,86
1.2. возможные	
2. Стоимость 1 ц к. ед. корма, руб.	
2.1. фактическая	21
2.2. возможная	20
3. Продуктивность возможная, ц/га	61,10
4. Удельные затраты на корма, тыс. руб./ц	
4.1. фактические	21,63
4.2. возможные	17,2
4.3. резерв снижения удельных затрат на корма, тыс. руб.	4,43
5. Себестоимость 1 ц молока, руб.	
5.1. фактическая	311,54
5.2. возможная	267,24
6. Цена реализации 1 ц фактическая, руб.	185,81
7. Рентабельность продукции, %	
7.1. фактическая	-40,4
7.2. возможная	-30,4
8. Резерв роста рентабельности продукции, %	10

Таким образом, в филиале «Дитва» имеется реальная возможность повысить эффективность молочной подотрасли и рентабельность молока на 10% за счет освоения выявленных резервов.

Таким образом, в себестоимости как в обобщающем экономическом показателе находят свое отражение все стороны деятельности



предприятия, поэтому решение проблемы снижения себестоимости продукции непосредственно связано с повышением эффективности работы всего предприятия.

УДК 631.152.3

## **ГЕНЕЗИС ПОНЯТИЯ «ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ» В ЭКОНОМИКЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Парманчук Р.<sup>1</sup>** – магистрант

Научный руководитель – **Щербатюк С. Ю.<sup>2</sup>**

<sup>1</sup> – УО «Гродненский государственный университет им. Янки Купалы»

<sup>2</sup> – УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Мировая экономика активно трансформируется, что также сопровождается переходом к новому технологическому укладу. При этом, Республика Беларусь – единственная страна в Евразийском экономическом союзе, которая до сегодняшнего дня не является членом ВТО. Эта ситуация ставит Беларусь в такое положение, при котором она обязана выполнять практически все требования ВТО, при этом не получая никаких преимуществ в мировой торговле [1]. В рамках переговоров вступления нашей страны в ВТО согласовываются максимальные ставки таможенных платежей по доступу на рынок товаров, которые после вступления нельзя будет повышать [2]. Особенно это заметно в попытках защиты национального сельского хозяйства [3]. Таким образом, на фоне различных международных интеграционных процессов Республики Беларусь возникает проблема финансовой устойчивости национальных сельскохозяйственных организаций. Основой устойчивого роста и финансовой стабильности белорусской экономики в рыночных условиях является финансовая устойчивость коммерческой организации как наиболее значимого структурного элемента экономической системы страны [4].

Это предопределяет актуальность выбранной темы исследования. В качестве цели исследования выбрано определить подходы и объективные предпосылки формирования понятия «финансовая устойчивость» в экономике предприятия.

Так, анализ литературы по данному вопросу показывает, что в экономической теории понятие «устойчивости» хозяйствования впервые возникло во 2-й половине XIX в. – 1-й четверти XX в. в странах Западной Европы, когда в сельском хозяйстве этих стран стали быстро развиваться капиталистические отношения [5].

Исследование различных позиций ученых относительно содержания понятия «финансовая устойчивость» показывает, что в настоящее время не существует единой трактовки сущности финансовой устойчивости организации.

Различия трактовок термина «финансовая устойчивость» анализируют разные авторы. Некоторые видят причины таких разночтений в наличии традиционного и современного функционального анализа ликвидности бухгалтерского баланса, выделяя французский, германский и англо-американский подходы к оценке финансовой устойчивости. Однако и все они исходят из единой модели оценки, основанной на изучении структуры источников средств. Рассчитывается в основном доля заемных средств в общей и частной структуре пассивов, а анализ активов не входит в исследование финансовой устойчивости компании [6].

В наиболее общем виде отечественные и зарубежные экономисты финансовую устойчивость рассматривают, во-первых, как критерий долгосрочной платежеспособности в виде сложившейся в организации структуры источников его финансирования, во-вторых, как величину источников собственных ресурсов. Однако известны и другие позиции: финансовую устойчивость некоторые специалисты отождествляют с рациональными организациями и использованием оборотных средств [7].

Большинство авторов в экономической литературе рассматривают связь финансовой устойчивости с финансовым состоянием. Финансовое состояние является важнейшей характеристикой финансовой деятельности организации. Одни авторы рассматривают финансовое состояние предприятия с точки зрения устойчивости либо неустойчивости, другие авторы уточняют эту связь и указывают, что финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым (предкризисным) и кризисным, либо выделяют абсолютную устойчивость финансового состояния, нормальную устойчивость, неустойчивое финансовое состояние и кризисное. При этом в экономической литературе можно встретить отождествление понятия финансовой устойчивости с понятиями стабильности и финансового равновесия. Оно определяет конкурентоспособность организации и её потенциал в деловом сотрудничестве, является гарантом эффективной реализации экономических интересов всех участников финансовых отношений как самой организации, так и её партнёров [4].

Таким образом, можно выделить общие черты в предлагаемых определениях финансовой устойчивости: 1 – взаимосвязь с понятиями финансового равновесия, платежеспособности, ликвидности; 2 – не

рассматривается в отрыве от финансового состояния, являясь его неотъемлемой характеристикой; 2 – предопределена структурой финансовых ресурсов предприятий.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Таможенный союз ЕАЭС [Электронный ресурс]. // Википедия. – Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki> – Дата доступа: 15.01.2018.
2. Переговорный процесс по присоединению Беларуси к ВТО [Электронный ресурс]. // Министерство иностранных дел Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://mfa.gov.by/export/wto/accession>. – Дата доступа: 20.01.2018.
3. Всемирная торговая организация [Электронный ресурс]. // Myfin.by.. – Режим доступа: <https://myfin.by/wiki/term/vsemirnaya-torgovaya-organizaciya-vto>. – Дата доступа: 28.01.2018.
4. Щербатюк, С. Ю. Развитие методик оценки финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций: монография / С. Ю. Щербатюк. – Гродно: ГТАУ, 2015. – 248 с.
5. Теплова, О. В. Сущность понятия и теоретические подходы к определению экономической устойчивости предприятий нефтеперерабатывающего комплекса / О. В. Теплова // Аудит и финансовый анализ. — № 04. – Москва: «ДСМ Пресс», 2012. – С. 405-413.
6. Быков, Д. Ю. Концепция динамического подхода к определению финансовой устойчивости предприятий / Д. Ю. Быков // Сборник научных статей участников Всероссийской научно-практической конференции «Развитие финансовой системы: отечественный и зарубежный опыт». — Иваново, 2011. – С. 19-24.
7. Пихтарева, А. В. Теоретико-методологические аспекты исследования финансовой устойчивости предприятия [Текст] / А. В. Пихтарева // Вестн. Самар. гос. экон. ун-та. - Самара, 2013. - № 1 (99). – С. 80-83.

УДК 631.16:658.14(476)

### СИСТЕМАТИЗАЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОЦЕНКИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

**Пацкевич Т. В.** – студентка

Научный руководитель – **Болгач А. Р.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В целях оценки эффективности управления потоками денежных средств проводится их анализ. Денежные потоки предприятия во всех формах и видах – самостоятельный объект анализа его финансового состояния. Это обусловлено тем, что, во-первых, денежные потоки обеспечивают осуществление финансово-хозяйственной деятельности организации; во-вторых, обеспечивают финансовое равновесие организации в процессе ее стратегического развития; в-третьих, позволяют сократить потребность в заемном капитале; в-четвертых, являются финансовым рычагом для ускорения оборота капитала.

В рамках анализа денежных потоков предлагается изучать динамику различных коэффициентов посредством исследования их отклонений от плановых или базовых значений. Предполагается, что это позволит выявить положительные и отрицательные тенденции, отражающие качество управления денежными потоками, а также разработать необходимые мероприятия для оптимизации управления денежными средствами.

Анализ литературных источников показал, что вся совокупность показателей, позволяющих оценить денежные потоки, может быть сгруппирована в следующие блоки:

- показатели динамики денежных потоков;
- показатели качества денежных потоков;
- показатели сбалансированности денежных потоков;
- показатели рентабельности на основе чистого денежного потока;
- показатели эффективности использования денежных средств.

Так, показатели первой группы (динамики денежных потоков) рассчитываются по видам деятельности организации, а также по отдельным источникам поступления и направления выбытия денежных средств. Исследование динамики денежного потока – основа прогнозирования притока и оттока денежных средств.

Показатели второй группы (качества денежных потоков) раскрывают составные элементы формирования денежных потоков организации с учетом специфики ее функционирования, а также определяют те виды деятельности, в результате которых формируется основной приток денежных средств. Также данные показатели позволяют оценить расхождение величины чистой прибыли и чистого денежного потока по текущей деятельности.

Показатели третьей группы (сбалансированности денежных потоков) характеризуют степень соответствия и синхронность притока и оттока денежных средств, темпы наращивания чистого денежного потока, а также эффективность операций по поступлению и выбытию денежных средств.

В четвертую группу (рентабельность на основе чистого денежного потока) входят показатели рентабельности, при расчете которых вместо прибыли используется чистый денежный поток, который является одной из форм экономического эффекта. Данные показатели характеризуют эффективность использования активов, собственного и заемного капитала.

В пятую группу (эффективность использования денежных средств) включены показатели эффективности использования денежных средств, а именно: показатели оборачиваемости и рентабельности денежных средств. Показатели оборачиваемости денежных средств

рассматривают как показатели ликвидности денежного потока, которые обеспечивают поддержание постоянной платежеспособности организации. Показатели рентабельности денежных средств определяют путем сопоставления остатка и потока денежных средств с полученным финансовым результатом или чистым денежным потоком.

Наряду с рассмотренными блоками показателей для определения степени зависимости предприятия от внешних источников финансирования предлагается также рассчитывать показатели состава и соотношения денежных потоков, которые характеризуют долю собственных и заемных денежных средств в величине валового положительного потока, долю выплат по погашению внешних обязательств в общей сумме оттока денежных средств.

Отметим, что рассмотренные блоки показателей оценки денежных потоков характеризуют преимущественно совокупный положительный и отрицательный денежные потоки, а также чистый денежный поток по текущей деятельности. Показатели для оценки денежных потоков по инвестиционной и финансовой деятельности не предусмотрены.

Вместе с тем важно проводить анализ денежных потоков по инвестиционной и финансовой деятельности, которые при благоприятном финансовом положении предприятия направлены на модернизацию и расширение производства. В случае неустойчивого финансового состояния организации они покрывают отрицательный денежный поток по текущей деятельности в целях обеспечения непрерывности производства.

УДК 631.16:658.14(476.6)

## **ОЦЕНКА ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Пацкевич Т. В.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Денежные средства являются одним из наиболее дефицитных ресурсов, и финансовое состояние организации во многом зависит от эффективности их использования. Рациональное управление денежными потоками правомерно рассматривать как главный фактор обеспечения финансового равновесия в процессе стратегического развития,

снижения риска неплатежеспособности, управления оборотными активами, прогнозирования экономического роста.

Цель исследования – оценка денежных потоков сельскохозяйственных организаций.

Проведенный анализ показал, что в последние годы для сельскохозяйственных производителей Гродненской обл. характерно увеличение объема поступления и использования денежных средств. В целом по области положительный денежный поток (ПДП) за 2014–2016 гг. увеличился на 6386 тыс. руб., при этом поступления по текущей деятельности возросли на 16854 тыс. руб. ПДП по инвестиционной и финансовой деятельности уменьшился на 1879 тыс. руб. и 8589 тыс. руб. соответственно.

В структуре поступления денежных средств в сельском хозяйстве области наибольшую долю занимает выручка от реализации продукции, работ, услуг в 2016 г. – 93,7%. Сложившаяся структура положительного денежного потока свидетельствует о невысокой степени зависимости аграриев от внешних источников финансирования, а значительная доля поступления денежных средств от продажи продукции говорит о том, что сельскохозяйственные организации получают доход в первую очередь от своей основной деятельности.

В Гродненской обл. отрицательный денежный поток (ОДП) в сельском хозяйстве увеличился на 7386 тыс. руб. Отток денежных средств по текущей деятельности возрос на 18857 тыс. руб., а по инвестиционной и финансовой деятельности уменьшился в целом на 11471 тыс. руб. Основным объемом ОДП по области формирует расходование средств на текущую деятельность - 220176 тыс. руб. (90,4%). При этом основным направлением использования средств по текущей деятельности является приобретение запасов, работ, услуг – 150860 тыс. руб. (62%).

В целом в последние годы по Гродненской обл. сельским хозяйством получен положительный чистый денежный поток. Это стало результатом формирования положительного чистого денежного потока по текущей деятельности, который смог полностью перекрыть отрицательные чистые денежные потоки по инвестиционной и финансовой деятельности, и является признаком достаточно высокого уровня самофинансирования сельскохозяйственных организаций области.

Объемы денежных потоков характеризуют масштабы деятельности предприятий, но для оценки их эффективности рассчитываются коэффициенты на основе соотношения величины потоков денежных средств, их остатков и финансовых результатов (коэффициенты рентабельности ПДП, ликвидности денежного потока, оборачиваемости денежных средств, покрытия ОДП).

Исследование эффективности денежных потоков сельскохозяйственных производителей Гродненского и Щучинского р-нов показало, что в 2016 г. наиболее рентабелен ПДП в СПК «Гродненский» (33,6%), наиболее ликвидным является денежный поток СПК «Заречный–Агро» (1,028), максимальная скорость оборачиваемости денежных средств характерна для ОАО «Щучинагропродукт», максимально покрыт ОДП в СПК «Свислочь» (1,337).

В результате проведения рейтингового анализа хозяйств по указанной системе показателей было установлено, что наиболее эффективны денежные потоки в СПК «Гродненский», СПК «Щучинагропродукт» и СПК «Свислочь», которые имеют сравнительно небольшие потоки денежных средств. Наименее эффективны – в СПК «Прогресс-Вертилишки» и СПК «Орля».

Таким образом, для сельского хозяйства Гродненской обл. характерен рост денежных потоков, формирование положительного чистого денежного потока, в т. ч. по текущей деятельности, эффективное управление движением денежных средств сельскохозяйственными организациями с относительно небольшими по величине денежными потоками.

УДК 631.162:657.421(476.6)

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ДВИЖЕНИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ СПК «ПОГРАНИЧНЫЙ»**

**Петушкевич О. Г.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В рамках изучения учета операций с основными средствами в СПК «Пограничный» был выделен ряд проблемных моментов. Поэтому, в целях повышения качества учетной и отчетной информации, а также предотвращения ошибок нами разработаны мероприятия по совершенствованию учета в СПК.

При оценке организации бухгалтерского учета и контроля было установлено отсутствие Положения о бухгалтерии, рабочего альбома документов, а также было установлено, что не уделяется должного внимания повышению квалификации работников бухгалтерии. В связи с этим рекомендуется:

- 1) внедрить на предприятии Положение о бухгалтерии, в котором

следует закрепить структуру бухгалтерии, ее задачи, функции и другие аспекты;

2) утвердить рабочий альбом первичных документов, используемых на предприятии и разрабатываемых самостоятельно;

3) ежегодно направлять работников бухгалтерии на курсы повышения квалификации, семинары и другие мероприятия, проводимые для бухгалтеров в УО «ГГАУ», Министерстве финансов и т. д.

Важное значение в предотвращении возможных ошибок в бухгалтерском учете имеет хорошо налаженная система контроля. В СПК «Пограничный», несмотря на наличия Положения о внутривозвратном контроле, был установлен ряд недостатков, а именно: в Положении отсутствуют указания об объектах и методах контроля и не утверждена постояннодействующая инвентаризационная комиссия.

Поэтому в целях совершенствования рекомендуется закрепить в Положении о внутривозвратном контроле формы, методы, приемы и способы проведения проверок, порядок оформления результатов контрольных мероприятий.

Одним из основных приемов контроля является инвентаризация. С целью повышения качества его применения на предприятии следует закрепить перечень лиц, входящих в состав постояннодействующей инвентаризационной комиссии.

В результате исследования также был установлен ряд недостатков в действующей на предприятии Учетной политике, а именно:

- имеются ссылки на недействующие нормативные правовые документы, указана неточная форма учета;

- не учтены нормы действующего законодательства в области переоценки, что привело к нарушению предприятием положений, закрепленных в ней.

К недостаткам также можно отнести отсутствие аналитической правовой системы.

С целью устранения указанных выше недостатков рекомендуем на предприятии внедрить аналитическую правовую систему «Бизнес-Инфо», которая позволит получать актуальную информацию об изменениях законодательства и позволит своевременно реагировать на них. Рекомендуется установить на предприятии два банка данных, а именно:

- банк данных «Законодательство», который включает тексты нормативных документов, поступающих из эталонного банка данных правовой информации Национального центра правовой информации Республики Беларусь;

- банк данных «Бухгалтер», где размещены аналитические материалы, в которых разработчиками правовых актов и ведущими специа-



листами-практиками разъясняются нормы законодательства и комментируются нормативные правовые акты.

Стоимость внедрения данной системы на 5 рабочих местах в СПК на 12 месяцев при единовременной оплате составит 1253,52 руб.

Также, в указанной системе ежегодно публикуются аналитические статьи, в которых рассматривается порядок формирования Учетной политики на очередной год. Таким образом, в Учетную политику предприятия будут внесены поправки и отражены ссылки на нормы действующего законодательства.

Все перечисленные выше рекомендации позволяют повысить качество учетной информации о движении основных средств, что в итоге позволит принимать правильные управленческие решения по этим вопросам и, как результат, повысить эффективность использования основных средств в хозяйстве.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бизнес-Инфо - аналитическая правовая система [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.business-info.by/pravovaja-baza.htm>. – Дата доступа: 30.07.2017.

УДК 657.421+657.425(476.6)

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ СУБСЧЕТОВ К СЧЕТАМ 01 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» И 02 «АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ» В СПК «ПОГРАНИЧНЫЙ»**

**Петушкевич О. Г.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В результате исследования организации бухгалтерского учета основных средств и их амортизации в СПК «Пограничный» было установлено, что в рабочем плане счетов к счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» не предусмотрены субсчета, а фактически они используются.

Поэтому, в рабочем плане счетов рекомендуется закрепить следующие субсчета:

- 1) к счету 01 «Основные средства»:
  - 01/1 «Собственные основные средства»;
  - 01/2 «Основные средства, полученные по лизингу или в аренду»;
  - 01/3 «Многолетние насаждения»;
  - 01/4 «Рабочий и продуктивный скот»;
  - 01/5 «Прочие объекты основных средств».

- 2) к счету 02 «Амортизация основных средств»:  
02/1 «Амортизация собственные основных средств»;  
02/2 «Амортизация основные средства, полученные по лизингу или в аренду»;  
02/3 «Амортизация основных средств не участвующих в предпринимательской деятельности».

На субсчете 01/1 учитывать наличие и движение собственных основных средств, участвующих в предпринимательской деятельности и обслуживающие отрасли растениеводства, животноводства, вспомогательные и промышленные производства, которые принимают участие в производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг. Также отражать наличие и движение основных средств, не участвующих в предпринимательской деятельности (основные средства жилищного хозяйства, коммунального хозяйства и бытового обслуживания, здравоохранения, физкультуры и прочих производств и хозяйств).

На субсчете 01/2 отражать объекты лизинга и аренды, которые по условиям договора учитываются на балансе лизингополучателя или арендодателя.

На субсчете 01/3 учитывать многолетние насаждения, а на 01/4 – наличие и движение всех видов рабочего и продуктивного скота.

Субсчет 01/5 использовать для учета объектов основных средств, которые не нашли отражения на предыдущих счетах.

Указанные субсчета также следует закрепить в Учетной политике, а также отразить типовые бухгалтерские записи по отражению движения основных средств. Это будет способствовать правильности составления бухгалтерских записей.

УДК 636.2.034.636.087.7

## **РЕЗЕРВ КАК ИНСТРУМЕНТ ФОРМИРОВАНИЯ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ**

**Пивоварова А. А.** – студент

Научный руководитель – **Соболевская А. Н.**

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

В настоящее время одной из проблем в условиях перехода белорусского бухгалтерского учета к МСФО является оценка запасов. В течение длительного времени они оценивались по первоначальной стоимости (стоимости приобретения). Недавно, в результате адаптации национального учета к международным стандартам, в бухгалтерском

учете Республики Беларусь появилось такое понятие, как справедливая стоимость.

Вопросы оценки справедливой стоимости рассматриваются в международном стандарте IFRS 13 «Оценка справедливой стоимости», где приведено объяснение, что это рыночная оценка, а не оценка, формируемая с учетом специфики организации. Стоимость оцениваемого объекта определяется, прежде всего, ожидаемой экономической выгодой от его использования. Т. е. цена, которую готов уплатить покупатель за объект сегодня, зависит от прибыли, которую он рассчитывает получить от него в будущем.

При применении в отечественной практике МСФО следует также решить проблему обеспечения сопоставимости как с собственной финансовой отчетностью организации, так и с финансовой отчетностью других организаций.

Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде создания резерва. Этим достигается следующее: в бухгалтерской отчетности организации стоимостная оценка запасов приближается к рыночной. Действующие нормативные документы не содержат положений о том, что резерв создается по усмотрению организации, следовательно, при наличии соответствующих факторов резерв должен быть создан.

Вопросы учета запасов рассматриваются в международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», который устанавливает их оценку по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи.

Как видим, МСФО предполагает, что изначально запасы подлежат учету по себестоимости, которая определяется в порядке, в целом аналогичном принятому в белорусском законодательстве. Однако если рыночная стоимость (чистая цена продажи) запасов снижается, то запасы должны учитываться уже не по себестоимости, а по этой самой рыночной стоимости (чистой цене продажи), что и должно обеспечить достоверность бухгалтерской отчетности организации.

В настоящее время в Республике Беларусь организации могут создавать резервы под обесценение стоимости и таких активов, как сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция и пр. Тем не менее, в практической деятельности белорусских организаций собственник чаще имеет дело не со снижением стоимости запасов, а с их ростом вследствие влияния инфляционных процессов и снижения курса национальной валюты. Эта ситуация усугубляется для предприятий с длительным сроком эксплуатации материальных ресурсов.

Таким образом, считаем, что в условиях рыночной экономики актуальным является не создание резерва под обесценение стоимости

материальных запасов, а по доведению их до справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости рекомендуем использовать один из следующих методов: инфляционный; индексный; метод текущей стоимости.

В бухгалтерском учете для обобщения информации об отклонениях фактической себестоимости используемых материалов от их справедливой стоимости следует предусмотреть счет 13 «Отклонение от справедливой стоимости», а для обобщения информации о резервах под доведение до справедливой стоимости материалов и других запасов – счет 87 «Резерв под доведение до справедливой стоимости».

Считаем, что формирование резерва под увеличение стоимости запасов является объективной необходимостью их оценки наряду с использованием резерва под обесценение их стоимости.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» // Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://old.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no\\_date/2013/prilozhenie\\_%E2%84%96\\_7\\_-\\_RU\\_GVT\\_IFRS\\_13\\_May\\_2011.pdf](http://old.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2013/prilozhenie_%E2%84%96_7_-_RU_GVT_IFRS_13_May_2011.pdf) – Дата доступа: 29.01.2018 г.
2. Проняева, Л. И. Проблемы учета активов по справедливой стоимости // Проняева Л. И. Междунар. бухгалт. учет. – 2010. – № 4. – С. 37–44.
3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признанию утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 12.11.2010 г. № 133 (в ред. постановлений Минфина от 30.04.2012 № 26) // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой инф. Республики Беларусь. – Дата доступа 29.01.2018 г.

УДК 338.012

### ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

**Пирожкова Е. А.** – студентка

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

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

Калькулирование себестоимости продукции является неотъемлемой частью производственного процесса коммерческого предприятия, который зачастую зависит от видов деятельности организации и процесса ее производства.

Себестоимость – затраты, понесенные при производстве продукции. Неверный расчет себестоимости может отрицательно сказаться на финансовом результате предприятия. Исходя из этого, можно сделать

вывод, что организации следует контролировать процесс учета затрат. Он состоит из множества элементов, которые обязательно должны быть выполнены (рисунок).

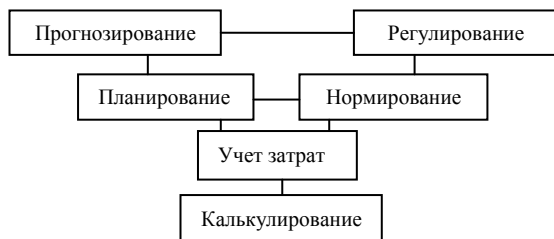


Рисунок – Процесс калькулирование себестоимости

В учёт затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции входит:

- 1) учёт объема и ассортимента произведенной продукции и контроль за выполнением плана;
- 2) учёт фактических затрат продукции и контроль за использованием ресурсов и за соблюдением смет расходов;
- 3) калькулирование себестоимости продукции и контроль выполнения плана;
- 4) выявление результатов работы предприятия по уменьшению себестоимости продукции;
- 5) определение возможных резервов снижения себестоимости.

Точный расчет себестоимости и её правильное отражение в документах бухгалтерской отчетности необходимы для внутренних пользователей бухгалтерской информации (руководителю, учредителям). Эти данные позволяют определить, выгоден ли вид деятельности, который выбрала организация, в определенных экономических условиях, эффективно ли работает действующая на предприятии система организации производственного процесса и что подлежит изменению.

На данном этапе развития экономики цель калькулирования – это произвести расчеты такой себестоимости, которая в рыночных условиях для работы предприятия смогла бы обеспечить ему получение фактической прибыли. Исходя из просчитанного уровня, нужно так организовать производство, чтобы обеспечить приемлемый уровень себестоимости и возможность постоянного его снижения. Поэтому основной работой в калькулировании является постепенное снижение трудоемких расчетов по распределению косвенных расходов предприятия, определению достоверной фактической себестоимости, составление нормативных калькуляций и организацию контроля за их выполнением в производственном процессе.

Неточный расчет себестоимости может привести к следующему:

- 1) искажение фактической себестоимости;
- 2) снижение точности расчетов фактической себестоимости;
- 3) снижение точности формирования результатов от реализации.

Следовательно, вопросы калькулирования возникают перед бухгалтером на всех стадиях кругооборота хозяйственных средств: в процессе заготовления сырья и материалов, производства и реализации продукции. В самом широком смысле калькулирование представляет собой способ систематизации затрат и получения информации о себестоимости продукта для выявления резервов повышения эффективности производства и управления этим процессом.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет как основа ориентированных на результат экономических расчетов / О. Е. Сытник. Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 13. – С. 28-35.
2. Калькуляция как инструмент управления аграрным производством / С. А. Тунин., О. Е. Сытник Экономика регионов России: анализ современного состояния и перспективы развития. Сборник научных трудов по материалам 73-й ежегодной научно-практической конференции. – 2009. – С. 219-222.
3. Управление расходами как элемент учетной системы сельскохозяйственной организации / О. Е. Сытник Сотрудничество Китая и России в рамках инициативы «Один пояс, один путь» сборник материалов международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 272-276.
4. Учетная система как источник информационного обеспечения управленческих решений экономического субъекта: теоретический аспект / О. Е. Сытник., Н. В. Кулиш. Вестник Института дружбы народов Кавказа Теория экономики и управления народным хозяйством. – 2017. – № 3 (43).

УДК 658.47(476)

### К ВОПРОСУ О СУЩНОСТИ МАТЕРИАЛЬНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

**Пискунова А. А.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Материально-производственные запасы выступают важнейшим элементом хозяйственной деятельности организации, т. к. во многом определяют финансовое состояние и ее экономический потенциал в целом, как правило, вследствие того, что в большинстве организаций их удельный вес в общей структуре активов составляет значительную часть.

На сегодняшний день среди ученых и экономистов практиков нет единого мнения в определении экономической сущности материально-

производственных запасов. Рассмотрим основные подходы к определению экономической сущности понятия «материально-производственные запасы» (таблица).

Таблица – Подходы к определению экономической сущности понятия «материально-производственные запасы»

Автор	Определение
Палий В. Ф.	существенный элемент производственной и коммерческой деятельности, их динамичная материальная составляющая. Они состоят из материально-производственных запасов, незавершенного производства, полуфабрикатов собственного изготовления, готовой продукции и покупных товаров. К ним также можно отнести материалы и товары в пути, а также товары отгруженные.
Четкин А. С.	часть имущества, предназначенная для использования при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг.
Левкович О. А., Бурцева И. Н.	активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и предназначенные для реализации, или находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или используемые для управленческих нужд организации.
Клипперт Е. Н.	активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и предназначенные для реализации, или находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.
Стещиц Л. И.	активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации.

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

Мнения, представленные в таблице, во многом схожи, но вместе с тем есть и некоторые различия. Основными сущностными характеристиками, позволяющими четко определить экономическую сущность материально-производственных запасов являются: прямая или косвенная связь с процессом производства; материально-вещественная форма; возможность обращения в денежные средства за период, не превышающий одного года, поскольку они относятся к группе краткосрочных активов предприятия.

Отдельные мнения, на наш взгляд, требуют уточнения. Так, в настоящее время продукция и товары, отгруженные покупателям, считаются реализованными, в связи с чем их не стоит относить к категории запасов предприятия, как считает Палий В. Ф.

Следует иметь в виду, что в нормативно-правовых актах Республики Беларусь не встречается понятие материально-производственные запасы, что дает возможность ученым-экономистам вкладывать в него различные понимания.

На наш взгляд, в широком смысле слова под материально-производственными запасами следует понимать предметы труда, которые составляют вещественную основу изготавливаемой продукции, участвуют в процессе производства однократно и полностью переносят свою стоимость на себестоимость вновь произведенной продукции. Тем самым, они обеспечивают основной производственный процесс, в котором напрямую и потребляются, однако могут и косвенным образом способствовать производству.

Запасы, использование которых не связано с производственным циклом, к числу производственных относить не стоит, что вытекает из логического суждения. К числу таких запасов можно отнести товары и продукцию на складе, готовую к реализации в любой момент.

Таким образом, ввиду отсутствия термина «материально-производственные запасы» в нормативно-правовых источниках Республики Беларусь, его значения могут меняться в зависимости от точки зрения экономистов на данную категорию активов предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Клипперт, Е. Н. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / Е. Н. Клипперт, А. С. Четкин // Минск: «Амалфея», 2015. – 555 с.
2. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева // Минск: «Амалфея», 2016. – 612 с.
3. Лисович, Г. М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий) / Г. М. Лисович. – Ростов-на-Дону: «МарТ», 2007. – 740 с.
4. Михалкевич, А. П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / А. П. Михалкевич, П. Л. Папковская, С. К. Матальцкая и др. – Минск: «БГЭУ», 2014. – 687 с.

УДК 336.717.061:338.436.33(476)

## ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К РАЗВИТИЮ КРАТКОСРОЧНОГО КРЕДИТОВАНИЯ АПК РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

**Плаксицкая О. С.** – студентка

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Любое предприятие независимо от отрасли, в которой оно функционирует, вынуждено использовать заемные средства для выполнения своей текущей деятельности и получения прибыли. Чаще всего такими средствами становятся для них краткосрочные кредиты банков.

В Республике Беларусь краткосрочное кредитование сельскохозяйственных организаций осуществляется на приобретение товарно-материальных ценностей (кормов, семян, запасных частей, горюче-смазочных материалов и т. п.) и на оплату труда.



Отсюда, важным представляется освещение аспектов краткосрочного кредитования на данном этапе развития страны.

Необходимо создание комплексной системы кредитования сферы АПК на общегосударственном уровне с учетом особенностей присущих сельскохозяйственному производству и тенденций в области агропродовольственной политики.

Основой для заключения вопроса о выдаче кредита является информация о заемщике, особенно оценка его платежеспособности.

В Республике Беларусь в настоящий момент нет единой системы оценки платежеспособности клиента из-за наличия у каждого банка своей модели распознавания риска, в которой используются различные показатели, оцениваются различные диапазоны, присваиваются разные баллы. Таким образом, получая в одном банке положительную оценку, в другом – клиент может быть неплатежеспособным, что создает неравные условия при кредитовании как для клиентов, так и для банков. По этой причине рационально разработать единую модель оценки платёжеспособности организаций.

В дополнение единой модели можно разработать единую систему оценки полученного результата. Так, разделить результат на группы, которые будут соответствовать уровню предполагаемого риска. Исходя из этого, создать определённые условия кредитования для каждой отдельной группы. Благодаря этому, повысится скорость принятия решения о предоставлении кредита. Также это сделает простой и наглядной процедуру оценки кредитоспособности.

Кроме того, необходимо уделить особое внимание вопросу эффективного использования предприятиями заемных средств в виде банковского кредита. Так, мобилизация дополнительного заемного капитала разумно только при условии, что уровень экономической рентабельности предприятия превышает стоимость заемных средств. Поэтому, прежде чем принимать окончательное решение о привлечении кредитных ресурсов, руководство кредитополучателей должно четко понимать, во-первых, экономические последствия реализации кредитного проекта, во-вторых, источники средств для погашения кредитов и процентов банку. Расчеты эффекта финансового рычага позволяют определить предельную часть использования заемного капитала для конкретного предприятия. Финансовый рычаг – это отношение заёмного капитала к собственным средствам. Также финансовым рычагом или эффектом финансового рычага называют эффект от использования заёмных средств с целью увеличить размер операций и прибыль, не имея достаточного капитала. Размер отношения заёмного капитала к собственному характеризует степень риска, финансовую устойчивость.

Главной целью расчета данного показателя является принятие

решения о необходимости привлечения кредита, осознание и оценка разумных, рассчитанных рисков в пределах дифференциала и определение таким образом приемлемых сумм и условий кредитования, что в свою очередь повысит эффективность использования заемных средств, позволит предприятию более рационально планировать свою финансово-хозяйственную деятельность и своевременно погашать долговые обязательства, получая при этом прибыль.

Таким образом, должно проводиться расширение и качественное совершенствование кредитной системы, создание информационной инфраструктуры банковского кредитования, совершенствование правовых и нормативных документов, расчетных методик оценки кредитоспособности. Все вышеперечисленное должно обладать необходимой гибкостью и маневренностью, что будет способствовать успешной и скоординированной работе организаций АПК.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Электронный ресурс / Википедия. – Режим доступа: [https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A4%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9\\_%D1%80%D1%8B%D1%87%D0%B0%D0%B3](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A4%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D1%80%D1%8B%D1%87%D0%B0%D0%B3). – Дата доступа: 25.01.2018.
2. Ковалёва, В. В. Финансовый менеджмент: теория и практика / В. В. Ковалёва. – М.: Проспект, 2011. – 1024 с.

УДК 339.138

### ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

**Подлинова Д. В.** – студент

Научный руководитель – **Молчанова Е. А.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В условиях рыночных отношений большую роль играет анализ финансового состояния предприятия. Это связано с тем, что предприятие, приобретая самостоятельность, несет полную ответственность за результаты своей деятельности. Это ответственность, прежде всего, перед своими акционерами, работниками предприятия, банком, финансовыми органами и кредиторами.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия является основой для принятия решений на уровне субъектов хозяйствования, с помощью которого выявляются наиболее значимые характеристики и показатели деятельности предприятия и составляются прогнозы его дальнейшего развития [1].

Теме анализа финансового состояния учеными-экономистами уделяется большое внимание в экономической литературе. Это очень обширная тема с массой экономических показателей.

Множество ученых-экономистов занимаются данной проблемой, такие как Шеремет А. Д., Негашев Е. В., Сайфулин Н. С., Савицкая Г. В., Игнатъев Е. В., Тюрина В. Ю., Коваленко О. Г., Бердникова Л. Ф., Ефимова О. В. и мн. др.

Изучив множество подходов к этапам проведения анализа финансового состояния, мы пришли к выводу, что у ученых-экономистов нет единого подхода.

Знание этапов проведения анализа финансового состояния необходимо для эффективного управления предприятием, а так же для его дальнейшего развития. Для положительных результатов деятельности предприятия необходима определенная система проведения анализа.

На наш взгляд, анализ финансового состояния организации следует проводить по следующим этапам:

- анализ структуры бухгалтерского баланса, установление положительности баланса;
- анализ ликвидности баланса;
- анализ платежеспособности на основе действующих нормативных документов;
- анализ показателей деловой активности;
- анализ показателей финансовой устойчивости;
- диагностика вероятности банкротства.

Финансовое состояние организации, ее устойчивость во многом зависят от оптимальности структуры источников капитала (соотношения собственных и заемных средств) и от оптимальности структуры активов организации, в первую очередь, от соотношения основных и оборотных средств, а также от уравновешенности активов и пассивов организации по функциональному признаку. Поэтому расчет структуры, динамики капитала должен производиться на первом этапе анализа.

Далее следует анализировать ликвидность баланса как по абсолютным, так и по относительным показателям.

В процессе анализа важно изучение ее деловой активности, которая проявляется в динамичном развитии, достижении поставленных целей, эффективном использовании экономического потенциала.

Анализ платежеспособности должен проводиться на основе действующих в Республике Беларусь нормативных документов с изменениями и дополнениями на соответствующую дату проведения анализа.

В настоящее время набор показателей структуры капитала, применяемый для анализа, не устоялся и лишен полноценной системной упорядоченности. Также велико количество показателей финансовой устойчивости, по многим показателям отсутствуют нормативные значения, поэтому каждая организация должна сама решать, какими будут оптимальные значения тех или иных коэффициентов. Часто исследователи предлагают избыточное количество показателей этой группы.

Таким образом, следует уделять внимание не только этапам анализа, но и набору показателей для него.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ финансовой устойчивости организации [Электронный ресурс]. // Бизнес-инфо: аналит. Правовая система. – Режим доступа: <http://www.business-info.by>. – Дата доступа: 19.01.2018.
2. Бородако, Н. Выявляем направления повышения финансовой устойчивости предприятия [Электронный ресурс]. // Бизнес-инфо: аналит. Правовая система. – Режим доступа: <http://www.business-info.by> – Дата доступа: 9.10.2017.
3. Синеговская, Н. С. Методы и основные этапы анализа финансового состояния организаций [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.scienceforum.ru/2013/272/5442>. – Дата доступа: 18.01.2018.

УДК 336.225.622(476)

### **ДИНАМИКА СТАНДАРТНЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Подольанская О. А.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Подходный налог является основным видом прямых налогов в Республике Беларусь, в связи с чем ему отводится особая роль в системе налогообложения физических лиц.

В Республике Беларусь действуют следующие ставки подоходного налога, предусмотренные статьей 174 Налогового кодекса Республики Беларусь [1]:

- 4% – в отношении доходов в виде выигрышей, полученных физическими лицами от организаторов азартных игр – юридических лиц Республики Беларусь;
- 9% – для резидентов Парка высоких технологий;
- 13% – для физических лиц;
- 16% – для индивидуальных предпринимателей и частных нотариусов.

При определении размера налоговой базы подоходного налога плательщику предоставят право на стандартные налоговые вычеты, величина которых строго устанавливается в законодательном порядке и подлежит периодическому пересмотру.

От величины и правильности применения налоговых вычетов зависит размер дохода, облагаемого подоходным налогом.

В Республике Беларусь стандартные вычеты по подоходному налогу изменяются ежегодно, что в большей степени связано с протеканием инфляционных процессов. В этой связи чрезвычайно актуальной представляется цель данной работы – изучение динамики стандартных налоговых вычетов при исчислении подоходного налога в Республике Беларусь за последние 5 лет.

Для проведения исследования нами были изучены размеры стандартных налоговых вычетов, установленных на 2014-2018 гг. с учетом деноминации денежной единицы Республики Беларусь в 2016 г. (таблица).

Данные, представленные в таблице, показывают, что в 2017 г. по сравнению с 2016 г. рост всех видов налоговых вычетов составил 12 и более процентов при том, что уровень инфляции в РБ в 2017 г. составил 4,6% (самый низкий уровень за исследуемый период).

Таблица – Размеры налоговых вычетов по подоходному налогу с 2014 по 2018 гг. (в деноминированных суммах)

Кому положен вычет	Размер вычета (за месяц), руб.					Отклонение 2017 г. от 2016 г., %
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	
Плательщикам, получившим доход за месяц в сумме, не превышающей установленный предел	63	73	83	93	102	112,0
	при условии, что размер дохода, подлежащего налогообложению, не превышает					-
	383	442	501	563	619	112,4
На ребенка в возрасте до 18 лет и (или) каждого иждивенца	18	21	24	27	30	112,5
Вдове, одинокому родителю, приемному родителю, опекуну или попечителю на каждого ребенка в возрасте до 18 лет и каждого иждивенца	35,5	41	46	52	54	113,0
Родителям, имеющим двух и более детей в возрасте до 18 лет или детей-инвалидов в возрасте до 18 лет, на каждого ребенка	35,5	41	46	52	54	113,0

Продолжение таблицы

Гражданам - ликвидаторам последствий аварии на ЧАЭС, получившим заболевания, вызванные последствиями аварии на ЧАЭС, участникам ВОВ, инвалидам 1 и 2 групп и т. д.	89	103	117	131	144	112
--	----	-----	-----	-----	-----	-----

*Примечание - Источник: собственная разработка на основании Налогового кодекса Республики Беларусь.*

Из вышеизложенного следует, что темпы роста налоговых вычетов в РБ превышают темпы роста инфляции, что приводит к сохранению реальных доходов физических лиц после удержания налога.

**ЛИТЕРАТУРА**

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 29 дек. 2009 г. (изм. и доп. от 09 января 2017 г. № 15-З): текст Кодекса по состоянию на 1 янв. 2018 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. - Минск, 2017.

УДК 631.162:336.22(476.6)

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ В СПК «ПОГРАНИЧНЫЙ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА**

**Подольанская О. А.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современном цивилизованном обществе налоги представляют собой основную форму доходов государства. Кроме этого, налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на развитие научно-технического прогресса. Поэтому в настоящее время вопрос о правильной постановке бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам является актуальным.

Для отражения хозяйственных операций по учету налогов и сборов Типовым планом счетов бухгалтерского учета предусмотрены счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

В результате исследования учета расчетов по налогам и сборам в СПК «Пограничный» установлено, что к счету 68 «Расчеты по налогам

и сборам» открыты следующие субсчета:

68-1 - Расчеты по налогам и сборам, относимые на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ и услуг;

68-2 - Расчеты по налогам и сборам, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ и услуг;

68-3 - Расчеты по налогам и сборам, исчисляемые из прибыли (дохода);

68-4 - Расчеты по подоходному налогу;

68-5 - Расчеты по прочим платежам в бюджет.

Однако предприятие перешло на уплату единого налога и, на наш взгляд, систему субсчетов необходимо пересмотреть. Мы рекомендуем внести изменения в Рабочий план счетов хозяйства и к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» открыть следующие субсчета:

68-1 - Расчеты по налогам и сборам, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ и услуг;

68-2 - Расчеты по подоходному налогу;

68-3 - Расчеты по прочим платежам в бюджет.

К счету 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в СПК «Пограничный» Рабочим планом счетов не предусмотрено субсчетов.

В этой связи мы предлагаем к счету 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» открыть следующие субсчета:

18-1 - Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам;

18-2 - Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам;

18-3 - Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам;

18-4 - Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам.

Бухгалтерский учет в СПК «Пограничный» осуществляется централизованной бухгалтерией по частично автоматизированной форме учета на базе программы «Информатика плюс».

Мы рекомендуем провести комплексную автоматизацию учета на основе типового программного комплекса «Нива-СХП», что обеспечит формирование, просмотр и корректировку отчетов об экономических показателях за месяц, квартал, год в разрезе предприятия, подразделений; формирование главной книги и журналов-ордеров по счетам бухгалтерского учета; расчет налогов и формирование бухгалтерской и налоговой отчетности.

Таким образом, внедрение вышеперечисленных мероприятий

позволит СПК «Пограничный» снизить затраты времени и исключить ошибки при расчете налогов и сборов.

УДК 631.16:658.155.2 (476.6)

## ОСОБЕННОСТИ ПЛАНИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ ФИЛИАЛА «СКИДЕЛЬСКИЙ» ОАО «АГРОКОМБИНАТ СКИДЕЛЬСКИЙ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

**Познанская М. В.** – студент

Научный руководитель – **Каминская И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для обеспечения стабильного роста прибыли предприятий необходимо постоянно искать резервы ее увеличения.

Можно построить следующую структурно-логическую схему поиска резервов увеличения прибыли от реализации продукции (рисунок).



Рисунок – Структурно-логическая схема поиска резервов увеличения прибыли от реализации продукции

*Примечание – Источник: собственная разработка автора*

Используя фактические данные 2016 г. и возможные данные, спланированные на перспективу роста прибыли, нами проведен факторный анализ прибыли от реализации отдельных видов продукции растениеводства и животноводства на перспективу.

Так, определено, что по всем видам продукции без исключения возможно увеличение прибыли. Например, по пшенице ожидается ее увеличение на 13,0 тыс. руб., в т. ч.:

1) увеличение площади посева на 1 га незначительно может по-



влиять на прибыль;

2) рост урожайности на 0,30% позволит увеличить прибыль на 0,1 тыс. руб.;

3) рост коэффициента товарности на 2,25% позволит увеличить прибыль на 1,0 тыс. руб.;

4) улучшение качества продукции на 0,19% позволит увеличить прибыль на 0,1 тыс. руб.;

5) увеличение цены на 3,18% позволит увеличить прибыль на 13,1 тыс. руб.;

6) снижение себестоимости на 0,38% уменьшит прибыль на 1,4 тыс. руб.

Отметим, что за счет всех факторов, за исключением себестоимости, показатель прибыли увеличился. В сложившейся экономической ситуации, а также в связи с инфляционными процессами, возникающими в экономике, добиться уменьшения цены достаточно сложно. Нормальным и приемлемым считается, когда темпы роста себестоимости не превышают темпов роста цены. Видно, что цена пшеницы может увеличиться на 3,18%, а себестоимость – на 0,38%.

А при реализации КРС на мясо по-прежнему ожидается отрицательный результат при планировании на перспективу (убыток в размере 520,0 тыс. руб.). Однако, данный финансовый результат меньше на 121,0 тыс. руб., чем в 2016 г. Этот факт является положительным, т. к. за один или несколько периодов добиться прибыли по реализации КРС на мясо практически невозможно, за исключением изменения технологии производства, что требует больших капитальных вложений.

Основным источником увеличения прибыли при реализации продукции животноводства является цена 1 т. За счет данного фактора результативный показатель может увеличиться на 234,4 тыс. руб. Также, положительный результат в отношении прибыли дало увеличение поголовья животных, продуктивности 1 гол. и коэффициента качества, а также изменение себестоимости.

Исходя из всего вышеизложенного видно, что возможно увеличение прибыли за счет резервов улучшения всей системы показателей. Следовательно, при грамотном увеличении прибыли показатель рентабельности будет возрастать.

Можно предложить следующие мероприятия:

- снижение текущих затрат на производство продукции, прежде всего на основе активизации инвестиционной и инновационной деятельности;

- повышение уровня организации труда и производства;

- совершенствование государственного регулирования экономики, которое способствует росту производительности труда и снижению

стоимости ресурсов, используемых в производстве, в расчете на единицу продукции.

УДК 657.422 : 631.11 (476.7)

## **АНАЛИЗ ФОНДОВООРУЖЕННОСТИ В КСУП «СИНКЕВИЧСКИЙ» ЛУНИНЕЦКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Прищик О. В.** – студентка

Научный руководитель – **Миренкова Г. В.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Внедрение новой техники, передовой технологии, механизации и автоматизации производственных процессов с целью увеличения объема производства продукции и повышения производительности труда приводят к росту основных производственных средств организации, укреплению ее материально-технической базы. В связи с этим с каждым годом возрастает доля основных производственных средств, приходящихся на одного работающего, следовательно, повышается фондовооруженность труда.

Проанализировать обобщающие показатели фондовооруженности и произвести факторный анализ в КСУП «Синкевичский» Лунинецкого р-на Брестской обл.

В данной работе использована информация годовых отчетов КСУП «Синкевичский» за 2014-2016 гг. Применены такие общенаучные методы исследования, как анализ, обобщение и др.

Важным показателем оснащенности предприятия основными средствами является показатель фондовооруженности. Он рассчитывается как отношение среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочному количеству работающих на данном предприятии и показывает сколько основных средств (в руб.) приходится на одного работающего. Расчет этого показателя может производиться как в рамках целого предприятия, так и по отдельным его структурным единицам. Во втором случае, анализ позволит учесть более глубокую аналитику и выявить существующие проблемы, если таковые имеются. Динамику обобщающих показателей фондовооруженности можно проанализировать, используя данные таблицы 1.

Таблица 1 – Динамика обобщающих показателей фондовооруженности

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	10 454	10 079	10 101	-353
Численность работников, чел.	257	234	225	-32

Из данных таблицы 1 можно сделать вывод, что обобщающие показатели фондовооруженности в КСУП «Синкевичский» имеют тенденцию снижения. Среднегодовая стоимость основных средств снизилась на 353 тыс. руб., среднесписочная численность работников снизилась на 32 чел.

Факторы, которые влияют на изменение фондовооруженности, представлены в двухфакторной детерминированной кратной модели следующего вида:

$$\Phi B = \frac{ОПС}{ЧР}, \quad (1)$$

где  $\Phi B$  – фондовооруженность, тыс. руб./чел.;

ОПС – среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.;

ЧР – среднесписочная численность работников, чел.

Алгоритм расчета:

$$\Phi B_{\phi} = \frac{ОПС_{\phi}}{ЧР_{\phi}}; \quad (2)$$

$$\Phi B_{усл} = \frac{ОПС_{усл}}{ЧР_{\phi}}; \quad (3)$$

$$\Phi B_{\phi} = \frac{ОПС_{\phi}}{ЧР_{\phi}} \quad (4)$$

$$\Delta \Phi B_{ОПС} = \Phi B_{усл} - \Phi B_{\phi}; \quad (5)$$

$$\Delta \Phi B_{ЧР} = \Phi B_{\phi} - \Phi B_{усл} \quad (6)$$

$$\Phi B_{общ} = \Delta \Phi B_{ОПС} + \Delta \Phi B_{ЧР} = \Phi B_{\phi} - \Phi B_{\phi} \quad (7)$$

Таблица 2 – Факторный анализ фондовооруженности

Показатели	2014 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)
Фондовооруженность, руб./чел.	40,7	44,9	4,2
Изменение – всего	4,2		
В т. ч. за счет:			
Среднегодовой стоимости основных средств		-1,2	
Среднесписочной численности работников		5,6	

Из приведенных расчетов можно сделать вывод, что фондовооруженность в КСУП «Синкевичский» Лунинецкого р-на Брестской

обл. в 2016 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 4,2 тыс. руб./чел., в т. ч. за счет снижения среднегодовой стоимости основных средств на 353 тыс. руб. фондовооруженность снизилась на 1,2 тыс. руб./чел., а за счет уменьшения количества работников на 32 чел. фондовооруженность увеличилась на 5,6 тыс. руб./чел.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 553 с.

УДК 658.155 (476.7)

### **ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ МОЛОКА НА ПРИМЕРЕ КСУП «СИНКЕВИЧСКИЙ» ЛУНИНЕЦКОГО РАЙОНА**

**Прищик О. В.** – студент

Научный руководитель – **Рудой А. А.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Прибыль – один из основных показателей хозяйственной деятельности организаций, поэтому каждая организация, прежде чем начать выпуск продукции, определяет какую прибыль, какой доход она сможет получить. Отсюда, прибыль является основной целью предпринимательской деятельности, её конечной целью.

В условиях рыночных отношений организация должна стремиться к получению максимальной прибыли, т. е. к такому ее объему, который позволял бы организации не только доминировать на рынке своей продукции, но и обеспечивать динамичное развитие его производства в условиях конкуренции.

Проанализируем показатели реализации молока и произведем факторный анализ в КСУП «Синкевичский» Лунинецкого р-на Брестской обл., используя метод цепных подстановок.

Эффективность любого производства характеризуется суммой полученной прибыли. Чем больше величина прибыли, тем эффективнее функционирует организация, тем устойчивее ее финансовое состояние.

Прибыль от реализации молока зависит от трех факторов первого уровня соподчиненности: объема реализации молока, ее средней себестоимости продаж и уровня среднерезультационных цен.

Динамику показателей, характеризующих реализацию молока, можно проанализировать, используя данные таблицы 1.

Таблица 1 – Динамика показателей, характеризующих реализацию молока

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)
Выручка от реализации, тыс. руб.	1 116	1 388	1 892	776
Объем реализации молока, т	2 841	3 321	4 128	1 287
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	1 864	1 594	1 693	-171

Из данных таблицы 1 можно сделать вывод, что выручка от реализации молока в 2016 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 776 тыс. руб., объем реализации увеличился на 1287 т, полная себестоимость уменьшилась на 171 тыс. руб.

Факторы, которые влияют на изменение прибыли от реализации молока, представлены в смешанной модели следующего вида:

$$\Pi = VPP \times (Ц - С), \quad (1)$$

где  $\Pi$  – прибыль от реализации молока, тыс. руб.;

$VPP$  – объем реализованного молока, т;

$Ц$  – средняя цена реализации, тыс. руб./т;

$С$  – средняя себестоимость продаж, тыс. руб./т.

Алгоритм расчета следующий:

$$\Pi_{\xi} = VPP_{\xi} \times (Ц_{\xi} - С_{\xi}) \quad (2)$$

$$\Pi_{усл1} = VPP_{\phi} \times (Ц_{\xi} - С_{\xi}) \quad (3)$$

$$\Pi_{усл2} = VPP_{\phi} \times (Ц_{\phi} - С_{\xi}) \quad (4)$$

$$\Pi_{\phi} = VPP_{\phi} \times (Ц_{\phi} - С_{\phi}) \quad (5)$$

$$\Delta\Pi_{VPP} = \Pi_{усл1} - \Pi_{\xi}; \quad (6)$$

$$\Delta\Pi_{Ц} = \Pi_{усл2} - \Pi_{усл1} \quad (7)$$

$$\Delta\Pi_{С} = \Pi_{\phi} - \Pi_{усл1} \quad (8)$$

$$\Pi_{осш} = \Delta\Pi_{VPP} + \Delta\Pi_{Ц} + \Delta\Pi_{С} = \Pi_{\phi} - \Pi_{\xi} \quad (9)$$

Таблица 2 – Факторный анализ прибыли от реализации молока

Показатели	2014 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)
Средняя цена реализации, тыс. руб./т	0,39	0,46	0,07
Средняя себестоимость продаж, тыс. руб./т	0,66	0,41	-0,25
Прибыль от реализации молока, тыс. руб.	-767,07	206,4	973,47
Изменение – всего	973,47		
в т. ч. за счет:			
объема реализации молока	-347,49		
средней цены реализации	288,96		
средней себестоимости продаж	1 032		

Из приведенных расчетов можно сделать вывод, что прибыль от реализации молока в КСУП «Синкевичский» Лунинецкого р-на Брестской обл. в 2016 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 973,47 тыс. руб., в т. ч.е за счет изменения объема реализации молока прибыль снизилась на 347,49 тыс. руб., за счет изменения средней цены реали-

зации прибыль возросла на 288,96 тыс. руб., а за счет изменения средней себестоимости продаж прибыль возросла на 1032 тыс. руб.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 553 с.

УДК 637.1 (476)

### **АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА МОЛОКА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Протасевич А. А.** – студент

Научный руководитель – **Каминская И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Молочное скотоводство является важной отраслью животноводства. Это обусловлено тем, что молоко является практически незаменимой основой питания.

Кроме того, молочное животноводство оказывает большое влияние на экономику всего сельского хозяйства, поэтому производство молока имеет большое народнохозяйственное значение. Достаточное производство молока обеспечивает продовольственную безопасность страны относительно молочной продукции. Одновременно молочная отрасль ежедневно поставляет на рынок молокопродукты, что дает возможность субъектам хозяйствования укреплять свое финансовое и экономическое положение.

Внутренняя потребность в молоке и продуктах его переработки составляет порядка 4,5 млн. т, которая полностью обеспечивается белорусскими производителями. Так, в 2016 г. в Беларуси было произведено почти 7,1 млн. т молока, что покрывает потребность в этом продукте почти на 160%. Объемы молока свыше сверх его внутренней потребности поставляются на экспорт.

По производству молока на душу населения РБ занимает 1 место среди стран СНГ и 4 место в мире (после Новой Зеландии, Дании и Литвы).

Производство молока в Беларуси за последние 6 лет представлены на рисунке.



Рисунок – Динамика производства молока в Республике Беларусь за 2011-2016 гг.

Из данных видно, что в 2016 г. производство молока выросло на 94 тыс. т по сравнению с предыдущим. С учетом того, что производство кормов в прошлом году оказалось выше, чем в 2015 г., можно ожидать, что в 2017 г. производство молока в Беларуси вырастет еще на 1-2%.

Республика Беларусь производит 1,4% мировых объемов молока, а в экспорте молокопродуктов занимает 5% мирового экспорта. Важнейший импортер – Российская Федерация, которая потребляет порядка 95% всей экспортируемой продукции, также страны СНГ.

Беларусь большое внимание уделяет качеству молока и молочной продукции, поэтому перед сельскохозяйственными товаропроизводителями и перерабатывающими предприятиями ставит задачу по повышению конкурентоспособности белорусской молочной продукции.

Повышение конкурентоспособности напрямую зависит от повышения качества, достигнуть которого можно следующими путями:

1. Реализовать программу технического оснащения и перевооружения, модернизации и реконструкции существующих ферм и комплексов вместо строительства новых, обеспечивая более быструю окупаемость капиталовложений и более быстрый результат в производстве продукции.

2. Обеспечить максимально возможную разгрузку ручного труда, заменив его современным оборудованием, а также обеспечить оптимальные условия труда.

3. Сократить затраты, обеспечить возможность малоотходного производства – переработка и вторичное использование, снизить расходы ресурсов всех видов.

4. Разводить стада коров продуктивных пород с высокими надоями, создавая условия для наращивания качества.

5. Создать каналы для быстрой доставки сырья на перерабатывающие предприятия, обеспечивая при этом санитарно-гигиенические условия.

6. Рационально использовать имеющиеся мощности.
7. Расширять ассортимент производимой продукции, но упор делать на более рентабельные виды.
8. Расширять рынки сбыта как в пределах страны, так и за рубежом, увеличивая свой удельный вес в мировом экспорте.

Таким образом, Беларусь как аграрная страна имеет достаточный потенциал для развития сельского хозяйства. Поэтому республика должна в первую очередь устранять факторы, препятствующие развитию, а затем реализовывать данный потенциал, достигая высоких показателей.

УДК 636.22/.28.034 (476.6)

### **ВЛИЯНИЕ ФАКТОРОВ НА УРОВЕНЬ ПРОДУКТИВНОСТИ МОЛОЧНОГО СТАДА В УО СПК «ПУТРИШКИ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА**

**Протасевич А. А.** – студент

Научный руководитель – **Каминская И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Обеспечение населения страны высококачественными молочными и мясными продуктами в достаточном количестве – главная задача, стоящая перед работниками агропромышленного комплекса. Причем молоко и молочные продукты были и остаются наиболее доступными для большей части населения. В связи с этим необходимо отдавать предпочтение развитию молочного скотоводства.

Продуктивность животных определяется количеством продукции, полученной от одной головы за соответствующий период времени (день, месяц, год). По взрослому стаду крупного рогатого скота показателями продуктивности являются надой молока на фуражную корову и выход телят на 100 коров.

В первую очередь в процессе анализа выявлено, что УО СПК «Путришки» план по продуктивности молочного стада в 2016 г. невыполнен на 0,1%.

Основными факторами, оказывающими влияние на продуктивность, являются: уровень кормления животных и эффективность использования кормов.



Таблица – Анализ динамики уровня кормления в УО СПК «Путришки»

Год	Общий расход кормов на содержание животных, ц к. ед.	Поголовье животных, гол.	Уровень кормления, ц к. ед.	Индекс, %	
				базисный	цепной
2014	56670	1095	51,75	-	-
2015	61500	1163	52,88	102,2	102,2
2016	65810	1189	55,35	107,0	104,7

Год	Среднегодовая продуктивность 1 животного, ц	Уровень кормления, ц к. ед.	Эффективность использования кормов	Расход кормов на 1 ц продукции, ц к. ед.	Индекс эффективности, %	
					базисный	цепной
2014	68,92	51,75	1,3318	0,75	-	-
2015	71,02	52,88	1,3430	0,74	100,8	100,8
2016	71,29	55,35	1,2880	0,78	96,7	95,9

*Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных ф. 13-АПК и 14-АПК годового отчета хозяйства*

Как показывают данные таблицы, самый низкий уровень кормления в УО СПК «Путришки» за анализируемый период был в 2014 г. За период с 2011 г. по 2015 г. уровень кормления увеличился на 7,0%. Как мы уже знаем, продуктивность животных в 2016 г. выросла только на 0,4%, следовательно, рост уровня кормления можно объяснить снижением эффективности кормов.

При этом среднегодовая молочная продуктивность коров увеличилась, но уровень кормления имеет более существенный рост. Это говорит о том, что эффективность использования кормов в 2016 г. снижается и хозяйству приходится тратить больше ц к. ед на производство 1 ц молока. За анализируемый период эффективность использования кормов снизилась на 3,3% или на 0,0438 ц в натуральном выражении.

Существенным фактором повышения продуктивности животных является их сбалансированное кормление, когда в рационе имеются все питательные вещества, необходимые организму животных в соответствии с их продуктивностью и физиологическим состоянием.

Для повышения продуктивности молочного скота, улучшения его воспроизводства и сохранности, наряду с общим укреплением кормовой базы и повышением качества кормов, необходимо существенно улучшить структуру кормов на зимнестойловый период за счет увеличения заготовки грубых кормов, в первую очередь, сена. А в летне-

пастбищный период следует максимально использовать для кормления молочного скота зеленые корма как на пастбище, так и в виде подкормки.

Большое влияние на продуктивность животных оказывает также породный состав стада.

Одним из факторов, оказывающих значительное влияние на продуктивность коров, является улучшение возрастного состава дойного стада. Необходимо ежегодно обновлять основное стадо крупного рогатого скота на 25%.

Продуктивность коров во многом зависит и от процента их яловости, т. к. надой молока у яловок примерно наполовину ниже, чем у растелившихся коров. Кроме того, в связи с высоким процентом яловости коров хозяйства недополучают много телят.

Таким образом, хорошие условия содержания, отвечающие всем зоотехническим и санитарным требованиям, надлежащий уход, правильный режим кормления и поения животных, добросовестное отношение работников к своему делу способствуют росту продуктивности животных и увеличению производства продукции.

УДК 631.16 (476.6)

## **АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОАО «ЛИДАХЛЕБОПРОДУКТ» ЛИДСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Родкевич Л. Г.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовое состояние является важной характеристикой финансово-хозяйственной деятельности предприятий и является результатом действия системы внутренних и внешних факторов функционирования и развития предприятий. Поэтому исследование финансового состояния сельскохозяйственных организаций в системе всех его отношений и взаимосвязей требует взвешенного подхода и знания современных методов анализа и интерпретации их результатов.

Прежде чем рассматривать проблемы финансового состояния предприятий, представим отдельные показатели платежеспособности и финансовой устойчивости организаций Республики Беларусь.



Рисунок – Показатели платежеспособности и финансовой устойчивости

*Примечание – Данные национального статистического комитета*

По данным показателям видно, что за анализируемый период коэффициент текущей ликвидности имеет отрицательную динамику. Так, в 2012 г. находится на уровне 1,333. В 2016 г. данный показатель составил 1,115. Уменьшение значения данного показателя свидетельствует о том, что с каждым годом организации страны утрачивают свои способности для своевременного покрытия текущих обязательств. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными активами в 2012-2016 гг. снижается, и в 2016 г. он составил 0,103. Коэффициент обеспеченности обязательств активами имеет динамику роста. Так, в 2012 г. показатель имел значение 0,350, а уже в 2016 г. он составил 0,505, что говорит об усилении зависимости от внешних источников.

Проведем комплексную оценку платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности ОАО «Лидахлебопродукт» за последние 4 года.

Таблица – Расчёт показателей ликвидности предприятия

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение 2016 г. от 2015 г.
Коэффициент текущей ликвидности	0,753	0,753	0,681	0,554	-0,127
Коэффициент абсолютной ликвидности	0	0,001	0,001	0,001	0
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	0,124	0,132	0,130	0,100	-0,03
Коэффициент чистого оборотного капитала	-20184	-21115	-31980	-61208	-29228
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	-0,480	0,697	-2,535	-8,890	-6,355

Итак, исходя из данных таблицы, видно, что коэффициент текущей ликвидности за исследуемый период варьируется от 0,55 до 0,75, и это говорит о том, что данный показатель не соответствует нормативному значению – 1,5. Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует способность организации выполнять срочные обязательства за счет наиболее ликвидных активов. Т. к. рекомендуемое значение 0,25–0,5, то можно наблюдать, что данный показатель находится в пределах от 0 до 0,01 и он не соответствует рекомендуемому значению.

Коэффициент промежуточной ликвидности по данным таблицы находится в пределах от 0,100 до 0,132 (рекомендация больше 0,7). Коэффициент чистого оборотного капитала – регрессивная динамика. Так, в 2013 г. он составлял -20184 руб, а в 2016 г. он еще больше снизился и стал составлять -61208 руб. Это говорит о том, что предприятие не может погасить в полном объеме краткосрочные обязательства, и, следовательно, не имеет резервов для расширения деятельности.

Таким образом, в целом по Республике Беларусь и в ОАО «Лидахлебопродукт» за последние годы наблюдается четкая тенденция ухудшения показателей финансового состояния, что требует дальнейшего поиска мер финансового оздоровления организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Национальный статистический комитет Республики Беларусь. [Электронный ресурс]. / Режим доступа: [http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/finansy/operativnaya-informatsiya\\_14/finansovye-rezultaty-raboty-organizatsiy/](http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/finansy/operativnaya-informatsiya_14/finansovye-rezultaty-raboty-organizatsiy/). - Дата доступа: 09.01.2018 г.

УДК 005.334.4:519.216,3 (476.6)

### **ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА ОАО «ЛИДАХЛЕБОПРОДУКТ» ЛИДСКОГО РАЙОНА**

**Родкевич Л. Г.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях совершенствование и развитие методологического и методического обеспечения анализа финансового состояния организации является необходимым условием для улучшения качества управления предприятием и недопущения его банкротства. Анализ текущей деятельности и перспектив развития предприятия есть неотъемлемая часть стратегического планирования деятельности организации.

В международной практике существует несколько моделей для

оценки вероятности банкротства: Э. Альтмана, Р. Лисса, Р. Таффлера, Г. Савицкая и др. Рассмотрим оценку вероятности банкротства ОАО «Лидахлебопродукт» на примере модели Э. Альтмана.

Наиболее информативной является пятифакторная модель Э. Альтмана, представляющая собой функцию от группы показателей, характеризующих экономический потенциал предприятия и результаты его хозяйственной деятельности. Z-счет данной модели можно вычислить по формуле:

$$Z = 1,2K_1 + 1,4K_2 + 3,3K_3 + 0,6K_4 + K_5$$

где K1 – отношение собственного оборотного капитала к сумме активов;

K2 – отношение нераспределенной прибыли к сумме активов;

K3 – отношение прибыли до уплаты процентов к сумме активов;

K4 – отношение рыночной стоимости собственного капитала к заемному капиталу;

K5 – отношение выручки к сумме активов.

Так, на основе приведенной формулы проведем анализ и определим вероятность банкротства ОАО «Лидахлебопродукт».

Альтман вычислил критическое значение индекса Z-счета равное 2,7 по данным показателей бухгалтерской отчетности огромного числа обанкротившихся компаний. В связи с этим вероятность банкротства в зависимости от фактического значения величины Z-счета можно представить в виде:

Z < 1,8 – очень высокая вероятность банкротства;

Z = 1,81-2,7 – высокая вероятность банкротства;

Z = 2,71-2,9 – возможно банкротство;

Z < 2,9 – низкая вероятность банкротства, организация характеризуется достаточно устойчивым финансовым положением.

Таблица – Оценка вероятности банкротства организации

Показатели	Годы				Отклонение 2016 г. от 2015 г.
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	
K1 (отношение собственного оборотного капитала к сумме активов)	0,422	0,409	0,390	0,374	-0,016
K2 (отношение нераспределенной прибыли к сумме активов)	-0,028	-0,118	-0,216	-0,256	-0,04
K3 (отношение прибыли до уплаты процентов к сумме активов)	-0,050	-0,092	-0,111	-0,067	-0,044

### Продолжение таблицы

К4 (отношение рыночной стоимости собственного капитала к заемному капиталу)	0,401	0,237	0,079	0,036	-0,043
К5 (отношение выручки к сумме активов)	0,610	0,635	0,603	0,517	-0,086
Z-счет	1,153	0,800	0,450	0,408	-0,042

Анализируя данные таблицы, можно сказать о том, что за исследуемый период все показатели имеют низкие значения, а некоторые из них даже отрицательные. Кроме того, рассчитав Z-счет мы увидели, что ОАО «Лидахлебопродукт» имеет очень высокую вероятность банкротства, т. к. за период с 2013 г. по 2016 г. резульативный показатель не достигает нормы минимального значения. Это говорит о том, что организация характеризуется неустойчивым финансовым положением.

Таким образом, по модели Альтмана у ОАО «Лидахлебопродукт» негативные перспективы, однако поскольку модель была разработана в 1980-е гг., то в настоящий момент развития национальной экономики ее результаты не всегда четко отражают действительность и не учитывают особенности развития и функционирования белорусских сельскохозяйственных предприятий.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Трубина, Ю. Е. Совершенствование института несостоятельности (банкротства) в Республике Беларусь / Ю. Е. Трубина // Наука и техника. – 2016. – № 6. – С. 521 – 527.
2. Любушкин, Н. П. Финансовый анализ: учебник / Н. П. Любушкин, Н. Э. Бабичева. – М.: Эксмо, 2010. — 336 с.

УДК 631.162:658.148(476.6)

### **ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗАЕМНОГО КАПИТАЛА В СПК «ПРОГРЕСС-ВЕРТЕЛИШКИ»**

**Ропейко В. Ю.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях функционирования предприятий достаточно актуален вопрос мобилизации ресурсов с помощью различных форм финансирования. Соответственно, возникает множество вопросов различного характера: как привлечь средства; куда их направить; как профинансировать свою текущую производственную деятельность; какие источники и в каком объеме использовать при расширении про-

изводства. При недостатке собственных средств предприятие может привлекать средства других организаций, которые получили название заемный капитал [1].

Заемный капитал - это часть капитала, используемая хозяйствующим субъектом, которая не принадлежит ему, но привлекается на основе банковского, коммерческого кредита или эмиссионного займа на основе возвратности. Необходимость привлечения заемного капитала должна обосновываться предварительно сделанным расчетом потребности в оборотных средствах [2].

При условии эффективного использования привлечение заемных средств позволяет предприятию ускорять оборачиваемость оборотных средств, увеличивать объемы совершаемых хозяйственных операций, сокращать незавершенное производство.

Одним из показателей, применяемых для оценки эффективности использования заемного капитала, является эффект финансового рычага, который показывает, на сколько процентов увеличивается сумма собственного капитала за счет привлечения заемных средств в оборот предприятия.

$$\text{ЭФР} = (\text{ROA} - \text{Цзк}) \times (1 - \text{Кн}) \times \text{ЗК/СК},$$

где ROA – экономическая рентабельность совокупного капитала до уплаты налогов, %;

Цзк – средневзвешенная цена заемных ресурсов, %;

Кн – коэффициент налогообложения в виде десятичной дроби;

ЗК – среднегодовая сумма заемного капитала;

СК – среднегодовая сумма собственного капитала.

Таким образом, эффект финансового рычага складывается из влияния двух составляющих: дифференциала и плеча рычага [3].

Таблица – Исходные данные для расчета эффекта финансового рычага в СПК «Грогресс-Вертелишки»

Год Показатель	2012	2013	2014	2015	2016
Общая сумма брутто-прибыли до выплаты процентов и налогов, тыс. руб.	6645,4	4061,5	2982,3	46,3	484
Проценты к уплате, тыс. руб.	6,5	3,0	1,2	10,8	11
Прибыль после уплаты процентов до выплаты налогов, тыс. руб.	6638,9	4058,5	2981,1	35,5	47,3
Чистая прибыль тыс. руб.	6638,9	4058,5	2981,1	355	473
Средняя сумма совокупного капитала	57041,4	70049,3	75443,1	78738,5	77252
Собственный капитал	50899,3	62029,1	64988,2	64991,8	65464
Заемный капитал	6142,1	8020,2	10454,9	13746,7	11842

### Продолжение таблицы

Плечо финансового рычага	0,12	0,13	0,16	0,21	0,18
Рентабельность собственного капитала, %	11,7	5,80	3,95	0,06	0,63
Номинальная средняя цена заемных ресурсов	0,11	0,04	0,01	0,08	0,09
Эффект финансового рычага	1,3908	0,7488	0,6304	-0,0042	0,0972

*Примечание – Источник: собственная разработка на основе годовых отчетов СПК «Прогресс-Вертелишки»*

В результате проведенных расчетов можно сделать вывод о том, что на каждый рубль вложенного капитала предприятие в 2016 г. получило прибыль в размере 0,63, а за пользование заемными средствами уплачено по 0,01 коп. В результате получился положительный эффект финансового рычага равный 0,1%. Однако, в целом на предприятии наблюдалось снижение эффекта финансового рычага вплоть до 2015 г., когда он составил 0,004%.

В заключение следует отметить, что собственный капитал, как правило, формируется с меньшими затратами, поэтому для увеличения рентабельности капитала целесообразно снизить объем заемных средств и увеличить эффективность их использования.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Артеменко, В. Г. Финансовый анализ. / В. Г. Артеменко, Беллендир Н.В. - Минск: Финансы и статистика, 2015. – 255 с.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2012. – 536 с.

УДК 657.6(476)

### **СПОСОБЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОСТАТКА ТОПЛИВА В БАКАХ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ**

**Русак В. А.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Правильно произвести замер остатка топлива и определить фактический остаток топлива в баке автомобиля и другой технике с достаточно высокой степенью точности довольно сложно. И поскольку этот процесс законодательно не урегулирован, организация в каждой кон-



кретной ситуации действует по самостоятельно избранной методике.

Существуют следующие методы определения остатка топлива в баках:

- замер остатка горюче-смазочных материалов в баках транспортных средств, машин и механизмов с помощью метроштоков;
- замер остатка горюче-смазочных материалов в баках транспортных средств, машин и механизмов до полного объема;
- замер остатка горюче-смазочных материалов в баках транспортных средств, машин и механизмов путем слива топлива.

В практике наиболее часто встречаются случаи, когда замеры производятся с помощью металлической рейки или метроштоков (щупов). При этом следует иметь в виду, что все средства измерения должны пройти поверку в уполномоченных органах Государственного комитета по стандартизации РБ. Суть метода заключается в том, что в бак вводится щуп до его дна и далее определяется уровень топлива по длине следа от топлива на щупе. Причем лучшие мерные линейки используют щуп в виде трехгранного, четырехгранного либо круглого стержня, на поверхности которого нанесены соответствующие мерные деления.

Достоинством метода является то, что он прост в применении и не требует никаких приборов для своей реализации, поэтому имеет широкое распространение у водителей транспортных средств и трактористов.

Однако прототип имеет существенные недостатки, которые заключаются в следующем:

- имеет низкую точность измерения;
- экологически вредный, поскольку после измерений щуп приходится протирать от остатков топлива.

Эти недостатки обусловлены тем, что определение уровня топлива ведут от дна бака до поверхности топлива в нем и судят о количестве топлива в баке по длине конца щупа, введенного в бак и погруженного в его топливо.

На практике также для определения остатка топлива в баке пользуются заполнением бака до полного объема. Общий объем бака автомобиля вполне известен – он есть в технической документации на автомобиль. Все, что нужно сделать для измерения актуального количества топлива, заправиться до полного бака. Далее вычитают заправленное топливо из полной емкости бака – получают фактический остаток топлива, имевшийся в баке. Преимуществом данного метода определения топлива над предыдущим является меньшая погрешность результатов замеров.

Недостаток метода заключается в том, что такой метод применя-

ется в основном, когда имеется своя автозаправка.

Третий метод – метод полного слива используется реже. Основным преимуществом метода является наиболее точный результат замера и наименьшая погрешность. Но процесс слива топлива – процесс достаточно трудоемкий и времязатратный.

Следовательно, все три метода замера топлива в баках имеют свои недостатки и достоинства. Выбор метода замера остатков зависит от обеспеченности каждого конкретного предприятия необходимыми средствами для проведения таких замеров: запасом топлива в собственном нефтехозяйстве или наличием метроштока с пройденной поверкой в уполномоченных органах Государственного комитета по стандартизации РБ, при отсутствии которых возможен только третий наиболее трудоемкий способ – метод полного слива.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Ложкин, А. П. Способы измерения топлива в баке транспортного средства / А. П. Ложкин, Н. Г. Лысанов. - 2009.

УДК 631.155.2:658.8.03(476.6)

### АНАЛИЗ УРОВНЯ СРЕДНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ЦЕН НА ПРОДУКЦИЮ ЗАО «ГУДЕВИЧИ»

**Рыбалко А. Д.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В своей деятельности каждая сельскохозяйственная организация стремится к получению положительного финансового результата. Одним из важнейших факторов, оказывающих влияние на величину прибыли, является уровень среднереализационных цен. Этим объясняется необходимость изучения динамики уровня среднереализационных цен на основные виды сельскохозяйственной продукции ЗАО «Гудевичи».

Таблица – Динамика уровня среднереализационных цен, руб.

Вид продукции	Год					Темп роста 2016 г к 2012 г, %
	2012	2013	2014	2015	2016	
Зерновые и зернобобовые	148,3	204,7	201,6	197,4	65	178,69
Рис	328,1	345,4	359,6	409	701	213,65
Картофель	35,8	72,8	94,7	102,8	108,2	302,23
Сахарная свёкла	37,2	39,8	40,4	53	66,8	179,57
Овощи открытого грунта	172,3	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы

Индекс цен на продукцию растениеводства, %	179,2	137,5	112,4	106,8	120,2	-
КРС на мясо	1794,2	1782,6	1750,9	1813,8	2013	112,19
Свиньи на мясо	1675,1	1519,4	1963	2239,5	2339,4	139,66
КРС на племенные цели и прочая продажа	1485,7	1700	1200	-	-	-
Свиньи на племенные цели и прочая продажа	1729,5	2800	-	-	-	-
Молоко цельное	289,8	323,8	492,9	448,1	499,9	172,50
Индекс цен на продукцию животноводства, %	193,7	107,2	121,9	104,8	105,7	-

*Примечание – Источник: Собственная разработка автора на основании годовых отчётов ЗАО «Гудевичи» 2012-2016 гг.*

Так, по данным таблицы можно отметить планомерный рост уровня среднереализационных цен. При этом наибольший темп роста цен наблюдается в отрасли растениеводства. Среднереализационная цена картофеля возросла более чем на 300% в 2016 г. в сравнении с 2012 г. В отрасли животноводства наибольший темп роста цены составил 172,50% на молоко.

Для того чтобы выявить объективные причины повышения уровня среднереализационных цен, была проведена их индексация на уровень инфляции за рассматриваемый период.

При этом было выявлено снижение реальной цены на такие виды продукции, как зерно и сахарная свёкла на 10%. Более чем на 20% уменьшилась цена КРС на мясо. Что касается среднереализационной цены на молоко, то она имеет устойчивую тенденцию к росту на протяжении рассматриваемого периода. Это свидетельствует об улучшении качества продукции и увеличении объёма реализации молока сорта «экстра» в общем объёме продаж.

Таким образом, по данным проведённого анализа было выявлено, что повышение уровня среднереализационной цены на основные виды сельскохозяйственной продукции было вызвано увеличением уровня инфляции. Только лишь цена на молоко изменялась под влиянием сортового состава.

УДК 631.162:657.471.122(476.6)

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО  
СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ В УО**

## СПК «ПУТРИШКИ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

**Рыжко Е. П.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время функционирование системы социального страхования и обеспечения находится в ракурсе пристального внимания государственного управления и общественности. Трудоспособное население должно иметь уверенность в том, что при реализации социальных рисков уровень выплат по социальному страхованию будет достаточным для поддержания достойного уровня жизни.

Исследование учета расчетов с фондом социальной защиты населения проводилось на базе УО СПК «Путришки». Так, нами было установлено, что учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению в хозяйстве ведется на достаточно высоком уровне, однако требует устранения некоторых недостатков и совершенствования.

Прежде всего, в УО СПК «Путришки» необходимо четко отрегулировать составление первичных документов. Нужно напомнить, что первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции, а если не представляется возможным, – непосредственно по окончании операции. Бланки документов должны соответствовать утвержденным к применению формам бухгалтерского учета.

Исследованием установлено, что в Положении об Учетной политике УО СПК «Путришки» отсутствует раздел по организации учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Поэтому считаем целесообразным дополнить Учетную политику разделом «Учет расходов по социальному страхованию и обеспечению», в котором указать следующее:

1. В соответствии с законодательством Республики Беларусь УО СПК «Путришки» страхует своих граждан как от временной нетрудоспособности (социальное страхование), так и по возрасту (пенсионное обеспечение).
2. Начисление сумм по социальному страхованию осуществляется ежемесячно одновременно с начислением заработной платы за счет УО СПК «Путришки» с включением этих сумм в себестоимость продукции (работ, услуг).
3. Величина отчислений установлена в размере 30% (24%+6%).
4. Ставка отчислений установлена для физических лиц в размере 1%.
5. За счет средств начисленных взносов выплачивает своим работникам следующие виды пособий: по временной нетрудоспособности

сти, по беременности и родам, по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет, по уходу за ребенком в возрасте более 3 лет, на погребение. Начисление пособий производится на основании представляемых работниками справок, листков нетрудоспособности, свидетельств о рождении, о смерти и т. д.

6. Для учета используется синтетический счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», к которому открыты субсчета:

69.01 – пособия на погребение;

69.01.01 – расчеты по отчислениям;

69.01.02 – расчеты по пособиям по временной нетрудоспособности;

69.01.03 – расчеты по детским пособиям;

69.01.04 – расчеты по профессиональному страхованию;

69.01.05 – расчеты по пеням.

Также мы рекомендуем полностью автоматизировать учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению, в т. ч. формирование Главной книги, применив уже использующийся в хозяйстве типовой программный комплекс «Нива-СХП».

Предложенные мероприятия позволят повысить качество бухгалтерского учета расчетов с Фондом социальной защиты населения в УО СПК «Путришки» Гродненского р-на.

УДК 364 (476)

## **ВИДЫ СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ИХ ХАРАКТЕРНЫЕ ЧЕРТЫ**

**Рыжко Е. П.** – студентка

Научный руководитель – **Мацкевич В. И.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из объективных факторов развития общества является необходимость материального обеспечения лиц, которые в силу определенных причин не участвуют в общественном труде и не могут за счет оплаты по труду поддерживать свое существование. К такой категории лиц относятся: старики, инвалиды, дети, потерявшие кормильца, безработные и другие члены общества. На содержание данных членов общества направляется часть специально созданного за счёт системы социального страхования фонда – денежные средства. А именно: охрана здоровья и нормального воспроизводства рабочей силы за счет спе-

циальных фондов, создаваемых в обществе на страховой основе, или за счет ассигнований государства в случаях и на условиях, установленных в законе [3].

К видам социального обеспечения относятся: пособие по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, пенсия по инвалидности, старости, льготы, услуги и др.

Таблица – Виды социального обеспечения граждан РБ и их характеристика

Вид социального обеспечения	Краткая характеристика и признаки
Пенсии	периодические денежные выплаты, предназначенные для материального обеспечения в связи со старостью, инвалидностью, выслугой лет или особыми заслугами перед Республикой Беларусь. Различают трудовые пенсии (по возрасту; по инвалидности; по случаю потери кормильца; за выслугу лет; за особые заслуги перед республикой) и социальные пенсии.
Пособия	выплаты из специальных фондов, которые представляют собой помощь гражданам в установленных законом случаях, а именно: трудовые пособия, назначаемые лицам, состоящим в трудовых правоотношениях (пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам); социальные пособия, назначаемые лицам, не состоящим в трудовых правоотношениях (пособие по безработице, пособие на погребение); семейные пособия. Субъектом получения этих пособий является семья.
Услуги	социально-экономические мероприятия, которые осуществляет государство, предприятия всех видов собственности за счет своих средств, в форме различных действий, какими являются: предоставление медицинского и санаторно-курортного лечения и отдыха, содержание и социальное обслуживание в домах-интернатах для престарелых и инвалидов и др. В отличие от пенсий и отдельных видов пособий, предоставление услуг гражданам и их семьям не обусловлено определенной продолжительностью общественно-полезной деятельности в прошлом или настоящем, а их размер не ставится в какую-либо зависимость от заработка и других условий.
Льготы	характерным для льгот, как вида социального обеспечения граждан Республики Беларусь, является то, что они: а) носят алиментарный характер; б) назначаются гражданам и их семьям государством, предприятиями всех собственности. К числу важнейших льгот, следует отнести: льготы в приобретении лекарств; льготы в оплате по содержанию детей в школах-интернатах и школах в сельской местности и др.

**Продолжение таблицы**

Натуральные материальные блага	предоставляются гражданам в порядке социальной алиментации в предусмотренных законодательством случаях государством, предприятиями всех форм собственности. К их числу относятся: протезно-ортопедические изделия, ортопедическая обувь, корри-
--------------------------------	---

	гирующие изделия, слуховые аппараты и др. При медицинском и санаторно-курортном лечении и отдыхе гражданам предоставляется питание, спальные принадлежности. Питание, спальные принадлежности и другие натуральные материальные блага предоставляются детям в яслях и детских садах, инвалидам и престарелым в домах-интернатах для престарелых и инвалидов.
--	--

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

Таким образом, практическая реализация социального обеспечения в Республике Беларусь осуществляется посредством функционирования такой подсистемы, как социальное страхование, что в свою очередь является организационно-правовой формой социальной защиты населения, с помощью которой государство обеспечивает материальную поддержку лиц, утративших трудоспособность.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Глушков, И. Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебно-методическое пособие / И. Е. Глушков. – М.: Новосибирск, 2010. – 89 с.
2. Крятова, Л. А. Основы теории бухгалтерского учета: учебно-методическое пособие / Л. А. Крятова. – М.: БНТУ, 2010. – 47 с.
3. Лебедев, О. Т. Основы бухгалтерии: учебно-методическое пособие / О. Т. Лебедев. - М.: Академия, 2010. - 102 с.
4. Четкин, А. С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие для студентов неэкон. специальностей с.-х. вузов / А. С. Четкин. - Мн: ИВЦ Минфина, 2005. – 464 с.

УДК 004.42:657

### **БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОГРАММЫ ДЛЯ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА «1С: БУХГАЛТЕРИЯ» И ТПК «НИВА-СХП»: ИХ ПЛЮСЫ И МИНУСЫ**

**Савченко И. В.** – студентка

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Традиционное ведение бухгалтерского учета предполагает сложный кропотливый труд бухгалтеров, включает множество рутинных операций, многократное повторение одних и тех же вычислительных действий. Применение компьютерных технологий позволяет вести бухгалтерию удобно, оперативно и практически без ошибок. Безусловно, компьютерная программа не заменит главного бухгалтера, но позволит сэкономить его время и силы, найти и устранить арифметические ошибки в учете, оценить текущее финансовое положение предприятия и его перспективы. Данная тема является актуальной, т. к. в

настоящее время просто необходимо превращение ручного процесса ведения бухгалтерского учета в автоматизированный с учетом разнообразия программных продуктов. Целью исследования является рассмотреть основные преимущества и отметить недостатки самых популярных в республике программ для автоматизации учета в сельскохозяйственных организациях «1С: Бухгалтерия» и ТПК «Нива-СХП».

В настоящее время в Республике Беларусь наиболее популярными программами для автоматизации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях являются «1С: Бухгалтерия» (различные ее версии) и ТПК «Нива-СХП» [2].

«1С:Бухгалтерия» предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности, в организациях, осуществляющих любые виды коммерческой деятельности. Мы считаем, что преимуществами этой программы являются: эргономичный пользовательский интерфейс, конфигурирование, масштабируемость, администрирование, работа с территориально-распределенными информационными базами, интеграция с другими системами. Однако среди недостатков данной бухгалтерской программы можно отметить следующие: для некоторых видов деятельности необходима специальная настройка (версия); в подавляющем большинстве случаев программу нужно дорабатывать; невозможность ведения учета в динамике; невысокая скорость проведения вычислений; затруднен поиск ошибок, сделанных в процессе работы; сложна в освоении и требует специального обучения.

Типовой программный комплекс «Нива-СХП» (ТПК «Нива-СХП») представляет комплекс программных средств, относящийся к классу типовых проектных решений, на базе которого создается полнофункциональная масштабируемая внутрихозяйственная автоматизированная информационная система сельскохозяйственной организации [1].

Преимущества ТПК «Нива-СХП», по нашему мнению, следующие:

- программный комплекс разработан в соответствии с методологией бухгалтерского учета для сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь;

- программный комплекс функционирует в локальной вычислительной сети сельскохозяйственной организации и обеспечивает стабильную и надежную работоспособность при количестве рабочих мест до 30;

- программный комплекс разработан на основе современных программных технологий и открыт для программирования;

- поставка программного комплекса, как правило, сопровождается комплексом документации, учебно-методической и справочной литературой.



Однако среди недостатков ТПК «Нива-СХП» можно отметить:  
–узкая область применения, т. к. данная программа предназначена для работы на сельскохозяйственном предприятии;  
–программа нуждается в модернизации и доработке.

Таким образом, в последние годы наблюдается тенденция всеобщей компьютеризации учета во всех отраслях деятельности. При выборе программного продукта необходимо учитывать специализацию предприятия, ее размеры. По нашему мнению, сельскохозяйственным организациям целесообразно применять ТПК «Нива-СХП», т. к. программа ориентирована именно на сельскохозяйственные предприятия, бухгалтерский учет на которых имеет свои нюансы, и по итогам годовых отчетов за 2015 г. (форма № 75-АПК) для автоматизации бухгалтерского учета ТПК «Нива-СХП» применяют около 35% сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гудкова, Е. А. Бухгалтерский учет в системе автоматизированной обработки информации: курс лекций для студентов специальности 1-25 01 08- бухгалтерский учет, анализ и аудит / Е. А. Гудкова, С. В. Гудков. - Белорусская государственная сельскохозяйственная академия. - Горки, 2011. - 79 с.
3. Засорин, С. В. 1С:Бухгалтерия 7.7. Ускоренный курс на примерах / С. В. Засорин, В. Г. Кузнецов. – Санкт-Петербург: «БХВ-Петербург». – 2008.-304 с.

УДК 336.77.067.21:631.14

### ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КРАТКОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ РАЗЛИЧНЫХ ЗОН СПЕЦИАЛИЗАЦИИ РЕГИОНА

**Свинцова К. А.** – студентка

Научный руководитель – **Гайдуков А. А.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Осуществление сельскохозяйственного производства невозможно без привлечения кредитных ресурсов. Значительная роль при этом принадлежит краткосрочному кредиту как источнику формирования оборотных средств сельскохозяйственных организаций [1, 3].

Очевидно, что на эффективность сельскохозяйственного производства существенное влияние оказывает специализация организаций АПК. Кроме того, отдельными авторами выделяются зоны специализации, которые также играют немаловажную роль в повышении эффективности хозяйственной деятельности как отдельных организаций, так и целых регионов республики [2].

Цель работы – провести сравнительный анализ эффективности использования краткосрочных кредитов по сельскохозяйственным организациям различных зон специализации Могилевской обл. Республики Беларусь.

Расчеты проведены по данным годовой бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций региона за 2016 г. Основным методом анализа является корреляционно-регрессионный метод.

А. А. Муравьевым, В. И. Бельским и А. М. Тетёркиной [2] в условиях Республики Беларусь выделены следующие специализированные зоны сельскохозяйственного производства:

- 1) молочно-мясо-льноводческая;
- 2) молочно-мясного скотоводства, свиноводства, льноводства;
- 3) мясо-молочного скотоводства и свекловодства;
- 4) мясо-молочного скотоводства;
- 5) молочно-овоще-картофелеводства.

Природно-климатические условия Могилевской обл. обусловили формирование четырех зон. Не нашли своего развития организации мясо-молочного скотоводства и свекловодства.

В процессе анализа рассчитаны параметры уравнений регрессии по организациям в разрезе зон специализации. В качестве результирующего признака выбрана выручка от реализации продукции ( $y$ ). Фактором является среднегодовая стоимость краткосрочных кредитов ( $x$ ).

Для первой зоны специализации уравнение имеет следующий вид:

$$y = 3698,49 + 0,61x.$$

По уравнению можно сделать вывод о том, что при увеличении суммы краткосрочных кредитов на 1 тыс. руб. выручка от реализации продукции по организациям молочно-мясо-льноводческого направления увеличивается в среднем на 0,61 тыс. руб.

Для второй зоны специализации получено следующее уравнение:

$$y = 937,69 + 6,87x.$$

Уравнение показывает, что в организациях данной специализации увеличение суммы привлекаемых кредитов на 1 тыс. руб. обуславливает рост выручки в среднем на 6,87 тыс.руб.

Для четвертой зоны специализации уравнение имеет следующий вид:

$$y = 2914,41 - 13,85x.$$

Из уравнения видно, что в организациях с развитым мясо-молочным скотоводством увеличение стоимости привлекаемых кредитов на 1 тыс. руб. вызывает уменьшение выручки на 13,85 тыс.руб.

Для организаций молочно-овоще-картофелеводческой специали-

зации уравнение имеет следующий вид:

$$y = 23711,56 - 2,58x.$$

В организациях данной зоны увеличение суммы краткосрочных кредитов на 1 тыс. руб. вызывает снижение выручки на 2,58 тыс. руб.

По результатам исследования можно сделать следующие основные выводы:

- сельскохозяйственные организации Могилевской обл. значительно различаются по эффективности использования краткосрочных кредитов в разрезе выделенных зон специализации;

- в организациях второй зоны специализации наблюдается наибольший недостаток оборотных средств и, как следствие, самая высокая окупаемость краткосрочных кредитов для их пополнения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ эффективности использования оборотных средств [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.busel.org/texts/cat9az/id5fwheus.htm>. – Дата доступа: 10.01.2018.
2. Муравьев, А. А. Актуальные направления повышения эффективности сельского хозяйства региона (на примере Могилевской области) / А. А. Муравьев, В. И. Бельский, А. М. Тетёркина. – Минск: Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2017. – 157 с.
3. Оборачиваемость кредита [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.be5.biz/ekonomika/f001/34.htm>. – Дата доступа: 10.01.2018.

УДК 631.14:636.2:657.47(476.6)

#### АНАЛИЗ ЗАТРАТ КОЛБАСНОГО ЦЕХА СПК «ОБУХОВО»

Семашко А. А. – студентка

Научный руководитель – Грудько С. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Затраты являются одной из важнейших экономических категорий, оказывающих непосредственное влияние на финансовый результат деятельности организаций, тем самым определяя не только их текущее, но и ее будущее развитие.

Многочисленные затраты, формирующие себестоимость продукции, в практике планирования и учета классифицируются по экономическим элементам и статьям калькуляции. Перечень этих элементов и статей представляет собой состав себестоимости продукции. Структура же себестоимости продукции - это соотношение этих элементов и статей между собой, выраженное в процентах к общему.

Исследованием затрат колбасного цеха СПК «Обухово» установ-

лено, что в 2016 г. по сравнению с 2015 г. их рост составил 480 руб., в т. ч. материальные затраты увеличились на 702 руб., амортизационные отчисления на содержание объектов основных средств и нематериальных активов, участвующих в производственном процессе, выросли на 831 руб., при этом расходы на оплату труда сократились на 1084 руб., что, в свою очередь, обусловило снижение затрат по статье «Отчисления на социальные нужды».

В структуре затрат на производство продукции колбасного цеха СПК «Обухово» наибольший удельный вес занимали материальные затраты: на их долю приходилось 98% всех затрат (рисунок).

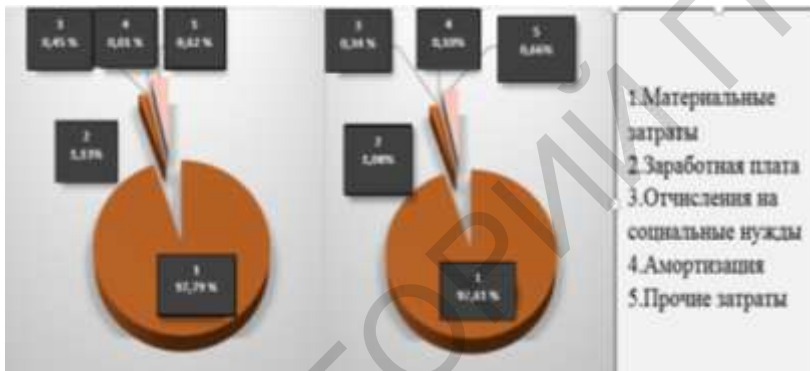


Рисунок – Структура затрат колбасного цеха СПК «Обухово» в 2015 и 2016 гг.

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных СПК «Обухово»*

Структура материальных затрат представлена в таблице.

Таблица – Структура материальных затрат колбасного цеха СПК «Обухово»

Статья материальных затрат	Сумма, руб.			Структура затрат, %		
	2015 г.	2016 г.	отклонение	2015 г.	2016 г.	отклонение
Специи	27672,87	33791,82	6118,95	3,55%	3,64%	0,08%
Оболочка	9956,1	13448,42	3492,32	1,28%	1,45%	0,17%
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	792,66	594,75	-197,91	0,10%	0,06%	-0,04%
<b>Продолжение таблицы</b>						
Специальная одежда и оснастка	152,98	647,61	494,63	0,02%	0,07%	0,05%

Топливо	184	90	-94	0,02%	0,01%	-0,01%
Прочие материалы	1947,76	2797,37	849,61	0,25%	0,30%	0,05%
Готовая продукция мясопереработки	116,86	56,4	-60,46	0,02%	0,01%	-0,01%
Полуфабрикаты	737618,39	877680,61	140062,22	94,76%	94,46%	-0,29%
ИТОГО	778441,62	929106,98	150665,36	100,00%	100,00%	x

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных СПК «Обухово»*

Данные таблицы свидетельствуют, что в структуре материальных затрат колбасного цеха наибольший удельный вес занимали полуфабрикаты (95%), доля которых в 2016 г. по сравнению с 2015 г. сократилась на 0,3 п. п.

Таким образом, затраты колбасного цеха СПК «Обухово» в 2016 г. по сравнению с 2015 г. выросли незначительно, что обусловлено инфляционными процессами в экономике. В структуре затрат наибольший удельный вес занимали материальные затраты, в частности, стоимость полуфабрикатов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Костенкова, В. Г. Основные принципы управления развитием промышленного предприятия // Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции «Социально-экономические проблемы развития предприятий и регионов», Пензенский государственный университет архитектуры и строительства, г.Пенза, 2008. - 0,3 п. л.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК. – Учебник. – Мн.: «Новое знание», 2001 - 687 с.

УДК 657.1(476)

### **СТРУКТУРА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Семашко А. А.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Учетная политика – основной локальный документ, разрабатываемый на предприятии, определяющий порядок, способы и правила ведения бухгалтерского учета.

Основной задачей Учетной политики для целей бухгалтерского учета является создание организационной структуры системы учета, определение и документальное закрепление выбранных одного из допускаемых законодательством способов ведения учета, исходя из общепринятых принципов.

В Республике Беларусь Учетная политика составляется в соответствии с Законом РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-3, который определяет правовые и методологические основы бухгалтерского учета, требования к составлению и представлению бухгалтерской и финансовой отчетности и Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки».

Действующее законодательство не определяет форму представления Учетной политики, при этом структурными ее элементами могут выступать аспекты: организационно-технический и методический (таблица).

Таблица – Структура учетной политики для целей бухгалтерского учета

Элемент Учетной политики	Предложенный вариант	Влияние на показатели отчетности
1	2	3
Организационно–технический аспект		
Способ ведения учета	Ведение учета возложено на главного бухгалтера	Не влияет
Форма ведения бухгалтерского учета	Автоматизированная	Не влияет
Утверждение используемых форм первичных документов	Разработанные организацией самостоятельно	Не влияет
Утверждение графика документооборота	Приложение к Учетной политике	Не влияет

Продолжение таблицы

Используемый план счетов	Собственный рабочий план счетов	Не влияет
Периодичность проведения инвентаризации имущества и обязательств	План проведения инвентаризации	Влияет, более частое проведение инвентаризации способствует повышению точности результатов хозяйственной деятельности
Методический аспект		
Принципы формирования	Основополагающие допущения: – имущественная обособленность;	Влияет

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– непрерывность деятельности;</li> <li>– временная определенность фактов хозяйственной деятельности;</li> <li>– последовательность применения Учетной политики.</li> </ul> <p>Основные требования:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– полнота;</li> <li>– своевременность;</li> <li>– осмотрительность;</li> <li>– приоритет содержания перед формой;</li> <li>– непротиворечивость;</li> <li>– рациональность.</li> </ul>	
Изменения, дополнения в Учетную политику	Изменение Учетной политики возможно в случаях: <ul style="list-style-type: none"> <li>- изменения законодательства по бухгалтерскому учету;</li> <li>- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета, существенного изменения условий хозяйствования.</li> </ul>	Влияет

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Таким образом, Учетная политика является внутренним стандартом организации, грамотно сформированным, исходя из особенностей финансово-хозяйственной деятельности. Она позволяет рационально уставить порядок распределения обязанностей между структурными подразделениями и исполнителями, повысить эффективность деятельности организации и оптимизировать налогообложение.

УДК 657

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ, ЕЕ ЗНАЧЕНИЕ И ПОРЯДОК РАЗРАБОТКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА**

**Семенова С. С.** – студент

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

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

В Российской Федерации бухгалтерский учет ведется согласно определенным законодательно установленным правилам. В большей либо в меньшей степени руководство любого экономического субъекта

сталкивается с проблемой определения такой совокупности правил, реализация которых обеспечивала бы эффективность и результативность этой деятельности. В данном случае основным показателем этого будет служить своевременное и достоверное формирование учетной информации в целях бухгалтерского, управленческого и налогового учета, а также финансовой отчетности для всех групп заинтересованных пользователей. Основным документом, позволяющим это реализовать, является Учетная политика организации.

Она представляет собой совокупность правил реализации всех элементов метода бухгалтерского учета, определение предприятием тех методических приемов, которые позволят ему оптимизировать свою финансово-хозяйственную деятельность и информацию о ней.

На формирование Учетной политики оказывает влияние огромное количество различных факторов, среди которых требования законодательно-нормативной базы в области бухгалтерского учёта и налогообложения, организационно-правовая форма организации, управленческая структура организации в целом и бухгалтерии, потребность внешних пользователей в информации о деятельности предприятия и его финансово-хозяйственном состоянии и др.

Процесс формирования Учетной политики состоит из нескольких последовательных этапов:

- 1) определение объектов, раскрываемых в учетной политике;
- 2) выявление, анализ и оценка факторов, влияющих на формирование Учетной политики;
- 3) выбор и обоснование требований и допущений;
- 4) документальное оформление Учетной политики;
- 5) текущий мониторинг и корректировки.

Каждый этап является строго необходимым, должен быть проработан с особой тщательностью, поскольку каждый предыдущий этап обеспечивает реализацию последующего. Учетная политика включает в себя общие положения, организационный и методический разделы.

Раздел «Общие положения» содержит сведения о экономическом субъекте, законодательно-нормативной базе, которая была взята за основу при разработке Учетной политики, основные принципы учета и др.

Организационный аспект раскрывает требования и правила ведения учета (разработка и внедрение рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации, порядок документооборота и технология обработки учетной информации и т. д.). В нем отражается построение бухгалтерской службы, определяется место в системе управления, взаимосвязи и взаимодействие с другими элементами и звеньями этой системы.



Задачами методического аспекта Учетной политики являются:

- определение объекта учета, подлежащего отражению в Учетной политике;
- выбор из имеющихся способов более рациональный для организации;
- определение влияния выбранного способа на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации.

Методический аспект Учетной политики является одним из главных составляющих организации бухгалтерского учета организации, от него зависит правильность построения системы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Организация должна раскрывать принятые при формировании Учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности

Согласно нормам российского законодательства Учетная политика должна формироваться согласно установленным допущениям и требованиям. К требованиям, которые должны быть соблюдены, относятся требование полноты; требование своевременно отражать эти объекты и факты в соответствующих отчетных периодах; указанные учетные данные не должны противоречить друг другу; требование осмоторительности. Необходимо также должное внимание уделять допущениям, в т. ч. имущественной обособленности организации, последовательности применения Учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, непрерывности деятельности.

Таким образом, разработка Учетной политики это очень важная процедура бухгалтерского учета, поскольку Учетная политика выступает мощным инструментом моделирования картины финансового положения организации, представляемой в бухгалтерской отчетности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011.
2. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н).

## **РАЗНОВИДНОСТЬ ГИБКИХ СИСТЕМ ОПЛАТЫ ТРУДА. СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА НА РЫНКЕ РБ**

**Септилко А. В.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На основе сдельной и повременной форм оплаты труда для работников могут применяться прямая сдельная, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная, косвенно-сдельная, аккордная, простая повременная и повременно-премиальная системы оплаты труда. Кроме того, организация оплаты труда может быть основана на следующих разновидностях гибких систем оплаты труда.

Оплата труда на основе комиссионной системы предполагает зависимость от роста объемов реализованной продукции в том числе на экспорт, снижения запасов готовой продукции и поступления валютной выручки и других показателей, характеризующих эффективность работы подразделения и (или) организации в целом.

Показатели, в соответствии с которыми определяется конкретный размер оклада в текущем месяце, устанавливаются в локальном нормативно-правовом акте. Критерии определяют зависимость заработка работников от результатов их работы, прибыли, полученной организацией, и суммы денежных средств, которая может быть направлена на выплату заработной платы.

На основании результатов оценки критериев руководитель организации по итогам работы за определенный период (месяц, квартал, полугодие и т.д.) издает приказ о размере оплаты труда за отчетный период с учетом установленных критериев.

Система оплаты труда на основе грейдов строится на расположении отдельных профессий и должностей работников организации по соответствующим грейдам в зависимости от сложности и напряженности труда, его условий, уровня квалификации работников.

При этой системе оценивается значимость профессии рабочего для организации, которая измеряется в баллах. Поэтому могут использоваться различные критерии оценки профессий рабочих, которые определены количеством баллов. Шкала всех оценок разбивается на ряд интервалов, которые называются грейдами.

Общая сумма полученных по всем критериям баллов определяет положение (ранг) конкретной профессии рабочего в структуре организации. В зависимости от полученного количества баллов конкретная

профессия (должность) попадает в тот или иной интервал, т. е. относится к определенному грейду.

Системой построения грейдов может предусматриваться пересечение диапазонов окладов по грейдам, что позволяет более гибко производить мотивацию труда работников.

При бестарифной системе формируется структура окладов на предприятии. Под структурой окладов понимается набор классов окладов или классификационных группировок должностей, которые устанавливают формальную иерархию базовых уровней оплаты, для различных уровней должностной ответственности внутри предприятия. Каждая должность в компании классифицирована или отнесена к определенному уровню окладов на основе оценки внутренней (для предприятия) ценности и внешней (рыночной) ценности в увязке с другими должностями внутри предприятия.

Основная цель разработки структуры окладов – достижение баланса уровней оплаты с одновременным поддержанием конкурентной позиции на рынке отбора и найма персонала.

Правильное применение систем оплаты труда в хозяйстве способствует укреплению на предприятии трудовой и финансовой дисциплины, внедрению коммерческого расчета и рациональному использованию трудовых ресурсов. Для того чтобы обеспечить стабильный рост производительности, руководство должно четко связывать заработную плату, продвижение по службе с показателями производительности труда, выпуском продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гибкие оплаты труда в организации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.google.by/docs.gsu.by/.../Экономика%20труда/.../Гибкие%20системы%20оплаты%20труда>. - Дата доступа: 29.01.2018.

УДК 331. 23( 477/478+479.25)

### **ФОРМЫ И СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА НА МЕЖДУНАРОДНОМ РЫНКЕ МОЛДОВЫ, АРМЕНИИ И УКРАИНЫ**

**Септилко А. В.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Исследованы формы и системы оплаты труда, выявлены особенности формирования системы оплаты труда на рынке Молдовы, Армении, Украины.

Заработная плата является формой вознаграждения за труд и важным стимулом работников предприятия, поскольку выполняет воспроизводственную и стимулирующую (мотивационную) функции. Цель рациональной организации оплаты труда - обеспечение соответствия между его величиной и трудовым вкладом работника в общие результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Выделяют 2 типа системы оплаты труда: тарифная и бестарифная. Для тарифной системы оплаты труда выбранных стран характерны следующие её элементы: тарифные ставки и сетки, тарифные коэффициенты (не предусмотрены в Армении), тарифно-квалификационные справочники работ и профессий рабочих, квалификационный справочник должностей служащих (не предусмотрены в Армении), надбавки и доплаты [1, 2, 3].

Для бестарифной системы оплаты труда на территории Молдовы характерны критерии и нормы оценки от достижений работника, которые устанавливаются работодателем путем переговоров с профсоюзами или представителями работников [3]. В Армении размер и условия оплаты труда работников определяется работодателем на основе заключённого с наемным работником письменного договора [2]. На территории Украины бестарифная система оплаты труда применяется при коллективной организации труда по системе коэффициентов, которая индивидуально присваивается каждому члену бригады в соответствии с утвержденным на предприятии положением «о бестарифной системе оплаты труда» [1].

На территории Армении заработная плата может выплачиваться банковскими свидетельствами, чеками или денежными (почтовыми) переводами на банковский счет работника, эти услуги оплачиваются получателем заработной платы [2].

В Молдове заработная плата выплачивается работнику или его доверенному лицу на основе доверенности. С письменного согласия работника выплата заработной платы может производиться через банковские учреждения или путем почтовых переводов на счет (адрес) работника, оплата этих услуг проводится за счет работодателя [3].

На территории Украины заработная плата выплачивается в денежных знаках, однако возможна выплата банковскими чеками или компенсация части ее натурой [1].

Оплата труда в Молдове оплачивается повременно, с помощью фиксированных месячных окладов или сдельно в рамках как тарифной, так и бестарифных систем оплаты [3]. В Республике Армения труд оплачивается в часовой формах оплаты труда [2]. Для экономики Украины характерны повременная и сдельная форма оплаты труда [1].

Таким образом, можно сделать вывод, что для тарифной системы

оплаты труда характерны стандартные элементы в Молдове и Украине, а бестарифная система труда имеет свои особенности во всех анализируемых странах. На территории Армении и Украины выплата заработной платы работнику может проводиться с использованием денежных знаков, в форме натуральной продукции в отпускных ценах. С письменного согласия работника в Армении и Украине выплата заработной платы может производиться с помощью банковского чека. В Молдове и Армении предусматривается выплата заработной платы через банковские учреждения или путем почтовых переводов на указанный работником счет (адрес) с обязательной оплатой этих услуг за счет работодателя в Молдове и получателя заработной платы в Армении. Повременная и сдельная форма оплаты труда характерна для экономики Молдовы, Украины, а также Армении.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Закаблук, А. Формы и современные системы оплаты труда в Украине / А. Закаблук // Региональная экономика и управление: электронный научный журнал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://eee-region.ru/article/3407>. – Дата доступа: 29.01.2018.
2. Закон Республики Армения «Об оплате труда» № ЗР-226 от 11.09.2001 г.: с изм. и доп.: текст по состоянию на 16.03.2004 г. // Официальный сайт Парламента Республики Армения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.parliament.am/legislation.php?sel=show&ID=1294&lang=rus->. – Дата доступа: 29.01.2018.
3. Закон Республики Молдова «Об оплате труда» № 312886 от 14.02. 2002 г.: с изм. и доп.: текст по состоянию на 21.07.2005 г. // Monitorul Oficial – 2002. - № 336 – С. 50-52.

УДК 364.3(476)

### **АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ПОСОБИЙ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ ФСЗН ПО МАТЕРИНСТВУ И РОДАМ**

**Сидорович К. И.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время в условиях нестабильной экономики, когда происходят всевозможные политические и экономические потрясения, финансовые кризисы, большое значение приобретают социальная защита и страхование населения. Социальное страхование в Республике Беларусь является государственным и поэтому обязательным для всех субъектов хозяйствования. Органом государственного руководства средствами социального страхования является Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты (ФСЗН).

В последнее время в Республике Беларусь наблюдается значи-

тельный рост многодетных семей, что обусловлено направленностью социальной политики на улучшение демографической ситуации в стране. В этой связи возникает необходимость изучения динамики величины пособий по беременности и родам, материнству, выплачиваемых за счет средств ФСЗН (таблица), с целью оценки финансовой безопасности малозащищённых слоев общества – детей и матерей.

Таблица – Динамика величины пособий по материнству и родам

Вид пособия	Размер пособия	Сумма пособия, руб.				
		2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
В связи с рождением ребенка (единовременное):	От БПМ	х	х	х	х	х
При рождении первого ребенка	10 БПМ	1132,4	1505,2	1719,9	1755	1978,1
При рождении второго и последующих детей	14 БПМ	1585,3 6	2107,2 8	2407,8 6	2457	2769,3 4
Женщинам, ставшим на учет в организациях здравоохранения до 12-недельного срока беременности (единовременное)	100% БПМ	113,24	150,52	171,99	175,5	197,81

Продолжение таблицы

По уходу за ребенком в возрасте до 3 лет (ежемесячное):	от среднemes. зарплаты за квартал	х	х	х	х	х
На первого ребенка	35%	177,15	211,83	235,15	252,39	278,88
На второго и последующих детей	40%	202,46	242,1	268,75	288,44	318,72
На ребенка инвалида	45%	227,76	272,36	302,34	324,50	358,56
Пособие семьям на детей в возрасте от 3 до 18 лет в период воспитания ребенка в возрасте до 3 лет (ежемесячное)	50% БПМ	56,62	75,26	86	87,75	98,91
На детей старше 3 лет из отдельных категорий семей (ежемесячное): На ребенка-инвалида	70% БПМ	79,27	105,36	120,39	122,85	138,47

По уходу за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет (ежемесячно):	В % от БПМ	х	х	х	х	х
С 1 и 2 степенью утраты здоровья	100% БПМ	113,24	150,52	171,99	175,5	197,81
С 3 и 4 степенью утраты здоровья до исполнения ребенку 3 лет	100% БПМ	113,24	150,52	171,99	175,5	197,81
С 3 и 4 степенью утраты здоровья после исполнения ребенку 3 лет	120% БПМ	135,89	180,62	206,39	210,6	237,37
На ребенка в возрасте до 18 лет, инфицированного ВИЧ (ежемесячно)	70% БПМ	79,27	105,36	120,39	122,85	138,47

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

Данные, представленные в таблице, свидетельствуют о том, что размер пособий по материнству и родам подлежат пересмотру ежеквартально и увеличиваются по мере роста величины бюджета прожиточного минимума (БПМ). В свою очередь, рост БПМ зависит от инфляционных процессов в республике. Так, в 2017 г. уровень инфляции составил 4,6%; рост БПМ – 12,7%. Из вышеизложенного следует, что темпы роста пособий по материнству и родам в 2017 г. превысили темпы роста инфляции, что привело к росту реального дохода семей, воспитывающих детей.

В целом же, значительный рост размеров пособий, указанных в таблице, отмечен в 2014 г., что связано со сменой вектора социальной политики государства и ориентация его на защиту детства и материнства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об основах государственного социального страхования: Закон Респ. Беларусь от 12.11.2001 г. № 57-3: в ред. от 04.06.2015 г. № 268-3 // Аналитическая правовая система «БизнесИНФО» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.business-info.by>. - Дата доступа 29.12.2017 г.

УДК 339.187

### **ЛИЗИНГ КАК ИСТОЧНИК ФИНАНСИРОВАНИЯ ТЕХНИЧЕСКОГО ПЕРЕОСНАЩЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА**

**Синкевич В. В.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Решить проблему выхода сельскохозяйственного производства из экономического кризиса невозможно без его структурного преобразования и технического обновления. Для этого требуются соответствующие источники финансирования.

Решение задачи выбора источников финансирования инвестиционной деятельности пытаются найти различные авторы, в частности, Жданкина Н. А. [1], Егорова Д. А. [2], Лазарев В. А. [3], Панова Е. А. [4], Дмитриева Г. С. [5] и др.

При этом, рассматривая выбор варианта финансирования, различные авторы аргументируют преимущества того или иного способа, например, Мидуков Е. Н. – проектное финансирование [6], Бикметова З. М. – амортизационные отчисления [7], Лазарев В. А. и Лещинская А. Ф. – лизинг [8].

Мировая практика доказывает прогрессивность лизингового механизма как наиболее эффективной формы технического оснащения производства [9].

Учитывая значение и государственную направленность развития лизинга в Республике Беларусь, целью настоящего исследования выступило рассмотрение его как одной из форм финансирования технического переоснащения на селе.

Современная лизинговая индустрия рассматривает лизинг как одну из специфических форм финансирования капитальных вложений в основные фонды при посредничестве специализированных лизинговых компаний, которые приобретают для юридических лиц право собственности на определенные средства труда или имущество и сдают данным лицам средства труда и имущество в аренду на различные сроки [10].

Доказано на практике, что в сравнении с кредитной формой финансирования лизинг является более доступным вариантом, поскольку лизинговой деятельности присуща большая гибкость и адаптивность к приемлемым рискам форм финансирования [9, 11, 12]. Например, Янкова Г. Ф. установила сравнительным путем, что в случае приобретения техники в лизинг сумма затрат меньше, рассчитала процент экономичность лизинговой схемы [9].

Проведенные Васильевым К. Н. исследования [12], позволяют систематизировать преимущества и недостатки лизинга, более глубоко понять принципиальные отличия во взглядах на них западных и отечественных специалистов. В частности, в качестве преимуществ лизинга выступают относительно более дешевый вид финансирования капитальных затрат и относительная гибкость как инструмента средне- и долгосрочного финансирования, а в качестве недостатков – относительная негибкость условий лизинга и его налоговые последствия [12].



В целом, по мнению автора, преимущества лизинга в той или иной стране зависят от специфики законов, регулирующих лизинговую деятельность, а также от сложившихся обычаев делового оборота [12].

Таким образом, доказанность преимущества лизингового финансирования технического переоснащения сельскохозяйственных предприятий перед другими формами заемного финансирования позволяет сделать вывод о необходимости повышения доступности лизинговых услуг для сельскохозяйственных предприятий и крестьянско-фермерских хозяйств.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Жданкина, Н. А. Вопросы взаимосвязи бухгалтерского учета затрат и источников финансирования инвестиций в форме капитальных вложений [Текст] / Н. А. Жданкина // Экон. науки. - 2010. - № 10 (71). - С. 259-262.
2. Егорова, Д. А. Модель оптимизации структуры инвестиционного капитала организаций теплоснабжения / Д. А. Егорова // В мире научных открытий. - 2015. - № 7.2(67). - С. 621-629.
3. Лазарев, В. А. Сравнительный анализ эффективности различных источников финансирования обновления основных фондов на предприятиях цветной металлургии // Лизинг. 2010. - № 7. - С. 44-52.
4. [https://guu.ru/files/dissertations/2016/11/panova\\_e\\_a/dissertation.pdf](https://guu.ru/files/dissertations/2016/11/panova_e_a/dissertation.pdf)
5. Дмитриева, Г. С. Инновационный подход к выбору источников финансирования нефтяной отрасли ТЭК // Вестник ИНЖЭКОНА серия: экономика. - № 7 (42).
6. Мидуков, Е. Н. Проектное финансирование: особенности развития и управления / Е. Н. Мидуков // Человеческие ресурсы и управление бизнес-процессами в современных социально-экономических системах: тенденции, проблемы и перспективы: Всерос. науч.-практ. конф. – Волгоград, М.: ООО «Глобус», 2010. – С. 149-153.
7. Бикметова, З. М. Роль амортизационных отчислений в формировании инвестиционных ресурсов предприятия [Текст] / З. М. Бикметова // Проблемы функционирования и развития территориальных социально-экономических систем: Материалы V Всероссийской научно-практической интернет-конференции (15 октября - 15 ноября 2011 г.) – Уфа: ИСЭИ УНЦ РАН, 2011 – С. 235-239.
8. Лазарев, В. А. Оперативный лизинг как инструмент привлечения инвестиций в условиях финансового кризиса / В. А. Лазарев, А. Ф. Лещинская // Лизинг. – 2009. – № 9. – С. 25-28.
9. Янкова Г. Ф. Агролизинг: теория и практика: Монография, / Г. Ф. Янкова, Н. П. Муручучаева. – Якутск: Бичик, 2010. - 9 п. л.
10. Вахитов, Д. Р. Роль лизинга в повышении конкурентоспособности производства в условиях глобализации бизнеса / Проблемы современной экономики. – 2006. - № 3/4. – С. 128-131.
11. Черногузова, И. Г. Методические аспекты организации внутреннего контроля лизинговых операций у лизингодателей / И. Г. Черногузова // Экономика и предпринимательство. – 2013. – № 6(35). – С. 411-414.
12. Васильев, К. Н. Системные риски лизинговых отношений // Сборник Двенадцатая Международная научно-техническая конференция студентов и аспирантов. Тезисы докладов. В 3-х т. – М.: Московский энергетический институт, т. 2, 2006. – С. 296.

## К ВОПРОСУ О СУЩНОСТИ ЛИЗИНГА

**Синкевич В. В.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Технический потенциал агропромышленного комплекса в настоящее время характеризуется высоким уровнем износа, большой долей устаревшей техники и оборудования, значительными объемами их выбытия. В условиях ограниченности ресурсов, лизинговые операции могут выступать основой развития инновационной деятельности организаций. Лизинг даёт возможность лизингополучателям избежать больших единовременных затрат и позволяет направить их собственные финансовые ресурсы на решение организационных и управленческих задач [1].

При этом, как показывает изучение специальной экономической и нормативной литературы, существуют разные подходы к определению лизинга как экономической категории.

В связи с этим представилось интересным исследовать экономическую сущность данного термина, что и было определено как цель настоящего исследования.

Современная лизинговая индустрия рассматривает лизинг как одну из специфических форм финансирования капитальных вложений [2].

Изучая правовую природу данного термина, Сахарова И. В. выясняет соотношение понятий «лизинг», «лизинговые отношения», «лизинговая деятельность», «договор лизинга» посредством теоретического анализа их объема и содержания [3]. Автор замечает, что термин «лизинг» и производные от него термины как в законодательстве, так и в юридической литературе употребляются в различных значениях [3].

Оценивая официальные взгляды на сущность термина «лизинг», можно обратить внимание, что в отечественной литературе отсутствует четкое его определение. В частности, в нормативной практике Республики Беларусь термин «лизинг» отождествляется с лизинговой деятельностью. Согласно Указа Президента Республики Беларусь от 25.02.2014 № 99 «О вопросах регулирования лизинговой деятельности» под ней понимается предпринимательская деятельность по приобретению лизингодателем в собственность имущества в целях его последующего предоставления за плату во временное владение и пользование юридическому или физическому лицу (далее - лизингополучатель).

В экономической литературе можно встретить два основных

направления содержания термина «лизинг»: первое направление рассматривает лизинг как финансовый инструмент – инвестиционную деятельность; второе направление представляет лизинг как долгосрочную аренду. При этом все без исключения авторы отмечают, что арендные и лизинговые отношения являются самостоятельными направлениями экономической деятельности, и одновременно авторы устанавливают различия между ними как в содержании понятий аренды и лизинга, так и в их практическом использовании. Однако большинство авторов, комментируя приводимые ими формулировки аренды и лизинга, отмечают их сходство или прямую связь лизинга с арендой [2]. Эта позиция характерна и для Республики Беларусь. Так, например, финансовый лизинг рассматривается как финансовая аренда (Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 18.08.2014 № 526 «Об утверждении Правил осуществления лизинговой деятельности»).

Сравнивая лизинговые операции с арендой и с кредитом, можно согласиться с мнением, что в действительности лизинг имеет более сложную правовую и экономическую природу [4].

Кроме того, в специальной литературе встречаются и другие определения лизинга: «своеобразный способ кредитования производства»; «финансовая аренда»; «завуалированный способ купли – продажи средств производства или права пользования чужим имуществом»; «управление чужим имуществом по поручению доверителя»; «целостная система экономических отношений, которая включает в себя арендные, инвестиционные, кредитные и торговые отношения, складывающиеся в связи с передачей активов в пользование одним участником отношений, лизингодателем, на условиях платности, срочности и возвратности»; «вид услуги по инвестиционной деятельности, включающий комплекс имущественных отношений, складывающихся при передаче имущества во временное пользование с правом последующего выкупа» [4].

Учитывая особую экономическую природу лизинга, обусловленную сочетанием в нем кредитных, инвестиционных и внешнеторговых операций, на которую обращают внимание авторы, например, Кардава Е. Е. [5], а также на основе проведенного исследования, следует разграничить понятие лизинга (вид финансовых отношений по передаче во временное пользование капитала) и лизинговой деятельности (как вида инвестиционной деятельности).

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Черногузова, И. Г. Методические аспекты организации внутреннего контроля лизинговых операций у лизингодателей / И. Г. Черногузова // Экономика и предпринимательство. – 2013. – № 6(35). – С. 411-414.

2. Вахитов, Д. Р. Роль лизинга в повышении конкурентоспособности производства в условиях глобализации бизнеса / Проблемы современной экономики. – 2006. – № 3/4. – С. 128-131.
3. Сахарова, И. В. Лизинг или финансовая аренда: проблема выбора терминологии для целей правового регулирования // Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и искусствоведение. Вопросы теории и практики. – Тамбов: «Грамота», 2008. – № 1(1).
4. Наумкина, Н. А. Методики оценки эффективности инвестиций в лизинг [Текст] / Н. А. Наумкина // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. – 2011. – № 4(18).
5. Кардава, Е. Е. Функциональная роль лизинга в преобразовании технического потенциала аграрной сферы экономики // Современные проблемы рыночной экономики. Тематический сборник. Выпуск 1 / Под ред. проф. Кетовой Н. П. - Ростов-на-Дону: Изд-во РГУ. 2003. - С. 11-14.

УДК 330.322.011:631(476)

## **ПРИВЛЕЧЕНИЕ ИНВЕСТИЦИЙ В СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Слепцова В. П.** – студентка

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

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

Сельское хозяйство Республики Беларусь является малоприбыльной и инвестиционно менее привлекательной отраслью, в т. ч. и для иностранных инвесторов. Однако основным условием вывода аграрного сектора из кризиса и важнейшим фактором его дальнейшего развития являются инвестиции.

Инвестиции в сельское хозяйство имеют свои особенности. Они проявляются в том, что наряду с вложением капитала в объекты – результаты труда человека, осуществляются вложения в объекты природы, что при прочих равных условиях делает деятельность более капиталоемкой с длительным сроком окупаемости и высокими рисками.

Республика Беларусь сделала определенные шаги для привлечения инвестиций, что дает положительный результат для развития и поддержки аграрного сектора, особенно системы агротехнического сервиса республики и регионов.

В Республике Беларусь в целях повышения эффективности, возрождения и устойчивого развития агропромышленного производства в 2005-2015 гг. осуществлялась реализация трех крупных государственных программ, таких как «Государственная программа возрождения и развития села на 2005-2010 гг.», «Государственная программа устойчивого развития села на 2011-2015 гг.», «Республиканская программа

оснащения современной техникой и оборудованием организаций агропромышленного комплекса, строительства, ремонта, модернизации производственных объектов этих организаций на 2011–2015 гг.» [3].

На 2016 – 2020 гг. принята и действует «Государственная программа развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016–2020 гг.» [4]. Годовая сумма инвестиций в основной капитал сельского хозяйства за 2001-2015 гг. выросла в 12,4 раза. При этом доля сельского хозяйства в общей сумме народнохозяйственных инвестиций в основной капитал в анализируемом периоде увеличилась в 2 раза – с 4,9 до 10,1%.

Объем инвестиций в основной капитал сельского хозяйства в Республике Беларусь в 2014 г. составлял 9,9% от всего объема инвестиций. В 2016 г. по сравнению с 2015 г. этот показатель снизился на 0,5 п. п. с 10,8 до 10,3% от общего объема инвестиций в основной капитал.

Увеличение вложений в аграрную сферу Беларуси способствовало обновлению производственного потенциала отрасли и улучшению его состояния. В частности, в 2005-2016 гг. в сельском хозяйстве на 21,3 п. п. снизился износ основных средств.

В 2011-2016 гг. доля иностранных источников в структуре инвестиций в основной капитал аграрного сектора Республики Беларусь составляла не более 1%, а в общей сумме средств, инвестированных в сельское хозяйство за указанный период, составила лишь 3,6% [1].

Иностранные инвесторы обращают внимание на экономический потенциал региона (природно-климатические условия, наличие объектов инфраструктуры и т. д.), показатели эффективности его использования (в т. ч. трудовых ресурсов, основных средств, удобрений и др.), отраслевые особенности, а также уделяют особое внимание качеству законодательства в области инвестиций [2].

Республика Беларусь активно развивает направление стимулирования инвестиционной деятельности за счет предоставления инвестиционных льгот.

Инвестор может воспользоваться льготами, предусмотренными Декретом Президента Республики Беларусь от 06 августа 2009 г. № 10 «О создании дополнительных условий для инвестиционной деятельности в Республике Беларусь» с изменениями и дополнениями к ним от 12 ноября 2015 г., а также льготами, предусмотренными Декретом Президента Республики Беларусь от 07 мая 2012 г. № 6 «О стимулировании предпринимательской деятельности на территории средних, малых городских поселений, сельской местности» с изменениями и дополнениями от 27 июня 2016 г..

Одним из факторов отставания инвестиционной активности в аг-

рарном секторе от его экономической эффективности является недостаточный учет накопленного в сельскохозяйственных организациях производственного потенциала и имеющейся инфраструктуры, а также изменений конъюнктуры рынка при реализации финансируемых за счет государства проектов и программ.

Для эффективного инвестирования необходимо сконцентрировать финансовые ресурсы на наиболее важных направлениях, сократить число строящихся объектов, сократить объемы незавершенного производства и обеспечить финансирование приоритетного производства, определяющего развитие аграрной отрасли и дающего быструю окупаемость.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Статистический сборник «Инвестиции и строительство в Республике Беларусь» 2017 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public\\_compilation/index\\_7856/](http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public_compilation/index_7856/) - Дата доступа: 01.01.2018.
2. Экономический механизм регулирования инвестиционной деятельности в АПК / В. В. Чабатуль, Г. М. Лыч, Ю. Н. Селюков и др. // Научные принципы регулирования АПК: предложения и механизмы реализации / под ред. В. Г. Гусакова. - Минск: Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2016. - С. 23-30.
3. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mshp.gov.by/programms/> - Дата доступа: 01.01.2018.
4. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mshp.gov.by/programms/a868489390de4373.html> - Дата доступа: 01.01.2018.

УДК 330.322.011:631(476)

### СОСТОЯНИЕ И ПРОБЛЕМЫ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И АНАЛИЗ ОЦЕНКИ ЕЕ РИСКОВ

**Слепцова В. П.** – студентка

Научный руководитель – **Молчанова Е. А.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Инвестиции в сельское хозяйство, пожалуй, всегда были наиболее рискованными, сложно просчитываемыми и малопривлекательными с точки зрения сторонних инвесторов вследствие постоянного дефицита оборотных средств, закредитованности, низкой эффективности производства. Особенности производства – прежде всего, высокая фондоемкость, сезонное получение готовой продукции – снижают привлекательность аграрной сферы для отечественных и иностранных инвесторов по сравнению с другими отраслями и сферами экономики.

Для повышения эффективности сельскохозяйственного производства необходимо повышать инвестиционную активность в основной капитал сельского хозяйства.

Объем инвестиций в основной капитал сельского хозяйства в Республике Беларусь в 2014 г. составлял 9,9% от всего объема инвестиций. В 2016 г. он уже составлял 10,3% от общего объема инвестиций в основной капитал, однако по сравнению с 2015 г. этот показатель снизился на 0,5 п. п.

Что касается иностранных источников, их доля в 2011-2016 гг. в структуре инвестиций в основной капитал аграрного сектора Республики Беларусь составляла не более 1%, а в общей сумме средств, инвестированных в сельское хозяйство за указанный период, составила лишь 3,6% [1].

Увеличение вложений в аграрную сферу Беларуси способствовало обновлению производственного потенциала отрасли и улучшению его состояния. В частности, в 2005-2016 гг. в сельском хозяйстве на 21,3 п. п. снизился износ основных средств. Однако этого все еще остается недостаточно, ведь сельское хозяйство только тогда будет привлекательным для инвесторов, когда будет повышаться эффективность производства и отрасль будет приносить прибыль.

При анализе эффективности инвестиционных проектов часто приходится сталкиваться с тем, что рассматриваемые при их оценке потоки денежных средств (расходы и доходы) относятся к будущим периодам и носят прогнозный характер. Неопределенность будущих результатов обусловлена влиянием как множества экономических факторов (колебания рыночной конъюнктуры, цен, валютных курсов, уровня инфляции и т. п.), не зависящих от усилий инвесторов, так и достаточного числа неэкономических факторов (климатические и природные условия, политические отношения и т. д.), которые не всегда поддаются точной оценке.

В вопросе об анализе и оценке риска инвестиционной деятельности нет методологической однозначности. Обычно выделяют два основных подхода: качественный и количественный.

Главная задача качественного подхода состоит в выявлении и идентификации возможных видов рисков рассматриваемого инвестиционного проекта, а также в определении и описании источников и факторов, влияющих на данный вид риска.

Основная задача количественного подхода заключается в численном измерении уровня риска и влияния факторов риска на поведение критериев эффективности инвестиционного проекта.

Однако, не существует универсального метода, позволяющего провести полный анализ и дать оценку риска инвестиционного проек-

та.

Использование количественных методов дает возможность получить численную оценку рискованности проекта, определить степень влияния факторов риска на его эффективность.

Наибольшее распространение при оценке риска инвестиционного проекта (особенно производственных инвестиций) получили такие количественные методы, как: статистический метод, анализ чувствительности (метод вариации параметров), метод проверки устойчивости (расчета критических точек), метод сценариев (метод формализованного описания неопределенностей), имитационное моделирование (метод статистических испытаний, метод Монте-Карло), методика эквивалентного денежного потока, метод корректировки ставки дисконтирования [2].

Неопределенность прогнозируемых результатов приводит к возникновению риска того, что цели, поставленные в проекте, могут быть не достигнуты полностью или частично, следовательно, выбор метода для целей анализа, на наш взгляд, является важнейшим в оценке риска инвестиционных проектов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Статистический сборник «Инвестиции и строительство в Республике Беларусь» 2017 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by> - Дата доступа: 15.01.2018.
2. Лапченко, Д. Оценка риска инвестиционного проекта // Бизнес-инфо – 2018.

УДК 336.77.067

### **КРЕДИТНЫЙ РИСК: ПОНЯТИЕ, ФАКТОРЫ И УПРАВЛЕНИЕ**

**Соловьев А. В.** – магистрант

Научный руководитель – **Платоненко Е. И.**

УО «Гродненский государственный университет им. Янки Купалы»

г. Гродно, Республика Беларусь

Принятие рисков – основа банковского дела. Одним из центральных вопросов минимизации рисков является оценка качества и степени рисков активов банка и, в частности, кредитных рисков. Кредитный риск – весьма емкое понятие, объединяющее в себе ряд других рисков (стратегический риск, риск инноваций, операционный и технологические риски, риск несбалансированной ликвидности и риск формирования ресурсной базы, процентный риск, валютный риск, рыночный риск) [1].

Большинство авторов под кредитным риском понимают риск невозвращения в установленный срок суммы кредита и процентов. Этот риск определяется вероятностью того, что каждый раз, когда банк



стремится приобрести прибыльный актив (в виде кредита), он берет на себя риск того, что заемщик может оказаться неплатежеспособным, т. е., не сможет (или не захочет) своевременно погасить сумму долга и проценты, и при этом банку не удастся воспользоваться обеспечением займа.

Фактор банковского кредитного риска – это причина возможных потерь стоимости активов банка, определяющих их характер и сферу возникновения [2]. Обычно все факторы разделяют на две большие группы: внешние (на макро- и мезоуровне) и внутренние (на уровне конкретного заемщика). Далее, в зависимости от характера воздействия факторов на результаты хозяйственной деятельности выделяют факторы прямого и косвенного воздействия. Но отнести какой-либо фактор риска к группе факторов прямого или косвенного воздействия можно лишь с определенной долей условности.

В сложившихся реалиях при нестабильном, во многих случаях и противоречивом, законодательстве для успешного кредитования банк должен разработать и внедрить понятную и гибкую систему управления кредитным риском. Ключевой предпосылкой данной системы является продуманная кредитная политика, одобренная советом директоров банка, сопровождаемая формализованными для данного банка стандартами кредитования и конкретными инструкциями, в разработке которых принимают участие работники всех уровней управленческой вертикали.

Основным фактором создания эффективной системы управления кредитным риском является развитие единой культуры кредитования путем внедрения стандартных инструкций для инициирования, анализа, принятия решения и мониторинга отдельных кредитов. Управление кредитным портфелем – функция высшего руководства, которая требует выявления всех видов рисков и определения того их максимально допустимого уровня, который банк готов принять. Рамки для развития единой культуры кредитования, внедрения кредитных инструкций и подходов к управлению риском, определение предельно допустимого уровня риска представляют собой элементы официально утвержденной кредитной политики.

Система управления риском реализуется через конкретные мероприятия, осуществляемые на уровне стратегического управления, уровне подразделений или в рамках взаимодействия подразделений для контроля риска при той или иной сложной операции.

Система управления кредитным риском в процессе кредитования включает: анализ кредитоспособности; ценообразование на кредиты; контроль за кредитованием [2]. Основные элементы системы управления кредитным риском: организационное обеспечение кредитной дея-

тельности; установление лимитов; оценка кредитного предложения и анализ кредитоспособности заемщика; ранжирование кредитов по уровню кредитного риска (установление рейтинга) и сопоставление с установленными лимитами; определение процентной ставки с учетом возможных потерь по кредитам; распределение полномочий при принятии кредитных решений – авторизация кредитов; кредитный мониторинг; управление кредитным портфелем и восстановление проблемных кредитов.

Ключ к построению эффективной банковской системы управления кредитным риском лежит в правильной оценке и контроле индивидуальных отношений с заемщиком, а также в осторожном и осмотрительном подходе к управлению кредитным портфелем. Последний за рубежом часто называется консервативным подходом к кредитованию. Методология консервативного подхода является достаточно универсальной и закладывает фундамент для разработки процедур управления кредитным риском, соответствующих условиям отечественной экономики.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Тарасов, В. И. Деньги, кредит, банки / В. И. Тарасов. – Учебное пособие. – Мн.: Мисанта, 2003. – 512 с.
2. Раковец, А. А. Риски банковской деятельности: измерение, прогнозирование, управление и минимизация / А. А. Раковец. – Минск: Изд. центр БГУ, 2007. – 239 с.

УДК 657.223

### **К ВОПРОСУ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ЧЕРЕЗ СООТНОШЕНИЕ ПРИБЫЛЬНЫХ И УБЫТОЧНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

**Сомова А. Д.** – студент

Научный руководитель – **Великоборец Н. В.**

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

Исследование финансовых результатов в условиях рыночной экономики делает акцент на альтернативном использовании ресурсов, а также поиске факторов, влияющих на их размер.

Цель исследования. Цель имеет приоритетное значение, поскольку от правильности использования полученного результата зависит эффективность функционирования бизнеса.

В настоящее время в Республике Беларусь для оценки финансовых результатов применяется система показателей: валовая прибыль; прибыль (убыток) от реализации продукции; прибыль (убыток) от текущей деятельности; прибыль (убыток) от инвестиционной, фи-

нансовой деятельности (сальдо доходов и расходов); прибыль (убыток) до налогообложения; чистая прибыль; совокупная прибыль (убыток) [1].

На наш взгляд, анализ финансовых результатов целесообразно проводить параллельно с анализом соотношения прибыльных и убыточных организаций в белорусской экономике (рисунок).

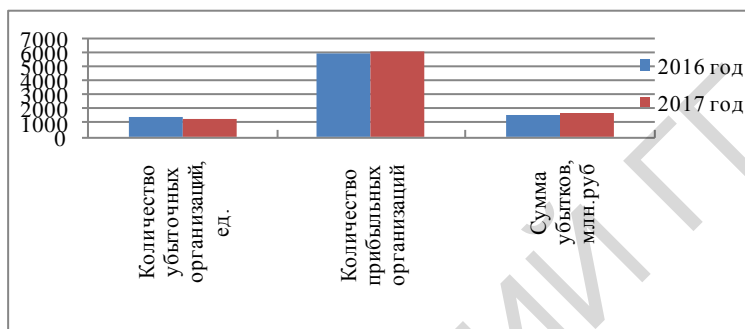


Рисунок – Динамика соотношения прибыльных и убыточных организаций в Республике Беларусь [2]

*Примечание – Источник: данные Национального статистического комитета Республики Беларусь [2]*

Рисунок наглядно иллюстрирует, что в 2017 г. убыточными были 1229 организации против 1442 организаций в 2016 г. Сумма чистого убытка на одну убыточную организацию в среднем по республике в 2017 г. составила 1,34 млн. руб. (в 2016 г. – 1,12 млн. руб.), количество прибыльных организаций в 2017 г. составило 6019, в 2016 г. – 6036.

Далее проанализируем основные финансовые результаты деятельности организаций Республики Беларусь на основе статистических данных (таблица).

Таблица – Основные финансовые результаты деятельности организаций Республики Беларусь 2016-2017 гг.

Наименование показателей	2016 г.	2017г.	Номинальный темп роста, %
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	126 556,5	139 487,3	110,2
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	101 106,4	111 341,7	110,1
Прибыль, убыток (-) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	9 461,6	11 679,9	123,4
Чистая прибыль, убыток (-)	3 707,5	6 390,6	172,4
Рентабельность продаж, %	7,5	8,4	X
Рентабельность реализованной продукции,	9,4	10,5	X

товаров, работ, услуг, %			
Доля убыточных организаций, в процентах к общему числу организаций	20,1	17,4	X
Сумма убытка	1 623,2	1 642,1	101,2

*Примечание – Источник: данные Национального статистического комитета Республики Беларусь [2]*

Опираясь на цифровую информацию, можно заключить, что темпы роста выручки организаций опережают темпы роста себестоимости, при этом чистая прибыль возросла в 1,72 раза.

Между соотношением прибыльных и убыточных предприятий и их основными финансовыми результатами существует тесная взаимосвязь. С ростом числа прибыльных предприятий и при их значительном преобладании над числом убыточных увеличиваются и достигаются положительные финансовые результаты деятельности, что позволяет делать позитивные экономические прогнозы для страны.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 г. № 111 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/> – Дата доступа: 26.01.2018.
2. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/>. – Дата доступа: 26.01.2018.

УДК 631.16:631.145(476.6)

## СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК ГРОДНЕНСКОГО, МОСТОВСКОГО И ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНОВ

**Стецкевич В. И.** – студентка

Научный руководитель – **Катаева С. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Главным источником финансирования деятельности товаропроизводителей, источником их денежных доходов и поступлений является выручка от реализации, выступающая основным результатом производственно-хозяйственной деятельности. Изучая и анализируя показатели выручки на примере отдельных предприятий сферы АПК, можно выявить комплекс мер по их росту, что напрямую связано с увеличением объема получаемой прибыли и, следовательно, повышением уровня рентабельности предприятия, укреплением его положения на рынке, непосредственно определяемого финансовыми результатами деятель-

ности.

С целью проведения сравнительной оценки результатов деятельности предприятий АПК Гродненского, Мостовского и Волковысского р-нов нами была использована методика многомерного анализа. Основное преимущество данной методики заключается в комплексном многомерном подходе к оценке такого сложного явления, как результаты производственной деятельности, учете реальных достижений всех предприятий-конкурентов и степени их близости к показателям предприятия-эталона.

Для проведения исследования были выбраны следующие показатели: выручка от реализации продукции растениеводства на 100 га сельскохозяйственных угодий, выручка от реализации продукции животноводства на 100 условных голов, рентабельность продаж, темп роста выручки от реализации.

В процессе проведения сравнительного анализа были рассчитаны стандартизированные коэффициенты по каждому хозяйству, и, после соответствующих расчетов, определен рейтинг каждого предприятия, представленный в таблице.

Проведенное исследование свидетельствует о том, что наиболее результативными показали себя СПК «Свислочь», УО СПК «Путришки», СПК «Заречный-Агро», СПК «Пограничный» и СПК «Обухово», которые располагаются на первых 5 позициях. Первое место занял СПК «Свислочь» с рейтинговой оценкой – 1,94. Замыкает лидирующие позиции СПК «Обухово» с рейтинговой оценкой – 1,60. Наихудшие результаты показало Мостовское РСУП "Мотовчанка" Волковысского р-на (рейтинговая оценка – 0,97).

Таблица – Рейтинговая оценка результатов деятельности предприятий АПК Гродненского, Мостовского и Волковысского р-нов

Наименование организации	Выручка от реализации продукции растениеводства на 100 га с/х угодий	Выручка от реализации продукции животноводства на 100 условных голов	Рентабельность (убыточность) продаж	Темп роста выручки от реализации, %	Рейтинговая оценка	Место
СПК «Свислочь»	155,61	273,38	27,11	11,48	1,94	1
УО СПК «Путришки»	103,72	232,92	23,19	8,03	1,68	2
СПК 2Заречный-Агро»	97,42	174,94	12,39	36,00	1,65	3
СПК «Пограничный»	109,00	150,00	15,65	25,15	1,61	4
СПК «Обухово»	98,05	166,27	17,46	23,67	1,60	5
...	...	...	...	...	...	...
СПК им.А.Мицкевича	34,14	160,88	-3,89	12,18	1,32	23

СКУП «Волпа»	33,63	152,95	1,87	5,07	1,30	24
КСУП «Заря И К»	8,20	122,38	1,21	-9,75	1,16	25
СПК «Озеранский»	27,17	32,22	-1,39	3,24	1,14	26
Мостовское «Мотовчанка» РСУП	14,96	112,27	-39,5	-5,89	0,97	27

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Таким образом, наиболее успешно завершают процесс производства сельскохозяйственные организации Гродненского р-на, имеющие наивысшие рейтинговые оценки. Данные организации могут быть приняты в качестве эталонов для успешного планирования увеличения объемов денежной выручки. В то же время отметим, что проведенный анализ не является исчерпывающим, т. к. для наиболее объективной оценки необходимо проанализировать окончательные финансовые результаты деятельности (прибыль и рентабельность) данных организаций.

УДК 631.16(476)

## **ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Стецкевич В. И.** – студентка

Научный руководитель – **Катаева С. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сельское хозяйство является базовой отраслью в Республике Беларусь. Его состояние определяет продовольственную безопасность нашей страны, обеспеченность сырьевыми ресурсами для работы ряда сопряженных производств. В настоящее время значительная часть отечественных сельскохозяйственных товаропроизводителей испытывает финансовые трудности, не способна рассчитаться по своим долгам, что неизбежно ведет к подрыву платежной дисциплины во всей агропромышленной сфере и к снижению устойчивости работы не только банков, выступивших в качестве кредиторов сельхозпроизводителей, но и всей финансовой системы страны. Именно поэтому в последнее время

уделяется большое внимание укреплению финансового состояния сельскохозяйственных организаций, в т. ч. и на государственном уровне.

Актуальность поднятой темы предопределила цель настоящего исследования, заключающуюся в оценке финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций в Республики Беларусь.

Анализ данных, приведенных в таблице, показал, что в 2012-2016 гг. наблюдается значительное сокращение прибыли от реализации продукции, работ, услуг на 665,6 млн. руб. Чистая прибыль сельскохозяйственных организаций за данный период также снизилась и составила 219,8 млн. руб., а сумма чистого убытка убыточных организаций возросла до 394,2 млн. руб.

В тоже время, приведенные данные свидетельствуют о значительном увеличении количества убыточных организаций в нашей республике – с 54 единиц в 2012 г. до 437 в 2016 г. (удельный вес убыточных организаций в общем количестве организаций в 2016 г. – 27,9%). Рентабельность реализованной продукции, работ, услуг за 2016 г. оказалась равна 2,5%, рентабельность продаж – 2,2%, что на 16,8 и 12,3 п. п. соответственно меньше, чем в 2012 г. В тоже время отметим наметившуюся с 2015 г. тенденцию улучшения показателей финансовых результатов.

Таблица – Динамика основных финансовых показателей сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение 2016 г. от 2012 г. (+/-)
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг, млн. руб.	881,5	237,4	459,8	46,6	215,9	-665,6
Чистая прибыль (убыток), млн. руб.	928,9	350,6	498	-53,3	219,8	-709,1
К-во убыточных организаций	54	219	198	502	437	383
Уд. вес убыточных организаций в их общем количестве, %	3,4	13,6	13,3	34,9	27,9	24,5
Сумма чистого убытка убыточных организаций, млн. руб.	15,1	146,6	189,3	468,8	394,2	379,1
Рентабельность реализованной продукции, товаров, работ, услуг, %	19,3	4,1	6,5	0,6	2,5	-16,8
Рентабельность продаж, %	14,5	3,5	5,5	0,5	2,2	-12,3

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

Для решения выявленных проблем необходимо вскрывать причины, выявлять факторы, влияющие на снижение финансовых показате-

лей. Необходимо проведение анализа финансовых показателей деятельности хозяйствующих субъектов, поиск резервов роста прибыли и рентабельности, от которых зависит степень эффективности деятельности организаций.

На наш взгляд, широкий путь для эффективного использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов открывает сфера разработки и внедрения инновационных технологий в сельском хозяйстве. Создание и освоение новой техники и машинных технологий позволит поднять качество и конкурентоспособность отечественной сельхозпродукции. В тоже время считаем, что для развития сельского хозяйства требуется государственная поддержка, особенно при разработке и освоении энерго- и ресурсосберегающих агротехнологий.

#### **ЛИТЕРАТУРА**

1. Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Национальный статистический комитет Республики Беларусь, Сельское хозяйство Республики Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: [http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/index\\_5313/](http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/index_5313/). – Дата доступа: 10.12.2017.

УДК 338.515:338.314

### **СУЩНОСТЬ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ**

**Сыч Н. А.** – студентка

Научный руководитель — **Волкова О. В.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В современных условиях экономики главным критерием оценки эффективности деятельности любого предприятия является его прибыльность и рентабельность. Достижению его высокого уровня способствует глубокое экономическое исследование формирования финансовых результатов деятельности как основы принятия взвешенных решений по их экономическому регулированию.

Традиционные методология и методика оценки эффективности производства ориентированы, в первую очередь, на валовые показатели, а проблема формирования финансовых результатов при этом остается второстепенной, а значит, в современных условиях требует решения. Поскольку прибыльность предприятий зависит не только от валовых показателей производства, то экономическое исследование финансовых результатов должно предоставить информацию о количественном и качественном влиянии на них не только экономико-организационных и технологических факторов, которые формируются непосредственно на предприятии, но и внешних: конъюнктуры, цено-



вой и налоговой политики, паритетности взаимоотношений с производителями сырья [1].

Стремление к получению прибыли ориентирует товаропроизводителей на увеличение объемов производства продукции, нужной потребителю, снижение затрат на производстве. Для предпринимателя прибыль является сигналом, указывающим, где можно добиться наибольшего прироста стоимости, создает стимул для инвесторов в эти сферы. Свою роль играют и убытки. Они высвечивают ошибки и просчеты в направлении средств, организации производства и сбыта продукции.

Прибыль является показателем, характеризующим абсолютную эффективность деятельности организации. Рост прибыли создает финансовую базу для самофинансирования, расширенного воспроизводства, решения проблем социально-экономического развития организации и материального поощрения персонала [2].

Отсюда следует, что прибыль – это экономическая категория, которая отражает доход, созданный в сфере хозяйственной деятельности. Она является результатом соединения разных факторов производства: труда, капитала, природных ресурсов, предпринимательской способности.

На величину прибыли оказывает влияние субъективные и объективные факторы. Субъективные - затраты на производство и реализацию продукции, уровень цен на готовую продукцию, конкурентоспособность продукции, организационно-технический уровень управления предпринимательской деятельностью. Объективные - уровень цен на потребляемые материальные и энергоресурсы, нормы амортизационных отчислений, конъюнктура рынка.

Сумма прибыли не всегда даёт возможность объективной оценки работы предприятия или разных предприятий в одно и то же время. В связи с этим для объективной оценки деятельности предприятий используется относительный показатель – рентабельность. Она характеризует эффективность, определяемую как отношение прибыли к одному из показателей функционирования предприятий.

На рентабельность оказывают влияние факторы, определяющие направления развития хозяйственного механизма в целом. При анализе путей повышения рентабельности важно разделять влияние внешних и внутренних факторов. К ним можно отнести рост тарифов автоперевозки и процентных ставок за кредит, цен на товары народного потребления, платежи в бюджет. Ряд факторов непосредственно зависит от работников предприятий. Это совершенствование структуры управления и организационного построения, организация технологического процесса, рекламы.

Таким образом, можно сделать вывод, что прибыль как итоговый финансовый результат деятельности предприятий представляет собой разницу между общей суммой доходов и затратами на производство и реализацию продукции с учетом убытков от различных хозяйственных операций отчетного периода. Показатели рентабельности более полно, чем прибыль, характеризуют итоговые результаты хозяйствования, т. к. их величина отражает соотношение эффекта с вложенным капиталом или потребленными ресурсами.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Демчук О. В. Прибыль и рентабельность предприятия: сущность, показатели и пути повышения /О. В. Демчук, С. Г. Арефьева // Проблемы экономики и менеджмента. – 2015. – № 8 (48).
2. Хайдукова Д. А. Прибыль предприятия: экономическая сущность, виды, методы анализа / Д. А. Хайдукова // Вопросы экономики и управления. – 2016. – №5.

УДК 336.226.1(100)

### СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СТАВОК ПОДОХОДНОГО НАЛОГА В СТРАНАХ МИРА

**Татарчук М.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Вопросы, касающиеся удержаний из заработной платы, являются одними из наиболее актуальных как для работников, так и для нанимателей. Они напрямую затрагивают оплату труда, а эта тема важна и для работника, т. к. заработная плата, как правило, является основным доходом физического лица, и для нанимателя, затраты на оплату труда у которого составляют довольно весомую долю общих затрат на ведение бизнеса.

Законодательство Республики Беларусь о труде не содержит определения понятия «удержания из заработной платы». Его можно определить как отказ от выплаты работнику определенной части начисленной ему заработной платы в связи с наличием у работника обязательств перед нанимателем или иными лицами, на исполнение которых и направляется заработная плата работника.

В соответствии со статьей 107 ТК удержания из заработной платы могут производиться только в случаях, предусмотренных законодательством.

Одним из видов обязательных удержаний является подоходный

налог, плательщиками которого являются физические лица.

В соответствии с налоговым кодексом Республики Беларусь ставка подоходного налога составляет 13%. В ряде государств применяют плавающие ставки подоходного налога (таблица).

Таблица – Ставки подоходного налога разных стран мира

Страна	Годовой доход, долл. США	Ставка подоходного налога, %	Страна	Годовой доход, долл. США	Ставка подоходного налога, %
1	2	3	4	5	6
Австралия	менее 4600	0	Китай	менее 2400	5
	4600-28800	До 9		более 16000	35
	более 140000	30,3 – 44,9	Латвия	любой доход	25

Продолжение таблицы

Австрия	менее 12500	0	Литва	любой доход	15
	12500-28500	36,5	Эстония	любой доход	20
	более 58000	50	Россия	любой доход	13
Беларусь	любой доход	13	Япония	менее 21000	5
Болгария	любой доход	10		более 200000	40
Бразилия	менее 5300	0	Франция	менее 6800	0
	5300-10500	15		6800 - 13600	5,5
	более 10500	27,5		более 171000	45
Великобритания	менее 15500	0	Норвегия	менее 67400	28
	15500-4900	20		67400-110000	37
	более 231000	45		более 110000	40
Германия	менее 9000	0	Испания	менее 20200	24
	9000 - 11500	14		более 200000	51
	более 285000	45	Казахстан	любой доход	10

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

Исследованием установлено, что в Австралии, Австрии, Китае, Японии, Бразилии, Франции, Великобритании, Норвегии, Германии, Испании применяется прогрессивная шкала подоходного налога, которая позволяет повысить ставку для тех, кто получает сверхприбыли. Кроме того, ряд государств вообще освободили своих граждан от уплаты подоходного налога – это, прежде всего, богатые сырьевые страны, вроде Объединенных Арабских Эмиратов, Катара, Бахрейна, Омана и Кувейта.

Таким образом, в Республике Беларусь, как и в странах потсоветского пространства, применяется плоская шкала подоходного налога. Это позволяет сохранить большую часть своего более высокого дохода, что является дополнительным стимулом к работе.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Трудовой кодекс Республики Беларусь от 26 июля 1999 г. № 296-З, изменения и дополнения от 07.05.2007: Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс]- Дата доступа: 16.12.2017.
2. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://belstat.gov.by/>. - Дата доступа: 23.12.2017.
3. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.gks.ru/>. -Дата доступа: 07.01.2018.
4. Министерство национальной экономики Республики Казахстан Комитет по статистике [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://stat.gov.kz/>. - Дата доступа: 07.01.2018.
5. База статистических данных по Германии [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.destatis.de/>. – Дата доступа: 07.01.2018.
6. Управление экономики и статистики [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://amerikos.com/usa/info-s/>. – Дата доступа: 07.01.2018.

УДК 338.984

### РЕЗЕРВ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ МОЛОКА

**Тетерич В. П.** – студентка

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

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

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственной организации. От снижения себестоимости продукции зависит размер прибыли и рентабельности, финансовое состояние организации и её платежеспособность, темпы расширенного воспроизводства.

Объектом исследования явилась себестоимость молока в ЗАО «АСБ-Агро Новатор» Бешенковического р-на Витебской обл.

Источниками резерва снижения себестоимости продукции молока являются увеличение объемов производства продукции, сокращение затрат на производство, рационального использования кормов.

Расчет резерва снижения себестоимости 1 ц молока производится по следующей факторной модели:

$$P \downarrow C = C_e - C_\phi = \frac{Z_\phi - P \downarrow Z + Z_d}{\text{ВВП}_\phi + P \uparrow \text{ВВП}} - \frac{Z_\phi}{\text{ВВП}_\phi}, \quad (1)$$

где  $C_\phi$  и  $C_e$  – фактический и возможный уровень себестоимости 1 ц продукции соответственно;  $Z_\phi$  – фактические затраты на производство продукции;  $P \downarrow Z$  – резерв сокращения затрат на производство продукции;  $Z_d$  – дополнительные затраты, необходимые для освоения резервов увеличения производства продукции;  $\text{ВВП}_\phi$  – фактический объем производства продукции;  $P \uparrow \text{ВВП}$  – резерв увеличения производства продукции.

В первую очередь определим резерв увеличения валового надоя молока. Рост производства продукции животноводства можно добиться за счет увеличения поголовья (таблица 1) и продуктивности.

Таблица 1 – Расчет резерва увеличения валового надоя молока за счет увеличения поголовья

Поголовье, гол.			Валовый надой, ц/гол.	Резерв увеличения валового надоя, ц
факт.(2016 г.)	возм.(2017 г.)	Резерв		
1545	1550	5	68,5	34,25

Из данных таблицы 1 видно, что за счет увеличения поголовья коров можно получить прирост валового надоя на 34,25 ц.

Расчет резерва увеличения валового надоя молока за счет увеличения продуктивности проведем в таблице 2.

Таблица 2 – Расчет резерва увеличения валового надоя молока за счет увеличения продуктивности

Продуктивность, ц/гол.			Поголовье коров, гол.	Резерв увеличения валового надоя, ц
факт.(2016 г.)	возм.	Резерв		
68,5	75,17	6,67	1545	10305,2

Из данных таблицы 2 видно, что за счет увеличения продуктивности в организации можно получить дополнительно 10305,2 ц молока.

Далее необходимо рассчитать дополнительные затраты на производство молока:

$$Z_2 = P \uparrow \text{ВН} \cdot \text{ПР}^{\text{эл}} = 10339,45 \cdot 31,8 = 32,9 \text{ тыс.} \quad (2)$$

Резерв снижения затрат на производство молока по статье «Оплата труда с начислениями» за счет уменьшения трудоемкости производства продукции (таблица 3) рассчитаем по следующей факторной модели:

$$P_{3_{от}} = BH * (TE_{в} - TE_{ф}) * OT_{ф} \quad (3)$$

Таблица 3 – Расчет резерва сокращения затрат за счет снижения трудоемкости молока

Затраты труда на 1 ц, чел.-ч.		Оплата 1 чел. час., тыс. руб. поголовье коров, гол.	Затраты по статье на 1 ц, тыс. руб.		Отклонение +, -, тыс. руб./ц
факт. (2016 г.)	возм.	факт. (2016 г.)	возмож.	факт.	
2,24	2,0	7,03	14,06	15,7	1,64

Данные таблицы 3 свидетельствуют о том, что за счет снижения затрат труда до возможного показателя снижения себестоимости молока на весь объем производства составит 1,64 тыс. руб.

Расчет резерва снижения себестоимости 1 ц молока:

$$P_{1C} = \frac{3884000 - 1640 + 3290}{105760 + 10339,45} - 36,7 = 33,5 - 36,7 = -3,2 \text{ руб./ц.} \quad (4)$$

В результате проведенных расчетов получили, что резерв снижения себестоимости молока составит на 3,2 тыс. руб. или 4,3% к ее фактическому уровню.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2013. – 544 с.
2. Миренкова, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности в сельском хозяйстве [Электронный ресурс]: учеб.-метод. комплекс для спец. 1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит / Г. В. Миренкова, А. М. Молчанов, Т. Н. Троцко; Белорус. гос. с.-х. акад. – Электрон. текст. дан. Электрон. граф. дан. – Горки, 2015.

УДК 657

### УЧЕТНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕЗЕРВНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Толмачев В. А. – магистрант

Научный руководитель – Кулиш Н. В.

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

Базой развития рыночной экономики признается предпринимательская деятельность юридических и физических лиц, т. е. деятельность, осуществляемая ими самостоятельно за свой счет и на свой

риск. Однако любая деятельность связана с большим количеством предвиденных и непредвиденных обстоятельств, степень преодоления которых зависит от способности экономического субъекта прогнозировать экономическую ситуацию, рассчитывать финансовую окупаемость проекта, выбирать партнеров, быстро реагировать на изменения конъюнктуры и, соответственно, принимать эффективные управленческие решения.

Как известно, в деятельности любой коммерческой организации часто возникают ситуации, когда ей требуются дополнительные по сравнению с обычным порядком ведения деятельности ресурсы. Это обусловлено тем, что организация прогнозирует то или иное событие в будущем (ремонт и модернизация оборудования, природоохранные мероприятия и др.), наступление которого повлечет за собой необходимость расходования дополнительных средств, которых у нее может не оказаться в достаточном количестве. В противном случае, ей придется отвлекать средства с других участков и направлений своей деятельности, что может отрицательно сказаться на ее финансовом положении. Поэтому и возникает необходимость создания и использования резервов, предназначенных для покрытия непредвиденных потребностей, которые вследствие резервирования уже становятся ожидаемыми. Именно эти факторы и обуславливают необходимость формирования резервов.

Резервы могут иметь совершенно разный экономический смысл. Но в любом случае основная цель резервирования состоит в возможности обеспечить экономическую безопасность деятельности организации от всякого рода отрицательных явлений и форс-мажорных обстоятельств, повышении ее финансовой устойчивости и страховании рисков.

Перечень, порядок создания резервов, предельный размер отчислений в них, а также способы учета, которые существенно влияют на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, должны быть предусмотрены в Учетной политике организации. Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) предусмотрено требование осмотрительности, в соответствии с которым Учетная политика организации должна обеспечивать большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

Проведенные исследования показали, что в российском учете выделяются следующие группы резервов:

1) уставные резервы, предусмотренные законодательством России и учредительными документами организации (например, уставом юридического лица);

2) резервы предстоящих расходов, формирующиеся организацией для равномерного включения зарезервированных средств в затраты на производство и расходы на продажу;

3) оценочные резервы, создаваемые организацией для уточнения и реальной оценки балансовых активов (резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, снижение стоимости материальных ценностей).

Резервирование необходимо производить на основании составленных специальных расчетов или смет. При этом порядок резервирования, зафиксированный в Учетной политике, не может изменяться произвольно, т. к. принятая организацией Учетная политика должна применяться последовательно от одного отчетного года к другому.

На создание того или иного резерва существенно влияет отраслевая специфика организации, ее имущественное состояние, численность работников и другие объективные факторы. Создавая резервы, организации могут также временно сберечь свои оборотные активы, т. к. благодаря резервам уплата части налоговых платежей переносится на более поздние сроки.

Таким образом, формирование резервов – это не проект, который имеет начало и конец, а процесс, который должен обеспечивать развитие бизнеса. Углубление рыночных отношений требует устранения имеющихся противоречий по отдельным вопросам резервирования, а также переосмысления и разработки современной трактовки содержания резервов, методологии и методики их учета, анализа и контроля.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) // Консультант Плюс.

УДК 336.226.1

### **ИСТОРИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА**

**Толсташева М. П.** – студентка

Научный руководитель – **Волкова О. В.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

История возникновения налогов длится тысячелетиями. Это основное звено экономики в отношениях государства и общества. Налоги наряду с военной добычей являются древним источником образования государственных финансов, способом добывания государством денег.

Подходный налог или налог на доходы физических лиц впервые он был введен в Англии в 1798 г. в виде утроенного налога на роскошь.



Этот налог, построенный на чисто внешних признаках (обзаведение мужской прислугой, владение каретой и т. п.), действовал вплоть до 1816 г. При вторичном его введении в 1842 г. он уже более-менее отвечал основным критериям, положенным в основу принципа подоходного налогообложения.

В других странах налог на доходы физических лиц стали применять с к. XIX в. - нач. XX в. (Пруссия - с 1891 г., Франция - с 1914 г.). Что касается России, то в 1812 г. был введен прогрессивный процентный сбор с доходов от недвижимого имущества, представляющий собой своеобразную форму подоходного налога. А специальный закон о подоходном налоге был принят лишь 6 апреля 1916 г., и там наиболее полно воплотились принципы подоходного налогообложения.

Подоходный налог в Беларуси (в современном смысле) был введен 1916 г., когда Беларусь еще входила в состав Российской империи, и распространялся на граждан, чей доход превышал прожиточный минимум 850 руб. в год. Платежи распределялись на 91 категорию граждан, ставки колебались от минимальной 6 руб. (с дохода свыше 850 руб. до 900 руб.) до максимальной в 48000 руб. (с дохода свыше 400000 руб.). В период натурализации хозяйства и обесценения денег поступления подоходного налога резко снизились и его практически отменили. При НЭПе взимание подоходного налога возобновилось параллельно с имущественным обложением под общим названием подоходно-имущественный налог (1922 г.). В 1943 г. был введен новый подоходный налог, его уплачивали граждане СССР, имеющие самостоятельный источник дохода, независимо от места проживания, иностранные граждане и лица без гражданства, получающие доходы на территории СССР.

Распад СССР и переход к рыночной экономике создал предпосылки для роста личных доходов граждан. В этих условиях должно применяться прогрессивное налогообложение, позволяющее по мере увеличения зарплаток граждан изымать у них в увеличенных размерах денежные средства, необходимые для проведения социальных программ.

Необходимыми условиями для введения подоходного налога были:

- напряженность обложения широких масс населения, делающие возможным дальнейшее увеличение государственных доходов лишь за счет усиления обложения имущих классов;
- определенный уровень экономического развития, приводящий к сильной концентрации доходов, благодаря чему становится особенно выгодным прогрессивное налогообложение;
- достаточно развитая «налоговая мораль» населения (поскольку

уклониться от уплаты подоходного налога легче, чем от уплаты других видов налогов);

— достаточная техническая подготовленность налоговых органов [1].

Введение подоходного налога в той или иной стране было обусловлено ее внутренними причинами. При всем различии этих причин может быть выделена общая причина, характерная для всех стран. Острая потребность государства в дополнительных средствах, вызванная ростом задолженности, военными и другими расходами, перестала покрываться реальными налогами, размер которых зачастую не соответствовал истинной платежеспособности граждан. В то же время набравшие силу социальные движения требовали устранения несправедливости косвенного налогообложения, не делавшего различий между бедными и богатыми и более тяжело ложившегося на менее состоятельных граждан. Поэтому и был введен налог на доходы физических лиц, идея которого заключается именно в обеспечении равно напряженности налогообложения на основе прямого определения доходов каждого плательщика.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Карякина, О. А. Налоги и налогообложение: Курс лекций: Для специальности «Гос. упр. и экономика» / О. А. Карякина, Н. А. Прокопович. - Мн.: Акад. упр. при Президенте Беларуси, 2003. - 238 с.
2. Озеров, И. Х. Подоходный налог в Англии: Экономические и общественные условия его существования // Уч. зап. Императорского московского университета. – М., 1898. - Вып. 16.
3. Основы налогового права: Учебно-методическое пособие / Под ред. С. Г. Пепеляева. - М., 1995. - С. 198.

УДК 657.471.61

### **УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ В ПТИЦЕВОДСТВЕ НА ПРИМЕРЕ ФИЛИАЛА «ПТИЦЕФЕРМА» СЗАО «АГРОКОМБИНАТ КОЛОС»**

**Томашевич А. В.** – магистрант

Научный руководитель – **Анищенко В. С.**

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

В настоящее время для принятия оптимальных управленческих решений, планирования и прогнозирования, контроля и регулирования необходимо знать затраты на всех этапах производственной деятельности организации. Анализ затрат помогает выявить их эффективность, проверить качественные показатели работы, правильно установить

цены, регулировать и контролировать расходы, планировать уровень прибыли и рентабельности производства. Поэтому затраты являются одним из основных объектов управленческого учета.

По данным финансовой отчетности филиала «Птицеферма» ОАО «Агрокомбинат Колос» проведен анализ затрат на основное производство последующим экономическим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты (таблица).

Таблица – Затраты на производство продукции птицеводства в %

Показатель	Структура затрат, %:		
	2015 г.	2016 г.	Изменение
Заработная плата с отчислениями	4,41	3,71	-0,69
Материальные затраты	79,62	79,49	-0,13
Амортизация	3,13	2,77	-0,36
Прочие затраты	12,77	14,03	1,25
Итого	100,00	100,00	X

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Из данных таблицы можно сделать вывод о преобладании доли материальных затрат в общей структуре затрат. В динамике не произошло существенных изменений: увеличилась доля затрат по статье прочие затраты на 1,25%. В то же время доля по таким статьям затрат, как заработная плата с отчислениями, амортизация и материальные затраты, снизились на 0,69%; 0,36% и 0,13% соответственно.

Поэтому, для совершенствования бухгалтерского учета затрат необходимо улучшить методологию учета, проводить автоматизацию учета, а также производить постепенный переход на ведение учета согласно международным стандартам отчетности.

Так, одним из способов улучшения методологии затрат может быть способ ведения учета, который бы развивал методы и организационные приемы сбора, регистрации, систематизации и накопления информации о затратах. Такой учет затрат предполагает совершенствование методики затрат с целью формирования информации, необходимой для оперативного и стратегического управления себестоимостью.

В качестве наиболее оптимального варианта можно предложить комплексное применение данных методов:

- разделение затрат на прямые и косвенные (метод «абсорбшен-костинг») для формирования реальной картины затратных потоков по видам продукции, что в дальнейшем будет способствовать обоснованному определению ценовых характеристик;
- разделение затрат на переменные и постоянные, применение элементов маржинального анализа («директ-костинг») для формирования политики управления производственными затратными потоками и

регулирования их объема и структуры;

- применение элементов учета по отклонениям и по центрам ответственности («стандарт-кост») для контроля и оценки результатов работы подразделений различных уровней [1].

Данный подход позволит более эффективно управлять затратными потоками предприятия вследствие формирования более полной информации о деятельности отдельных подразделений и предприятия в целом; управлять финансовыми результатами деятельности предприятия; контролировать расходование ресурсов, выявлять отклонения в их использовании и причины возникновения этих отклонений; более четко разграничить ответственность между исполнителями различных уровней.

Таким образом, было выявлено, что снижение себестоимости продукции птицеводства возможно за счёт эффективного анализа состава и структуры затрат с определением факторов, снижающих их уровень, а также за счёт эффективно действующей системы внутреннего контроля. В связи с этим роль затрат в системе управленческого учёта огромна, т. к. снижение издержек является одним из основных факторов повышения прибыльности птицеводческого предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 20.09.2011 № 102.

УДК 631.158:658.3(476.6)

### **ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ТПК «НИВА-СХП»**

**Трофимик К. О.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время развитие рыночных отношений привело к необходимости совершенствования бухгалтерского учета, в т. ч. учета труда и его оплаты. Особенно большое внимание уделяется совершенствованию первичной и сводной документации по учету труда и его оплаты. Документы по учету заработной платы должны разрабатываться с учетом ориентации на компьютерный учет, с учетом современных стандартов построения документации, с учетом внедрения ры-

ночных отношений, а также быть удобным для обработки и последующих записей в учетные регистры.

В одном из СПК Гродненского р-на большинство сводных учетных документов составляется в электронных таблицах Microsoft Office Excel. В частности, ведение таких документов, как главная книга, производственные отчеты, журналы-ордера и др. На сельскохозяйственном предприятии Гродненского р-на для автоматизированной обработки данных бухгалтерского учета используется программа ТПК «Нива – СХП».

Подсистема учет труда, заработной платы и кадров включает в себя 37 документов, обеспечивающих выполнение учетных операций, и 62 справочника, а также 4 справочника, используемых в подсистеме, но формируемых в других подсистемах комплекса. Справочники заполняются вручную как на подготовительном этапе, так и в процессе работы по мере надобности.

Плановый отдел ведет данные о структурных подразделениях предприятия, о штатном расписании для каждого подразделения. Работа в единой базе позволяет упорядочить и согласовать с отделом кадров наименование должностей. Это очень важно для правильного заполнения трудовых книжек.

На основании данных штатного расписания формируются сведения по фонду оплаты труда в разрезе подразделений. Начисление заработной платы в подсистеме осуществляется с использованием следующих документов, которые находятся в ветке «Зарплата» «Исследователя».

Электронный документ «Наряд на конно-ручные работы» предназначен для расчета заработной платы работникам за конно-ручные работы. А также для начисления дополнительной оплаты труда.

Электронный документ «Учетный лист тракториста-машиниста» предназначен для расчета заработной платы трактористов-машинистов, занятых на механизированных работах в сельскохозяйственном производстве.

Электронный документ «Начисление по окладу» предназначен для начисления заработной платы работникам с формой оплаты по окладу.

Электронные документы «Начисление за повременную работу», «Начисление за сдельно выполненную работу» предназначены для начисления заработной платы работникам повременной и сдельной формой оплаты. Принцип работы с данными документами соответствует принципу работы с документом «Начисление по окладу».

Документ «Бригадный наряд» предназначен для начисления и распределения заработка внутри бригады работниками при групповом

выполнении работ с использованием КТУ (коэффициента трудового участия). В документ заносится список сотрудников, между которыми следует распределить сумму.

С помощью документа «Назначение доплаты/удержания» устанавливаются различные доплаты и удержания по сотрудникам.

Документ «Итоговое начисление» является одним из основных в системе. Изначально в нем фиксируется месяц начисления, а после заполнения всех необходимых документов (и, возможно, выполнения предварительных расчетов) выполняется итоговый расчет.

Электронный документ «Ведомость выдачи зарплаты» предназначен для отражения выдачи заработной платы или аванса сотрудникам.

Таким образом, ТПК «НИВА-СХП» позволяет автоматизировать учет расчетов с персоналом по оплате труда с использованием электронных документов, предусмотренных программой. Благодаря данной программе снизится трудоемкость учета на данном участке и количество совершаемых ошибок.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. НИВА-СХП. Подробная аннотация // УП "ГИВЦ Минсельхозпрод" [Электронный ресурс]. – 2017. – Режим доступа: <http://givc.by/?q=niva-shp-all> – Дата доступа: 01.07.2017.
2. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь // Типовой программный комплекс автоматизации учета и отчетности сельскохозяйственной организации (ТПК «НИВА-СХП») [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://gsbelarus.com/gb/content/downloads/doc/niva\\_zk.pdf](http://gsbelarus.com/gb/content/downloads/doc/niva_zk.pdf). – Дата доступа: 21.07.2017.

УДК 631.152.3

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ОПЛАТУ ТРУДА В АО ПЛЕМЗАВОД «ЗАРЯ» ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Удалова М. Ю.** – студент

Научный руководитель – **Юренева Т. Г.**

ФГБОУ ВО «Вологодская государственная молочнохозяйственная академия им. Н. В. Верещагина»

г. Вологда, Россия

В современных условиях, когда предприятия самостоятельно разрабатывают системы оплаты труда и определяют затраты на заработную плату работникам, растет значение эффективного управления такими затратами. В конечном итоге затраты на оплату труда влияют на себестоимость продукции и эффективность всей деятельности пред-

приятия. Поэтому организация управленческого учета труда и его оплаты имеет большое значение для предприятия.

Цель научного исследования заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию управления затратами на оплату труда в сельскохозяйственном предприятии.

Затраты на оплату труда относятся к расходам по обычным видам деятельности и устанавливаются организацией самостоятельно. Цель управления затратами на оплату труда на предприятии состоит не в уменьшении заработка работников, а в оптимальном распределении расходов на оплату труда.

Рациональное использование фонда заработной платы тесно связано с объективным планированием фонда и правильной организацией системы оплаты труда, зависит от степени выполнения производственной программы и состояния организации производства и труда, поэтому необходимо, чтобы анализ затрат на оплату труда обеспечивал проверку соответствия размеров использования фонда заработной платы объему выполненной производственной программы; определение размера экономии или допущенного перерасхода этого фонда и основных направлений перерасхода; разработку конкретных организационно-технических мероприятий, вытекающих из всего материала анализа [2].

Анализ использования средств на оплату труда на каждом предприятии имеет большое значение. В процессе его следует осуществлять систематический контроль за использованием средств фонда, выявлять возможности экономии средств за счет роста производительности труда и снижения трудоемкости продукции [1].

Главным требованием повышения эффективности управления затратами на оплату труда является обеспечение необходимого роста заработной платы при снижении её затрат на единицу продукции, что является гарантией повышения оплаты труда каждого работника по мере роста эффективности деятельности предприятия в целом.

Анализ трудовых ресурсов АО Племзавод «Заря», эффективности их использования и состояния оплаты труда показал как положительные, так и отрицательные стороны управления затратами на оплату труда. Обычно управление затратами на оплату труда сводится к их снижению, но это не всегда правомерно.

Управление затратами на оплату труда - это прежде всего их оптимизация. Для стабилизации численности рабочих и специалистов и уменьшения текучести кадров АО Племзавод «Заря» следует провести такие мероприятия по оптимизации оплаты труда, как повышение уровня профессионального мастерства, что позволит меньше привлекать внешних совместителей со стороны и по договорам подряда.

Ни одна система управления не сможет успешно функционировать, если не будет включать в себя эффективную систему мотивации труда, побуждающую каждого конкретного работника работать производительно и качественно для достижения конкретно поставленной цели.

Разработка системы мотивации труда, позволяющей в наибольшей степени соединить интересы и потребности работников со стратегическими задачами предприятия, в АО Племзавод «Заря» включает в себя совершенствование системы премирования; строго целевую направленность средств на разумное увеличение дохода, приходящегося на одного работника, и правильное соотношение средств на оплату труда, других выплат и льгот; нормальное соотношение роста дохода работника и соответствующего прироста объема, повышения качества и потребительских свойств продукции.

Предложенные рекомендации позволят предприятию улучшить управление затратами на оплату труда, за счет экономии фонда заработной платы снизить себестоимость продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Управленческий учет [Текст]: учебник для бакалавров / Е. Ю. Воронова. – М.: Издательство Юрайт, 2012. – 551 с.
2. Управленческий учет [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Под ред. Сигидова Ю. И. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 240 с. – Режим доступа: <http://www.znanium.com>.

УДК 336.764.1:34(476)

### ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ ПО ОФОРМЛЕНИЮ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

**Федоров Г. В., Мазец Т. И.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В бухгалтерском учете документации как средству первичного наблюдения и контроля за объектами учета придается большое значение, т. к. факт свершения хозяйственной операции должен подтверждаться первичным учетным документом.

Документ - письменное свидетельство о факте свершения хозяйственной операции, придающее юридическую силу данным бухгалтерского учета [5].

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» первичный учетный документ составляется при совершении хозяйственной операции, а если это не представляется



возможным, то непосредственно после ее совершения [2].

Согласно Постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 29.03.2010 г. № 38 (ред. от 13.06.2016 г.) «Об установлении форм первичных документов по оформлению кассовых операций и Инструкции по заполнению форм первичных документов по оформлению кассовых операций» первичные учетные документы по оформлению кассовых операций, а именно: приходный кассовый ордер, приходный кассовый ордер (валютный), расходный кассовый ордер и расходный кассовый ордер (валютный) – должны быть оформлены в соответствии с предложенными в данной инструкции формами. Так, данное Постановление устанавливало, что бланки приходного кассового ордера и приходного кассового ордера (валютный) относятся к бланкам документов с определенной степенью защиты [1].

Однако, с 01.10.2017 г. вступили в силу Постановление Совмина от 19.09.2017 г. № 703 «О внесении изменений в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 06.06.2011 г. № 912» [3], на основании которого с 01.10.2017 г. бланк приходного кассового ордера исключен из раздела «Бланки с определенной степенью защиты» перечня бланков документов и документов с определенной степенью защиты и печатной продукции, информация о которых подлежит включению в электронный банк данных бланков документов и документов с определенной степенью защиты и печатной продукции, а также Постановление Минфина от 26.09.2017 г. № 30 «О внесении изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.03.2010 г. № 38» [4], которым установлено, что с 1 октября 2017 г. приходный кассовый ордер и приходный кассовый ордер (валютный) не относятся к бланкам документов с определенной степенью защиты.

Таким образом, с учетом постановления № 703 и постановления № 30 по решению руководителя организации или индивидуального предпринимателя по состоянию на 1 октября 2017 г. проводится инвентаризация бланков приходного кассового ордера и приходного кассового ордера (валютный), изготовленных до 1 октября 2017 г., в соответствии с Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Минфина от 30.11.2007 г. № 180.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении типовых форм первичных учетных документов по оформлению кассовых операций и Инструкции по заполнению типовых форм первичных учетных документов по оформлению кассовых операций: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.03.2010 г. № 38: в ред. от 13.06.2016 г. // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.business-info.by>. – Дата доступа: 21.12.2017.

2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь, 12.07. 2013 г. № 57-3: в ред. от 07.09.2015 г. // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.business-info.by>. – Дата доступа: 21.12.2017.
3. О внесении изменений в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 06.07. 2011г. № 912: Постановление Совета Министров Республики Беларусь, 19.09.2017г. № 703 // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.business-info.by>. – Дата доступа: 21.12.2017.
4. О внесении изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.03.2010 г. № 38: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь, от 26.09.2017г. № 30 // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.business-info.by>. – Дата доступа: 21.12.2017.
5. Четчин, А. С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие для студентов неэкон. специальностей с.-х. вузов / А. С. Четчин. - Мн: ИВЦ Минфина, 2005. – 464 с.

УДК 658.8

## **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ**

**Филиппенко И. А.** – студентка

Научный руководитель – **Путникова Е. Л.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Вопросы учета реализации являются объектом особого внимания как в теоретическом плане, так и в практическом, потому что они прямо влияют на получение фактического дохода предприятия по результатам его рыночной деятельности.

Целью статьи является рассмотреть актуальные вопросы аналитического учета реализации продукции и пути совершенствования аналитического учета по мнению некоторых авторов, а также выявить основные направления развития каналов реализации продукции.

Финансовый результат по уставным видам деятельности учитывается и определяется на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», к которому открываются субсчета.

Ю. Я. Рахматулин [2] предлагает к каждому субсчету открывать аналитические счета первого и второго уровня: «продукция растениеводства», «продукция животноводства» и др. Каждую отрасль можно рассмотреть по её видам (зерно, молоко, КРС (в живой массе) и т. д.) и по каналам продаж – государству, предприятиям, рынкам и прочим каналам.

Данный вариант счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» обеспечит быстрое получение бухгалтерской службой всех необходимых данных для работы, позволит снизить затраты времени на составление и на проверку подготовленных отчетов, что неизбежно

приведет к снижению затрат организации.

Т. В. Андреева [1] также говорит о том, что формирование оптимальной системы счетов является одним из наиболее важных направлений совершенствования учета реализации продукции.

В растениеводстве целесообразно организовать отдельный учет по видам продукции, поскольку закупочная цена на продукцию растениеводства разная. Это позволит выявить наиболее рентабельные виды продукции.

Такая система счетов направлена на совершенствование аналитического учета по видам продукции, что позволит руководству организации проводить анализ эффективности отраслевой деятельности и принимать управленческие решения.

Реализация продукции по различным каналам для конкретного сельскохозяйственного предприятия является сложной и актуальной проблемой как в организационном, так и в экономическом аспектах.

Реализация продукции растениеводства осуществляется в соответствии с заключенными договорами или путем свободной продажи через организации торговли, работникам своей организации за наличный расчет, а также в счет оплаты труда.

В недавнем прошлом, по мнению А. Н. Сушкевич [3], основной формой реализации являлись закупки заготовительными организациями по договорам с предприятием. При этой форме реализации сельскохозяйственной продукции всю работу по заключению договоров организуют государственные заказчики.

Крупным каналом сбыта продукции является торговля на рынках населения. Особенностью этого канала является то, что он выводит производителя продукции на непосредственный контакт с потребителем, что позволяет изучить потребительский спрос.

При выборе перспективных каналов реализации продукции должны быть учтены следующие факторы: возможный объем реализации, качество продукции, складывающаяся на рынке цена, затраты на реализацию, спрос на продукцию и степень его удовлетворения. Учитывают также наличие на предприятии хранилищ, холодильников, перерабатывающих цехов, расширяющих возможности реализации продукции в свежем и переработанном виде.

Таким образом, в процессе управления современным предприятием состояние учета готовой продукции и ее реализации занимает одно из главных мест. В ходе исследования авторами предложены рекомендации по улучшению аналитического учета счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», а также его субсчетов. Приведены рекомендательные факторы при выборе перспективных каналов реализации продукции.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Андреева, Т. В. Направления совершенствования бухгалтерского учета выпуска и продажи сельскохозяйственной продукции / Т. В. Андреева // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2017. – № 5. – С. 126–130.
2. Рахматуллин, Ю. Я. Пути улучшения методики учета и проблемы счета 90 «Продажи» по основным видам деятельности для сельскохозяйственных организаций / Ю. Я. Рахматуллин // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2013. – № 6 (104). – С. 127–128.
3. Сушкевич, А. Н. Организация бухгалтерского учета в субъектах хозяйствования / А. Н. Сушкевич // Редакция журнала «Промышленно-торговое право». – 2012. – С. 252.

УДК631.158:658.32 (476.6)

### **ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА В СВИНОВОДСТВЕ (НА ПРИМЕРЕ СПК «ОБУХОВО» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА)**

**Халько В.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях рыночной экономики в соответствии с изменениями в экономическом и социальном развитии страны существенно меняется и политика в области оплаты труда, социальной поддержки и защиты работников. Многие функции государства по реализации этой политики переданы непосредственно хозяйствующим субъектам, которые самостоятельно устанавливают формы, системы и размеры оплат труда, материального стимулирования. Понятие «заработная плата» наполнилось новым содержанием и охватывает все виды заработков, которые начисляются в денежной и натуральной форме, независимо от источников финансирования, включая денежные суммы, начисленные в соответствии с законодательством, за неотработанное время.

Актуальность исследования обусловлена тем, что правильная организация оплаты труда и эффективное использование фонда заработной платы в любой организации предполагает усиление заинтересованности работников в рациональном использовании рабочего времени, улучшение производственного процесса, экономию материально-денежных средств, что в конечном итоге приведет к повышению уровня производительности труда и росту эффективности производства. Важной задачей анализа фонда заработной платы является определение эффективности его использования. В процессе анализа необходимо выявить, в какой мере материальное стимулирование труда способствовало росту товарооборота, прибыли, повышению заинтересованно-

сти работников в достижении высоких конечных результатов.

Оплата труда должна отражать и стимулировать процесс труда. Поэтому важно изучать соответствие между темпами роста заработной платы и производительности труда. Необходимо, чтобы темп роста производительности труда опережал темп роста заработной платы. В этом случае средства фонда используются целесообразно и не наблюдается увеличение себестоимости продукции за счет увеличения удельного веса оплаты труда.

Эффективность использования фонда заработной платы характеризуется системой показателей, которая может быть дополнена индексными показателями эффективности использования фонда заработной платы.

Для оценки эффективности использования средств на оплату труда необходимо применять такие показатели, как объем производства продукции в действующих ценах, сумма выручки и прибыли на рубль зарплат и др.

Таблица – Динамика эффективности использования фонда оплаты труда работников свиноводства СПК «Обухово»

Показатель	Год					Тр
	2012	2013	2014	2015	2016	
Выручка на рубль заработной платы, руб.	29,15	22,2	16,63	18,02	18,94	89,78
Прибыль на рубль заработной платы, руб.	9,19	4,97	3,41	2,45	3,74	79,87
Коэффициент опережения ЧВ к ЧЗП	-	0,77	0,77	1,21	0,99	108,7
Рентабельность затрат в свиноводстве, %	43,85	30,67	27,17	16,12	24,84	86,76

*Примечание – Источник: собственная разработка автора на основании годовой отчетности СПК «Обухово»*

Как показало исследование, в СПК «Обухово» средства на оплату труда используются достаточно эффективно. В 2016 г. на рубль средств, затраченных на оплату труда, предприятие получило 18,94 руб. выручки и 3,74 руб. прибыли. Однако в среднем за 2012-2016 гг. они снизились на 10,22% и 20,13% соответственно. Коэффициент опережения часовой выработки к часовой заработной плате составил в 2016 г. 0,99, что ниже уровня 2015 г. В тоже время в среднем за последних четыре года он возрос на 8,7%. Рентабельность затрат в 2016 г. составила 24,84%, при этом за счет роста фонда заработной платы она снизилась на 0,32% по сравнению с 2015 г.

Таким образом, для повышения эффективности использования фонда заработной платы СПК «Обухово» следует уделить внимание снижению себестоимости продукции и улучшению финансовых ре-

зультатов, т. е. прибыли и уровня рентабельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Г. В. Савицкая. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск: РИГТО, 2012. – 367 с.

УДК 631.162:657.471.12 (100)

### СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ

**Халько В.** – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Системы бухгалтерского учета Республики Беларусь и Российской Федерации продолжают постепенное движение, направленное на сближение национальных учетных систем с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Как в белорусском, так и в российском законодательстве все еще не разработаны стандарты, регламентирующие порядок отражения в учете и бухгалтерской отчетности обязательств по оплате труда работников и их социальному обеспечению, однако используются различные нормативно-правовые акты.

В белорусской системе бухгалтерского учета основные аспекты оплаты труда работников регулируются такими нормативными актами, как Трудовой кодекс РБ, Налоговый кодекс РБ и др. Сравнительную характеристику учета расчетов с персоналом по оплате труда произведем в таблице.

Таблица – Сравнительная характеристика учета расчетов с персоналом по оплате труда

Признак	НСБУ	РСБУ	МСФО
Регулирующие документы	Нет аналогов международным стандартам. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета расходов на оплату труда и отчислений на социальные нужды.	Нет аналогов международным стандартам. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета расходов на оплату труда и отчислений на социальные нужды.	IAS 19 «Вознаграждения работникам»; IAS 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам».

Продолжение таблицы

Классификация вознаграждений работникам	Группы выплат работникам: выплаты за выполненную работу и отработанное время; выплаты стимулирующего характера; выплаты компенсирующего характера; оплата за неотработанное время.	Выделяют 3 группы выплат работникам: фонд заработной платы (основная и дополнительная); выплаты социального характера; расходы, не учитываемые в фонде заработной платы и выплатах социального характера.	Различают 4 группы: краткосрочные вознаграждения работникам; вознаграждения по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения; выходные пособия; компенсационные выплаты долевыми инструментами.
Разграничение вознаграждений	Такое подразделение вознаграждений отсутствует.	Такое подразделение вознаграждений отсутствует.	Вознаграждения работникам подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.
Оценка вознаграждений работникам	Все вознаграждения отражаются по недисконтированной стоимости.	Все вознаграждения отражаются по недисконтированной стоимости.	Краткосрочные вознаграждения отражаются по недисконтированной стоимости, а долгосрочные - по дисконтированной. Также используется справедливая стоимость.
Выплаты после окончания трудовой деятельности	Осуществляются из средств ФСЗН (Министерства труда и социальной защиты населения) Республики Беларусь.	Осуществляются за счет отчислений, которые производят работодатели.	Выплаты происходят в соответствии с заключенными с работниками соглашениями, на основе которых предприятия разрабатывают пенсионные планы.
Используемый счет	Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».	Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».	Каждая компания разрабатывает свою систему счетов.
Отражение в отчетности	Информация раскрывается в бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности.	Отсутствуют специальные требования.	Стандарт устанавливает отдельные требования к представлению в отчетности для каждой из 5 групп вознаграждений.

Проведенное исследование свидетельствует, что в РСБУ нет единого нормативного документа, регламентирующего обязательства по оплате труда, но разработан новый проект ПБУ «Учет вознаграждений работникам».

Кроме того, следует отметить, что существенных различий в отечественном и российском учете нет, за исключением требований к отражению в отчетности. Что касается соответствия МСФО IAS 19, то здесь следует отметить существенные различия в разграничении вознаграждений, оценке вознаграждений и выплатах после окончания трудовой деятельности.

Таким образом, перевод отчетности отечественных предприятий на международные стандарты обеспечит иностранных инвесторов наиболее доступной информацией об их финансово-экономическом состоянии, что играет немаловажную роль в получении дополнительных средств для развития предприятия.

УДК 336.1

## **ОСОБЕННОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КЛАССИФИКАЦИИ РАСХОДОВ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ**

**Цымбалюк А. В.** – студент

Научный руководитель – **Корниенко Ю. Ю.**

ГОУ ВПО «Луганский национальный университет им. Владимира Даля»

г. Луганск

Расходы – один из важнейших показателей финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений. Они являются основой для определения результатов выполнения сметы доходов и расходов, ее анализа с целью выявления резервов снижения расходов. Контрольная функция учета требует такого его построения, обеспечивающего получение разносторонней информации о расходах в зависимости от места и времени их возникновения [2].

Расходы бюджетного учреждения – это расходы, осуществленные организацией в обеспечение исполнения своих функций и подтвержденные в соответствии с оформленными документами [3].

Основной проблемой при отражении в учете расходов является правильность их отнесения на соответствующие цели в разрезе кодов экономической классификации.

Экономическая классификация расходов имеет непосредственное применение в рамках системы бухгалтерского учета, поскольку именно



относительно ее кодов осуществляется планирование и учет расходов бюджетных учреждений. Приказом Министерства финансов Луганской Народной Республики № 592 от 12 декабря 2016 г. утверждена классификация расходов, которая определяет направленность как расходов бюджета в целом, так и распорядителей бюджетных средств в частности [1]. В рамках указанной классификации выделены следующие основные направления: 2000 - Текущие расходы, 3000 - Капитальные расходы, 9000 - Нераспределенные расходы. Экономическая классификация расходов является составляющей бюджетной классификации, имеет не статьи, а многоуровневые коды.

Основным учетным регистром являются карточки аналитического учета по видам расходов, определенных Порядком составления карточек и книг аналитического учета бюджетных учреждений и утверждены приказом Министерством финансов Луганской Народной Республики № 251 от 15 июня 2016 г. [4]. Учет кассовых расходов в бюджетных учреждениях ведется в карточках аналитического учета кассовых расходов на основании первичных документов, отражающих движение средств на регистрационных счетах, открытых учреждению в органах Государственного казначейства Луганской Народной Республики.

Для учета фактических расходов в бюджетных учреждениях применяется карточка аналитического учета фактических расходов. При этом основанием для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций в разрезе кодов экономической классификации являются первичные документы, подтверждающие факт их совершения (акты выполненных работ, накладные, счета-фактуры за полученные услуги) и другие документы, оформленные в соответствующие мемориальные ордера. Распорядители бюджетных средств отражают в бухгалтерском учете хозяйственные операции по использованию тепло-, водо-, энерго-снабжения и услуг связи в том отчетном периоде, в котором получены первичные документы, подтверждающие их предоставления.

Для отображения экономической классификации расходов в учете используют балансовые счета класса 8 «Расходы», который имеет соответствующие синтетические счета и субсчета. По дебету счетов отражаются произведенные расходы, по кредиту уменьшение их в случае восстановления и закрытия в конце периода. Расходы общего фонда аналитически учитываются в разрезе программ бюджетного учреждения и в разрезе кодов экономической классификации расходов.

Учитывая большое количество наименований расходов и разнородную специфику деятельности бюджетных учреждений, главный бухгалтер каждого бюджетного учреждения должен разрабатывать рабочую сокращенную экономическую классификацию расходов, где будут учтены те коды, которые используются учреждением.

Таким образом, правильность отражения расходов в учете в большой степени зависит от внимательности и компетентности работников бухгалтерской службы. На основе данных аналитического учета расходов бюджетного учреждения составляются финансовые отчеты, отражающие состояние выполнения сметы доходов и расходов за отчетный период.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении бюджетной классификации расходов Луганской Народной Республики. Приказ Министерства финансов Луганской Народной Республики № 592 от 12 декабря 2016 г.
2. Порядок составления, рассмотрения, утверждения и основные требования к исполнению сметы бюджетного учреждения. Приказ Министерства финансов Луганской Народной Республики № 355 от 16 июня 2017 г.
3. Порядок составления карточек и книг аналитического учета бюджетных учреждений. Приказ Министерства финансов Луганской Народной Республики № 251 от 15 июня 2016 г.
4. Попова, М. И. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб.-практ. пособие / М. И. Попова, И. И. Жуклинец. - М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2011. – 594 с.

УДК 657.6

### **КРЕДИТНАЯ ПОЛИТИКА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Шадманова Г. Д.** – магистрант

Научный руководитель – **Петракович А. В.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Дебиторская задолженность является одним из основных видов долговых обязательств. Дебиторская задолженность – это сумма долгов (задолженности), причитающаяся организации со стороны покупателей или других дебиторов, которую организация рассчитывает получить в определенные (установленные или оговоренные) сроки.

По экономическому содержанию дебиторская задолженность как объект бухгалтерского наблюдения – это элемент оборотного капитала. У большинства организаций в общей сумме дебиторской задолженности преобладают или занимают наибольший удельный вес долги покупателей, заказчиков, клиентов (в соответствии с международной терминологией – счета к получению).

Для эффективного управления оборачиваемостью средств в дебиторской задолженности целесообразно применять комплекс взаимосвязанных мер.

В целом систему управления дебиторской задолженностью можно разделить на два крупных блока:

1) кредитную политику, позволяющую максимально эффективно использовать дебиторскую задолженность как инструмент увеличения объемов реализации;

2) комплекс мер, направленных на снижение риска возникновения просроченной и безнадежной дебиторской задолженности.

Можно выделить три типа кредитной политики в системе управления дебиторской задолженностью [2].

Жесткий тип кредитной политики направлен на минимизацию кредитного риска. Кредитный риск зависит от финансового состояния покупателя, кредитоспособности организации-продавца, структуры его капитала и возможностей предоставления кредита. Механизмом реализации такого типа кредитной политики является существенное сокращение числа покупателей продукции в кредит; минимизация сроков и размера предоставления кредита; ужесточение условий предоставления кредита и применение жестких процедур взыскания дебиторской задолженности.

Компромиссный тип кредитной политики ориентируется на средний класс кредитного риска при реализации продукции с отсрочкой платежа.

Мягкий тип кредитной политики ставит приоритетной целью максимизацию дополнительной прибыли за счет расширения объема реализации в кредит, не считаясь с высоким уровнем кредитного риска.

Нельзя назвать, какой из предложенных типов кредитной политики является оптимальным. Кредитная политика организации должна быть гибкой и корректироваться с учетом внешних и внутренних условий функционирования бизнеса.

Выбирая модель кредитной политики, в первую очередь необходимо определить кредитный лимит - максимально допустимый размер дебиторской задолженности как в целом по организации, так и по каждому контрагенту.

С точки зрения инвестиционного анализа, вложения в дебиторскую задолженность существенно не отличаются от инвестиций в производственные мощности. Следовательно, к дебиторской задолженности применимы все основные показатели, используемые для оценки эффективности капиталовложений: чистый дисконтируемый доход, внутренняя норма доходности и индекс рентабельности. Но возникает сложность в оценке дополнительных денежных потоков, которые будут сгенерированы в результате предоставления покупателям отсрочки платежа. Наиболее достоверно оценить такие изменения позволит показатель среднедневной маржинальной прибыли (под маржинальной

прибылью понимается торговая наценка, за исключением переменных расходов).

Показатель среднедневной маржинальной прибыли определяется как отношением маржинальной прибыли, полученной за период оборачиваемости дебиторской задолженности, и периода оборачиваемости дебиторской задолженности (в рабочих днях).

Наиболее эффективной будет считаться такая кредитная политика, при которой значения данного показателя максимально [1].

Использовать предлагаемый показатель удобно как при оценке кредитной политики организации в целом, так и при оценке эффективности работы с отдельными контрагентами.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Ивашкевич, В. Б. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности. / В. Б. Ивашкевич, И. М. Семенова – М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2003. – 48с.
2. Сутягин В. Ю. Формирование механизма управления дебиторской задолженностью на предприятии / В. Ю. Сутягин, О. М. Шепелев // Социально-экономические явления и процессы.- 2011.- №7(029). – С. 171-176.

УДК 657.422.6

### ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОДУКТОВ ПИТАНИЯ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

**Шаповалова М. К.** – студентка

Научный руководитель – **Корниенко Ю. Ю.**

ГОУ ВПО «Луганский национальный университет им. Владимира Даля»

г. Луганск

Учет продуктов питания – это значимый и сложный объект учета в бюджетных учреждениях, что обуславливается особенностью их деятельности. От правильного учета продуктов питания будет зависеть результат работы бюджетного учреждения, что в свою очередь оказывает влияние на результат выполнения сметы по общему фонду. Вследствие этого изучение особенностей учета продуктов питания является актуальным.

Цель статьи заключается в исследовании учета продуктов питания в контексте функционирования бюджетных учреждений.

Исследованием особенностей учета продуктов питания в бюджетных учреждениях занимались такие ученые, как П. И. Атамас, Ф. Ф. Бутынец, Р. Т. Джога, Т. В. Канева, Т. Г. Мельник, С. В. Свирко и мн. др.

Бухгалтерский учет продуктов питания должен гарантировать:

- 1) полный учет поступления продуктов питания, а также своевре-

менное отражение операций, связанных с их движением;

2) контроль за рациональным и целенаправленным использованием средств, выделенных на питание;

3) контроль сохранности продуктов питания, выполнения заданных правил оформления принятия и отпуска продуктов, проведения инвентаризации.

Продукты питания, находящиеся в бюджетных учреждениях, отражаются на счете 232 «Материалы и продукты питания» [3]. Для контроля за правильностью поступления и расходования средств согласно смете доходов и расходов в бюджетных учреждениях используются коды экономической классификации расходов (для продуктов питания используют КЭКР 2230 «Продукты питания») [1].

Аналитический учет продуктов питания реализуется по наименованиям, сортам, количеству, стоимости и материально ответственными лицами в оборотных ведомостях (ф. № 3-11) [4]. Записи совершаются согласно данным накопительных ведомостей по поступлению и расходованию продуктов питания.

В бухгалтерии учет поступления продуктов питания ведется в Накопительной ведомости поступления продуктов питания (ф. № 3-12) [4]. Она оформляется по каждому материально-ответственному лицу. В конце месяца в этих ведомостях подводят итоги и формируют Свод накопительных ведомостей о поступлении продуктов питания ф. №398 (бюджет) - мемориальный ордер № 11 [2].

На складе материально ответственное лицо ведет учет продуктов питания в Книге складского учета запасов (ф. № 3-9) [4], где указана информация по оприходованию, расходованию и остаткам продуктов питания по наименованию, количеству и номенклатурным номерам.

Отпуск продуктов питания со склада производится через шеф-повара на основании меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. № 3-4) [4]. Оно оформляется каждый день в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о количестве лиц, получающих питание. Эти данные записываются в ежемесячную накопительную ведомость по расходованию продуктов питания (ф. № 3-13) [4]. Она ведется по каждому материально ответственному лицу. Сводный учет накопительных ведомостей о расходовании продуктов питания осуществляется в мемориальном ордере № 12 [2].

Таким образом, продукты питания являются особой группой запасов, учет которых в бюджетных учреждениях является важным участком бухгалтерии. Несоблюдение контроля за сохранностью продуктов питания и норм их расходования может привести к нежелательным последствиям. Поэтому одной из главных задач является совершенствование нормативно-правовой базы по регулированию учета

продуктов питания, которая будет отвечать современным требованиям.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Приказ Министерства финансов ЛНР «Об утверждении бюджетной классификации расходов ЛНР» от 12.12.2016 г. № 592 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [https://minfinlnr.su/uploads/files/2017-01/1483940205\\_klassifikaciya-rashodov.pdf](https://minfinlnr.su/uploads/files/2017-01/1483940205_klassifikaciya-rashodov.pdf).
2. Приказ Министерства финансов ЛНР «Об утверждении Инструкции о формах мемориальных ордеров бюджетных учреждений и порядке их составления» от 25.01.2016 г. № 14 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [https://minfinlnr.su/uploads/files/2016-07/1469424949\\_\\_14.pdf](https://minfinlnr.su/uploads/files/2016-07/1469424949__14.pdf).
3. Приказ Министерства финансов ЛНР «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений» от 24.12.2015 г. № 121 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [https://minfinlnr.su/uploads/files/2016-07/1469521401\\_\\_121.pdf](https://minfinlnr.su/uploads/files/2016-07/1469521401__121.pdf).
4. Приказ Министерства финансов ЛНР «Об утверждении типовых форм учета и списания запасов бюджетных учреждений и Инструкция по их составлению» от 25.01.2016 г. № 14 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://sovminlnr.ru/docs/15.08.2016/u388.pdf>.

УДК 657

### УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

**Шелковая К. Е.** – студентка

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

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

В условиях углубления в Российской Федерации рыночных отношений собственники и управленческий персонал организаций все большее внимание уделяют такому аспекту ведения экономической деятельности, как Учетная политика, которая позволяет обеспечить наиболее эффективное взаимодействие всех структур организации, участвующих в учетном процессе, и минимизировать затраты по разрешению возникающих вопросов.

Проведенные исследования показали, что существует множество подходов к определению Учетной политики, основные из них представлены в таблице.

Таблица – Основные подходы к определению понятия «Учетная политика»

Определение	Автор	Источник
Принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета, а именно: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни.	ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	[1]

Совокупность способов ведения бухгалтерского учета, избранных предприятием в качестве соответствующих условий хозяйствования.	Шнейдман Л. З.	[4]
Совокупность правил, принципов и правил, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета на предприятии в условиях действующей нормативной базы на данный момент времени.	Николаева С. А.	[3]

#### Продолжение таблицы

Уникальное средство, с помощью которого процесс либерализации бухгалтерского учета и происходит совершенствование нормативной системы регулирования учета.	Бабаев А. Ю.	[2]
--	--------------	-----

Учетная политика является ключевым инструментом формирования и понимания финансовой отчетности. Достоверность финансовой отчетности во многом зависит от оценок, сделанных бухгалтером при интерпретации фактов хозяйственной жизни.

Учетная политика строится таким образом, чтобы бухгалтерский учет велся рационально и экономно, сообразно размерам организации и масштабам ее деятельности. Выбор тех или иных способов ведения учета подразумевает сопоставление затрат и выгод, связанных с их применением. Например, использование каких-либо сложных способов распределения косвенных расходов ведет лишь к большим затратам, но никак не гарантирует пользователям бухгалтерской отчетности ее достоверность.

Учетная политика – своеобразное руководство по ведению учета внутри экономического субъекта. Это правила, которые устанавливаются для всех работников организации, принимающих участие в учетном процессе. Данная функция особенно актуальна для организаций, которые имеют отдельные подразделения, самостоятельно ведущие учет результатов своей финансово-хозяйственной деятельности.

Таким образом, можно сделать вывод, что Учетная политика экономического субъекта призвана выполнять несколько функций. Это не только внутренний документ, в котором закрепляются способы ведения учета. Учетная политика призвана управлять затратами, контролировать финансовое состояние, унифицировать учетные процедуры и сокращать их трудоемкость.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н // Рос. бизнес-газ. – 2008. -12 окт. – С. 5.
2. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет / Ю. А. Бабаев. – М.: Юнити–Дана, 2015. – 527 с.
3. Николаева, С. А. Учетная политика предприятия / С. А. Николаева. – М.: Инфра – 2016. – 170 с.

УДК 631.16:657.92

## **НАЛОГОВЫЙ АСПЕКТ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Шкредова В. Л.** – магистрант

Научный руководитель – **Петракович А. В.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности принимается в Учетной политике предприятия. Наряду с этим бухгалтерский учет неотрывно связан с налоговым учетом.

Налоговым Кодексом Республики Беларусь (далее НК) определено понятие налоговый учет, под которым понимается осуществление плательщиками (иными обязанными лицами) учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета, если иное не установлено налоговым законодательством.

Налоговый учет в Республике Беларусь – это ведение регулярного и непрерывного учета всех налогооблагаемых объектов, а также вычисление базы налогообложения посредством составления расчетных корректировок на основе данных бухгалтерского учета. Таким образом, налоговый учет применяется исключительно для определения полной и корректной суммы, подлежащей уплате в бюджет, а также для реализации налогового контроля.

В соответствии с законодательством Республики Беларусь нет требования разработки отдельной Учетной политики в целях налогообложения, однако в отношении отдельных налогов НК предписывает выбирать по некоторым операциям один из предложенных вариантов расчета, закрепляя его в Учетной политике.

Основная часть сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь применяет особый режим налогообложения в виде уплаты единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, наряду с которым уплачивается налог на добавленную стоимость.

Можно выделить отдельные моменты налогового учета, по которым в соответствии с законодательством установлена необходимость закрепления в Учетной политике.



При исчислении единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции:

Отражение выручки от реализации в бухгалтерском учете. Налоговая база единого налога определяется как денежное выражение валовой выручки, под которой признается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов. В свою очередь, порядок отражения выручки от реализации должен быть закреплен в Учетной политике (п. 4 ст. 288 НК). Поскольку метод определения выручки будет установлен в общей части Учетной политики, момент фактической реализации будет выбран автоматически, и поэтому его не обязательно отражать в налоговой части.

При исчислении налога на добавленную стоимость:

1. Момент фактической реализации в отношении сумм, увеличивающих налоговую базу НДС (по дате их отражения в бухгалтерском учете или по дате их получения). Один из указанных методов определения момента фактической реализации устанавливается Учетной политикой организации по всем операциям по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и изменению в течение календарного года не подлежит (п. 3 ст. 100 НК).

2. Ведение книги покупок (ведется или не ведется). Если с начала года организация решила не вести книгу покупок, а затем передумала, она вправе в течение календарного года предусмотреть в Учетной политике ведение книги покупок. Но в этом случае ведение книги покупок осуществляется до окончания соответствующего календарного года. Необходимо учитывать, что в случае ведения плательщиком книги покупок в распределении налоговых вычетов участвуют суммы НДС, отраженные в книге покупок (п. 24 ст. 107 НК).

3. Порядок распределения налоговых вычетов (методом раздельного учета или методом удельного веса). Применение выбранного метода распределения налоговых вычетов осуществляется как минимум на протяжении одного календарного года и закрепляется в Учетной политике организации. Если в Учетной политике организации отсутствует указание на применяемый метод, все налоговые вычеты распределяются методом удельного веса (п. 24 ст. 107 НК).

Поскольку метод удельного веса применяется автоматически, а именно, его выбирают большинство организаций, в Учетной политике можно ничего по данному поводу не указывать.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19.12.2002 г. № 166-3 // Консультант Плюс Беларусь [Электронный ресурс]. – 2018. – Режим доступа: ООО «Юр-Спект», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Дата доступа: 23.01.2018.

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-3 // Консультант Плюс Беларусь [Электронный ресурс]. – 2018. – Режим доступа: ООО «Юр-Спект», Нац. Центр правовой информ. Рес. Беларусь. – Дата доступа: 23.01.2018.

УДК 631.16:658.155 (476.6)

## **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА ОАО «ОРЛЯ» ЩУЧИНСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Шмигера Л. И.** – студент

Научный руководитель – **Каминская И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Капитал предприятия формируется как за счет собственных, так и за счет заемных источников. Основным источником финансирования является собственный капитал, который увеличивается за счет полученной предприятием прибыли.

Выявление факторов, влияющих на прибыль предприятия, предполагает изучение экономических условий ее формирования. Под воздействием внешних и внутренних условий хозяйственной деятельности предприятия существенно изменяются абсолютная величина и относительный уровень прибыли.

Одним из направлений увеличения объема прибыли является возможный рост объемов производства и реализации продукции. Повысить объемы реализации продукции также возможно за счет повышения качества выращиваемых культур, что увеличит зачетную массу, и соответственно, выручку и финансовый результат от реализации продукции.

Так, в ОАО «Орля» Щучинского р-на Гродненской обл. на основе планируемых показателей производственной деятельности на 2017 г. по отрасли растениеводства выявлен резерв роста прибыли по зерновым на 25 тыс. руб., достигнутый за счет роста урожайности культуры, а также за счет расширения посевных площадей под рассматриваемую культуру на 5 га.

Что касается отрасли животноводства, то при достижении планируемых показателей продуктивности животных и росте их поголовья в исследуемом хозяйстве имеется резерв роста прибыли в размере 10,6 тыс. руб. Отметим, что расчеты по приросту КРС не производились ввиду убыточности данного вида продукции в данном обществе.

Кроме того, в 2017 г. планируется погасить часть долгосрочных кредитов досрочно, что позволит снизить сумму заемного капитала на

130 тыс. руб.

Далее рассмотрено влияние выявленных резервов роста выручки и прибыли от реализации продукции растениеводства и животноводства на такие индикаторы эффективности использования капитала и производственно–хозяйственной деятельности (таблица).

Таблица – Резерв повышения эффективности деятельности

Показатель	2016 г.	Возможный	Резерв
Прибыль от реализации, тыс. руб.	-858	-827,4	+30,6
Чистая прибыль, тыс. руб.	-1414	1383,4	+30,6
Собственный капитал на конец года, тыс. руб.	3009	3009	0
Заемный капитал, тыс. руб.	12757	12627	-130
Совокупный капитал тыс. руб.	15766	15766	0
Рентабельность совокупного капитала, %	-8,55	-8,47	+0,08

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных годового отчета за 2016 г.*

Из представленных показателей таблицы видно, что выявленные резервы снижения убыточности производства приведут к росту рентабельности совокупного капитала ОАО «Орля» Щучинского р-на Гродненской обл. на +0,08 п. п.

Так, основными мероприятиями, способствующими достижению данных прогнозов, будут выступать:

- оптимизация структуры капитала на основе оценки финансовой устойчивости организации;
- привлечение кредитов на выгодных условиях для основания новых производств;
- расширение международных рынков сбыта продукции и реализации на экспорт;
- повышение качества производимой продукции;
- оптимизация производственной программы хозяйства с учетом рационального севооборота и др.

Таким образом, освоение выявленных резервов и достижение плановых показателей позволит ОАО «Орля» Щучинского р-на Гродненской обл. в перспективе погасить свои краткосрочные обязательства не за счет взятых краткосрочных кредитов, а за счет быстрореализуемых активов, что в настоящее время является тяжело

УДК 338.24

## СОСТОЯНИЕ РЫНКА ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ В

## ГРОДНЕНСКОМ РЕГИОНЕ

**Щербатюк А. А.**<sup>1</sup> – студентка

Научный руководитель – **Щербатюк С. Ю.**<sup>2</sup>

<sup>1</sup> – УО «Гродненский государственный университет им. Янки Купаль»

<sup>2</sup> – УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Поскольку питание всегда остается одним из обязательных атрибутов человеческой жизни, то пищевая индустрия является одной из самых рентабельных, в случае правильной организации бизнеса [1]. Современный ресторанный рынок в последние годы стремительно развивается, не обращая внимание на глобальный кризис. Таковы особенности ресторанного бизнеса: чем больше появляется ресторанов, зазывающих отведать блюда итальянской, французской, японской, китайской и других кухонь, тем многочисленней становится армия гурманов, принимающих предложение [2].

Сфера общественного питания является одной из наиболее динамично развивающихся и в Беларуси. Постоянно открываются десятки новых заведений. Однако белорусский ресторанный бизнес еще очень молод. Новая эра отечественной ресторанной индустрии началась 20 лет назад, когда государство утратило монополию на общественное питание, и с тех пор рынок услуг питания Беларуси имеет устойчивую тенденцию к росту. Так, в 2016 г. в РБ открыто более 500 ресторанов, кафе, баров, закусочных и других объектов. При этом на тысячу человек в Беларуси приходится 1,4 объекта общепита. Для сравнения: в Китае – 6, в Италии – 5, в России – менее 1 [3]. Некоторые специалисты отмечают, что разные регионы характеризуются различной степенью культуры населения в отношении посещения ресторанов, чем ближе город к европейским государствам, тем лучше сервис в подобных заведениях и, соответственно, больше посещаемость [1].

В этой связи представилось интересным проанализировать структуру рынка общественного питания в Гродненском регионе в сравнении с Республикой Беларусь и оценить тенденции его развития, что было положено в основу данного исследования и выступило его целью.

Наиболее привлекательным регионом для развития ресторанного бизнеса в Беларуси является г. Минск. Здесь проживают потребители, получающие самые высокие доходы и выделяющие на услуги общественного питания самый большой процент от расходов потребительской корзины. [4] На данный момент в Беларуси действует более 12 тыс. объектов общественного питания, более половины из них (63,8%) – это разного рода кафе, бары и рестораны, причем 2594 объекта обще-

ственного питания располагается в г. Минск, в Гродненской области - 1264. И это самый низкий показатель по численности в разрезе областей. Однако если сравнивать количество точек питания в расчете на 10000 населения, то Гродненский регион находится на 4 месте среди областей [5].

Существует три класса ресторанов: типа «люкс», высшего класса и первого класса. Каждый из них ориентируется на определенную категорию потребителей, например, заведения быстрого питания за счет низких цен и широкого ассортимента привлекают множество клиентов из малообеспеченных людей, студентов, школьников и пр.

Так, в г. Гродно наибольшую долю среди объектов питания занимают столовые (41%), на втором месте – кафе (19%).

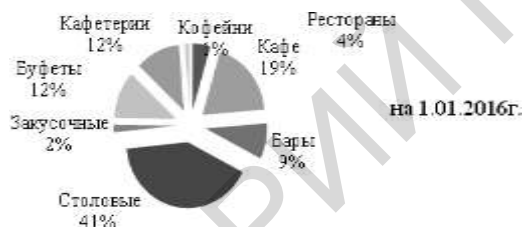


Рисунок – Структура объектов общественного питания в Гродненской обл.

*Примечание – Источник: [6]*

Наиболее развит среднебюджетный ценовой сектор. Это объясняется тем, что, с одной стороны, эти заведения относятся, как правило, к производственным предприятиям и учреждениям образования, а с другой – пользуются дополнительным спросом в своей ценовой категории, поскольку в большинстве из них можно арендовать помещение для проведения свадебных церемоний, празднования дней рождения, проведения вечеринок или справить поминки.

Перспективы развития ресторанного бизнеса в регионах Беларуси, в т. ч. в г. Гродно, объясняется ограничением в них присутствия крупных брендов и одновременно большим потенциальным спросом. Более того, арендные ставки в областях страны гораздо ниже, чем в столичных центрах, и предложения заведений невелики [4].

Таким образом, ресторанный рынок Гродненского региона еще далек от насыщения. Очевидно, что основой для его развития является, прежде всего, уровень доходов населения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. <http://bizsovet.com/story/razvitie-restorannogo-biznesa> 2018 © bizsovet.com.

2. <https://www.shopolog.ru/metodichka/idei-dlya-malogo-biznesa/tendencii-restorannogo-biznesa/>.
3. <http://www.belta.by/roundtable/view/sfera-obschestvennogo-pitanija-v-belarusi-liberalizatsija-rynka-i-perspektivy-razvitija-890/>.
4. <http://belfranchising.by/novosti/novosti-kompanii/razvitie-belorusskogo-ryinka-obshhestvennogo-pitanija/>.
5. <http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/realny-sector-ekonomiki/vnytrennia-torgovlya/obshchestvennoe-pitanie/godovye-dannye/chislo-obektov-obschestvennogo-pitanija-po-oblastyam-i-g-minsku>.
6. <http://www.mart.gov.by/sites/mart/home/activities/regulation-community/structure.html>.

УДК 342.537.36(476)

## **НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА**

**Щербинюк Т. М.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Учёт готовой продукции растениеводства на предприятиях в Республике Беларусь осуществляется в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь, где для организации учета большое значение имеет принцип законности, согласно которому бухгалтер обязан знать и владеть всеми нормативными актами, регламентирующими деятельность субъектов хозяйствования.

Основным нормативно-правовым документом, которым должен пользоваться любой бухгалтер, в т. ч. и бухгалтер ведущий учет продукции растениеводства, - это Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», который устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета.

Также следует учитывать нормативно-правовые акты, содержащие более детальные рекомендации по организации ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в т. ч. учета готовой продукции. К таким нормативным документам следует отнести:

- Постановление Совета Министров РБ от 24.03.2011 г. № 360 «Об утверждении перечня первичных учетных документов»;
- Постановление Минфина РБ от 29.06.2011 г. № 50 «Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета»;
- Постановление Минфина РБ от 10.12.2013 г. № 80 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности»

«Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки»;

— Постановление Минфина РБ от 30.11.2007 г. № 180 «Об утверждении инструкции по инвентаризации активов и обязательств»;

— Постановление Минфина РБ от 12.12.2016 г. № 104 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»;

— Постановление Минфина РБ от 12.11.2010 г. № 133 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов».

В связи с тем, что учет продукции растениеводства имеет ряд отраслевых особенности, бухгалтер также должен знать нормативно-правовые документы, содержащие рабочие инструкции и указания по учету соответствующих операций и объектов непосредственно в сельскохозяйственной организации. К таким нормативным документам следует отнести:

— Приказ Минсельхозпрода РБ от 14.08.2007 г. № 363 «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции»;

— Приказ Минсельхозпрода РБ от 01.07.2011 г. № 268 «Об установлении примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и продукции рыбоводства»;

— Приказ Минсельхозпрода РБ от 01.07.2011 г. № 267 «Об установлении примерных бланков специализированных форм товарно-транспортных накладных и приемных квитанций для сельскохозяйственных и перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию организаций» с учетом норм Приказа Минсельхозпрода РБ № 165 от 27.05.2016 г. и Письма Минсельхозпрода РБ, МНС РБ от 12.07.2016 г. № 04-2-2-18/2849/2-1-9/4872 «Об особенностях использования бланков форм ТТН-1 и выставления покупателю электронных счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость»;

— Письмо Минсельхозпрода РБ от 14.01.2016 г. № 04-2-1-32/178 «О применении методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг)».

Таким образом, при учёте готовой продукции необходимо использовать нормативно-правовые акты и инструктивные материалы, перечень которых приведен выше и иными нормативными документа-

ми, регламентирующими отдельные вопросы учета. Кроме того, следует постоянно отслеживать изменения, вносимые в нормативные документы, с целью недопущения ошибок.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 24.12.2017.

УДК 631.16:657.92

### **НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЗАИМООТНОШЕНИЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ С БЮДЖЕТОМ ПО ПОВОДУ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ**

**Янулевич К. И.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для сельскохозяйственных организаций эффективная оптимизация взаимоотношений с бюджетом так же важна, как и производственная или маркетинговая стратегия, что обусловлено не только возможностью экономии затрат за счет платежей в бюджет, но и обеспечением общей безопасности как самого предприятия, так и его должностных лиц.

В практике хозяйствующих субъектов работа с налогами сводится в основном к правильному (соответственно положениям Налогового кодекса) их расчету и своевременному перечислению сумм платежей в государственный бюджет. Критериями результативности такого менеджмента являются недопущение просрочек платежей, вызванных недостатком денежных средств на расчетном счете, а также предотвращение потерь от экономических санкций налоговых органов. Однако при использовании данного подхода упускается возможность минимизации чистой прибыли, остающейся у предприятия после уплаты налогов.

С целью стимулирования развития сельскохозяйственного производства и повышения его экономической эффективности можно снизить налоговую нагрузку предприятия в рамках действующего законодательства. Одним из вариантов уменьшения налогового бремени является переход на общую систему налогообложения. При такой системе предприятие будет уплачивать налог на прибыль, НДС, налог за добычу (изъятие) природных ресурсов, а также земельный налог.



Предприятиям также целесообразно планировать налоговые платежи с расчетом присутствия в доходах налоговой составляющей, налаживание оперативного налогового учета, контроля и регулирования налогов. Характер управленческих решений должен отличаться комплексностью (поскольку необходим учет всей совокупности подлежащих уплате налогов и взаимозависимости их размеров) и динамичностью (под которой понимается рассмотрение всех альтернативных вариантов). Только системные действия всех субъектов хозяйствования будут способствовать увеличению размеров чистой прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов.

Для оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений и результатов их выполнения с целью выявления отклонений от требований этих решений и устранения неблагоприятных хозяйственных ситуаций проводится налоговый контроль. Он направлен на обеспечение правильного исчисления, своевременного и полного внесения налогов и сборов в бюджет (государственные внебюджетные фонды).

Таким образом, предложенные методы можно использовать с целью стимулирования развития сельскохозяйственного производства.

УДК 368.5:658.155

## **ОСНОВНЫЕ ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ СТРАХОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Янулевич К. И.** – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сельскохозяйственное производство осуществляется с высокой вероятностью потерь. Тем не менее, в аграрной отрасли практически не уделяется внимание управлению рисками. Для этого необходимо получить информацию для анализа рисков в страховых организациях и специализированных государственных органах. Затем провести анализ, оценку и обработку рисков, а также мониторинг и их корректировку. Мониторинг подразумевает исследование результатов управления рисками, которое проводится регулярно. А если необходимо внести поправки в процесс управления рисками, тогда осуществляется корректировка соответствующей системы, выполняемая путем проведения более глубокого анализа всех предшествующих шагов.

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

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

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

Для совершенствования учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению на предприятии предлагается сменить автоматизированную форму с MS-DOS на «1С: Бухгалтерия предприятия», которая разработана на основе типовой конфигурации «1С: Бухгалтерия предприятия». Данная программа позволяет наиболее точно вести документацию, т. е. согласно специализации предприятия.

Принимаемые меры создают объективные предпосылки для значительного повышения эффективности деятельности субъекта хозяйствования и уровня социальной защищенности граждан Республики Беларусь.

**СОДЕРЖАНИЕ**  
**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

<b>Аверьянова Ю. И., Немец В. П.</b> НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	3
<b>Аверьянова Ю. И., Немец В. П.</b> ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК	5
<b>Акудович Е. С., Болтач А.Р.</b> ВЫРУЧКА КАК ОСНОВНОЙ ИСТОЧНИК ДОХОДОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ (НА ПРИМЕРЕ КСУП «НЕВЕРОВИЧИ» ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНА)	7
<b>Аниськова А. О., Змитрукевич В., Обуханич Т., Щербатюк С. Ю.</b> ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В НАЦИОНАЛЬНУЮ УЧЕТНУЮ ПРАКТИКУ	9
<b>Аниськова А. О., Щербатюк С. Ю.</b> К ВОПРОСУ ОБ ОТРАЖЕНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И МСФО	11
<b>Бадей Е. И., Щербатюк С. Ю.</b> ВОЗМОЖНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ УВЕЛИЧЕНИЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИВОДСТВА	14
<b>Баранова О. В., Щербатюк С. Ю.</b> О НАПРАВЛЕНИЯХ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	16
<b>Беркут Г. Ю., Каминская И. А.</b> АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В НАПРАВЛЕНИИ ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАСЕЛЕНИЯ	18
<b>Беркут Г. Ю., Каминская И. А.</b> АНАЛИЗ ВЗАИМООТНОШЕНИЙ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ С ФОНДОМ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ	20
<b>Бичан А. М., Петушкевич О. Г., Гостилович Е. В.</b> АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА БАЗЕ ПРОГРАММЫ «1С:БУХГАЛТЕРИЯ»	22
<b>Бичан А. М., Гостилович Е. В.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ В ЧАСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОВЕДЕНИЯ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПОРЯДКА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ	24
<b>Бледных Т. С., Кулиш Н. В.</b> СПОСОБЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСОБЕННОСТИ ЕЕ УЧЕТА	26
<b>Бловацкая Т. И., Русина Е. В.</b> ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ПО МСФО	29

<b>Богатырёва Д. С., Петракович А. В.</b> ОСОБЕННОСТИ СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	31
<b>Бойко О., Грудько С. В.</b> ТИПИЧНЫЕ НАРУШЕНИЯ В ОБЛАСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ	33
<b>Болоцких В. В., Сытник О. Е.</b> ПОРЯДОК УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ	35
<b>Борис И. С., Подолянская О. А., Цветкова Л. А., Метечко Т. О.</b> ЭВОЛЮЦИЯ ТРЕБОВАНИЙ К ДОЛЖНОСТИ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	37
<b>Бруцкая О. А., Хобец А. М.</b> АНАЛИЗ ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА ОАО «ВОСХОД-КАМЕНЕЦ» НА ОСНОВЕ МОДЕЛИ Э. АЛЬТМАНА	39
<b>Бруцкая О. А., Хобец А. М.</b> ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ	41
<b>Бурблис Т., Рыжко Е. П., Метечко Т. О.</b> ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	43
<b>Бут-Гусаим В. И., Гирда Н. Г.</b> ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	45
<b>Бывшук М. Б., Бадей Е. И., Щербатюк С. Ю.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИК КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	47
<b>Валевская М. Ю., Гостилович Е. В.</b> ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	49
<b>Валевская М. Ю., Гостилович Е. В.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПУТЕМ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОВЕРОК	51
<b>Вансович Т. К., Грудько С. В.</b> АНАЛИЗ ТРУДОЕМКОСТИ ОСНОВНЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В ОАО «ХОНЕВИЧИ»	53
<b>Василькевич В. В., Юзвик М. А.</b> ПРОВЕРКА НЕЗАВЕРШЕННОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	55
<b>Васько К. И., Валюшко Е. Л.</b> ОЦЕНКА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ГРОДНЕНСКОГО И ЗЕЛЬВЕНСКОГО РАЙОНОВ	57

<b>Великоборец Д. Ф., Молчанова Е. А.</b> АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ РАСЧЕТОВ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ КАК ЭЛЕМЕНТ ДИАГНОСТИКИ ИХ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ	58
<b>Володашик А. Н., Луцкая Т. С.</b> СУЩНОСТЬ И ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ	60
<b>Володашик А. Н., Луцкая Т. С.</b> СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	62
<b>Высокоморная Ю. А., Гайдуков А. А.</b> ВЛИЯНИЕ СТРУКТУРЫ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА НА ИЗМЕНЕНИЕ ПРИБЫЛИ ПО ОРГАНИЗАЦИЯМ ОТДЕЛЬНОЙ ЗОНЫ СПЕЦИАЛИЗАЦИИ	64
<b>Высокоморная Ю. А., Гайдуков А. А.</b> ОЦЕНКА ДОЛИ ПРИРОСТА ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В ОБЩЕМ ИЗМЕНЕНИИ ДЕНЕЖНОЙ ВЫРУЧКИ ПО ПРИБЫЛЬНЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ РЕГИОНА	66
<b>Гаркавая И. П., Солович Е. А.</b> СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ	68
<b>Гаркавая И. П., Солович Е. А.</b> ОЦЕНКА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ	70
<b>Герасимович Л., Грудько С. В.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОТРАЖЕНИЯ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ	72
<b>Герасимович Л., Корпенко А. О., Грудько С. В.</b> ДИНАМИКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ЖИВОТНЫХ В СПФ «ДРИЧИН» ОАО «МИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД №1» ПУХОВИЧСКОГО РАЙОНА МИНСКОЙ ОБЛАСТИ	74
<b>Герасимчик Е. П., Болтач А. Р.</b> ПРОБЛЕМЫ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	76
<b>Гошко Д. Л., Катаева С. А.</b> РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК СЛОНИМСКОГО, ЗЕЛЬВЕНСКОГО И ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНОВ	78
<b>Гошко Д. Л., Катаева С. А.</b> ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ	79
<b>Григолец П. С., Метечко Т. О.</b> ФОНД ОПЛАТЫ ТРУДА И ФОНД ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ: СХОДСТВО И РАЗЛИЧИЕ ПОНЯТИЙ	82
<b>Григолец П. С., Метечко Т. О.</b> КЛАССИФИКАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	84

<b>Грузакова В. С., Корниенко Ю. Ю.</b> НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СКЛАДСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ	86
<b>Гудач Е. С., Каминская И. А.</b> ФАКТОРИНГ – ОДИН ИЗ ЭЛЕМЕНТОВ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ И КАПИТАЛОМ ОАО «ДЕМБРОВО» ЩУЧИНСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	88
<b>Гудач Е. С., Каминская И. А.</b> СУЩНОСТЬ СОДЕРЖАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ	90
<b>Гузова Н. С., Русина Е. В.</b> ИССЛЕДОВАНИЕ СУЩНОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	92
<b>Гуштын Д. И., Кривенкова-Леванова Л. Н.</b> ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В УБЫТОЧНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ НА ПРИМЕРЕ УСП «СОВХОЗ «ПОРОЗОВСКИЙ»	94
<b>Гуштын Д. И., Кривенкова-Леванова Л. Н.</b> АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗАЕМНЫХ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ УБЫТОЧНЫМИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ НА ПРИМЕРЕ УСП «СОВХОЗ «ПОРОЗОВСКИЙ»	96
<b>Данилевич О. Г., Кудин В. В.</b> ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ КОРПОРАТИВНЫХ БАНКОВСКИХ КАРТ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ СО СЛУЖЕБНЫМИ КОМАНДИРОВКАМИ	98
<b>Даниленко Е. А., Петухович В. А.</b> ОЦЕНКА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КАРТОФЕЛЕВОДСТВА НА ОСНОВЕ КОРРЕЛЯЦИОННОГО АНАЛИЗА	100
<b>Даржинкевич Д., Метечко Т. О.</b> ПОДХОДЫ К ПОНЯТИЮ СУЩНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ	102
<b>Даржинкевич Д., Метечко Т. О.</b> МОМЕНТ ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ: ПРАКТИКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ОПЫТ МСФО	105
<b>Дашкевич А. Г., Лабурдова И. П.</b> КОНТРОЛЛИНГ И СПЕЦИФИКА ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	107
<b>Дешкевич Д. В., Гостилович Е. В.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	109
<b>Джанбаев Ф. Ф., Болтач А. Р.</b> ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	111
<b>Джанбаев Ф. Ф., Болтач А. Р.</b> ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ СУЩНОСТИ ПРИБЫЛИ	113

<b>Добрук Ю., Грудько С. В.</b> СХОДСТВА И РАЗЛИЧИЯ ФОРМ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В РБ И МСФО	115
<b>Добрук Ю., Рекеть В. А., Метечко Т. О.</b> ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ КАССОВОЙ КНИГИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ	116
<b>Добрук Ю., Грудько С. В.</b> СТРУКТУРА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ОТДЕЛЬНЫХ СТРАНАХ МИРА	118
<b>Ена М. А., Сытник О. Е.</b> БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПРОЦЕДУРЕ БАНКРОТСТВА ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	121
<b>Запчко Ю. С., Кривенкова-Леванова Л. Н.</b> АНАЛИЗ ДОХОДОВ И ПРИБЫЛИ ОАО «ЧЕРЛЕНА» МОСТОВСКОГО РАЙОНА	123
<b>Заневский М. Ю., Куклик С. Н.</b> ОСОБЕННОСТИ ПРОЦЕССА ФИНАНСИРОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	125
<b>Заневский М. Ю., Куклик С. Н.</b> РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ ПО НАЛИЧИЮ И ИСПОЛЬЗОВАНИЮ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ	127
<b>Зарахович О. Т., Гостилович Е. В.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В ОАО «ПЕРВОМАЙСК-АГРО»	128
<b>Захарченко А. С., Анищенко В. С.</b> СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ФОРМИРОВАНИЯ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ	130
<b>Змитрукевич В., Щербатюк С. Ю.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИЧЕСКИХ ПРИЕМОВ ПРОВЕРКИ ПРАВИЛЬНОСТИ УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ	132
<b>Зык В. В., Юзвик М. А.</b> ВЛИЯНИЕ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ НА ДОСТОВЕРНОЕ ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПРЕДПРИЯТИЯ	134
<b>Иванова И. И., Ламан Е. Н., Валюшко Е. Л.</b> ЗАЕМНЫЙ КАПИТАЛ ОАО «ВАСИЛИШКИ» ШУЧИНСКОГО РАЙОНА: ОБЪЕМ ПРИВЛЕЧЕНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ	136
<b>Калько Д. А., Петухович В. А.</b> СНИЖЕНИЕ ПЕРИОДА ПОГАШЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ОАО «СТАРОДОРОЖСКОЕ»	138
<b>Калько Д. А., Петухович В. А.</b> ОПТИМИЗАЦИЯ УРОВНЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ В ОАО «СТАРОДОРОЖСКОЕ»	140

<b>Каминский В. И., Короткевич С. В.</b> ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ НА ОПЛАТУ ТРУДА ОТРАСЛИ ЖИВОТНОВОДСТВА	143
<b>Каминский В. И., Петухович В. А.</b> АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	145
<b>Каморевцев Р. А., Кулиш Н. В.</b> АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ: УЧЕТНЫЙ АСПЕКТ	147
<b>Кардымон М. М., Петухович В. А.</b> ИЗУЧЕНИЕ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА ВАЛОВОЙ ПРИРОСТ ЖИВОЙ МАССЫ КРУПНОГО РОГАТОГО СКОТА	149
<b>Кардымон М. М., Короленко О. Н.</b> ПРОВЕРКА УСЛОВИЙ СОДЕРЖАНИЯ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОХРАННОСТИ ЖИВОТНЫХ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ БЕЛАРУСИ	151
<b>Каскевич Д. О., Болтач А. Р.</b> ВНЕШНИЕ ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	153
<b>Климук Б. А., Каминская И. А.</b> СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ – ОЧЕНЬ ВАЖНЫЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	155
<b>Климук Б. А., Каминская И. А.</b> НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ОКУПАЕМОСТИ ЗАТРАТ В ОТРАСЛИ ЖИВОТНОВОДСТВА ОАО «БОРКОВСКОЕ» БЕРЕЗОВСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ	156
<b>Клочко С. Н., Ефременко Е. В.</b> УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА	158
<b>Клочко В. В., Куклик С. Н.</b> АНАЛИЗ МОДЕЛЕЙ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА ПРЕДПРИЯТИЙ	160
<b>Клочко В. В., Куклик С. Н.</b> ПОДХОДЫ К ПОНИМАНИЮ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ	162
<b>Кожмякина В. А., Кулиш Н. В.</b> БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	163
<b>Кожушко Н. А., Солович Е. А.</b> ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИЗМЕНЕНИЙ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	165
<b>Кожушко Н. А., Солович Е. А.</b> АНАЛИЗ ТЕМПОВ РОСТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ	167



<b>Козел В. И., Немец В. П.</b> АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА КСУП «ПОГРАНИЧНЫЙ-АГРО»	169
<b>Козел В. И., Немец В. П.</b> ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	171
<b>Козлова Н. О., Гостилович Е. В.</b> ОСОБЕННОСТИ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЁТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОЙМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР	173
<b>Кондратенко Д. В., Миренкова Г. В.</b> ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ФИЛИАЛА СПК «БЕРЕСНЕВСКИЙ» КИРОВСКОГО РАЙОНА МОГИЛЕВСКОЙ ОБЛАСТИ	175
<b>Кондратенко Д. В., Молчанов А. М.</b> МЕТОДИКА АНАЛИЗА ТИПОВ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ НА ОСНОВАНИИ АБСОЛЮТНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	177
<b>Конопацкая Н., Осипчук И. Ю.</b> АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ГСМ	179
<b>Конопацкая Н., Осипчук И. Ю.</b> ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ГРУБЫХ И СОЧНЫХ КОРМОВ	180
<b>Корнева А. А., Молчанова Е. А.</b> ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МОДЕЛИ ДЮПОН В АНАЛИЗЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	182
<b>Косолапова А. И., Солович Е. А.</b> ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ПРЕМИРОВАНИЯ РАБОТНИКОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ	184
<b>Косолапова А. И., Солович Е. А.</b> РАЗРАБОТКА И ОЦЕНКА КАЧЕСТВА СИСТЕМЫ МАТЕРИАЛЬНОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ТРУДА РАБОТНИКОВ	186
<b>Костюкевич Е. А., Платоненко Е. И.</b> СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ, ИХ ОСОБЕННОСТИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА	188
<b>Костюченко К. И., Петухович В. А.</b> ИЗУЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ОАО «КОМБИНАТ «ВОСТОК»	190
<b>Костюченко К. И., Лабурдова И. П.</b> ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В ОАО «КОМБИНАТ «ВОСТОК»	192
<b>Косякова А. В., Кулиш Н. В.</b> БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	194
<b>Коцур О. Д., Коробова Н. М.</b> РОЛЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	196

<b>Кравчук М. В., Гостилович Е. В.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ГП «ГНЕЗНО»	198
<b>Красковский В. А., Платоненко Е. И.</b> ЭКВАЙРИНГ В БЕЛАРУСИ: ПОНЯТИЕ И СТАНОВЛЕНИЕ	200
<b>Кришина Т. Л., Юзвик М. А.</b> АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ОЗИМЫХ ЗЕРНОВЫХ В ОАО «ЧЕРЛЕНА» МОСТОВСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	202
<b>Куджева А. А., Сытник О. Е.</b> ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ КАК ЭЛЕМЕНТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	203
<b>Кузьмицкая И. И., Платоненко Е. И.</b> ЗАРУБЕЖНАЯ ПРАКТИКА АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ	205
<b>Кулевич Ю. В., Кудлаш А., Щербатюк С. Ю.</b> ИССЛЕДОВАНИЕ ПОДХОДОВ К УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ УПРАВЛЕНИЯ СОБСТВЕННЫМ КАПИТАЛОМ	207
<b>Кулевич Ю. В., Кудлаш А., Щербатюк С. Ю.</b> К ВОПРОСУ О ПЕРЕОЦЕНКЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	209
<b>Кулиева О. Ч., Абрамович Э. В.</b> НАПРАВЛЕНИЯ ОПТИМИЗАЦИИ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПОДУКЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	212
<b>Кулиева О. Ч., Лабурдова И. П.</b> ПЛАНИРОВАНИЕ ЗАТРАТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ	214
<b>Кульчаева А. И., Сытник О. Е.</b> ПРИЧИНЫ БАНКРОТСТВА ПРЕДПРИЯТИЙ СРЕДНЕГО И МАЛОГО БИЗНЕСА	216
<b>Куриненко Я. В., Засемчук Н. А.</b> РОЛЬ СТРАХОВАНИЯ В МИНИМИЗАЦИИ РИСКОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА	218
<b>Лаговский А. Н., Нестер Е. А., Мацукевич В. И.</b> ЭКСПЕРТИЗА ВЫПОЛНЕНИЯ ДОГОВОРНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	220
<b>Левчук И. С., Горбач Н. Ф.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА С УЧЕТОМ ТРЕБОВАНИЙ МСФО (НА ПРИМЕРЕ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР)	222
<b>Леликова Е. И., Сытник О. Е.</b> ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	224
<b>Лемеза В. А., Коробова Н. М.</b> НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА	226

<b>Литвинова Д. Б., Миренкова Г. В.</b> ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА НА ИЗМЕНЕНИЕ ОБЪЕМА ВАЛОВОЙ ПРОДУКЦИИ	228
<b>Лымарь И. А., Корниенко Ю. Ю.</b> ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ АУТСОРСИНГА БУХГАЛТЕРСКИХ УСЛУГ	230
<b>Макар Л. Н., Гайдуков А. А.</b> СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК ПО ЗОНАМ СПЕЦИАЛИЗАЦИИ РЕГИОНА	232
<b>Максимчик М. Г., Каминская И. А.</b> ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ	234
<b>Максимчик М. Г., Каминская И. А.</b> ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КПСУП «ГРОДНЕНСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»	236
<b>Мальшева В. С., Сытник О. Е.</b> ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В СООТВЕТСТВИИ С МСФО (IAS) 2 «ЗАПАСЫ»	237
<b>Мартиросян М. С., Сытник О. Е.</b> ВИДЫ УДЕРЖАНИЙ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ	239
<b>Марченко В. А., Терешонок Е. Н.</b> ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА СТАДИИ СОЗДАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ	241
<b>Махамед А. А., Гайдуков А. А.</b> СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК РАЗЛИЧНЫХ ЗОН СПЕЦИАЛИЗАЦИИ РЕГИОНА	243
<b>Морозова Д. О., Гайдуков А. А.</b> СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ ПРИ РАЗЛИЧНОМ ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕГИОНА	245
<b>Мукушев Т. Б., Жуматаева Б. А.</b> ОБЩИЕ АСПЕКТЫ АУДИТА БИЗНЕС ПРОЦЕССОВ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	247
<b>Нюнько А. В., Хобец А. М.</b> АНАЛИЗ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ ТОВАРНОЙ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В СПК «ГОЖА» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	249
<b>Нюнько А. В., Хобец А. М.</b> ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ОПЕРАЦИЙ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА	251
<b>Обловацкая А. С., Куруленко Т. А.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОГОВОРА КУПЛИ-ПРОДАЖИ ПРИ РАСЧЕТАХ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	253

<b>Орлова И. А., Банцевич Е. Е.</b> ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ АСПЕКТ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА ПОСТУПАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ОРГАНИЗАЦИИ БЫТОВОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	255
<b>Павловская Н. А., Молчанова Е. А.</b> АНАЛИЗ РАЗВИТИЯ ЛЬНОВОДЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ НА ПРИМЕРЕ ВИТЕБСКОЙ ОБЛАСТИ	257
<b>Палейчик А. А., Валюшко Е. Л.</b> ОКУПАЕМОСТЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО МОЛОКА В ФИЛИАЛЕ «ДИТВА» ОАО «ЛИДАХЛЕБОПРОДУКТ»	259
<b>Палейчик А. А., Валюшко Е. Л.</b> ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО МОЛОКА И ФАКТОРЫ, ИХ ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ, В ФИЛИАЛЕ «ДИТВА» ОАО «ЛИДАХЛЕБОПРОДУКТ»	261
<b>Палейчик А. А., Васько К. И., Валюшко Е. Л.</b> СЕБЕСТОИМОСТЬ МОЛОКА И ПУТИ ЕЕ СНИЖЕНИЯ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	263
<b>Парманчук Р., Щербатюк С. Ю.</b> ГЕНЕЗИС ПОНЯТИЯ «ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ» В ЭКОНОМИКЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	265
<b>Пацкевич Т. В., Болтач А. Р.</b> СИСТЕМАТИЗАЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОЦЕНКИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	267
<b>Пацкевич Т. В., Болтач А. Р.</b> ОЦЕНКА ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	269
<b>Петушкевич О. Г., Гостилович Е. В.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ДВИЖЕНИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ СПК «ПОГРАНИЧНЫЙ»	271
<b>Петушкевич О. Г., Гостилович Е. В.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ СУБСЧЕТОВ К СЧЕТАМ 01 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» И 02 «АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ» В СПК «ПОГРАНИЧНЫЙ»	273
<b>Пивоварова А. А., Соболевская А. Н.</b> РЕЗЕРВ КАК ИНСТРУМЕНТ ФОРМИРОВАНИЯ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ	274
<b>Пирожкова Е. А., Сытник О. Е.</b> ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ	276
<b>Пискунова А. А., Метечко Т. О.</b> К ВОПРОСУ О СУЩНОСТИ МАТЕРИАЛЬНО -ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	278
<b>Плакницкая О. С., Засемчук Н. А.</b> ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К РАЗВИТИЮ КРАТКОСРОЧНОГО КРЕДИТОВАНИЯ АПК РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	280

<b>Подлинова Д. В., Молчанова Е. А.</b> ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ	282
<b>Подольская О. А., Метечко Т. О.</b> ДИНАМИКА СТАНДАРТНЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	284
<b>Подольская О. А., Юзвик М. А.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ В СПК «ПОГРАНИЧНЫЙ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	286
<b>Познанская М. В., Каминская И. А.</b> ОСОБЕННОСТИ ПЛАНИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ ФИЛИАЛА «СКИДЕЛЬСКИЙ» ОАО «АГРОКОМБИНАТ СКИДЕЛЬСКИЙ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	288
<b>Прищик О. В., Миренкова Г. В.</b> АНАЛИЗ ФОНДОВОООРУЖЕННОСТИ В КСУП «СИНКЕВИЧСКИЙ» ЛУНИНЕЦКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ	290
<b>Прищик О. В., Рудой А. А.</b> ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ МОЛОКА НА ПРИМЕРЕ КСУП «СИНКЕВИЧСКИЙ» ЛУНИНЕЦКОГО РАЙОНА	292
<b>Протасевич А. А., Каминская И. А.</b> АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА МОЛОКА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	294
<b>Протасевич А. А., Каминская И. А.</b> ВЛИЯНИЕ ФАКТОРОВ НА УРОВЕНЬ ПРОДУКТИВНОСТИ МОЛОЧНОГО СТАДА В УО СПК «ПУТРИШКИ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	296
<b>Родкевич Л. Г., Валюшко Е. Л.</b> АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ОАО «ЛИДАХЛЕБОПРОДУКТ» ЛИДСКОГО РАЙОНА	298
<b>Родкевич Л. Г., Валюшко Е. Л.</b> ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА ОАО «ЛИДАХЛЕБОПРОДУКТ» ЛИДСКОГО РАЙОНА	300
<b>Ропейко В. Ю., Луцкая Т. С.</b> ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗАЕМНОГО КАПИТАЛА В СПК «ПРОГРЕСС-ВЕРТЕЛИШКИ»	302
<b>Русак В. А., Грудько С. В.</b> СПОСОБЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОСТАТКА ТОПЛИВА В БАКАХ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ	304
<b>Рыбалко А. Д., Куклик С. Н.</b> АНАЛИЗ УРОВНЯ СРЕДНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ЦЕН НА ПРОДУКЦИЮ ЗАО «ГУДЕВИЧИ»	306
<b>Рыжко Е. П., Юзвик М. А.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ В УО СПК «ПУТРИШКИ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	308

<b>Рыжко Е. П., Мацкевич В. И.</b> ВИДЫ СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ИХ ХАРАКТЕРНЫЕ ЧЕРТЫ	309
<b>Савченко И. В., Куруленко Т. А.</b> БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОГРАММЫ ДЛЯ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА «1С: БУХГАЛТЕРИЯ» И ТПК «НИВА-СХП»: ИХ ПЛЮСЫ И МИНУСЫ	311
<b>Свинцова К. А., Гайдуков А. А.</b> ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КРАТКОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ РАЗЛИЧНЫХ ЗОН СПЕЦИАЛИЗАЦИИ РЕГИОНА	313
<b>Семашко А. А., Грудько С. В.</b> АНАЛИЗ ЗАТРАТ КОЛБАСНОГО ЦЕХА СПК «ОБУХОВО»	315
<b>Семашко А. А., Грудько С. В.</b> СТРУКТУРА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	318
<b>Семенова С. С., Кулиш Н. В.</b> УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ, ЕЕ ЗНАЧЕНИЕ И ПОРЯДОК РАЗРАБОТКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА	320
<b>Септилко А. В., Довнар Н. К.</b> РАЗНОВИДНОСТЬ ГИБКИХ СИСТЕМ ОПЛАТЫ ТРУДА СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА НА РЫНКЕ РБ	322
<b>Септилко А. В., Довнар Н. К.</b> ФОРМЫ И СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА НА МЕЖДУНАРОДНОМ РЫНКЕ МОЛДОВЫ, АРМЕНИИ И УКРАИНЫ	324
<b>Сидорович К. И., Метечко Т. О.</b> АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ПОСОБИЙ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ ФСЗН ПО МАТЕРИНСТВУ И РОДАМ	326
<b>Синкевич В. В., Щербатюк С. Ю.</b> ЛИЗИНГ КАК ИСТОЧНИК ФИНАНСИРОВАНИЯ ТЕХНИЧЕСКОГО ПЕРЕОСНАЩЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	328
<b>Синкевич В. В., Щербатюк С. Ю.</b> К ВОПРОСУ О СУЩНОСТИ ЛИЗИНГА	330
<b>Слепцова В. П., Абрамович Э. В.</b> ПРИВЛЕЧЕНИЕ ИНВЕСТИЦИЙ В СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	332
<b>Слепцова В. П., Молчанова Е. А.</b> СОСТОЯНИЕ И ПРОБЛЕМЫ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И АНАЛИЗ ОЦЕНКИ ЕЕ РИСКОВ	335
<b>Соловьев А. В., Платоненко Е. И.</b> КРЕДИТНЫЙ РИСК: ПОНЯТИЕ, ФАКТОРЫ И УПРАВЛЕНИЕ	337
<b>Сомова А. Д., Великоборец Н. В.</b> К ВОПРОСУ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ЧЕРЕЗ СОТНОШЕНИЕ ПРИБЫЛЬНЫХ И УБЫТОЧНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	339

<b>Стецкевич В. И., Катаева С. А.</b> СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК ГРОДНЕНСКОГО, МОСТОВСКОГО И ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНОВ	341
<b>Стецкевич В. И., Катаева С. А.</b> ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	343
<b>Сыч Н. А., Волкова О. В.</b> СУЩНОСТЬ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ	345
<b>Татарчук М., Грудько С. В.</b> СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СТАВОК ПОДОХОДНОГО НАЛОГА В СТРАНАХ МИРА	347
<b>Тетерич В. П., Петухович В. А.</b> РЕЗЕРВ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ МОЛОКА	349
<b>Толмачев В. А., Кулиш Н. В.</b> УЧЕТНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕЗЕРВНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ	351
<b>Толсташева М. П., Волкова О. В.</b> ИСТОРИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА	353
<b>Томашевич А. В., Анищенко В. С.</b> УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ В ПТИЦЕВОДСТВЕ НА ПРИМЕРЕ ФИЛИАЛА «ПТИЦЕФЕРМА» СЗАО «АГРОКОМБИНАТ КОЛОС»	355
<b>Трофимик К. О., Гостилович Е. В.</b> ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ТПК «НИВА-СХП»	357
<b>Удалова М. Ю., Юренева Т. Г.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ОПЛАТУ ТРУДА В АО ПЛЕМЗАВОД «ЗАРЯ» ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ	359
<b>Федоров Г. В., Мазец Т. И., Мацукевич В. И.</b> ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ ПО ОФОРМЛЕНИЮ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ	361
<b>Филиппенко И. А., Путникова Е. Л.</b> АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ	363
<b>Халько В., Луцкая Т. С.</b> ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА В СВИНОВОДСТВЕ (НА ПРИМЕРЕ СПК «ОБУХОВО» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА)	365
<b>Халько В., Луцкая Т. С.</b> СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ	367

<b>Цымбалюк А. В., Корниенко Ю. Ю.</b> ОСОБЕННОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КЛАССИФИКАЦИИ РАСХОДОВ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ	369
<b>Шадманова Г. Д., Петракович А. В.</b> КРЕДИТНАЯ ПОЛИТИКА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ ОРГАНИЗАЦИИ	371
<b>Шаповалова М. К., Корниенко Ю. Ю.</b> ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОДУКТОВ ПИТАНИЯ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ	373
<b>Шелковая К. Е., Кулиш Н. В.</b> УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ	375
<b>Шкредова В. Л., Петракович А. В.</b> НАЛОГОВЫЙ АСПЕКТ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	377
<b>Шмигиро Л. И., Каминская И. А.</b> ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА ОАО «ОРЛЯ» ЩУЧИНСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	379
<b>Щербатюк А. А., Щербатюк С. Ю.</b> СОСТОЯНИЕ РЫНКА ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ В ГРОДНЕНСКОМ РЕГИОНЕ	381
<b>Щербинюк Т. М., Гостилович Е. В.</b> НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА	383
<b>Янулевич К. И., Куклик С. Н.</b> НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЗАИМООТНОШЕНИЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ С БЮДЖЕТОМ ПО ПОВОДУ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ	385
<b>Янулевич К. И., Куклик С. Н.</b> ОСНОВНЫЕ ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ СТРАХОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	386



Научное издание

*Сборник научных статей по материалам  
XIX Международной студенческой научной  
конференции*

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

Корректор *Л. Б. Иодель*  
Компьютерная верстка: *Е. Н. Гайса*

Подписано в печать 07.05.2018.  
Формат 60x84/16. Бумага офсетная.  
Печать Riso. Усл. печ. л. 23,37. Уч.-изд. л. 26,19.  
Тираж 20 экз. Заказ 4603

*Издатель и полиграфическое исполнение:*

Учреждение образования  
«Гродненский государственный аграрный университет»  
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,  
распространителя печатных изданий  
№ 1/304 от 22.04.2014.  
Ул. Терешковой, 28, 230008, г. Гродно.