

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«ГРОДНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

МАТЕРИАЛЫ

ХII МЕЖДУНАРОДНОЙ СТУДЕНЧЕСКОЙ
НАУЧНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ

(Гродно, 28-29 апреля 2011 года)

В ТРЕХ ЧАСТЯХ

ЧАСТЬ 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

К 60-летию вуза

Гродно
УО «ГГАУ»
2011

УДК 63 (06)

ББК 40

М 34

Материалы

ХII Международной студенческой научной конференции.

– Гродно, 2011. – Издательско-полиграфический отдел

УО «ГТАУ». – 334 с.

УДК 63 (06)

ББК 40

Ответственный за выпуск

кандидат сельскохозяйственных наук В.В. Пешко.

За достоверность публикуемых результатов научных исследований
несут ответственность авторы.

© Учреждение образования
«Гродненский государственный аграрный университет», 2011

УДК 631.171:339.187.62(476.6)

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЛИЗИНГА ДЛЯ ФИНАНСИРОВАНИЯ ПРИБОРЕТЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ТЕХНИКИ В СПК «КОПТЕВКА» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

Аблажевич Ж.А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящий момент все отрасли АПК испытывают необходимость в обновлении основных фондов, интенсификации производства.

Аграрному сектору оказывается значительная поддержка государством посредством реализации государственных инновационных и инвестиционных программ за счет средств республиканского бюджета и Республиканского фонда поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки в форме бюджетных ассигнований, кредитов и займов, а также путем создания особого режима налогообложения.

С ростом технического прогресса инвестиционные потребности народного хозяйства уже не могут в полной мере удовлетворяться исключительно за счет традиционных каналов финансирования, поэтому появляются потребности в новых каналах финансирования.

В этих условиях лизинг становится дополнением к традиционным источникам средств для удовлетворения инвестиционных потребностей предприятий. По своей экономической сущности лизинг наиболее близок к долгосрочному банковскому кредиту.

Так как в сельском хозяйстве лизинг используется для обновления основных фондов и развития материально-технической базы – это делает данную тему актуальной.

В своей деятельности СПК «Коптевка» также использует лизинг для приобретения новых машин и техники, данные предоставлены в таблице 1.

Таким образом, из таблицы 1 видно, что в 2007 г. было приобретено 1 почвообрабатывающий агрегат и 1 погрузчик за 274 млн. руб. и 138 млн. руб. соответственно. В 2008 г. предприятие приобрело 2 трактора за 124 млн. руб., 3 комбайна за 866 млн. руб. и 1 почвообрабатывающий агрегат - 274 млн. руб., в 2009 г.: 3 трактора, 2 комбайна, 3 автотранспорта за 486 млн. руб., 468 млн. руб., 271 млн. руб. соответственно.

Таблица 1 – Состав материально-технических средств, полученных по лизингу в СПК «Коптевка» для отрасли растениеводства

Виды техники	Количество, шт.			Стоимость, млн.руб.		
	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.
Тракторы	-	2	3	-	124	486
Комбайны	-	3	2	-	866	468
Автотранспорт	-	-	3	-	-	271
Комбинированные почвообрабатывающе-посевные агрегаты	1	1	-	274	274	-
погрузчики	1	-	-	138	-	-
Всего:	2	6	8	412	1264	1560

Так как лизинг используется для модернизации отрасли растениеводства, то это приводит к увеличению объемов производства продукции, что видно из таблицы 2.

Таблица 2 – Объем производства продукции в СПК «Коптевка»

Культуры	Сбор продукции, тонн		
	2007 г.	2008 г.	2009 г.
Зерновые и зернобобовые	11219	16557	12446
Свекла	17428	18193	17466
Овощи открытого грунта	1199	1721	1620
Семена рапса	822	1255	1171
Зеленая масса кукурузы	21984	25152	21611
Всего:	42050	54155	44674

По данным таблицы 2 видно, что объем производства продукции в СПК «Коптевка» с каждым годом увеличивается, и по сравнению с 2007 г. в 2009 г. объем производства зерновых и зернобобовых, свеклы, овощей открытого грунта, семян рапса, зеленой массы кукурузы составили 12446 т, 17466 т, 1620 т, 1171 т, 21611 т соответственно.

Таким образом, можно отметить, что из-за недостаточности собственных средств именно лизинг является источником быстрого обновления основных фондов и создания нового производства для увеличения объемов производства продукции в отрасли растениеводства, происходит наращивание количества техники, приобретаемой по лизингу, и это позволяет СПК «Коптевка» сохранять положительный тренд по объемам производства продукции растениеводства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Симичев А. Роль инвестиций в развитии сельского производства // Международный экономический журнал. – 2005. – 22-23с.

2. Источники формирования капитальных вложений аграрного предприятия [Текст] / Харитонов Л.В. // Учет, анализ и финансы АПК. – 2007.- с. 183-185.
3. Недюхина О. Лизинг - мощный рычаг технического перевооружения в АПК. // Агроэкономика – 2004. - №3 - с. 21-22.

УДК 631.164:657.47:635.21

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НОМЕНКЛАТУРЫ СТАТЕЙ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО КАРТОФЕЛЯ В МОУСП «СТАРО-БОРИСОВ»

Абрамович Ю.Э. – студентка

Научный руководитель – **Куруленко Т.А.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В современных условиях особую актуальность приобретает проблема совершенствования учёта затрат на производство и исчисления себестоимости продукции. Важной составляющей в системе организации учёта затрат является их классификация, обеспечивающая возможность их глубокого анализа, планирования, контроля, изыскания внутрихозяйственных резервов снижения себестоимости продукции. В частности, актуальной проблемой является классификация затрат по калькуляционным статьям. В соответствии с Методическими рекомендациями по учёту затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) затраты в отрасли растениеводства (в т.ч. и на производство картофеля) должны учитываться в разрезе следующих статей затрат: материальные ресурсы, используемые в производстве (в которой выделяют следующие подстатьи: семена и посадочные материалы; удобрения (минеральные и органические), нефтепродукты); оплата труда; отчисления на социальные нужды (в т.ч.: отчисления в Фонд социальной защиты населения и отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний); содержание основных средств; работы и услуги; расходы по страхованию имущества; прочие затраты; общепроизводственные расходы; общехозяйственные расходы; расходы денежных средств.

Однако на практике не всегда учёт затрат ведётся в соответствии с рекомендуемой номенклатурой. Изучив классификацию статей затрат на производство картофеля в МОУСП «Старо-Борисов», нами были внесены некоторые предложения по её совершенствованию. Так, отчисления по обязательному страхованию работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний включают в

статью «Расходы денежных средств», в то время как эти расходы, по нашему мнению, целесообразно в соответствии с Методическими рекомендациями относить на статью «Отчисления на социальные нужды», т.к. отчисления по обязательному страхованию работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний также как и отчисления в Фонд социальной защиты населения, привязаны к оплате труда. Также мы считаем, что подстатью «Удобрения минеральные и органические» следует разукрупнить и выделять в соответствии с Методическими рекомендациями, «Удобрения минеральные» и «Удобрения органические», т.к. органические удобрения (навоз) не являются покупными и под картофель их вносится значительное количество. Минеральные же удобрения являются покупными, кроме того их приобретение частично финансируется из бюджета. Что же касается статей «Расходы денежных средств» и «Прочие расходы», то мы предлагаем их объединить, т.к. на эти статьи в организации относятся незначительные суммы.

На наш взгляд, такая классификация затрат на производство картофеля в организации является более объективной, обеспечивающей информацией, необходимой для анализа производственных затрат и выявления резервов их снижения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Методические рекомендации по учёту затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг), утв. Постановлением министерства сельского хозяйства и продовольствия №65 от 31.08.2009г.

УДК 631.158:658.5

ОРГАНИЗАЦИЯ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В ЦЕНТРАХ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Авхачева Л.В. – студентка

Научный руководитель – **Корнеева Л.Н.**

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

Для учета и контроля расходования материальных ценностей в центрах ответственности необходимо совершенствовать первичную документацию. В нормативных документах, утвержденных Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, для первичного учета расходования минеральных, органических и бактериальных удобрений и гербицидов предусмотрен Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений и гербицидов

типовой формы № 206-АПК. Инструкцией о порядке бухгалтерского учета материалов предусмотрено оформление и перечень реквизитов данного акта.

Достоверное формирование себестоимости продукции растениеводства зависит от правильности отражения в бухгалтерском учете операций по расходованию материальных ценностей, таких как семена, посадочный материал. Прямое расходование материалов необходимо контролировать и подтверждать с помощью первичных документов непосредственно в местах совершения операций. Разработка и направление совершенствования новых форм первичной учетной документации должны способствовать повышению роли бухгалтерского учета в управлении сельскохозяйственным производством.

На наш взгляд, для выполнения этой роли в акте необходимо дополнительно указывать «Норму расхода физического веса удобрений в тоннах», «Всего расход физического веса по норме, т», «Экономия или перерасход удобрений, гербицидов в физическом весе всего, т», а также для выявления причин и виновников перерасхода или экономии удобрений и гербицидов «Причины перерасхода (экономии) удобрений, гербицидов». Использование в акте предложенных нами граф поможет своевременно выявлять недостатки удобрений и гербицидов, предотвращать увеличение себестоимости продукции растениеводства по центрам ответственности, способствовать усилению контроля над списанием в затраты по производству кормов израсходованных удобрений, правильному формированию себестоимости продукции.

УДК 631.164:657.47:633.2/4

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КОРМОВЫХ КУЛЬТУР

Авхачева Л.В. – студентка

Научный руководитель – **Корнеева Л.Н.**

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

Обоснованность и объективность учета затрат на производство продукции в кормопроизводстве имеет важное значение, так как точный учет позволит не только правильно определить отклонения от плановой стоимости, но и выявить резервы снижения затрат на производство. Сущность калькуляции в современных условиях определяется реальными производственными условиями организации, необходимостью получения показателей себестоимости для соизмерения затрат,

расчета цен реализации, контроля и принятия решений. Себестоимость, полученная путем калькулирования реальных затрат на производство кормов, является основным показателем оценки эффективности выращивания тех или иных культур. Следует подчеркнуть, что разграничить затраты на возделывание отдельных видов продукции как многолетних трав, так и однолетних практически сложно, а по отдельным затратам вообще невозможно, поэтому их распределяют. А любое распределение связано с условностью и зависит от того, какой принцип положен в основу распределения затрат.

Считаем целесообразным предложить метод распределения затрат между отдельными видами продукции многолетних и однолетних трав путем исчисления себестоимости 1 га использованной площади. Сущность данного метода заключается в следующем: рассчитывается фактическая себестоимость 1 га трав посеянной площади путем деления фактически учтенных затрат прошлых лет и отчетного года (до уборки) по многолетним (однолетним) травам на фактически убираемую площадь. Рассчитанную себестоимость 1 га необходимо умножить на площадь, с которой были получены семена. К этим затратам добавить затраты на уборку и доработку семян (очистка, сушка) и полученный результат разделить на валовое производство семян. А оставшиеся затраты распределить между оприходованным сеном и зеленой массой пропорционально площади использования многолетних (однолетних) трав соответственно на сено и зеленую массу. Например, площадь 300 га была засеяна многолетними травами. Затраты прошлого года и отчетного года составили 93 млн. руб., в т.ч. затраты на уборку и доработку семян 3 млн.руб. С площади 20 га было получено 14 ц семян. На остальной площади было произведено два укоса. От первого укоса было оприходовано с площади 200 га – 9200 ц сено, а с площади 80 га – 21200 ц зеленой массы. Со второго укоса (280 га) получено: с площади 100 га – 3800 ц сена, с площади 180 га 49400 ц зеленой массы.

Фактическая себестоимость 1 га посеянной площади 300 тыс.руб. (90 млн. руб.:300 га).

Себестоимость 1 ц семян 643 тыс. руб./ц $((300 \cdot 20 + 3000) / 14)$.

Затраты: на сено и зеленую массу – 84 млн.руб. (93млн.руб.- 9млн.руб.).

Себестоимость площади использования 150 тыс. руб./га (84000:560).

Затраты на сено 45000 тыс.руб. $(150 \cdot 300)$ и зеленую массу 39000 тыс. руб. $(150 \cdot 260)$.

Себестоимость: 1ц сена – 3,46 тыс.руб. $(45000:13000)$, 1ц зеленой массы – 0.92 тыс.руб. $(39000:42300)$.

На наш взгляд, этот метод является наиболее обоснованным и оптимальным для определения себестоимости, как всей полученной продукции, так и единицы продукции. Правильное и точное определение себестоимости продукции позволяет не только более правильно исчислить себестоимость продукции, но и наиболее точно оценить эффективность производства отдельных площадей в зависимости от полученной на них кормовой продукции.

УДК 657.372.3

ПРОБЛЕМЫ ОПТИМИЗАЦИИ СПОСОБА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ АПК

Адаменя Т.В. – студентка

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

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

В последнее время весьма актуальным становится вопрос о выборе перерабатывающими предприятиями способа начисления амортизации, так как он оказывает непосредственное влияние на суммы начисленной амортизации, от него зависит срок окупаемости объектов основных средств, себестоимость производимой продукции, а также налогооблагаемая база при исчислении ряда налоговых платежей. Выбор наиболее оптимального способа начисления амортизации позволит данной группе организаций увеличить источник финансирования приобретения основных средств, скорректировать текущие затраты, а также принести существенные выгоды в виде экономии по уплате налога на недвижимость и налога на прибыль.

Целью данного исследования является на основе сравнительного анализа определить критерии выбора оптимального способа начисления амортизации перерабатывающими предприятиями АПК.

Амортизация как процесс перенесения стоимости объектов основных средств включает в себя распределение амортизируемой стоимости между отчетными периодами, а также систематическое включение амортизационных отчислений в зависимости от производственной ситуации: в затраты на производство, в расходы на реализацию или в операционные расходы с отражением на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

В современных условиях организации должны уделять особое внимание разработке амортизационной политики, так как она оказыва-

ет влияние на многие сферы деятельности и должна учитывать как технологические, так и финансовые аспекты.

В Республике Беларусь применяется линейный способ начисления амортизации, нелинейный, который включает в себя метод суммы чисел лет, метод уменьшаемого остатка и производственный метод.

Линейный способ заключается в равномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течение всего нормативного срока службы или срока полезного использования объекта. При формировании амортизационной политики важно учитывать, что он является обязательным к применению по объектам, которые не используются в предпринимательской деятельности, а также по отдельным видам производственных объектов, например, зданиям и сооружениям, машинам и оборудованию с нормативным сроком службы до 3 лет.

Однако проведенные исследования показывают, что наиболее выгодным с точки зрения налогообложения в бухгалтерском учете является способ списания стоимости по сумме чисел лет, так как объектом обложения налога на недвижимость является остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета без дополнительной корректировки, которая при исчислении амортизации данным методом меньше, чем при исчислении ее линейным методом. Соответственно сумма налога на недвижимость будет меньше, чем при линейном способе начисления амортизации, который применяют большинство предприятий, что повлияет положительно на снижение налоговой нагрузки.

Налоговый учет перерабатывающими предприятиями ведется параллельно бухгалтерскому учету, и его основная цель заключается в правильном и своевременном исчислении и уплате налога на прибыль. Важно указать, что нелинейные способы начисления амортизации позволяют быстрее списывать стоимость основных средств на расходы организации, таким образом, оказывают воздействие на снижение валовой прибыли, как объекта налогообложения.

Таким образом, перерабатывающие предприятия АПК должны быть заинтересованы в развитии собственной амортизационной политики. В современных условиях хозяйствования необходимо сочетать различные способы начисления амортизации, расширять сферу применения нелинейных способов, которые позволяют сократить уровень налоговой нагрузки и расширить возможности самофинансирования процессов, связанных с реконструкцией и модернизацией производственных мощностей.

УДК 631.16 (476.6)

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ПОДДЕРЖКА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Адамина Ж.Э. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сельскохозяйственным предприятиям Республики Беларусь ежегодно оказывается помощь со стороны государства, так данная категория организаций осуществляет свою деятельность в системе льготного налогообложения, кредитования, а также страхования. Кроме того, предприятия выступают получателями финансовых ресурсов из республиканского бюджета в виде прямых субсидий и дотаций.

Несмотря на то, что в последнее время наблюдается тенденция сокращения прямого субсидирования в пользу развития косвенных форм поддержки, все равно удельный вес бюджетного финансирования аграрной отрасли остается достаточно высоким. Следовательно, актуально рассмотрение объемов и направлений финансовой поддержки на современном этапе.

Целью исследования является анализ оказания государственной поддержки сельскохозяйственным предприятиям Гродненской области в 2007-2009 гг.

Проведенное исследование показало, что в 2009 г. хозяйства получили 374 849 млн. руб. бюджетных средств, что составляет 11,3% в структуре финансирования их хозяйственной деятельности. При этом важно отметить, что удельный вес в 2007 и 2008 гг. был значительно выше, чем в 2009 г. (14,4% и 15,7% соответственно). Это свидетельствует о том, что в системе государственной поддержки сельскохозяйственных предприятий осуществляется смещение в пользу косвенных форм содействия и роль прямого государственного финансирования в их деятельности постепенно снижается.

За рассматриваемый период хозяйства в среднем получали 293,4 руб. бюджетных средств на 1000 руб. собственного капитала, в 2009 г. значение данного показателя резко сократилось - на 40,3% и составило 208,2 руб./1000 руб.

Денежные средства, предоставляемые хозяйствам из республиканского бюджета, расходуются строго на определенные цели. Так, сельскохозяйственные предприятия Гродненской области получают бюджетные средства на финансирование капитальных вложений, на

возмещение убытков и покрытие разницы в ценах, на текущие расходы. За период с 2007 по 2009 гг. большую часть целевого финансирования составили текущие расходы. Однако в 2009 г. финансирование текущих расходов снизилось на 118 442 млн. руб. по сравнению с 2008 г. В 2009 г. финансирование капвложений увеличилось по сравнению с 2008 г. на 23 786 млн. руб.

Источниками финансирования долгосрочных инвестиций в сельскохозяйственные предприятия выступают как собственные средства, кредиты банков, так и целевое финансирование со стороны государства. Удельный вес целевого финансирования в инвестиционных вложениях из года в год постепенно снижается. Так, если в 2007 г. он составлял 22,2%, то в 2009 – 12,1%.

Приведенные данные свидетельствуют о сокращении государственной поддержки предприятий, производящих сельскохозяйственную продукцию. В настоящее время государство, оказывая помощь сельскому хозяйству, отдает предпочтение расширению косвенных форм поддержки (льготы в налогообложении, кредитовании, страховании).

На наш взгляд, для того чтобы государственная поддержка сельскохозяйственных предприятий Гродненской области осуществлялась наиболее эффективно, необходимо усовершенствовать систему их налогообложения и кредитования, а также существенные объемы государственной помощи концентрировать в хозяйствах, которые обеспечивают наибольшую окупаемость средств, полученных из бюджета.

ЛИТЕРАТУРА

1. Сводные отчеты по Гродненской области за 2007-2009 гг.
2. Бондарь Т. Финансовый менеджмент в сфере государственной поддержки сельского хозяйства / Бондарь Т.// Аграрная экономика.–2008.– №5 – с. 2-5

УДК 631.162 (476.6)

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗАЁМНОГО КАПИТАЛА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ В БЕРЕСТОВИЦКОМ РАЙОНЕ

Ауштоль С.И. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Заёмный капитал является одним из источников средств предприятия, без которого в настоящее время ни одно сельскохозяйственное предприятие не может нормально функционировать и осуществлять

процесс воспроизводства. Также он влияет на финансовое состояние предприятия, что в свою очередь оказывает серьезное воздействие на иные финансово-экономические характеристики предприятия.

Цель данной работы – определение места сельскохозяйственных предприятий по финансовому состоянию для перспективного планирования.

Для комплексной оценки результатов хозяйствования предприятий Берестовицкого района мы использовали многомерный сравнительный анализ. Для оценки эффективности использования заёмного капитала организациями этого же района мы использовали следующие коэффициенты: финансовой независимости, финансовой зависимости, финансового риска, ликвидности, коэффициент оборачиваемости и рентабельность заёмного капитала. Данные показатели характеризуют рыночную устойчивость предприятий, а также их кредитоспособность.

Таблица – Результаты сравнительной рейтинговой оценки деятельности предприятий

Предприятия	Коэффициент финансовой независимости	Коэффициент финансовой зависимости	Коэффициент финансового риска	Коэффициент ликвидности	Рентабельность заёмного капитала, %	Rj	Место
Нормативы коэффициентов	$He < 0.6$	$He > 0.8$	$He > 1$	$He < 1.5$	X	X	X
СПК им. Воронежского	0,80	0,19	0,24	7,09	31,47	6,4	1
СПК «Макаровцы»	0,74	0,25	0,34	5,82	6,45	3,84	5
СПК «Малоберестовицкий элитхоз»	0,69	0,30	0,43	3,63	8,71	3,83	6
СПК «Олекшицы»	0,77	0,22	0,28	5,57	8,57	4,08	4
СПК «Пархимовцы»	0,61	0,38	0,63	4,60	5,91	3,61	7
РУСП «Массоляны»	0,77	0,22	0,28	8,02	20,68	5,57	2
СПК «Тетеревка»	0,79	0,20	0,26	3,86	19,65	5,09	3

Из анализа видно, что все показатели не превышают норматива. На 1 месте находится СПК им. Воронежского – у него все показатели, кроме коэффициента ликвидности, являются наилучшими. Такие предприятия, как РУСП «Массоляны», СПК «Тетеревка», СПК «Олекшицы» также являются более финансовоустойчивыми, кредитоспособными, платёжеспособными и более надёжными, чем другие анализируемые предприятия, т.к. у них коэффициенты финансовой независимости и оборачиваемости, а также рентабельность заёмного капитала намного выше, а коэффициенты финансовой зависимости и финансового риска ниже, что говорит об устойчивости финансовой системы предприятий.

Однако большая доля собственного капитала вовсе не означает улучшения положения предприятий, возможности быстрого реагирования на изменение делового климата. Напротив, использование заёмных средств свидетельствует о гибкости предприятия, его способности находить кредиты и возвращать их, т.е. о доверии к нему в деловом мире.

Таким образом, данным предприятиям необходимо найти оптимальное соотношение собственного и заёмного капитала, от которого зависит финансовое положение предприятия. Выработка правильной финансовой стратегии поможет многим предприятиям повысить эффективность своей деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Молчанов, А. М. Пути совершенствования кредитования капитальных вложений в АПК / Материалы конференции "Современные технологии сельскохозяйственного производства": XI Международная научно-практическая конференция / Гродненский государственный аграрный университет. - Гродно: ГГАУ, 2008. - С. 392-393.
2. Харевмч, Г.Л. Управление платёжеспособностью и устойчивостью предприятий / Экономика, финансы, управление. – 2007. № 3 с. 35 - 37

УДК 631.162:331.2

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ

Балабанова О.И. – студентка

Научный руководитель – **Яцкова Г.В.**

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

В последние годы в связи с переходом на рыночные отношения Минсельхозпродом РБ проводится целенаправленная работа по совершенствованию бухгалтерского учета на предприятиях АПК в направлении постепенного внедрения в практику бухгалтерского учета международных стандартов. Как известно, первичная документация не пересматривалась с 1972 г., за это время появились новые виды хозяйственных операций, связанные с рыночной деятельностью, для которых вообще не предусмотрены типовые формы первичного учета.

Отражая процессы воспроизводства и отношения людей в этих процессах, бухгалтерский учет призван обеспечивать сбор, передачу, хранение и целенаправленное формирование информации для различных пользователей. При этом он тесно связан с организацией производства, поскольку, с одной стороны, вся производственно-хозяйственная деятельность является источником учетной информации, а с другой – данные бухгалтерского учета позволяют изучать

взаимосвязь хозяйственных процессов, т.к. в них отражается каждая хозяйственная операция. А с развитием рыночных отношений и расширением самостоятельности хозяйствующих субъектов достоверные фактические данные бухгалтерского учета особенно важны. Поэтому в настоящее время важной становится проблема правильного учета труда, и его оплаты и возможности его совершенствования.

В существующих в Беларуси условиях нестабильности экономики, неплатежеспособности предприятий и несвоевременности расчетов с работниками важное значение имеет совершенствование бухгалтерского учета, в частности, учета труда и его оплаты. Совершенствование необходимо осуществлять комплексно, то есть по всем направлениям учета: первичному, сводному, аналитическому, синтетическому учету.

В настоящее время большое внимание уделяется совершенствованию первичной и сводной документации по учету труда и его оплаты. По нашему мнению, документация по начислению заработной платы (оплаты труда) в сельском хозяйстве в связи с разнообразием условий производства в каждой отрасли представлена довольно большой группой форм документов.

В качестве документов, связанных с расчетами по оплате труда и различными удержаниями, мы рекомендуем применять расчет по заработной плате и ведомость прочих доплат и удержаний. В качестве документов по использованию отработанного времени в сельском хозяйстве следует применять табель учета рабочего времени, который является универсальным документом для всех отраслей производства и подразделений хозяйства для учета использования рабочего времени.

Мы считаем, что в формах первичной документации по учету труда и его оплаты, в отличие от ранее действовавших, предусмотрены реквизиты для компьютерной обработки и сняты новые первичные документы, разработаны с учетом современных стандартов построения документации. Большинство документов сделаны более компактными и удобными для обработки и последующих записей в учетные регистры.

Важно отметить, что по многим формам первичных документов возникает необходимость накапливания и свода данных.

Обобщающим документом, в котором сводятся все данные о суммах начисления оплаты труда по каждому работнику, удержаниях, прочих вычетах и суммах, подлежащих выплате в окончательный расчет.

Совершенствование происходит не только в области первичных и сводных документов по оплате труда и в учете расходов на производ-

ство, но и в отражении в учете хозяйственных операций по начислению и выплате заработной платы.

Таким образом, обобщая изложенный материал, отметим, что в складывающихся новых условиях хозяйствования оплата труда перестала быть жестко управляемой. Вместо громоздкой, обязательной для применения системы норм и нормативов, являвшейся основой организации оплаты труда на любом предприятии, в настоящее время остался только нормативный минимальный уровень тарифных ставок, что привело к необходимости совершенствования форм первичной и сводной документации по учету труда и его оплаты. Документы должны разрабатываться с учетом ориентации на компьютерный учет.

ЛИТЕРАТУРА

1. Шестак, О.Н. Совершенствование документооборота расчетов с персоналом по оплате труда/ О.Н. Шестак//Бухгалтерский учет и анализ.2009.№3.С.38-26.
2. Шибеко, А.Э. Механизм совершенствования системы оплаты труда на агропредприятиях Беларуси/ А.Э. Шибеко//Экономика и информатика. 2010.№2.С.21-26.

УДК 336.226.1 (470+100)

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОРЯДКА УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И СОГЛАСНО ТРЕБОВАНИЯМ МСФО

Белаш Ю.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях рыночных отношений налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. От того, насколько правильно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства.

Для того чтобы следить за своевременной оплатой налогов организациями, предприятиями и другими субъектами хозяйствования существует такое понятие как налоговый учет.

Налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом.

Существующими международными стандартами финансовой отчетности разработаны свои правила ведения бухгалтерского и налого-

вого учета. Компании, которые хотят привлечь иностранных инвесторов, вынуждены приводить свою отчетность в соответствие с МСФО. Также нужно сказать о том, что в настоящее время складываются благоприятные условия для развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации и в Республике Беларусь. Введены в действие нормативные правовые акты, охватывающие большинство объектов бухгалтерского учета и отчетности. В профессиональном сообществе накоплены определенные навыки и опыт ведения бухгалтерского учета и отчетности в рыночных условиях. В обществе созрело понимание необходимости повышения темпов перехода к использованию МСФО.

Однако существуют различия ведения бухгалтерского и налогового учета по МСФО, в Республике Беларусь и в Российской Федерации:

1) налоговый учет в Республике Беларусь и в Российской Федерации основывается на подходе с точки зрения отчета о прибылях и убытках, а согласно МСФО – на подходе с точки зрения бухгалтерского баланса;

2) налоговый учет согласно МСФО предполагает более детальное раскрытие информации о налогах на прибыль, чем в Республике Беларусь и Российской Федерации;

3) в Беларуси и в России налоговое законодательство предписывает кассовый метод отражения доходов и расходов, однако МСФО требуют строить бухгалтерский учет в соответствии с методом начисления;

4) в Беларуси и в России вычитаемые налоговые разницы возникают, когда в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета признается больше расходов или меньше доходов, чем для целей налогового учета, и, наоборот. По МСФО – вычитаемые налоговые разницы возникают, когда балансовая стоимость актива меньше его налоговой базы, а балансовая стоимость обязательства больше;

5) в Республике Беларусь и в России налогооблагаемые временные разницы образуются, когда налоговая база актива превышает его балансовую стоимость, а балансовая стоимость обязательства больше его налоговой базы. Международные стандарты утверждают, что налогооблагаемые временные разницы образуются, когда балансовая стоимость актива превышает его налоговую базу, а балансовая стоимость обязательства меньше его налоговой базы;

6) в Республике Беларусь и в Российской Федерации бухгалтерский учет ориентирован на технику учета, а по правилам МСФО бухгалтерский учет ориентирован на представление информации в финансовой отчетности.

Кроме того, следует выделить общие аспекты ведения бухгалтерского и налогового учета по МСФО, в Республике Беларусь и в Российской Федерации:

1) отложенные налоги оказывают влияние на величину налогов на прибыль подлежащей к уплате в будущем периоде;

2) вычитаемые временные разницы приводят к возникновению отложенных налоговых активов, а налогооблагаемые временные разницы – к возникновению отложенных налоговых обязательств.

По результатам анализа выявлено, что ведение бухгалтерского и налогового учета в Республике Беларусь и в Российской Федерации одинаково. Несмотря на то, что каждое государство вправе самостоятельно разрабатывать и утверждать правила и требования ведения бухгалтерского и налогового учета, их необходимо приблизить к международным стандартам. Это позволит не только улучшить сам процесс ведения учета, но появится возможность получить опыт зарубежных стран по ведению налогового учета.

УДК 631.158:004

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА НА ОСНОВЕ АВТОМАТИЗАЦИИ

Белявичус Т.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время развитие рыночных отношений привело к необходимости совершенствования бухгалтерского учета, в том числе учета труда и его оплаты. Необходимо отметить, что в системе обработки финансово-экономической информации любого предприятия наиболее сложными, трудоемкими и динамичными являются именно расчеты с персоналом по оплате труда. Применение компьютерных программ облегчит работу бухгалтера по оплате труда и позволит снизить риск различных описок в расчетных документах.

Целью исследования является изучение автоматизации бухгалтерской деятельности. Объектом исследования выступает “1С:Зарплата и Кадры”. Такая программа позволяет практически полностью автоматизировать расчет заработной платы (рис.1).



Рисунок 1 – Предметная область, автоматизируемая прикладным решением «1С: Предприятие Зарплата + Кадры»

Программный продукт "Зарплата + Кадры " реализует следующие возможности: расчет заработной платы по повременной и сдельной форме; ввод и расчет больничных листов и отпусков разного типа; ввод разовых и долгосрочных доплат; оформление приказов о выплате премии как по подразделениям, так и отдельным сотрудникам; перерасчеты "задним числом"; ведение штатного расписания предприятия; получение стандартных отчетов и форм для предоставления в налоговые органы; междурасчетные выплаты, полная или частичная выплата заработной платы, выплата всех задолженностей по заработной плате; депонирование сумм, не выданных по платежным ведомостям; учет долгов по заработной плате; оформление приказов о приеме на работу, продвижении по службе, увольнении с расчетом компенсаций отпуска и выходного пособия; формирование файлов для передачи данных в различные органы (ФНС, ИМНС).

Программа позволяет регистрировать прием, увольнение и перемещения сотрудников, автоматически создавать стандартные формы кадровых приказов и получать отчеты по кадровым данным сотрудников, позволяет вести штатное расписание предприятия, включая список подразделений и должностной состав каждого подразделения (рис.2).

Использование автоматизированного штатного расписания имеет неоспоримые преимущества для бухгалтера, поскольку позволяет проводить автоматическую проверку соответствия кадровых документов (таких как приказ о приеме на работу и кадровое перемещение) заполненному штатному расписанию. Например, производить автоматический расчет должностных надбавок. Если при заполнении штатного расписания задать должностные надбавки (до трех штук), это приведет

к тому, что помимо основного начисления согласно форме оплаты труда сотруднику будет производиться начисление надбавок согласно штатному расписанию. При этом программа будет автоматически отслеживать как изменения в должности и подразделении сотрудника, так и в списке надбавок из штатного расписания.

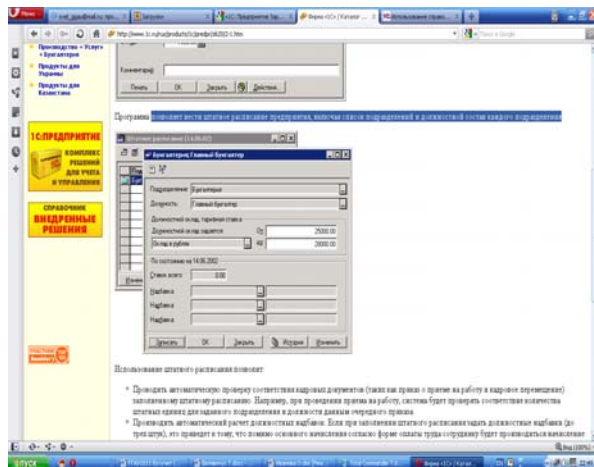


Рисунок 2 – Штатное расписание, формируемое прикладным решением «1С: Предприятие Зарплата + Кадры»

Например, если в течение месяца изменилась должность сотрудника, то с момента изменения должности будет производиться начисление новых должностных надбавок. Также, если в течение месяца с какого-то момента изменился состав надбавок согласно штатному расписанию, с этого момента будет произведено начисление надбавок по новым условиям.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кисляк, П.П. Особенности оплаты труда работников в сельском хозяйстве / П.П. Кисляк // Заработная плата.-2007.- № 5.
2. <http://www.1c.ru/rus/products/1c/predpr/zik20/2-1.htm>
3. <http://www.1pro.by/product/category/16>

УДК 336.717.1(476)

ОСОБЕННОСТИ ЭЛЕКТРОННЫХ ДЕНЕГ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Березкин М.И. – студент

Научный руководитель – **Волкова О.В.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

По данным Министерства связи Беларуси, наша страна занимает третье место в СНГ по числу пользователей Интернета после России и Украины. Однако количественное лидерство не всегда означает качественное. Тут в каждом государстве имеются свои особенности. У нас, например, есть особенности использования электронных платежных систем. Именно на этом аспекте хотелось бы остановиться подробнее и поговорить о работе в Беларуси платежной системы WebMoney, пожалуй, самой популярной среди русскоязычных пользователей Интернета.

Операции с электронными деньгами могут осуществляться банками Республики Беларусь, небанковскими кредитно-финансовыми организациями Республики Беларусь (далее – банки), иными юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, а также физическими лицами операций с электронными деньгами в соответствии с Правилами осуществления операций с электронными деньгами (№201 от 26.11.2003 г).

Как уже было сказано, WebMoney – самая распространенная платежная система в Рунете. Следовательно, с ее помощью можно оплачивать большое количество товаров и услуг. Например, покупки в интернет-магазинах, услуги мобильных операторов, коммунальные услуги и др. Кроме того, можно получать деньги от других пользователей системы, если, конечно, у них есть желание и возможность эти деньги вам за что-то платить. Комиссия за перевод составляет 0,8% от суммы перевода, уплачивается плательщиком.

Чтобы стать участником системы WebMoney, необходимо пройти регистрацию на сайте www.webmoney.ru. Этот момент следует учитывать при регистрации, так как каждый вновь регистрируемый пользователь заранее должен определиться, каким способом он в дальнейшем будет совершать платежи.

Регистрация не сложная и не занимает много времени. При регистрации пользователю присваивается WM-идентификатор (WMID), состоящий из 12 цифр. В рамках одного WMID пользователь может создавать неограниченное количество кошельков в разных валютах.

Достоинства системы WebMoney:

В заключение поговорим о плюсах и минусах рассматриваемой платежной системы.

Итак, сначала достоинства.

Как уже отмечалось, WebMoney - самая распространенная платежная система в Рунете, что обуславливает ее широкие возможности.

Высокая степень безопасности (файл ключей, два пароля, возможность осуществления платежей с так называемым "кодом протекции").

Возможность осуществления операций с помощью мобильного телефона. Для этого существует система Telepat (www.telepat.ru).

Недостатки системы WebMoney:

Программа WebMoney Keeper Classic, предназначенная для работы с WM-кошельками, после выхода ее новой версии настоятельно просит обновить ее, а то и вовсе отказывается работать, требуя скачать и установить обновление.

Совершение платежей в системе WebMoney возможно только с использованием браузера Internet Explorer.

Итак, несмотря на мелкие недостатки, работа с электронными деньгами WebMoney все-таки достаточно удобна и безопасна. Каждый день появляются новые интернет-магазины и веб-сервисы, принимающие WebMoney. И даже несмотря на то, что система WebMoney в Беларуси начала работать немногим более года назад, возможности ее у нас в стране уже достаточно широки и в ближайшем будущем должны стать еще шире. Ну а нам остается приобщаться к технологиям XXI века, ждать дальнейшего прогресса и мечтать о временах, когда электронные деньги станут такими же привычными, как и бумажные, или вовсе вытеснят их.

ЛИТЕРАТУРА

1. В Беларуси существуют резервы наращивания эмиссии пластиковых карт и электронных денег - [Электронный ресурс]-2011 – Режим доступа <http://select.by/content/view/879/>– Дата доступа – 10.02.2011.
2. Без купюр: быстро, легко и удобно - [Электронный ресурс]-2011 – Режим доступа <http://www.interfax.by/article/63038>– Дата доступа – 11.02.2011.

УДК 631.162:657.244(476.6)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И УКРАИНЕ

Бовтач Е.А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Значение кредитов банка как дополнительного источника финансирования коммерческой деятельности особенно велики для предприятий, которые используют кредитные ресурсы при осуществлении долгосрочных инвестиций, направленных на создание нового имущества (при капитальных инвестициях), а также при нехватке собственных источников для обеспечения текущей платежеспособности, что весьма актуально для сельскохозяйственных предприятий.

Учитывая важность исследуемых вопросов, интересным представилось сравнить содержание счетов для учета кредитов и займов в различных странах. При этом более близкими по учетному менталитету к Республике Беларусь является Российская Федерация и Украина (таблица).

В типовом плане счетов Республики Беларусь для учета расчетов по кредитам и займам предназначены счет 66 “Краткосрочные кредиты и займы” и 67 “Долгосрочные кредиты и займы”.

Таблица – Сравнение счетов по учету кредитов и займов различных счетов

Счет бухгалтерского учета	Республика Беларусь	Российская Федерация	Украина
1	2	3	4
Краткосрочные кредиты и займы	66 Краткосрочные кредиты и займы 66-1 краткосрочные кредиты 66-2 краткосрочные займы	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам - по видам кредитов и займов	60 Краткосрочные займы 601 Краткосрочные кредиты банков в национальной валюте 602 Краткосрочные кредиты банков в иностранной валюте 603 Отсроченные краткосрочные кредиты банков в иностранной валюте

Продолжение таблицы

1	2	3	4
			604 Отсроченные краткосрочные кредиты банков в иностранной валюте 605 Просроченные займы в национальной валюте 606 Просроченные займы в иностранной валюте
Долгосрочные кредиты и займы	67 Долгосрочные кредиты и займы 67-1 долгосрочные кредиты 67-2 долгосрочные займы	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам - по видам кредитов и займов	61 Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам 611 Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам в национальной валюте 612 Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам в иностранной валюте

Примечание. Источник данных: собственная разработка.

Считаем, что структура субсчетов открываемых к счетам по учету кредитов, наиболее точно сформирована в Украине. Кроме того, она достаточно приближена к МСФО, что весьма актуально и для Республики Беларусь. Поэтому, руководствуясь изученным опытом зарубежных стран, мы предлагаем ввести в план счетов Республики Беларусь дополнительные субсчета: долгосрочные кредиты банков в иностранной валюте; отсроченные краткосрочные кредиты банков в национальной валюте; отсроченные краткосрочные кредиты банков в иностранной валюте.

ЛИТЕРАТУРА

1. Типовой план счетов бухгалтерского учета, утвержденный постановлением Министерства финансов РБ от 30 мая 2003г. №89, с изменениями и дополнениями и Инструкция по применению Типового плана счетов.
2. [Электронный ресурс]. Режим доступа:<http://www.profmeter.com.ua>- Дата доступа:14.02.2011
3. [Электронный ресурс]. Режим доступа:<http://www.forum.softweb.ru> – Дата доступа: 14.02.2011

УДК 343.535(476)

**ОЦЕНКА ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА
РСУП «ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНАЯ БАЗА «РУТКЕВИЧИ»
ЩУЧИНСКОГО РАЙОНА**

Болтрукевич И.К. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для оценки риска банкротства и кредитоспособности предприятий широко используются факторные модели известных западных экономистов Альтмана, Лиса, Таффлера, Тишоу и др., разработанные с помощью многомерного дискриминантного анализа.

Широкую известность получила модель Альтмана:

$$Z = 0,717 x_1 + 0,847 x_2 + 3,107 x_3 + 0,42x_4 + 0,995 x_5,$$

где x_1 – собственный оборотный капитал/сумма активов;

x_2 – нераспределенная прибыль/сумма активов;

x_3 – прибыль до уплаты процентов/сумма активов;

x_4 – балансовая стоимость собственного капитала/заемный капитал;

x_5 – объем продаж (выручка)/сумма активов.

Константа сравнения – 1,23.

Если значение $Z < 1,23$, то это признак высокой вероятности банкротства, тогда как значение $Z > 1,23$ и более свидетельствует о малой его вероятности.

Таблица – Оценка риска банкротства РСУП «Э/Б «Руткевичи»

Показатели		1 квартал 2009 г.	1 полу- годие 2009 г.	9 месяцев 2009 г.	2009 г.	1 квартал 2010 г.	1 полу- годие 2010 г.
Отношение собствен- ного оборотного капитала к сумме активов	x_1	0,150	0,156	0,152	0,137	0,137	0,155
Отношение нераспреде- ленной прибыли к сумме активов	x_2	0,007	0,005	0,005	0,008	0,004	0,018
Отношение прибыли до уплаты процентов к сумме активов	x_3	0,596	0,581	0,546	0,526	0,532	0,533
Отношение балансовой стоимости собственного капитала к заемному капиталу	x_4	1,478	1,388	1,203	1,109	1,138	1,143
Отношение объема про- даж к сумме активов	x_5	0,032	0,080	0,126	0,152	0,035	0,080
Значение модели	Z	2,62	2,58	2,44	2,36	2,27	2,34
Вероятность банкротства		нет	нет	нет	нет	нет	нет

Так как рассчитанные коэффициенты по данным РСУП «Э/Б «Руткевичи» выше Z-счета по модели Альтмана, можно сделать вывод, что в хозяйстве вероятность банкротства низкая, хотя в первом полугодии 2010 г. по сравнению с аналогичным периодом 2009 г. вероятность банкротства несколько повысилась, так как значение Z-счета по модели Альтмана снизилось на 0,24 (2,34 – 2,58).

В системе мер, направленных на повышение эффективности сельскохозяйственного производства и укрепление финансового состояния, важное место занимает проблема рационального использования оборотных средств. Ускорение их оборачиваемости и повышение уровня окупаемости обеспечивает высвобождение материальных и денежных ресурсов, формирование дополнительных источников для расширения производства, повышение его эффективности. Ускорение оборачиваемости оборотных средств может быть достигнуто как путем сокращения объемов используемых хозяйствующими субъектами оборотных средств, так и за счет увеличения суммы оборота.

Для оптимизации соотношения источников финансирования хозяйственной деятельности РСУП «Э/Б «Руткевичи» необходимо: следить за соотношениями дебиторской и кредиторской задолженности; контролировать политику диверсификации в отношении дебиторов, то есть ориентироваться на увеличение их количества для уменьшения риска неуплаты одним или несколькими крупными покупателями; постоянно контролировать состояние расчетов по просроченной задолженности; производить классификацию покупателей в зависимости от вида продукции, объема закупок, платежеспособности, истории кредитных отношений и предлагаемых условий оплаты; имея оперативные данные по просроченной задолженности, необходимо начинать претензионную работу, то есть высылать уведомления претензии со всеми расчетами пени за просроченную задолженность.

Внесенные нами рекомендации после внедрения их в практику учетно-аналитической работы РСУП «Э/Б «Руткевичи» позволят повысить достоверность учета и улучшить методику анализа в целях выявления путей роста таких важных экономических показателей, какими являются платежеспособность и ликвидность.

ЛИТЕРАТУРА

1. Методика оценки финансового состояния предприятий аграрного сектора/А. Иванова //АПК: экономика и управление: Ежемес. теор. и науч-прак. ж-л.-2010.-№10. - С.53-61.
2. Анализ методик прогностического моделирования банкротства /М.М. Хачев, Н. С. Коков//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий: Ежемес. теор. и науч-прак. ж-л.-2007. - N 8. -С. 67-70.

УДК 631.16:658.14 (476.6)

ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ

Бомбель М.В. – студентка

Научный руководитель – **Немец В.П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Выдвижение на первый план финансовых аспектов деятельности субъектов хозяйствования, возрастание роли финансов является характерной чертой и тенденцией во всем мире. Финансовое положение предприятия, его устойчивость и стабильность зависят от итогов его производственной и финансовой деятельности. Поэтому забота о финансовом состоянии является решающим моментом и конечным результатом деятельности любого субъекта хозяйствования.

Эффективность управления финансовым состоянием предприятия в настоящее время осложнена рядом факторов, не зависящих напрямую от компетенции и личного опыта лица, занимающегося проведением анализа. Прежде всего, основной проблемой при проведении финансового анализа является отсутствие необходимой и полной информации о производственной и финансовой деятельности предприятия.

Методика анализа финансового состояния в Республике Беларусь разработана и применяется при оценке финансовой устойчивости и платежеспособности отечественных предприятий.

Комплексный анализ финансового состояния предприятий Щучинского района показал, что текущая платежеспособность и финансовая устойчивость некоторых из них не только не соответствуют принятым стандартам, но и постоянно снижаются. Проведенный рейтинг среди предприятий данного района свидетельствуют, что финансовое состояние СПК «Демброво» является лучшим из анализируемых предприятий. К примеру, коэффициент финансовой независимости кооператива в 2009 году был равен 0,89, при нормативном значении не ниже 0,5. На втором месте по проведенному рейтингу находится КУСПП "Щучинское ППРХ". Показатели данного хозяйства также близки к нормативным. Коэффициент финансовой зависимости предприятия в том же анализируемом периоде равен 0,44.

Значительно отличаются от нормативных показатели финансового состояния таких предприятий, как СПК «Баличи», СПК «Острино», КУСП «совхоз Новодворский», КУСП «совхоз Первомайск-Агро», что свидетельствуют о неустойчивом финансовом состоянии этих хо-

зяйств. К примеру, в КУСП «совхоз Новодворский» коэффициент абсолютной ликвидности на 2009 год составлял 0,001, при нормативном показателе от 0,25- 0,5, в КУСП "совхоз "Первомайск-Агро" данный показатель аналогичен «Новодворскому». Большая часть имущества данных хозяйств сформирована за счет привлеченных средств (кредитов, займов). Серьезное опасение вызывает рост просроченной кредиторской задолженности. Несбалансированная финансовая политика привела к тому, что 2010 год эти предприятия также закончили с убытком.

Таким образом, в Щучинском районе наблюдается неустойчивое (предкризисное) финансовое состояние предприятий за счет низких показателей некоторых хозяйств, при котором нарушается платежный баланс, но сохраняется возможность восстановления равновесия платежных средств и платежных обязательств за счет привлечения дополнительных источников покрытия. Преодолеть финансовую неустойчивость весьма непросто: нужно время и инвестиции.

Следует признать, что главной причиной неплатежеспособности хозяйствующего субъекта остаются внутренние факторы – невыполнение плана по производству и реализации продукции, повышение ее себестоимости, невыполнение плана прибыли и, как результат, – недостаток собственных источников самофинансирования предприятия, высокий процент налогообложения. Одной из причин ухудшения платежеспособности может быть неправильное использование оборотного капитала: отвлечение средств в дебиторскую задолженность, вложение в сверхплановые запасы и на прочие цели, которые временно не имеют источников финансирования.

Таким образом, для улучшения показателей финансового состояния, предприятиям района необходимо увеличивать прибыль и оборотные средства и снижать валюту баланса вместе с краткосрочными кредиторскими обязательствами. Это выражается в проведении более грамотной и умелой финансовой политики и составлении более эффективной производственной программы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: Учебник.-5-е изд.,перераб. и доп – М.: ИНФРА – М, 2009. – 536с.- (Высшее образование)

УДК 631.162:657.47:636.2(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ РАСЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ВЫРАЩИВАНИЯ И ОТКОРМА КРС

Борисовец Т.Л. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В хозяйствах Республики Беларусь фактическая себестоимость продукции животноводства исчисляется в конце календарного года, что обусловлено особенностями (фактические затраты на производство продукции растениеводства и фактическую себестоимость кормов исчисляются в конце года).

В зависимости от вида продукции, ее сложности, типа, характера технологического процесса и организации производства применяются различные методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

Объектами исчисления себестоимости продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота является основная продукция – привес живой массы и живая масса. Побочная продукция вычитается из общей суммы затрат. Калькуляционной единицей является 1 ц прироста и 1 ц живой массы. Как правило, расчеты заканчиваются при определении себестоимости 1ц прироста и 1ц живой массы.

В целях совершенствования методики исчисления себестоимости продукции выращивания и откорма КРС РСУП «Совхоз «Слуцк» целесообразно применять комбинированный метод калькулирования себестоимости мяса на основе распределения затрат пропорционально стоимости продукции, исчисленной по среднереализационным ценам, которые бы учитывали качество производимой продукции. Это позволит определить эффективность затрат на производство продукции с более высокими качественными характеристиками.

Методика расчета себестоимости продукции выращивания и откорма КРС с применением метода распределения затрат пропорционально среднереализационным ценам в РСУП «Совхоз «Слуцк» представлена в таблице.

Применение данного метода калькулирования позволит повысить контроль за качеством производимой продукции, которое на сегодняшний день в условиях жесткой конкуренции и влияния внешних факторов играет решающую роль в повышении эффективности производственной деятельности кооператива.

Таблица – Методика расчета себестоимости продукции выращивания и откорма КРС в РСУП «Совхоз «Слуцк»

Виды продукции	Количество, ц	Средняя цена реализации 1 ц, тыс. руб.	Стоимость продукции по реализационным ценам, тыс. руб.	Удельный вес, %	Затраты на производство продукции, тыс. руб.	Себестоимость 1 ц, тыс. руб.
Мясо 1 к	20169	490	9882810	96,7	7173398	355,66
Мясо 2 к	1061	320	339520	3,3	245007	230,92
Итого	21230	х	10222330	100	7418405	х

Примечание. Источник: собственная разработка на основании данных РСУП «Совхоз «Слуцк»

Кроме того, оперативный анализ и своевременно принятые решения по сокращению перерасходов материальных, энергетических и других видов ресурсов кооператива помогут избежать увеличения себестоимости продукции.

Таким образом, применение предлагаемой методики расчета себестоимости продукции выращивания и откорма КРС позволит также повысить и качество произведенной продукции.

УДК 631.16:657.47

ЗАТРАТЫ, ИЗДЕРЖКИ, РАСХОДЫ: ВЗАИМОСВЯЗЬ И ТРАКТОВКА ПОНЯТИЙ

Ботько И.А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В отечественной и зарубежной научной литературе, а также и в практической деятельности хозяйствующих субъектов понятие «затраты» не имеет сегодня однозначного, устоявшегося толкования. Наряду с категорией «затраты» применяются такие понятия, как «издержки» и «расходы». Нередко определение одного из этих понятий дается через другое, более того, часто происходит отождествление данных понятий.

Наиболее часто под затратами понимают ресурсы, израсходованные на конкретные цели, в стоимостном выражении.

В соответствии с Методическими рекомендациями [2], затраты – стоимостная оценка ресурсов, потребленных организацией в процессе производства и реализации товаров, продукции, выполнения работ,

оказания услуг. Согласно МСФО, затраты представляют собой расходование или какое-либо другое использование активов или принятие обязательств в течение периода в связи с доставкой и производством товаров, оказанием услуг, выполнением различных работ, ведением другой деятельности, составляющей непрерывную основную деятельность организации (SFAC № 5).

Существует несколько трактовок различий между понятиями «затраты» и «издержки». Согласно одной из них понятие «издержки» следует употреблять для обозначения совокупности различных видов затрат на производство и продажу продукции.

Согласно другой – понятие «издержки» шире понятия «затраты», так как оно включает специфические виды затрат: расходы на социальные нужды, потери от брака, гарантийный ремонт и др. Понятия «затраты на производство» и «издержки производства» могут рассматриваться как идентичные только в определенных условиях.

Некоторые исследователи отмечают, что затраты – это оценка использованных производственных ресурсов в натуральной форме, а издержки – это не просто затраты, а затраты ресурсов, принявшие на рынке стоимостную форму.

Очень часто в экономической литературе происходит отождествление понятий «затраты» и «расходы».

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету «Расходы организации» [1], расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению собственных источников организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Определение расходов в МСФО и в Инструкции по бухгалтерскому учету «Расходы организации» практически одинаковы.

Ряд авторов под расходами организации понимают стоимость использованных ресурсов, которые полностью потрачены (израсходованы) в течение определенного периода времени для получения дохода. Такой подход называется соответствием расходов и доходов и оговаривается в Методических рекомендациях [2].

Таким образом, затраты – есть стоимостная оценка использованных ресурсов. Признание затрат означает «перетекание» одних видов активов в другие либо равновеликое увеличение активов и обязательств (в случае потребления работ, услуг), что не уменьшает капитала организации, а поэтому не приводит к признанию расходов. Завершение периода накопления затрат сопровождается признанием актива

или расхода. Расходом признаются затраты, не приведшие к образованию актива, либо списание оборотного актива, не связанное с его производственным потреблением, списание внеоборотного актива по любым причинам. Понятие «затраты» шире понятия «расходы», однако при определенных условиях они могут совпадать.

На наш взгляд, наиболее общей из рассматриваемых категорий являются издержки. Часть издержек трансформируется в затраты (при наличии целевого характера использования ресурсов), не утрачивая при этом своей сущности. Впоследствии издержки и затраты трансформируются в расходы. Если трансформация издержек произошла через категорию затрат, то логично говорить о расходах по обычным видам деятельности, если же издержки были признаны в качестве расходов, минуя категорию «затраты», – о прочих расходах. Наиболее частным случаем в приведенной терминологии является категория расходов, признание которых осуществляется на самой поздней стадии.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету "Расходы организации": Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 26.12.2003 г. №182.
2. Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг): Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь № 65 от 31.08.2009 г.

УДК 336.201.2

ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТЬ КАК НЕОТЪЕМЛЕМЫЙ ЭЛЕМЕНТ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

Ботько О.В., Белявская В.Г. – студенты

Научный руководитель – **Немец В.П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Финансы – это специфический элемент экономики предприятия, основанный на том, что отношения между участниками коммерческой деятельности сопровождаются движением денежных потоков. Одним из важнейших условий успешного управления финансами предприятия является анализ его финансового состояния, которое характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств.

На финансовую устойчивость влияют различные показатели. Рассмотрим конкретно такой показатель, как платежеспособность. Платежеспособность означает наличие у предприятия финансовых возмож-

ностей для регулярного и своевременного погашения своих долговых обязательств и одновременного продолжения бесперебойной деятельности. Данное определение предполагает, что при необходимости ликвидные оборотные активы, представленные в форме дебиторской задолженности и части запасов, могут быть превращены в денежные средства, достаточные для погашения краткосрочных обязательств, числящихся на балансе организации.

Прежде чем исследовать платежеспособность, финансовую стабильность предприятия, следует определить период, за который будет проводиться анализ, подобрать и систематизировать необходимую информацию, проверить взаимосвязь изучаемых показателей и оценить их сопоставимость. Рекомендуются использовать информацию, характеризующую экономическое состояние предприятия за длительный интервал времени.

Оценка платежеспособности производится с помощью коэффициентов платежеспособности, являющихся относительными величинами. Речь идет не только о расчете таких коэффициентов по балансовым данным предприятия. Гораздо важнее определить, достаточен ли сложившийся уровень для предприятия. В случае если он выше или ниже необходимого, решается вопрос о регулировании структуры активов и пассивов для выхода на необходимый уровень.

Потеря платежеспособности отрицательно сказывается на непрерывности денежного оборота и негативно влияет на функционирование предприятия и эффективность экономики в целом, влечет за собой банкротство.

Чтобы сохранять постоянную платежеспособность хозяйственного субъекта, необходимо производить умелые управленческие действия, составлять финансовые планы движения денежных средств и отчеты об их выполнении, в которых отражаются и платежи, и поступления денежных ресурсов, т.е. должно осуществляться оперативное управление денежными потоками.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая Г.В. «Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности». – Минск: «Инфра-М» 2007. -680с.

УДК 631.162:657.47

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА СЕМЯН И КОРМОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Будкова М.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Эффективность деятельности предприятий АПК во многом зависит от правильного определения потребности в производственных запасах. Оптимальная обеспеченность материалами ведет к минимизации затрат, улучшению финансовых результатов, к ритмичности и слаженности работы предприятия.

На кругооборот средств в производстве семян и кормов существенный отпечаток накладывает сезонный характер производства, в частности, разрыв между периодами производства затрат и выхода продукции. Производственный процесс в растениеводстве длится многие месяцы, и сельскохозяйственные предприятия производят затраты под урожай двух смежных лет, поэтому бухгалтерский учет должен четко разграничивать затраты по годам.

Таким образом, в соответствии с особенностями производственного процесса семян и кормов бухгалтерский учет должен обеспечить получение необходимой информации об уровне затрат по смежным годам производства, видам производств и культурам, основным видам выполняемых работ, статьям затрат и конкретным подразделениям предприятия.

Получение этой информации обеспечивается путем открытия соответствующих аналитических счетов учета производственных затрат, применением соответствующих форм регистров и методов учета и распределения косвенных затрат между объектами учета.

Полнота и достоверность расчета и анализа показателей использования семян и кормов зависит от степени совершенства бухгалтерского учета, отлаженности систем регистрации операций с материальными запасами, полноты заполнения учетных документов, достоверности инвентаризационных описей, глубины разработки и ведения регистров аналитического учета.

Совершенствованием процесса учета материалов является также переход на международные стандарты учета. Как известно, имущество предприятий показывается в бухгалтерском балансе в денежной оценке, которая с развитием рыночных отношений усложняется. Рыночные

цены подвержены колебаниям, они "плавают", меняются. Отсюда меняется и стоимость имущества предприятия, его активов, что влияет на величину прибыли в текущей оценке.

Кроме того, важнейшим направлением совершенствования учета, повышения его роли в управлении производством является использование в учетной практике персональных ЭВМ и прогрессивных технологий обработки учетной информации. Также для повышения контрольного значения первичной документации заполнять в документах все основные реквизиты. В наше время существует множество различных компьютерных программ, предназначенных для автоматизации бухгалтерского учета. Применение современной вычислительной техники позволило бы существенно упростить и ускорить обработку и передачу информации, повысить контрольные функции, достоверность и оперативность бухгалтерского учета, использование его данных для управления производством. Причиной низкого уровня автоматизации является ограниченность финансовых средств, не позволяющая приобретать современную вычислительную технику, а также отсутствие в хозяйстве квалифицированных специалистов.

УДК 631.155.2

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ АНАЛИЗА И ПОИСКА РЕЗЕРВОВ УВЕЛИЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА МОЛОКА

Буймистрова М.А. – студентка

Научный руководитель – **Короткевич С.В.**

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

Молочное скотоводство является ведущей отраслью животноводства в большинстве развитых стран и обеспечивает производство высокоценных продуктов питания, а также некоторых видов сырья для промышленности.

Молочное скотоводство как одна из главных отраслей сельского хозяйства Беларуси получило сравнительно высокое экономическое развитие. В предкризисные годы в республике производилось около 7,5 млн. т. молока. Этого было достаточно для удовлетворения внутренних и экспортных потребностей страны. Причем в 1980-е гг. отрасль развивалась преимущественно интенсивным путем. Однако в настоящее время несмотря на положительные изменения в отрасли с особой остротой стоит задача увеличения поголовья при одновременном снижении себестоимости молока и рационализации структуры затрат. Высо-

кий уровень затрат на производство продукции является в настоящее время одной из причин тяжелого финансового положения сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь. Неоправданно высокая себестоимость продукции молочного скотоводства делает ее некорентабельной и неконкурентоспособной, что затрудняет выход отечественных предприятий на международные рынки сбыта. На государственном уровне этой проблеме уделяется большое внимание.

В связи с этим в настоящее время особое внимание необходимо уделять анализу производства продукции молочного скотоводства и поиску путей увеличения объемов ее производства.

Как известно, сельскохозяйственные животные являются исходной базой при производстве разнообразных видов животноводческой продукции. От численности, состава воспроизводительных особенностей сельскохозяйственных животных зависит объем, виды, качество животноводческого сырья. Также известно, что объем производства продукции животноводства зависит от поголовья и продуктивности животных, обеспеченности скота кормами и помещениями, породности животных, условий их содержания. Поголовье и продуктивность животных оказывают непосредственное влияние на объем производства продукции и находится с ним в функциональной зависимости.

В процессе анализа необходимо изучить динамику и выполнение плана по продуктивности животных, провести межхозяйственный сравнительный анализ и установить причины изменения ее уровня [2]. Рост и развитие животных, их продуктивность зависят в первую очередь от уровня кормления, то есть от количества используемых кормов на голову за сутки, месяц, год. Повышение уровня кормления животных – главное условие интенсификации производства и повышения его эффективности.

Целесообразно обратить внимание на то, что производство молока сосредоточено во всех категориях хозяйств сельскохозяйственной сферы АПК, при этом все без исключения сельскохозяйственные организации Беларуси имеют значительную численность коров и заняты производством молока.

Также немаловажной проблемой для нашей республики является продовольственная безопасность – это экономическая категория, используемая для характеристики состояния рынка продовольствия. Для Беларуси продовольственная безопасность является условием поддержания благоприятной конъюнктуры рынка, способного обеспечить достаточный уровень высококачественного и сбалансированного питания населения, а также эффективного развития внешнеторговых связей [1]. В решении проблемы обеспечения населения страны продовольст-

нием важная роль отводится молочному подкомплексу, который рассматривается как совокупность отраслей, занятых производством, переработкой и реализацией молочной продукции.

Таким образом, можно отметить, что уровень кормления, повышение качества кормов, сбалансированное кормление, породный состав стада, процент яловости, условия содержания животных влияют на уровень продуктивности животных, от которого зависит объем производства продукции животноводства. А основными источниками резервов увеличения производства продукции в животноводстве являются рост поголовья и увеличение продуктивности животных. Все показатели тесно связаны между собой. Анализ этих показателей следует проводить в их взаимозависимости, переходя от одного показателя к другому, чтобы более эффективно их использовать в производстве животноводческой продукции, для производства высококачественной продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Рынки сырья и продовольствия в условиях глобализации / Ильина З.М. [и др.]; Под общ. ред. З.М. Ильиной. – Минск: Институт аграрной экономики НАН Беларуси, 2005. – 100 с.
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебное пособие / Г.В. Савицкая. – Минск: Новое знание, 2006. – 652 с.

УДК 336.74:658.1

БЕЗНАЛИЧНЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ РАСЧЕТЫ ДОЛЖНЫ ОСУЩЕСТВЛЯТЬСЯ НА БАЗЕ ОПРЕДЕЛЕННЫХ ПРИНЦИПОВ

Варавко К.Ю. – студентка

Научный руководитель – **Язкова Г.В.**

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

Безналичные расчеты представляют собой расчеты между юридическими и физическими лицами, а также с их участием, выполняемые в безналичном порядке, т.е. путем перечислений денежных средств со счета плательщика на счет получателя средств.

Безналичные расчеты проводятся посредством платёжных требований, поручений, требований-поручений, аккредитивов, векселей, чеков, банковских пластиковых карточек.

Конкретные формы расчетов, способы платежа предусматриваются организацией в договоре. Выбор формы расчетов определяется ви-

дом товара, характером хозяйственных связей между участниками сделки, финансовым положением организации.

Основными поставщиками и подрядчиками для сельскохозяйственной организации являются комбикормовые заводы, сельхозэнерго, райагросервис.

Наиболее выгодной формой расчетов с поставщиками можно считать платежное требование, т.к. организация имеет возможность сначала получить товар, а после произвести оплату. Документальное оформление расчетов возлагается на поставщиков, которые после отгрузки продукции выписывают платежные требования и предъявляют их в обслуживающий банк.

Также в расчетах с поставщиками широко используются чеки. Для поставщиков чек – это гарантированная оплата, так как при получении чековой книжки банк бронирует средства на специальном счете путем перечисления с текущего счета плательщика.

Наиболее невыгодной для организации в расчетах с поставщиками является предварительная оплата по платежному поручению, т.к. предварительная оплата отвлекает денежные средства из оборота на неопределенный срок и нет гарантии поставки оплаченной продукции. Для предварительной оплаты целесообразно использовать аккредитивы, так как при этой форме расчетов при непоставке продукции сумма выставленного аккредитива возвращается покупателю.

Таким образом, четко организованная система безналичных расчетов имеет огромное значение в условиях серьезного кризиса неплатежей, когда огромная взаимная задолженность, задержка платежей в каком-либо одном звене затрагивает работу большого числа хозяйствующих субъектов, что отражается на важнейших показателях их производственной и коммерческой деятельности.

Безналичные расчёты должны осуществляться на базе определенных принципов или основополагающих правил, соблюдение которых позволяет обеспечить защиту интересов всех участников расчетов, снизить риски при проведении платежей, обеспечить бесперебойность безналичного денежного оборота, а также производиться на основании определённых расчётных документов и с соблюдением соответствующего документооборота.

ЛИТЕРАТУРА

1. Деньги, кредит, банки: учеб. пособие / под ред. Г.И. Кравцовой. Мн: Мисанта, 2007
2. Пупликов С.И. Платёжная система страны. Мн.: 2008. – 356 с.
3. Бухгалтерский учет: Учебник / Безруких П.С., Кондраков Н.П., Палий В.Ф. и др.; под общ ред. П.С. Безруких. - Мн.: Бухгалтерский учет, 2005 г. 261.- 267с.
4. [Электронный ресурс]-2011 – Режим доступа <http://www.mmbank.by> – Дата доступа – 11.02.2011.

УДК 336.74:658.1

ВЛИЯНИЕ СВОЕВРЕМЕННОГО ОБРАЩЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

Варавко К.Ю. – студентка

Научный руководитель – **Язкова Г.В.**

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

В период цивилизованной экономики в нашей стране организация расчетов, ее проблемы и перспективы наиболее остро привлекают внимание ведущих экономистов. Так, эффективность осуществляемых хозяйственных и финансовых операций во многом зависит от знаний и умения правильно организовать и осуществлять расчеты по ним.

Общественный продукт проходит следующие стадии своего движения: производство, распределение, обмен и потребление, где решающая роль отводится покупателям и заказчикам, а также поставщикам и подрядчикам, так как функционируют финансы в системе этих отношений посредством денег в виде расчета за полученную или отгруженную продукцию.

Развитие денежных отношений происходит в условиях неустойчивости функционирования народного хозяйства, поэтому организация расчетов не возможна без глубокого и детального анализа всех процессов, связанных с ней. Актуальность этой темы заключается в том, что в современных условиях своевременное обращение денежных средств, а также тщательно поставленный учет расчетных операций с поставщиками и покупателями оказывают значительное влияние на финансовые результаты предприятия, среди которых основное место занимает прибыль от реализации товарной продукции.

При расчетах с поставщиками и покупателями, в зависимости от хозяйственной ситуации, возникает дебиторская и кредиторская задолженность, что существенно влияет на финансовое состояние предприятия. Четкая организация расчетов между поставщиками и покупателями оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости оборотных средств и своевременное поступление денежных средств. В связи с этим возникает необходимость проведения проверки расчетных операций.

Непосредственную проверку расчетов с покупателями начинают с установления соответствия данных бухгалтерского баланса, регистров синтетического и аналитического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», актов сверки расчетов с данными по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет».

Одновременно на основе данных аналитического учета по соответствующим счетам расчетов проверяют правильность группировки дебиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную с выделением "просроченной", а из нее – длительностью свыше 3 месяцев и более 12. Увеличение или снижение дебиторской задолженности приводит к изменению финансового положения предприятия. Так, например, превышение дебиторской задолженности над кредиторской может привести к так называемому техническому банкротству. Это связано со значительным отвлечением средств из оборота и невозможностью предприятия вовремя гасить задолженность перед кредиторами. На основании этого необходимо проводить анализ состояния расчетов, используя данные бухгалтерского учета, поэтому правильность отражения расчетных операций в бухгалтерском учете играет немаловажную роль.

Иначе говоря, правильно организованный на предприятии учет расчетов способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве, повышению ответственности за соблюдение платежной дисциплины, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, выявлению неплатежеспособных и недобросовестных плательщиков, ускорению оборачиваемости оборотных средств и, следовательно, улучшению финансового состояния в целом.

ЛИТЕРАТУРА

1. Поздняков В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: учебник / под общ ред. В.Я. Позднякова - изд.- Инфра-м, 2009 г.
2. Бухгалтерский учет: Учебник / Безруких П.С., Кондраков Н.П., Палий В.Ф. и др.; под общ ред. П.С. Безруких. - Мн.: Бухгалтерский учет, 2005 г.
3. Финансы предприятий: учеб. пособие / Н.Е. Заяц и др.; под общ. ред.Н.Е. Заяц, Т.Н. Василевской- 2-е изд.- Мн: Выш. шк., 2008
- 4.[Электронный ресурс]-2011 – Режим доступа [http:// www.spravka-jurist.com/base/part-ax/tx_cssvfa.htm](http://www.spravka-jurist.com/base/part-ax/tx_cssvfa.htm) – Дата доступа – 11.02.2011.

УДК 631.16:633.1

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Войташ Е.К. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях перед бухгалтерским учетом стоит задача не только соизмерять произведенные затраты с полученными доходами, но и вести активный поиск резервов эффективного использования материальных, трудовых и денежных ресурсов.

Как показали проведенные исследования, в настоящее время аналитический учет затрат на производство продукции зерновых культур ведется в целом по группе зерновые и зернобобовые. Такой укрупненный учет затрат не даёт возможности исчислять себестоимость продукции по каждой культуре в отдельности. Несмотря на то, технология возделывания отдельных культур имеет свои особенности: каждая зерновая культура предъявляет свои требования к внесённым под неё удобрениям; закупочные цены на зерно устанавливаются отдельно для каждой культуры. В связи с этим себестоимость, рассчитанная в среднем по группе зерновых культур, не характеризует эффективность затрат, пошедших на производство каждого отдельного вида зерна.

Для устранения этого недостатка мы считаем необходимым аналитический учёт затрат по выращиванию зерновых культур вести раздельно: «Пшеница озимая», «Рожь озимая», «Тритикале озимое», «Пшеница яровая», «Ячмень яровой», «Овёс яровой». При этом себестоимость полученной продукции исчислять также по каждому ее виду.

Такой порядок учёта позволит не только улучшить информационную основу системы управления производством, но и будет способствовать исчислению реальной фактической себестоимости продукции без предварительного распределения затрат, что связано с определёнными условностями и не обеспечивает достоверного определения себестоимости продукции.

Нами произведен расчет себестоимости продукции зерновых культур по группе в целом и по отдельным культурам (табл.).

Таблица – Расчет исчисления фактической себестоимости зерна за 2010 год

Наименование культур	Затраты без стоимости побочной продукции, тыс.руб.	Количество продукции, т.	Себестоимость единицы продукции, тыс.руб./т.
Озимые	525120	3282	160
пшеница	211546	1338	158
рожь	126458	766	165
тритекале	187116	1178	158
Яровые	984758	6157	160
пшеница	315211	1992	158
ячмень	365899	2169	169
овёс	303648	1996	152

Как видно из таблицы, нецелесообразно вести учет затрат по группам культур, т.к. себестоимость каждой культуры отличается. Себестоимость зерна, выращиваемого для реализации, занижается (оз. рожь – 165 тыс. руб./т, яр. ячмень – 169 тыс. руб./т.), а себестоимость зерна, идущего на фуражные цели, завышена (овёс – 152 тыс. руб./т), соответственно фактическая себестоимость производства продукции животноводства повышена, т.к. корма изначально имели высокую стоимость.

Достоверный учёт затрат и калькулирование себестоимости продукции по видам зерновых культур позволит определить их экономическую эффективность.

ЛИТЕРАТУРА

1. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденные Министерством экономики Республики Беларусь 26 января 1998 г. № 19-12/397, Министерством финансов Республики Беларусь 30 января 1998 г. № 3, Министерством статистики и анализа Республики Беларусь 30 января 1998 г. № 01-21/8 и Министерством труда и социальной защиты Республики Беларусь 30 января 1998 г. № 03-02-07/300, с последующими изменениями и дополнениями.
2. Кожарский В.В. Калькулирование себестоимости продукции растениеводства: текст по состоянию на 15.03.2010 г. [Электронный ресурс] – 2010. – Режим доступа: <http://peomag.by/gubric/6/2/> - Дата доступа 13.03.2010.
3. Стешиц Л.И. Учет затрат и выхода продукции растениеводства и исчисление ее себестоимости. //Бухгалтерский учет и аудит в АПК. : Минск – 2009 г. с 308-321.

УДК 368.5

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СТРАХОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Волк Д.С. – студентка

Научный руководитель – **Скворода Е.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сельское хозяйство является жизненно важной отраслью, которая в силу своей специфики в наибольшей мере подвержена неблагоприятным воздействиям погодных и климатических условий, что зачастую приводит к серьезным потерям. Поэтому страхование занимает важное место среди многообразных мер по сохранению устойчивости и стабильности в развитии аграрного сектора, являясь одним из мощных финансовых институтов, доминирующих над материально-техническими составляющими экономики.

Мировой опыт сельскохозяйственного страхования доказал, что внедрение системы страховой защиты имущества предприятий аграрного сектора экономики положительно сказывается на повышении эффективности и стабильности сельскохозяйственного производства.

При стремлении перестроить систему страхования необходимо больше внимания уделять международному опыту, используя его лучшие достижения и в то же время стараться избегать ошибок, допущенных в свое время странами с развитыми системами агрострахования.

Неотъемлемой составляющей совершенствования страхования выступает расширение спектра предлагаемых страховых услуг. В частности, особую значимость приобретает страхование земельных ресурсов. Учитывая возрастание количества аварий и ухудшение экологического фона, данное страхование может стать эффективной системой финансирования мероприятий по защите земельных ресурсов и восстановлению почвенного плодородия.

В Республике Беларусь наблюдается невысокий уровень подготовки специалистов в области агрострахования. Страхование требует специальных знаний в области земледелия, животноводства, экономики сельского хозяйства и, безусловно, страхового дела. В целях решения проблемы повышения подготовки специалистов в области агрострахования предлагается привлекать к этой работе и сотрудничеству на агентских условиях консультантов-агрономов, ветеринаров, зоотехников, а также аудиторов, юристов, бухгалтеров, профессионально знаю-

щих аграрный сектор и прошедших курс обучения основам страхового дела.

Страхование способствует накоплению средств для дальнейшего развития аграрных предприятий и применения инновационных технологий, выполнению социально-значимых проектов. В этой связи особое значение приобретает использование рынка страховых услуг в целях государственного регулирования социально-экономических процессов.

В настоящее время обязательному страхованию подлежат сельскохозяйственные культуры, скот и птица. При этом предусмотрен узкий перечень страхуемых сельскохозяйственных культур (четыре сельскохозяйственные культуры), который не отвечает реальным потребностям страхователей. Для решения данной проблемы предлагается расширить спектр страхуемых культур – до 40 и выше.

Одним из важных направлений совершенствования страхования является разработка комплексной программы страхования. Комплексное страхование обеспечивает страховую защиту от рисков, возникающих в процессе банковского кредитования, маркетинговой и производственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. Предлагается комплексная программа страхования, которая создана по модульному типу, когда страховщик добавляет к основному продукту модули, которые являются наиболее важными для сельскохозяйственной организации. Анализ производственной деятельности типового сельскохозяйственного предприятия позволяет выделить следующие основные бизнес-процессы, которые могли бы получить страховую защиту:

- производство сельскохозяйственных культур;
- содержание поголовья сельскохозяйственных животных и птицы;
- обслуживание сельскохозяйственной техники и технологического оборудования;
- хранение и транспортировка сельскохозяйственной продукции.

Таким образом, современные условия развития требуют разработки эффективной системы страхования имущества предприятий аграрного сектора экономики Республики Беларусь, которая бы учитывала не только положительный мировой опыт и инновации в этой области, но и особенности развития отечественного страхового рынка в переходный период. Введение системы страхования имущества сельскохозяйственных товаропроизводителей является одним из главных факторов обеспечения финансовой устойчивости сельского хозяйства. Основными составляющими данной системы должны стать: формирование эффективного механизма управления рисками аграрного сектора,

разработка обоснованной методики формирования страховых тарифов и резервов по видам страхования имущества предприятий аграрного сектора экономики, формирование действенного механизма перестрахования аграрных рисков, формирование эффективного механизма государственной поддержки агрострахования и др.

ЛИТЕРАТУРА

1. Иващенко А.Н. Страхование имущества сельскохозяйственных предприятий как перспективное направление совершенствования государственной поддержки аграрного сектора экономики Республики Беларусь. / Бухгалтерский учет и анализ : научно-практический журнал., - 2007, - №7, - С.7-11.
2. Урупин А.В. Страхование имущества с/х предприятий. / сборник научных статей 3-й международной научно-практической конференции, - 2008, часть2, - С.195-196.

УДК 631.16:657.6

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ РАБОЧИХ ДОКУМЕНТОВ РЕВИЗОРА

Володько И.А. – студентка

Научный руководитель – **Осипчук С.Ю.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Несмотря на то, что в бухгалтерском учете операции по расчетам с подотчетными лицами отражаются достаточно просто, практика проверок показывает, что из всех проверяемых объектов наибольшее количество ошибок и нарушений допускается при расчетах с подотчетными лицами вследствие небрежного ведения бухгалтерского учета и отсутствия контроля за расчетами с работниками.

При проведении проверки расчетов с подотчетными лицами возникает потребность в систематизации получаемых сведений, которые служат основанием для выводов ревизора о состоянии расчетов с указанными лицами.

Эти обстоятельства указывают на актуальность проведенного исследования, целью которого является определение направлений совершенствования содержания рабочих документов ревизора при систематизации данных о состоянии расчетов с подотчетными лицами, полученных в ходе проверки. Объектом исследования выбрано перерабатывающее предприятие Гродненской области.

Рассмотрим предложенный вариант контрольно-аналитических таблиц, в которых отражаются данные о выявленных нарушениях. Так, нами были проверены случаи оплаты через подотчетных лиц погрузочно-разгрузочных, ремонтно-строительных и других работ, а также рас-

ходов по приобретению материальных ценностей. В этих целях изучались документы: приемные акты, счета, накладные, подтверждающие объем выполненных работ, поступление на склад материальных ценностей, а также правильность выплаченных сумм и наличие в документах всех необходимых реквизитов (адрес получателя, номер и дата паспорта, кем выдан).

При проверке правильности отражения и документальной обоснованности расходов подотчетных лиц установлено, что сумма расходов согласно оправдательным документам не соответствует сумме утвержденного авансового отчета. Так, сопоставление учетных данных об использовании подотчетных сумм, выявило, что данные авансового отчета завышены на 41620 руб. (таблица 1).

Поскольку утвержденный авансовый отчет является основанием для записей на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», которые производятся в журнале-ордере № 7, мы провели сверку учетных записей для прослеживания отраженных сумм в бухгалтерском учете. Сумма соответствовала авансовому отчету и была завышена на 41620 руб.

Таблица 1 – Проверка правильности отражения и документальной обоснованности расходов подотчетных лиц

Содержание хозяйственной операции	Выдано в подотчет			Сумма расходов, руб		Отклонения данных авансового отчета от оправдательных документов, руб
	ФИО	Дата	Номер расходного документа	Согласно авансовому отчету	Согласно оправдательным документам	
Приобретение кабеля шнурового	Кашлей В.В.	05.07. 2010	РКО 086296	218190	176570, в т.ч. НДС - 29430	-41 620

При проверке операций по приобретению за счет подотчетных сумм ценностей следует помнить, что эти операции имеют товарный характер. Приобретенные ценности должны быть оприходованы, а значит, их движение можно проследить по данным складского учета. При этом записи в документах складского учета должны производиться на основании товарных документов на приобретение этих ценностей. Встречная сверка авансового отчета с карточками складского учета, отчетом о движении продукции и материалов на складе показала, что стоимость ценностей указана верно (таблица 2).

Таблица 2 – Встречная сверка документов

Израсходовано на покупку ТМЦ по авансовому отчёту	Стоимость ТМЦ со- гласно копиям чеков, оплаченных подот- четным лицом	Оприходовано ТМЦ руб. согласно			Отклонения			
		накладным (квитанции)	отчёта движе- ния продуктов и материалов	карточкам складского учё- та	Авансового отчета от			
					копий че- ков	накладных на оприхо- дование	отчёта дви- жения про- дуктов и ма- териалов	карточек складского учёта
188 740	147140	147140	147140	147140	-	-41620	-41620	-41620
29430 (НДС)	29430 (НДС)	-	-	-	-	-	-	-

Из представленных данных следует, что на предприятии расходы подотчетного лица завышены, вследствие чего и задолженность перед подотчетным лицом завышена на 41620 руб. Тождественность данных о расходах подотчетного лица и стоимости приобретенных ценностей не подтверждается.

УДК 631.16 : 657.42

РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Волосевич О.В. – студентка

Научный руководитель – **Скворода Е.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Производственно-хозяйственная деятельность предприятий обеспечивается не только за счёт использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счёт основных средств – средств труда и материальных условий процесса труда.

Производство функционирует и развивается в результате предшествующих вложений капитала и, прежде всего, в основные средства. Данная тема является весьма актуальной, так как обеспечение конкретных темпов развития и повышения эффективности производства возможно в условиях лучшего использования основных средств. Проблема повышения эффективности использования основных фондов предприятий занимает центральное место в экономических условиях. От решения этой проблемы зависит место предприятия в промышленном

производстве, его финансовое состояние, конкурентоспособность на рынке.

Для изучения эффективности использования основных средств нами был проведен многомерный сравнительный анализ. Для анализа были использованы данные годовых отчетов сельскохозяйственных предприятий за 2009 год Гродненского и Щучинского районов Гродненской области.

Для анализа были отобраны следующие показатели эффективности основных средств:

- фондовооруженность;
- фондорентабельность;
- фондоотдача.

В ходе проведенного исследования с использованием рейтинговых оценок были получены следующие результаты. В тройку хозяйств, которые наиболее эффективно используют основные средства вошли СПК «Обухово», СПК «Щучинагропродукт», СПК «Свислочь», с показателями 1,446; 1,395 и 1,389 соответственно. На последних местах рейтинговой оценки оказались СПК "Гожа", КУСП "Щучинское ППРХ", СПК "Баличи".

В таблице представлена группировка хозяйств в зависимости от занимаемого ими положения в рейтинге.

Таблица – Перечень сельскохозяйственных предприятий Гродненского и Щучинского районов Гродненской области

Группы рейтинга	Наименование хозяйства	R _j	Место
Хозяйства с высоким рейтингом	СПК "Обухово"	1,446	1
	СПК "Щучинагропродукт"	1,395	2
	СПК "Свислочь"	1,389	3
	СПК "Октябрь-Гродно"	1,329	4
	СПК "Желудокский"	1,255	5
Хозяйства с низким рейтингом	СПК "Баличи"	0,829	20
	КУСП "Щучинское ППРХ"	0,778	21
	СПК "Гожа"	0,766	22

Таким образом, можно сделать вывод, что анализ эффективности основных средств является важным условием для нормальной деятельности предприятия. Для повышения эффективности использования основных фондов необходимо повышение степени их загрузки, особенно их активной части, эффективное обновление фондов, использование прогрессивного оборудования, современных технологий, квалифицированных и дисциплинированных работников.

ЛИТЕРАТУРА

1. Васильев Ю.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 672с.
2. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов – М.: ИНФРА-М, 2008-320 с.
3. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие – 6-е изд., стер. – Мн.:2007 – 652 с.

УДК 631.16(476.6)

РЕЗЕРВЫ РОСТА ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ НА ОАО «ГРОДНЕНСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»

Габровская Н.Ю. – студентка

Научный руководитель – **Хобец А.М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Необратимые изменения хозяйственных, экологических, технологических и социальных сфер нашей жизни, накладываясь друг на друга, образуют сложную картину взаимодействия и влияния на конкретные предприятия. Чтобы выжить и развиваться дальше, им необходимо приспосабливаться к динамично изменяющимся условиям окружающей среды. Для этого нужно принимать и реализовывать сознательные хозяйственные решения. Всегда существует проблема снижения издержек, рациональной организации производства, иначе говоря, повышения долгосрочной и краткосрочной эффективности производства.

Резервы роста прибыли – это количественно измеримые возможности ее увеличения за счет роста объема реализации продукции, уменьшения затрат на ее производство и реализацию, недопущение внереализационных убытков, совершенствование структуры продукции. Резервы выявляются на стадии планирования и в процессе выполнения планов. Определение резервов роста прибыли базируется на научно обоснованной методике их расчета, мобилизации и реализации. Выделяют три этапа этой работы: аналитический, организационный и функциональный.

Важное направление поиска резервов роста прибыли – снижение затрат на производство и реализацию продукции, например, сырья, материалов, топлива, энергии, амортизации основных фондов и других расходов. Кроме того, важнейшим фактором повышения прибыли и рентабельности предприятия был и остается научный и технический прогресс. До последнего времени научно-технический прогресс проте-

кал, по сути, эволюционно. Преимущество отдавалось совершенствованию действующих технологий, частичной модернизации машин и оборудования. Такие меры давали определенную, но не значительную отдачу.

Одним из важных факторов повышения рентабельности и эффективности производства является режим экономии. Ресурсы сбережения должны превратиться в решающий источник удовлетворения растущих потребностей в топливе, энергии, сырье и материалах.

Объектом нашего исследования является ОАО «Гродненский мясокомбинат», чистая прибыль которого в 2008 г. равна 22,16 млрд. руб. В 2009 г. по сравнению с предыдущим годом она снизилась и составила 18,76 млрд. руб. В 2009 г. наблюдается снижение рентабельности предприятия на 2,4 п.п.

Проанализировав рентабельность по видам производимой продукции в 2008 – 2009 гг. мы видим, что наиболее рентабельным в эти годы было производство колбасных изделий, второе место в 2008 г. заняло производство полуфабрикатов мясных натуральных, а в 2009 г. – суповые наборы и рагу. Самая низкая рентабельность в течение двух лет наблюдалась при производстве жира топленого пищевого (2,2%). Вовсе убыточным на протяжении анализируемого периода является производство говядины и свинины, причем убыток по говядине в 2009 г. по сравнению с 2008 г. вырос в 3,5 раза и составил 7,6 млрд. руб., убыток по свинине также увеличился, но незначительно – на 6% и равен 675 млн. руб. Таким образом, предприятию не выгодно реализовывать говядину и свинину, прибыль можно получить только благодаря переработке, так как продукция из данного сырья пользуется повышенным спросом.

При анализе рентабельности колбасных изделий мы выявили, что в 2008 г. наиболее рентабельным было производство твердокопченых колбас (20%), самая низкая рентабельность у сосисок и сарделек (10,7%). Но уже в 2009 г. рентабельность сосисок и сарделек среди колбасных изделий была самая высокая и составила 16,2%, а самая низкая рентабельность наблюдалась у полукопченых колбасных изделий – 12,2%.

Выручка на предприятии в 2009 г. составила 362,29 млрд. руб., что на 49,14 млрд. руб. больше предыдущего года. Следует отметить, что доля выручки от реализации колбасных изделий в 2008 г. составила 57,8%, в 2009 г. – 55,7% от всей выручки предприятия и была равна 177,8 млрд. руб. и 201,7 млрд. руб. соответственно. Это говорит о том, что колбасные изделия пользуются наибольшим спросом у населения,

их производство и реализация приносит предприятию значительную прибыль.

В итоге основными путями повышения прибыли от реализации продукции, производимой на ОАО «Гродненский мясокомбинат», являются: увеличение объема реализации продукции; повышение цен на продукцию; снижение себестоимости товарной продукции; повышение качества товарной продукции; поиск более выгодных рынков сбыта; реализация продукции в более оптимальные сроки; экономия всех видов материальных ресурсов; сокращение административно-управленческих расходов; ликвидация непроизводительных расходов и т.д.

ЛИТЕРАТУРА

1. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятия. – М., ИНФРА-М-2006.
2. Адаменкова С.И. Экономика предприятия. – Мн., 2007.
3. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА- М, 2006.

УДК 336.226

РОЛЬ НАЛОГОВ В ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА

Гавриленко О.В. – студентка

Научный руководитель – **Гридюшко Е.Н.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Налогам отводится важное место среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на экономику. В настоящее время за счет налогов формируется около 80 процентов доходов бюджета. Согласно Закону Республики Беларусь «О бюджете на 2011 год» доходы бюджета запланированы в сумме 33611384915 тысяч рублей, в т.ч. налоговые платежи – 30020678778 тыс. руб. и неналоговые платежи - 3588017426 тыс. руб.

Главным назначением налогов является обеспечение материальных условий существования государства и выполнения им функций управления экономикой и обществом.

Если рассматривать материальное содержание налогов, то они представляют ту часть национального дохода, которая взимается у субъектов хозяйствования и населения на общегосударственные нужды. При изъятии налогов между государством и плательщиками налогов возникают денежные отношения, затрагивающие существенные интересы участников создания и распределения национального дохода. Интерес государства заключается в изъятии части национального дохода на общегосударственные нужды, в мобилизации и перераспределении этих средств через бюджет. У собственников созданного или

полученного за выполненные работы или услуги национального дохода при изъятии налогов затрагиваются первостепенные экономические интересы, поскольку уменьшаются их реальные доходы, что влечет в свою очередь за собой сокращение ресурсов на расширение и совершенствование производства. Процесс принудительного отчуждения имеет одностороннее движение стоимости от налогоплательщика к государству без прямого эквивалентного обмена.

Основным источником доходов бюджета среди косвенных налогов является НДС, который был введен в 1992 г. Его объектом обложения служит вся добавленная стоимость (выручка – материальная затрата). Удельный вес НДС в 2011 г. запланирован в размере 35%. Высоким остается и удельный вес таких налогов, как акцизы. Удельный вес акцизов в 2011 г. запланирован в размере 10%. Косвенные налоги служат для мобилизации финансовых ресурсов государства, а также для перераспределения доходов населения.

Государство, устанавливая налоги, стремится, прежде всего, обеспечить себе необходимую материальную базу для осуществления возложенных на него задач, которые реализуются посредством налоговой политики, являющейся частью финансовой политики государства.

Необходимость налогов вытекает из функций и задач государства, которое выполняет разнообразную деятельность, требующую средств. Кроме налогов, у государства, по существу, нет иных методов мобилизации средств. Оно может использовать для покрытия своих ресурсов государственные займы, но их необходимо возвращать и уплачивать проценты, что также требует дополнительных расходов по их обслуживанию. При особых обстоятельствах государство прибегает к выпуску денег в обращение. Однако это связано с тяжелыми экономическими последствиями для страны – инфляцией. В результате для государства существует один главный доход – налоги.

Таким образом, доходная часть бюджета в основном формируется за счет налогов, сборов (пошлин), что является наиболее удобным способом аккумуляции денежных средств, обеспечивающим плановость их поступления в бюджет, финансовую стабильность государства.

На наш взгляд, увеличение доходной части бюджета Республики Беларусь является одной из важнейших задач всех органов государственной власти на ближайшую и более отдаленную перспективу. В этой связи повышение эффективности народнохозяйственного комплекса страны, рост объемов производства, повышение качества и конкурентоспособности продукции на мировом рынке, совершенствование бюджетно-налоговой политики и, в частности, сокращение количества налогов и установление оптимальных значений их ставок в конечном

итоге приведут к расширению налогооблагаемой базы, росту собираемости налогов и сборов, наполняемости бюджета республики.

ЛИТЕРАТУРА

1. Знаткевич И. Белорусская налоговая система: важен не только рейтинг / Финансы, учет и аудит, 2010, №7, с. 14-16.
2. Треть доходов бюджета – 2011 составит НДС [Электронный ресурс] – 2011 – Режим доступа http://naviny.by/rubrics/finance/2010/09/06/ic_news_114_351573/ - Дата доступа - 14. 02. 2011 г.

УДК 63.1.16:336.722.177.7

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ БАНКА

Гаврилкевич Л.Ю. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время кредиты банков содействуют развитию хозяйственной деятельности предприятия и увеличению объемов производства продукции, работ, услуг.

Значение долгосрочных кредитов банка особенно проявляется на стадии становления предприятия, которое использует кредитные ресурсы при осуществлении долгосрочных инвестиций, направленных на создание нового имущества.

Краткосрочные кредиты помогают предприятию постоянно поддерживать необходимый уровень оборотных средств, содействуют ускорению оборачиваемости средств предприятия и имеют различные формы, помогая более гибко использовать полученные средства.

В этих условиях возросла роль правильного и достоверного учета кредитов и займов, который позволяет принимать правильные и своевременные управленческие решения.

В настоящее время существует ряд проблемных вопросов в области бухгалтерского учета банковских кредитов и займов. Они вызваны изменениями в национальном законодательстве, которые зачастую приводят к несогласованности или противоречивости толкования отдельных законодательных норм.

Одним из таких вопросов является толкование правовой природы счетов по учету предоставляемых банками кредитов. До 1 июля 2004 г. при выдаче кредита кредитополучателю в банке открывался так называемый ссудный счет или спецссудный счет. Но термины “ссуда”, “ссудный счет” не отражают сути кредитных операций, т.к. понятие

“ссуда”, “договор ссуды” относятся к договору безвозмездного пользования, по которому одна сторона (ссудодатель) обязуется передать вещь в безвозмездное временное пользование другой стороне (ссудополучателю), а последняя обязуется вернуть ту же вещь в том состоянии, в каком она ее получила, с учетом морального износа или в состоянии, обусловленном договором.

Поэтому в Инструкции о порядке предоставления (размещения) банками денежных средств в форме кредита и их возврата, утвержденной постановлением Правления Национального банка РБ от 30.12.2003 № 226, данные понятия заменены термином “счет по учету кредитной задолженности кредитополучателя”.

Так как кредиты выдаются под залог имущества, мы считаем целесообразным, что заложенное в банк имущество для получения кредита на предприятиях АПК должно учитываться на забалансовом счете 009 “Обеспечения обязательств и платежей”, который предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечения выполнения обязательств и платежей. Это позволяет не допускать случаев, когда одно и то же имущество находится в залоге несколько раз.

Существует ряд вопросов и в части процентов по банковским кредитам. На сегодняшний день за счет кредита банка сельскохозяйственные предприятия приобретают в основном технику по лизингу со сроком погашения платежа до 10 лет и, вследствие этого, мы предлагаем к счету 67 «Долгосрочные кредиты» открыть отдельный субсчет - «Проценты по долгосрочным кредитам». Это позволит осуществлять оперативный контроль не только за своевременным начислением процентов, но и их погашением, а также снизить штрафные санкции за просрочку платежа.

Таким образом, законодательное и нормативное разрешение поставленных проблем, а также внедрение вышеизложенных предложений будут способствовать повышению качества бухгалтерского учета кредитов и займов и, как следствие, более эффективному использованию заемных средств.

ЛИТЕРАТУРА

1. Стешиц, Л.И. Бухгалтерский учет и аудит в АПК: учебник для студентов экон. специальностей с.-х. вузов: 2-е изд., перераб. / Л.И. Стешиц. — Минск: ИВЦ Минфина, 2009. — 528 с.
2. Чететкин, А. С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник для студентов высших учеб. заведений по неэкономическим специальностям / А. С. Чететкин. - Мн.: ИВЦ Минфина, 2008. - 608 с.

УДК 631.16:636.2.033

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ЩУЧИНСКОГО РАЙОНА

Гайдукевич А.И. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Крупный рогатый скот является наиболее значимой группой животных в системе животноводства, так как обладает наивысшей молочной продуктивностью. Молоко служит сырьем для перерабатывающих предприятий. Финансовые результаты молочного скотоводства показывают, насколько эффективно производство молока сельскохозяйственных предприятий.

Чтобы оценить эффективность молочного скотоводства предприятий, был проведен многомерный анализ основных показателей, отражающих финансовые результаты каждого отдельного предприятия Щучинского района.

Таблица – Рейтинговая оценка финансовых результатов молочного скотоводства предприятий Щучинского района

Предприятие	Коэффициент качества	Себестоимость 1 т. молока, тыс. руб.	Цена 1 т молока, тыс. руб.	Рентабельность затрат, %	Рентабельность продаж, %	Рейтинг	Место
СПК «Баличи»	0,91	0,46	0,76	0,02	0,04	1,47	9
СПК «Демброво»	0,93	1	0,83	1	1	2,18	1
СПК «Желудокский»	0,91	0,52	0,81	0,01	0,01	1,51	6
КСУП «Совхоз "Первомайск-агро"»	0,89	0,66	0,79	0,17	0,25	1,66	4
КУСП «Совхоз "Новодворский"»	0,84	0,49	0,71	0,01	0,01	1,44	10
КУСПП "Щучинское ППРХ"	0,96	0,59	0,83	0,02	0,04	1,56	5
СПК «Орля»	0,89	0,48	0,79	0,01	0,03	1,48	8
СПК «Острино»	0,93	0,38	0,88	0,04	0,01	1,49	7
СПК «Щучинагропродукт»	0,98	0,76	1	0,94	0,96	2,15	2
ОАО «Василишки»	1	0,69	1	0,38	0,48	1,88	3

Из данных таблицы видно, что самым лучшим сельскохозяйственным предприятием в Щучинском районе по финансовым результа-

там молочного скотоводства является СПК «Демброво», на втором месте - СПК «Щучинагропродукт», а на третьем – ОАО «Василишки».

В СПК «Демброво» самая низкая себестоимость 1 тонны молока, по сравнению с другими предприятиями данного района, и она составляет 436 тыс. руб. Рентабельность затрат наивысшая и составляет 40,8%, что показывает высокую окупаемость затрат предприятия на производство молока. Также у СПК «Демброво» высокий уровень рентабельности продаж – 28,9%. Коэффициент качества и цена реализации 1 тонны молока относительно неплохие, но есть в Щучинском районе предприятия с более высокими результатами данных показателей. Например, в ОАО «Василишки» самый высокий коэффициент качества и составляет он 1,06, это говорит о том, что молоко данного предприятия очень качественное, то есть имеет достаточно высокую жирность, на которую влияет уровень кормления и качество содержания животных. Именно поэтому цена реализации 1 тонны молока в данном хозяйстве является самой высокой по сравнению с остальными предприятиями Щучинского района и составляет 709 тыс. руб. Аналогичная цена реализации 1 тонны молока и в СПК «Щучинагропродукт», а коэффициент качества молока составляет 1,05.

Таким образом, можно сказать, что остальным сельскохозяйственным предприятиям Щучинского района необходимо стремиться к достижения результатов лидирующих хозяйств данного района: повышать коэффициент качества молока, снижать себестоимость 1 тонны и обоснованно увеличивать цену реализации 1 тонны молока, повышать уровень рентабельности затрат и продаж. Для этого предприятиям необходимо снижать затраты на производство и реализацию 1 тонны молока, повышать уровень кормления и содержания животных, что в свою очередь положительно скажется на финансовых результатах молочного скотоводства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ковалев Л.И. Как поднять доходность сельскохозяйственного предприятия [Текст] / Л.И. Ковалев // Экономика. Финансы. Управление. : Производственно-практический журнал. – 2010. - №8 (128). – с. 41-44.
2. Чуев И.Н., Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. – 2-е издание, испр. и доп. М.: ИД «Форум»: ИНФРА-М, 2000. – 288 с.

УДК 631.16 : 658.141.17(476.6)

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА

Гладкая О.В. – студентка

Научный руководитель – **Пашук Е.А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях перехода к рыночной экономике главную роль в системе экономических показателей играет прибыль. Рост прибыли создает финансовую основу для самофинансирования деятельности предприятия, осуществляя расширенное воспроизводство.

Таким образом, прибыль становится важнейшей для оценки производственной и финансовой деятельности предприятия.

С одной стороны, прибыль рассматривается как результат деятельности предприятия, с другой – как основа дальнейшего развития. Для страны прибыль предприятий означает наполняемость доходной части бюджета, возможность решения социальных проблем страны или региона.

Общая прибыль предприятия отражает всю совокупность экономических выгод, полученных им от разных видов деятельности за определенный период. Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятий, — это общая прибыль после вычета из нее налога на недвижимость и налога на прибыль. Если из прибыли, остающейся в распоряжении предприятий, вычесть все местные налоги и сборы, уплачиваемые за счет нее, то оставшаяся часть будет представлять собой чистую прибыль предприятия. Чистая прибыль предприятия является, по существу, тем главным финансовым ресурсом, который определяет его экономический потенциал и способность к самофинансированию.

Целью исследования является оценка финансовых результатов предприятий Гродненского района, а также выявление самых прибыльных.

Чтобы оценить наилучший финансовый результат хозяйственной деятельности предприятий, был проведен многомерный анализ основных показателей, отражающих прибыль каждого отдельного предприятия Гродненского района. Было выделено шесть показателей: прибыль от реализации продукции, чистая прибыль, выручка от реализации продукции, полная себестоимость реализованной продукции, прибыль (убыток) от операционных доходов и расходов.

Таблица – Рейтинговая оценка финансовых результатов предприятий Гродненского района

№	Хозяйство	Прибыль (У) от реал. прод.	Чистая прибыль	Полная с/с прод.	Выручка	Прибыль (У) от вне- реал. Д и Р	Рейтинг	Место
1	Овощная фабрика	0,103	0,002	0,032	0,060	0,000	0,860	14
2	Гожа	0,018	0,000	0,130	0,010	0,533	1,137	5
3	Гродненский	0,028	0,000	0,085	0,017	0,334	1,041	10
4	Деньщикова	0,127	0,084	0,008	0,238	0,532	1,410	3
5	Заречный	0,021	0,000	0,064	0,022	0,537	1,062	9
6	Коптевка	0,025	0,000	0,018	0,088	0,390	1,029	12
7	Нива	0,076	0,027	0,034	0,053	0,545	1,124	6
8	Обухово	0,996	0,975	0,005	0,518	0,553	1,919	2
9	Озеры	0,137	0,040	0,019	0,106	0,180	1,029	11
10	Октябрь	1,000	1,000	0,002	1,000	0,588	2,069	1
11	Пограничный	0,033	0,000	0,047	0,033	0,887	1,000	13
12	Прогресс	0,098	0,025	0,003	0,668	0,386	1,239	4
13	Путришки	0,022	0,000	0,072	0,020	0,433	1,069	8
14	Свислочь	0,275	0,120	0,061	0,045	0,075	1,114	7

Из данных таблицы видно, что самым лучшим предприятием в Гродненском районе является СПК «Октябрь», а на втором месте – СПК «Обухово». В СПК «Октябрь» самая высокая чистая прибыль, которая составляет 9914 млн. руб. Относительно высокая полная себестоимость продукции наблюдается в СПК «Октябрь» (62608 млн. руб.) и СПК «Обухово» (42678 млн. руб). В РУАП «Овощная фабрика» самая низкая прибыль от внереализационной деятельности (-185 млн. руб.). В проведенном многомерном сравнительном анализе по Гродненскому району 1 место занимает СПК «Октябрь», 2 – СПК «Обухово», а последнее, 14 место, занимает РУАП «Овощная фабрика». Это связано с тем, что на предприятии наблюдается достаточно высокая себестоимость продукции, низкая прибыль от внереализационной деятельности.

Таким образом, для повышения эффективности работы предприятия первостепенное значение имеет выявление резервов увеличения объемов производства и реализации, снижения себестоимости продукции (работ, услуг), роста прибыли. Поэтому необходимо обеспечить все условия для роста прибыльности предприятий, что в свою очередь ведет к подъему государственной экономики и улучшению благосостояния населения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник / Г.В. Савицкая. – Мн.: Новое знание, 2001. – 687 с.

УДК 658.14/17

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ

Глушень В.В. – студентка

Научный руководитель – **Лобан И.И.**

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

Анализ финансового состояния подчинен одной цели: установлению платежеспособности предприятия, но пути достижения данной цели, т.е. методы анализа финансово-экономического состояния предприятия с помощью системы финансовых показателей, являются разными.

Для анализа финансового состояния предприятия чаще всего используются следующие группы показателей:

1. Показатели, характеризующие структуру источников капитала;
2. Показатели, характеризующие размещение капитала и эффективность его использования;
3. Показатели платежеспособности;
4. Показатели рентабельности.

Показатели платежеспособности характеризуют степень защищенности интересов кредиторов и инвесторов, имеющих долгосрочные вложения в предприятие. Они отражают способность предприятия погашать долгосрочную задолженность. Наиболее важными показателями являются: коэффициент автономии, коэффициент зависимости, коэффициент финансовой неустойчивости, коэффициент финансовой устойчивости, коэффициент маневренности, коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами.

Однако это не единая система выбора коэффициентов. Так, на западе не менее важным является коэффициент покрытия процента, который характеризует степень защищенности кредиторов от того, что им не будут выплачены проценты на предоставленные организации кредиты.

Необходимо отметить также, что при расчете показателя ликвидности в западных странах учитывается статья "Расходы будущих пе-

риодов", которая в России и на Востоке исключается из расчета ликвидности.

В восточных странах перечень коэффициентов платежеспособности совпадает, однако существует расхождение в методике их расчета.

Так, в РБ, для того чтобы рассчитать коэффициент финансовой устойчивости, необходимо собственный капитал разделить на заемные средства, в то время как восточные страны собственный капитал соотносят с валютой баланса, причем при расчете данного коэффициента они предлагают в состав собственных источников включить и долгосрочные обязательства. Мы считаем, данное усовершенствование важно, так как таким образом предприятие будет знать удельный вес тех источников финансирования, которые предприятие может использовать в своей деятельности длительное время.

Кризис платежеспособности наиболее отчетливо проявляется в отказе должника соблюдать график платежей. Всемирный банк, который является ведущим институтом, анализирующим состояние задолженности и платежеспособности развивающихся стран, публикует показатель, именуемый нормой обслуживания долга (НОД). Всемирный банк рекомендует применять метод списания долга, где часть долга дефретируется путем переноса срока платежей.

Таким образом, мы предлагаем усовершенствовать финансовые показатели и использовать их в дальнейшем при анализе показателей финансовой устойчивости предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Методы оценки платежеспособности и ликвидности // Понятие, виды платежеспособности, методы оценки платежеспособности [Электронный ресурс].-2010.-Режим доступа:<http://www.e-llege.ru/xbooks/xbook137/book/part-007/page.htm>.- Дата доступа: 10.02.2011.
2. Показатели платежеспособности или структуры капитала // В западных странах этот показатель оказывает существенное влияние на уровень котировки акций [Электронный ресурс].-2009.-Режим доступа: <http://exsolver.narod.ru/Books/Other/bus.../c7.html>.- Дата доступа: 15.02.2011.
3. Гиляровская, Л.Т. Анализ и оценка показателей платежеспособности/ Л.Т.Гиляровская, Д.В.Лысенко, Д.А.Ендовицкий // Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб./ Л.Т.Гиляровская, Д.В.Лысенко, Д.А.Ендовицкий.- Москва: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008.- С.286-290.

УДК 631.162:657.4:634(476)

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА МНОГОЛЕТНИХ НАСАЖДЕНИЙ И ПОЛУЧАЕМОЙ ОТ НИХ ПРОДУКЦИИ

Гнедько А.К. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Актуальным вопросом в Республике Беларусь остается учет вложений во внеоборотные активы. От его правильной организации зависит полнота, достоверность и точность учтенных затрат при вводе объектов основных средств в эксплуатацию, а также получаемой от их использования продукции. Это касается и сельского хозяйства, для которого особенно остро стоит проблема правильного учета многолетних насаждений и, в частности, получаемой от них продукции.

Поэтому в нашем исследовании мы попытались на основе изучения практики учета предложить усовершенствованную систему отражения на счетах бухгалтерского учета операций с многолетними насаждениями и получаемой от них продукции.

Так, в соответствии с действующими требованиями все виды долгосрочных инвестиций на предприятиях учитывают на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». В их структуре самостоятельной учетной категорией являются многолетние насаждения. Для учета затрат (ведущихся только в пределах календарного года) по закладке и выращиванию многолетних насаждений применяется субсчет 08-9 «Закладка и выращивание многолетних насаждений». В конце каждого года до наступления периода плодоношения их списывают с кредита субсчета 08-9 в дебет счета 01 «Основные средства» как неплодоносящие насаждения. В том случае, если от молодых насаждений получают урожай, его оприходуют по ценам возможной реализации, на что составляется бухгалтерская запись: дебет счета 43 «Готовая продукция», субсчет 1 «продукция растениеводства», кредит счета 08-9. Затраты по сбору урожая отражают по дебету субсчета 08-9.

По окончании выращивания многолетних насаждений и достижения ими эксплуатационного возраста их принимают в состав действующих основных средств. При этом составляется следующая бухгалтерская проводка: дебет счета 01 «Основные средства» (многолетние насаждения эксплуатационные) – кредит счета 01 «Основные средства» (молодые насаждения). После сдачи насаждений в эксплуатацию, полученную от них продукцию оприходуют по дебету субсчета 43-1 и

кредиту счета 20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство».

Исходя из вышесказанного, на наш взгляд, особое внимание следует уделить следующим проблемам:

1. процессу ввода в эксплуатацию многолетних насаждений;
2. порядку учета полученной продукции от многолетних насаждений, еще не достигших эксплуатационного возраста.

В то же время, учитывая положительный опыт внедрения в практику отдельных положений МСФО 41 «Сельское хозяйство» в Республике Казахстан и Российской Федерации, считаем целесообразным в Республике Беларусь внедрить российский опыт (поскольку в нем учитывается ряд особенностей, характерных и для нашей страны) и разработать отечественный стандарт по учету биологических активов.

Так, закладку многолетних насаждений следует рассматривать как незрелые биологические активы (БА). После учета всех затрат по закладке насаждений на субсчете 08-9 и при достижении ими эксплуатационного возраста (т.е. биологической зрелости), затраты следует списывать с кредита субсчета 08-9 в дебет счета 01 «Основные средства» (многолетние насаждения эксплуатационные). При этом происходит трансформация незрелых БА в состав зрелых БА. Такое закрытие аналитических счетов на счете 01 должно производиться одновременно, когда возможна окончательная трансформация незрелых БА в категорию зрелых БА, а не ежегодно, как это определено действующим законодательством Республики Беларусь.

На наш взгляд, получаемую продукцию от незрелых БА рассматривать как внереализационные доходы предприятия, т.е. приходить её по справедливой стоимости в дебет счета 43 и кредит счета 92 «Внереализационные доходы и расходы». Все затраты по сбору такого урожая учитывать по дебету счета 92, т.е. рассматривать как внереализационные расходы предприятия. Данная схема учета позволит получать более объективную информацию о стоимости зрелых биологических активов, поскольку затраты на поддержание незрелых БА (до их трансформации в зрелые) не будут занижаться путем уменьшения на стоимость полученной продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. План счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях. Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь №28 от 06.04.2004 г.
2. Чечеткин А.С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник для студентов высших учеб. заведений по неэкономическим специальностям / А.С.Чечеткин. – Мн.: ИВЦ Минфина, 2008. – 608 с.

УДК 336.22

ЭФФЕКТИВНОСТЬ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ И ПОСТРОЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

Гранатова Т.Н. – студентка

Научный руководитель – **Давидович Н.Н.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Перед Республикой Беларусь стоит задача разработки эффективной налоговой политики и построения налоговой системы, обеспечивающей экономический прогресс. Мировой опыт показывает, что эта задача относится к разряду наиболее сложных, поскольку требует учета и оптимального сочетания двух противоречивых тенденций, поиска путей увеличения поступлений средств в бюджет государства. Основным принципом формирования налоговой системы Республики Беларусь является принцип равенства и справедливости по отношению к налогоплательщикам. Это декларируется в Законе Республики Беларусь «О налогах и сборах взимаемых в бюджет Республики Беларусь». В целях обеспечения наибольших сборов налогов белорусские законодатели выбрали в качестве главных объектов налогообложения выручку от реализации продукции, работ и услуг и заработную плату.

Изменения в налоговом законодательстве Беларуси, которые произошли в 2011 г., будут способствовать инвестиционному росту экономики. В основе изменений лежат три основных направления. Сокращено количество применяемых налогов, что позволит снизить налоговую нагрузку на экономику. Сокращена периодичность уплаты налогов и подачи налоговой декларации. Это снизит временные и трудовые затраты налогоплательщика на уплату налогов. Усовершенствован механизм взимания основных налогов и расширены инвестиционные льготы.

С 2011 г. отменяются два местных налога – сбор на развитие территорий и местный налог на услуги. В составе экологического налога отменяются три платежа.

Основу этой системы составляют налоги на потребление, на прибыль и доходы, на собственность, земельный налог и социальные платежи. Причем обычные плательщики будут уплачивать из этого перечня всего пять платежей. Подача деклараций по этим налогам будет осуществляться преимущественно один раз в квартал. Еще 5 лет назад обязательных платежей было более 20, а декларации подавались ежемесячно.

Кроме того, для решения вопросов активизации инвестиционной деятельности с 2011 г. совершенствуются основные инвестиционные льготы в налоговом законодательстве. Сегодня они пока применяются с ограничениями, а со следующего года эти ограничения снимаются. По налогу на прибыль будут льготироваться капитальные вложения непосредственно при их осуществлении, прибыль, направляемая на капитальные вложения, будет освобождаться от налога.

По НДС снимается ограничение по налоговым вычетам, которые осуществляются при инвестициях. Это также будет способствовать решению инвестиционных задач. Таким образом, принятые меры позволят снизить налоговую нагрузку в 2011 году на 0,4% ВВП, что составит более 700 млрд. Это означает, что эти средства останутся в экономике в виде инвестиций, прибыли, заработной платы, они будут в целом способствовать экономическому росту.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: учебник/ Поздняков В.Я. под общ ред. В.Я. Позднякова-изд.- Инфра-м, 2009г.
2. [Электронный ресурс] - 2011 - Режим доступа <http://www.nalog.by/print/ndok/use/a8b7a38c31ef51ed.html> - Дата доступа - 09.02.2011.
- 3.[Электронный ресурс]-2011 - Режим доступа [http:// www.spravka-jurist.com/base/part-ax/tx_cssvfa.htm](http://www.spravka-jurist.com/base/part-ax/tx_cssvfa.htm) - Дата доступа - 10.02.2011.

УДК 332.146

ПОВЫШЕНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ СТРАНЫ

Гредель М.П. – студентка

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Инвестиции играют ключевую роль в рыночной экономике. Они обеспечивают создание, обновление, расширение основных фондов, структурную перестройку экономики, повышение конкурентоспособности товаров, укрепление экспортного потенциала предприятий, удовлетворение социальных потребностей населения. В силу этого можно сказать, что повышение инвестиционной привлекательности страны является одной из стратегических задач Республики Беларусь.

Инвестиционная привлекательность страны заключается в следующем:

- выгодное экономико-географическое и геополитическое положение;

- наличие высококвалифицированной и недорогой рабочей силы;
- развитый научно-технический, промышленный и экспортный потенциал;
- стабильная макроэкономическая ситуация: существенный экономический рост, стабилизация валютного рынка;
- производство по выпуску конкурентоспособной продукции на внутреннем и внешнем рынках;
- наличие свободных экономических зон;
- достаточно развитая законодательная база;
- отменено особое право государства на участие в управлении хозяйственными обществами (отмена «золотой акции»);
- успешное сотрудничество с известнейшими мировыми производителями.

Белорусский рынок достаточно привлекательный для инвесторов, однако он также и один из самых непредсказуемых, и инвесторы колеблются в своих решениях. Поэтому необходимо принимать меры по увеличению потоков инвестиций.

Для увеличения объемов привлекаемых денежных ресурсов (как внутренних, так и внешних) мы считаем необходимым применить следующие меры:

- создание надёжной системы гарантий вложений и сбережений;
- развитие масштабных программ национального жилищного строительства и создания широкой сети финансовых посредников;
- осуществление денежной приватизации государственных предприятий;
- использование эффективной системы налогообложения на физических лиц, размещающих деньги на депозитные счета;
- проведение идеологической и пропагандистской кампании по привлечению денежных ресурсов в страну.

Данные методы являются необходимыми и первоочерёдными в деле вовлечения в экономический оборот средств хозяйствующих субъектов, местных органов власти и домашних хозяйств.

Деятельность по привлечению инвестиций, в том числе иностранных, является приоритетом государства. Привлечение иностранного капитала в материальное производство гораздо выгоднее, чем получение кредитов для покупки товаров, которые по-прежнему растрачиваются бессистемно.

Но следует отметить, что проблема привлечения иностранных инвестиций должна быть увязана с другой проблемой – защитой интересов отечественных производителей, защитой их от чрезмерной конкуренции. Здесь важным является организация производства продукции

на базе использования лучших зарубежных образцов и импорта лицензий. Для этого представляем целесообразным:

- заключить с развитыми странами соглашение о сотрудничестве в области технологического обмена;

- создать при отраслевых министерствах и концернах фонды для долевого финансирования импорта технологий по основным направлениям структурной перестройки.

Таким образом, привлечение национальных и иностранных инвестиций в белорусскую экономику преследует долговременные стратегические цели создания в Беларуси цивилизованного, социально ориентированного общества, характеризующегося высоким качеством жизни населения, а для этого государственная инвестиционная политика должна быть направлена на то, чтобы обеспечить инвесторов всеми необходимыми условиями.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бочаров, В.В. Инвестиции: учебник для вузов / В.В. Бочаров – 2-е изд. – СПб.: Питер, 2008 – 384 с.
2. Свиридова, С.В. Иностранные инвестиции и сотрудничество с транснациональными корпорациями / С.В. Свиридова // Экономика. Финансы. Управление. – 2008. - №8. – С. 73 – 78.

УДК 631.162

ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТКИ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ» В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Гуляко Т.Г. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На современном этапе развития уделяется большое внимание вопросам управления и снижения затрат на производство и остро поставлена задача найти пути их снижения. Это обстоятельство требует оценивать альтернативные методы снижения себестоимости выпускаемой продукции, глубже анализировать текущую и перспективную производственно-хозяйственную и финансовую деятельность предприятия.

При определении результата финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственные предприятия традиционно используют затратный метод учета, предусматривающий исчисление полной фактической себестоимости единицы продукции. Вместе с тем в условиях рыночной экономики кроме данного подхода к калькулированию ши-

роко применяется метод учета затрат, при котором в разрезе носителей затрат планируется и учитывается неполная (усеченная) себестоимость. Одной из модификаций этого метода является система «директ-костинг».

Главной особенностью «директ-костинга» является то, что себестоимость отдельных видов продукции калькулируется только в части переменных затрат. Примерами переменных затрат являются оплата труда с начислениями, расходы на корма, затраты на энергию и топливо, потребляемые в процессе производства.

Постоянные расходы не включаются в расчет себестоимости изделий, а собираются на отдельном счете и как расходы отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета реализации. Примеры постоянных затрат: затраты на содержание основных средств, арендная плата, налоги на собственность и аналогичные выплаты, зарплата управленческого персонала, охраны и т.п.

Применение такого метода учета затрат позволяет оперативно решать ряд управленческих задач, что невозможно в условиях расчета полной себестоимости.

Прежде всего использование директ-костинга позволяет изучать взаимосвязь между объемом производства, затратами и доходом, а следовательно, прогнозировать величину прибыли при изменении деловой активности, определять точку безубыточности и запас финансовой прочности предприятия. Оперативно устанавливая нижний предел цены, «директ-костинг» дает информацию для формирования ценовой политики в периоды временного сокращения спроса на продукцию и в конкурентной борьбе по завоеванию рынков сбыта.

Использование «директ-костинга» упрощает планирование, учет и контроль, так как существенно уменьшается число статей затрат, включаемых в себестоимость. Отказ от распределения косвенных расходов между видами продукции позволяет более достоверно оценить, во что обходится предприятию производство отдельных видов продукции.

В то же время данный метод учета затрат имеет свои недостатки:

1) деление затрат на переменные и постоянные носит достаточно условный характер. Например, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования могут включать в себя расходы на плановый ремонт, производимый вне зависимости от объемов производства. Постоянные затраты, оставаясь неизменными по отношению к объему производства, могут меняться под воздействием других факторов;

2) «директ-костинг» не дает ответа на вопрос, сколько стоит произведенный продукт, какова его полная себестоимость. Поэтому требу-

ется дополнительное распределение постоянных расходов, когда необходимо знать полную себестоимость готовой продукции;

3) при осуществлении управленческих расчетов с помощью данного метода необходимо учитывать определенные допущения, что в практической деятельности не всегда достижимо;

4) оценка незавершенного производства и остатков готовой продукции в бухгалтерском балансе оказывается заниженной, а расходы каждого отчетного периода – завышенными;

5) низкий уровень автоматизации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях также тормозит процесс структуризации затрат для нужд управления и не способствует внедрению метода.

Все эти и другие факторы сужают сферу применения данного метода на практике.

ЛИТЕРАТУРА

Материалы III Международной научной конференции «Научный потенциал студенчества в XXI в.» том 3 Экономика. Ставрополь: СеврговГПУ, 2009.

УДК: 631.16:658.152.1.011.44(476.7)

ВЗАИМОСВЯЗЬ УРОВНЯ ФОНДООТДАЧИ С ОСНОВНЫМИ ПОКАЗАТЕЛЯМИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕСУРСОВ В ХОЗЯЙСТВАХ СТОЛИНСКОГО И ПИНСКОГО РАЙОНОВ

Гупало В.В. – студент

Научный руководитель – **Миренкова Г.В.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Сущность резервов и их объективный характер могут быть правильно раскрыты на основе всеобщего закона экономии времени. Экономия времени с общественной точки зрения выражается в увеличении производительности труда и уровня фондоотдачи, т.е. в более рациональном использовании материальных и трудовых ресурсов, а также оптимизации использования земли как основного средства производства.

Повышение эффективности производства состоит в наиболее полном и рациональном использовании все возрастающего потенциала ради получения большего количества высококачественной продукции при наименьших затратах живого и овеществленного труда на единицу продукции.

Цель исследования заключается в установлении взаимосвязи между наличием фондов в хозяйстве и уровнем производства ВП на 100 га, производительностью труда, а также фондоотдачей. Так как основные фонды занимают, как правило, основной удельный вес в общей сумме основного капитала предприятия. От их количества, стоимости, технического уровня, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности предприятия.

Объектом исследования выбраны 35 хозяйств Столинского и Пинского районов. Результаты проведённой статистической группировки отражены в таблице.

Таблица – Взаимосвязь фондоотдачи с основными показателями эффективности использования ресурсов хозяйств Столинского и Пинского районов

	Фондооснащённость, млн. руб./100 га с.-х. угодий	Фондоотдача руб./руб.	Производительность труда на 1 среднегодового работника, млн. руб.	Уровень производства млн.руб./100 га с.-х. угодий
1 группа – низкая	533,1	0,107	12,7	74,1
2 группа – средняя	715	0,166	15,7	84,7
3 группа – высокая	798,3	0,255	17,6	91,2

Из данных таблицы видно, что чем выше показатель фондооснащённости на предприятии, тем эффективнее используются трудовые и земельные ресурсы. Так, в первой группе на 100 га с.-х. уг. приходится в среднем 533,1 млн. Руб. ОПФ, при этом уровень использования фондов составляет 0,107 руб./руб., производительность труда на 1 среднегодового работника составляет 12,7 млн. руб., средний уровень производства на 100 га с.-х. угодий по группе составил 74,1 млн. руб.; уровень фондооснащённости во второй группе выше показателя первой на 181,9 млн. руб., или 34%, что стало причиной роста уровня отдачи фондов на 0,059 руб.(55%), производительности труда на 1 работника на 3 млн. руб. (24%) и уровня производства на 10,6 млн. руб. (14%). Лучший показатель наличия фондов в 3 группе, он выше уровня первой группы на 49,7% и на 12% выше уровня второй группы, что стало вероятной причиной роста и показателей эффективности использования ресурсов: уровень фондоотдачи составил 0,255 руб./руб., что выше показателя второй группы на 0,089 руб. или 54%, уровень эффективно-

сти использования трудовых ресурсов составил 17,6 млн.руб., это выше показателя второй группы на 1,9 млн. руб., или 12,1%, уровень производства составил 91,2 млн. руб. на 100 га с.-х. угодий, что выше показателя второй группы на 6,5 млн. руб., или 1%. Уровни сравниваемых показателей по хозяйствам значительно отличаются, притом что условия производства, рынки сбыта практически идентичны. Для наглядности изменений представим их в виде гистограмм (Рисунок 1, 2, 3, 4).

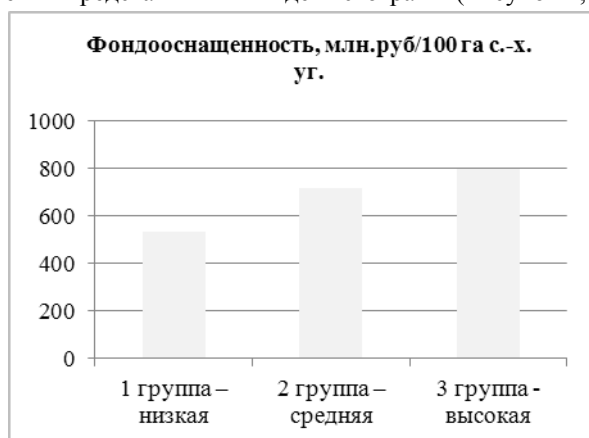


Рисунок 1

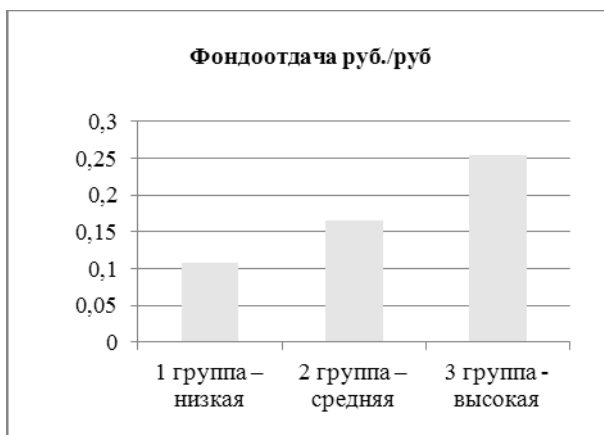


Рисунок 2

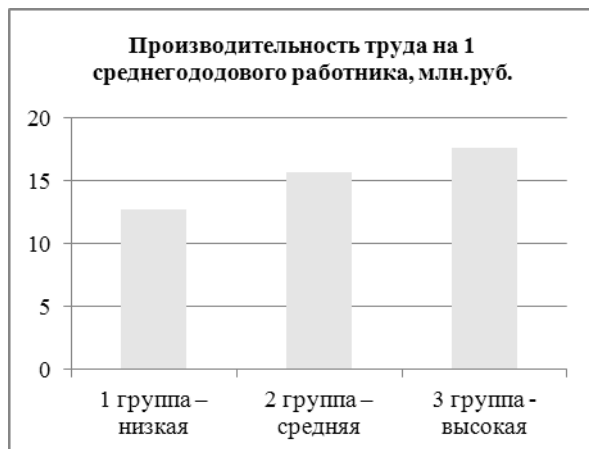


Рисунок 3

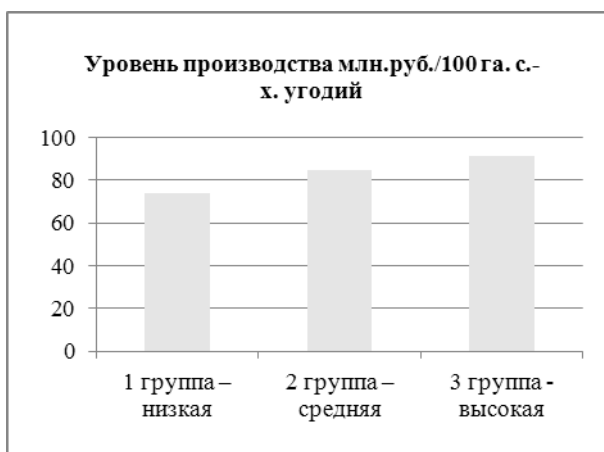


Рисунок 4

На всех гистограммах наблюдается рост показателей от группы к группе. В условиях постоянного недостатка финансовых ресурсов на предприятиях сельскохозяйственного комплекса рост эффективности производства должен осуществляться путем повышения отдачи от использования производственных фондов и вложенного живого труда.

Исходя из результатов исследования на предприятиях с более высоким уровнем фондооснащённости растёт объём получаемой валовой продукции, что, в свою очередь, приводит к росту уровня фондоотдачи и показателей использования труда и земли.

ЛИТЕРАТУРА

1. Герасимова, В.И., Харевич, Г.Л. Экономический анализ хозяйственной деятельности/ В.И. Герасимова, Г.Л. Харевич; Академия управления при Президенте Республики Беларусь – Минск: Право и экономика, 2008.- 514 с.
2. Савицкая, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – Минск: БГЭУ, 2008. – 351 с.

УДК [631.162:657.22]:636.4

АКТУАЛЬНОСТЬ ОБОСОБЛЕННОГО УЧЕТА ЭКОЛОГИЧЕСКИХ РАСХОДОВ В СВИНОВОДСТВЕ

Далецкая Т.А. – студент

Научный руководитель – **Борбит И.Н.**

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

Увеличение масштабов хозяйственной деятельности в процессе расширенного воспроизводства приводит к обострению экологических проблем. Их игнорирование при принятии экономических решений, отсутствие должного анализа затрат и выгод в природоэксплуатирующей сфере нашло свое отражение в увеличении удельных показателей загрязнения окружающей среды. В настоящее время в Республике Беларусь экологическая политика является приоритетным направлением государственной политики.

Экологические затраты представляют собой затраты предприятия, связанные с природоохранными мероприятиями, осуществляемые перед началом или в течение производственного процесса, включаемые в себестоимость продукции или аккумулирующиеся в стоимости природоохраненных объектов.

Формирование информации об экологических затратах производится на основе данных бухгалтерского учета, в системе которого не предусмотрено обособленное отражение затрат в природоохранной деятельности предприятия и ее результативности. Данные затраты в настоящее время полностью растворяются в себестоимости продукции, результатом такого подхода является отсутствие как в финансовой, так и в статистической отчетности детальной информации о составе издержек в этой области. Детальное отражение информации об экологических затратах и определение их экономической эффективности требует обособленного учета основой которого является научно обоснованная классификация данной группы затрат. Экологические затраты по местам возникновения можно разделить на экологические затраты, возникающие внутри предприятия и за его пределами. Для отрасли

свиноводства данное разделение экологических затрат довольно актуально, так как отраслью потребляется большое количество ресурсов и одновременно вырабатываются отходы в виде навоза, мочевины, которые при их неправильной утилизации могут нанести непоправимый ущерб экологии.

Экологические затраты целесообразно разделять на капитальные и текущие. В составе затрат капитального характера выделены: плата за экологическую экспертизу; затраты на строительство, приобретение, реконструкцию и модернизацию объектов природоохранного назначения.

Часть затрат относится непосредственно на себестоимость продукции. К текущим расходам относятся: расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (очистные сооружения, фильтры); расходы на захоронение экологически опасных отходов; платежи за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ. Часть экологических затрат включается в состав внереализационных расходов. Это относится к расходам по восстановлению производства в связи с ликвидацией последствий катастроф экологического характера.

Анализ расходов, связанных с деятельностью свинокомплексов, показал, что к экологическим расходам можно отнести:

- расходы на приобретение и установку очистных сооружений, гидросмывов, фильтров;
- расходы на мероприятия по обеззараживанию и дезактивации помещений свинокомплексов;
- расходы на уплату налогов и платежей за загрязнение окружающей среды и пользование природными ресурсами.

Возникает вопрос о том, как и где учитывать эти расходы. Предлагаем, затраты, связанные с приобретением дезинфицирующих средств, ремонтом очистных сооружений, фильтров, на оплату услуг сторонних организаций учитывать в составе счетов по учету затрат на основное и вспомогательное производство отдельной статьей «экологические расходы». При этом мы рекомендуем данные расходы относить прямо на конкретное производство. Расходы, связанные с содержанием очистных сооружений свинокомплексов следует учитывать в составе общепроизводственных расходов и распределять их пропорционально базе, оговоренной в учетной политике.

Предложенный нами способ учета экологических расходов в свиноводстве позволит наиболее точно определять их величину и тем самым обоснованно включать их в себестоимость производимой продукции.

УДК 631.164.23

УЧЕТ И АНАЛИЗ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Денищик А.М. – студентка

Научный руководитель – **Хобец А.М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Переход к рыночным отношениям требует реформирования сложившейся системы бухгалтерского учета и отчетности, а также экономического анализа, их ориентирования на международные нормы в целях создания современного инструмента управления организацией.

Финансовая устойчивость, конкурентоспособность организации напрямую зависят от того, каким капиталом располагает субъект хозяйствования, насколько оптимальна его структура, насколько целесообразно он трансформируется в основной и оборотные фонды. Поэтому информация о наличии, источниках формирования и размещения капитала имеет важное значение.

Для успешной реализации экономической стратегии любое предприятие должно располагать собственным капиталом, который в условиях перехода к рыночным отношениям выступает важнейшим экономическим ресурсом, определяющим потенциал хозяйствующего субъекта. Отметим, что собственный капитал – это ресурсы организации, ее активы за вычетом обязательств (кредиторской задолженности) по этим активам [1].

Оценка капитала является важным фактором при принятии управленческих решений руководством предприятия, так как в дальнейшем она сказывается, в частности, на определении некоторых финансовых показателей и на инвестиционной привлекательности в целом. Поэтому проблема оценки собственного капитала в бухгалтерском учете заслуживает отдельного изучения.

Основу собственного капитала организации составляет уставный капитал, являющийся необходимым условием образования любого юридического лица и гарантирующий эффективность его функционирования. Для успешного развития предприятия имеют значение и другие составляющие собственного капитала: резервный капитал, добавочный капитал и нераспределенная прибыль, свидетельствующая об увеличении активов предприятия за счет прироста собственных источников средств, а также целевые финансирования и поступления [2].

Известно, что счет 83 «Добавочный фонд» Типового плана счетов бухгалтерского учета Республики Беларусь является регулирующим

дополнительным счетом к счету 80 «Уставный фонд». Сравнивая содержание счета 83 «Добавочный фонд» в белорусском учете и международной практике, обнаруживаются некоторые различия. Так, например, отметим, что в Плате счетов бухгалтерского учета Российской Федерации предусматривается отнесение на данный счет сумм курсовых разниц при формировании уставного капитала, то есть учитывается влияние инфляционных процессов. Порядок отнесения тех или иных сумм в состав счета 83 «Добавочный фонд» является существенным, так как прямо влияет на собственный капитал, изменяя его стоимость. В конечном счете, изменяются показатели финансовой отчетности, в расчете которых принимает участие собственный капитал, что затрудняет возможность сопоставления финансовой устойчивости и инвестиционной привлекательности различных предприятий.

Обнаруживаются различия и в вопросе использования нераспределенной прибыли в белорусском учете и международных стандартах. Согласно международным нормам, сумма накопленной нераспределенной чистой прибыли направляется непосредственно на капитализацию, в то время как в отечественном учете нераспределенная прибыль используется на образование резервного фонда, выплату дивидендов и увеличение уставного фонда [3].

Несмотря на большое значение для внешнего пользователя бухгалтерской отчетности информации о собственном капитале, методика отражения в учете собственного капитала является еще недостаточно проработанной. Составленная по отечественным правилам учета бухгалтерская отчетность пока не может предоставить достоверную информацию о собственном капитале предприятия и его динамике в ближайшей перспективе. Поэтому пересмотр и уточнение методологии учета и отражения в бухгалтерской отчетности отдельных операций с собственным капиталом должны стать первоочередными задачами реформирования бухгалтерского учета в Республике Беларусь.

ЛИТЕРАТУРА

1. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие. Серия "Экономика и управление". Ростов н/Д: Издательский центр "Март", 2002. - С. 59
2. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2001. - С. 339
3. Камышанов П.И., Барсукова И.В., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 520 с.

УДК 336.66

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Довгая Л.А. – студентка

Научный руководитель – **Курляндчик А.А.**

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

В настоящее время инвестиционный риск в Беларуси достаточно высок. Поэтому предприятия вкладывают свои финансы в капитальные вложения с достаточной осторожностью и опаской. Естественно, это не может сказываться на эффективности их деятельности. В связи с тем, что в условиях рыночной экономики политика любого предприятия в первую очередь направлена на получение прибыли, инвестирование в капитальные вложения является неотъемлемой частью деятельности предприятий. В связи с этим определение сущности и роли капитальных вложений является одной из важных тем в белорусской экономике.

До распада СССР понятие «капитальные вложения» рассматривались в двух аспектах: как экономическая категория и как процесс, связанный с движением денежных ресурсов.

Сегодня в экономических публикациях капитальные вложения определяются как составная часть капиталобразующих инвестиций. Капиталобразующие инвестиции – это вложения в новое строительство, расширение, реконструкцию, техническое перевооружение и поддержание действующего производства, а также вложения средств в создание товарно-производственных запасов, прирост оборотных средств и нематериальных активов. Как составная часть капиталобразующих инвестиций, капитальные вложения представляют собой затраты, направляемые на создание и воспроизводство основных фондов.

Учет и анализ эффективности использования капитальных вложений требует их классификации. В планово-распределительной экономике классификация капитальных вложений осуществлялась по признакам целевого назначения объектов, формам воспроизводства основных фондов, источникам финансирования и направлению их использования. Такая классификация не утратила своей актуальности и сегодня, а даже несколько расширилась.

В зависимости от характера затрат в понятие «капитальные вложения» входят затраты на строительные и монтажные работы, затраты на покупку инвентаря и различного оборудования, прочие расходы. Под расходами на строительные и монтажные работы понимается постройка новых зданий и конструкций, ремонт и переоснащение имеющихся конструкций и сооружений, также возведение различных техни-

ческих сетей (водоснабжение и отопление, электричество и т.п.). Под затратами на оборудование понимается не только его покупка, но и монтаж, наладка, если оно того требует. Также к числу оборудования относятся различные транспортные средства. В прочие капитальные вложения можно включить различные сопутствующие расходы.

Различаются капитальные вложения в объекты производственного и непроизводственного назначения. Затраты на основные фонды, будь то расходы на здания, машины, агрегаты, оборудования, различные технические конструкции, являются производственными капитальными вложениями. А затраты на цели, которые не имеют непосредственного отношения к производству, в основном это объекты социального характера – детские сады, библиотеки, спортивные площадки и т.п., являются, соответственно, вложениями непроизводственного назначения.

Более детальное исследование целей капитальных вложений, контроль за их динамикой и тенденциями позволит наиболее грамотно и эффективно построить инвестиционную политику и иметь возможность динамично влиять и корректировать её реализацию. Данный подход позволит внедрить новые технологии, модернизировать производство, увеличить рентабельность производства – всё это способствует нахождению новых рынков сбыта производимой продукции, а, следовательно, увеличение прибыли и совокупной стоимости предприятия. [1]

Рассматривая капитальные вложения, их экономическую сущность необходимо отметить, что они играют исключительно важную роль в развитии как промышленности, сельского хозяйства, так и экономики страны в целом.

Обеспечивая накопление фондов предприятий, производственного потенциала, капитальные вложения непосредственно влияют на текущие и перспективные результаты всей хозяйственной деятельности страны.

В зависимости от источника, существует ещё целый ряд классификаций различных сущностей капитальных вложений. В этой статье мы остановились на главных.

ЛИТЕРАТУРА

1. Все о инвестициях [Электронный ресурс] /Понятие и сущность капитальных вложений.-2011.- Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 07.02.2011.

УДК 631.162.657.47

ПРЕИМУЩЕСТВО ПРИМЕНЕНИЯ МЕТОДА «ДИРЕКТ – КОСТИНГ» В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Дудич О.Ф. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В мировой практике учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции является неотъемлемой частью бухгалтерского учета.

Система учета «директ - костинг» – это система управленческого (производственного) учета, основанная на делении расходов на постоянные и переменные в зависимости от изменения объема производства, а также включающая анализ затрат и результатов деятельности структурных подразделений с целью принятия оперативных управленческих решений.

Главной особенностью «директ-костинга» является то, что себестоимость отдельных видов продукции калькулируется только в части переменных затрат. Постоянные расходы не включаются в расчет исчисления себестоимости продукции, а списываются как расходы отчетного периода непосредственно в дебет счета 90 «реализация». По переменным расходам оцениваются также незавершенное производство и остатки готовой продукции на складах на начало и конец периода.

Применение такого метода учета затрат позволяет оперативно решать ряд управленческих задач, что невозможно в условиях расчета полной себестоимости.

Прежде всего, использование «директ-костинга» позволяет изучать взаимосвязь между объемом производства, затратами и доходом, а, следовательно, прогнозировать величину прибыли при изменении деловой активности, определять точку безубыточности и запас финансовой прочности предприятия. Оперативно устанавливая нижний предел цены, «директ-костинг» дает информацию для формирования ценовой политики в периоды временного сокращения спроса на продукцию и в конкурентной борьбе по освоению рынков сбыта. С помощью этого метода можно оптимизировать ассортимент выпускаемой продукции и ориентировать производство с учетом меняющихся условий рынка, сделать выбор между собственным производством сырья или их закупкой на стороне, определить оптимальную с экономической точки зрения технологию производства и т.д.

Использование «директ-костинга» упрощает планирование (нормирование), учет и контроль, так как существенно уменьшается число статей затрат, включаемых в себестоимость. Отказ от распределения косвенных расходов отдельными видами продукции достоверно оценить, во что обходится предприятию их производство.

Таким образом преимущество метода «директ – костинг» заключается в том, что система учета себестоимости «директ-костинг» позволяет получить данные о себестоимости единицы продукции, не искаженные разнесением постоянных затрат, как происходит при применении метода учета полной себестоимости, что позволяет принимать правильные управленческие решения при планировании ассортимента продукции, подлежащей производству и реализации.

УДК 339.187

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ОБЪЕМАМИ ПРОДАЖ

Живлюк И.О. – студентка

Научный руководитель – **Ермак М.А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Объем выручки от реализации является важнейшим показателем, характеризующим результаты деятельности организации и источником формирования валовой прибыли предприятия. От поступления выручки зависят устойчивость финансового положения предприятия, состояние его оборотных средств, размер прибыли, своевременность расчетов с бюджетом, внебюджетными фондами, банком, поставщиками, рабочими и служащими предприятия.

При прочих равных условиях с ростом объема реализации увеличивается и сумма прибыли, уменьшение же объема вызывает соответствующее снижение.

Поэтому стоит постоянно пересматривать стереотипы управления объемами продаж и особое внимание уделять совершенствованию управления выручкой от реализации.

Для увеличения объемов продаж следовало бы пересмотреть методические подходы к организации планирования выручки:

- применять при ее расчете не показатель цены на производимую продукцию, а принципиально важные ее показатели – затраты и прибыль;

- в планировании предполагаемые объемы производства в натуральном выражении должны превратиться из вспомогательного, заранее предопределенного показателя в доминанту расчета;

- рассчитывать объемы производства в натуральном выражении необходимо с учетом возможностей повышения конкурентоспособности продукции благодаря снижению себестоимости и применению принципа минимальной рентабельности по отдельным товарным позициям;

- если использование механизма продажи продукции с минимальной рентабельностью либо по ценам ниже себестоимости не приведет к сохранению или увеличению объемов продаж, сферу применения следует ограничить.

Правильное управление сбытом также является одним из путей увеличения объемов реализации продукции. Управление сбытом нуждается в контроле и анализе деятельности сбытовых структур. Отчеты руководителей отделов сбыта дают информацию для оценки правильности формирования производственной программы и для выбора направлений расширения объема продаж.

Производственная программа предприятия разрабатывается на основе заключенных с покупателями (заказчиками) договоров, то есть на этом этапе можно оценить, когда и какая продукция и в каком количестве востребована покупателем. Поэтому рациональное управление ассортиментом выпускаемой продукции может также увеличивать объем продаж и, следовательно, выручку.

Если увеличить эффективность управления объемами продаж, то можно обеспечить ценовую конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей, увеличить объемы прибыли и способствовать запуску в производство запасов сырья, материалов, привлечению рабочей силы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аносов В. Методические подходы к организации планирования выручки / В.Аносов // Белорусская экономика: анализ, прогноз, регулирование. – 2009.- №2.- с.26-31

УДК 631.162 (476.6)

МЕРОПРИЯТИЯ ПО УВЕЛИЧЕНИЮ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «ЧЕРЛЕНА» МОСТОВСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ)

Жук К.Н. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Прибыль представляет собой конечный финансовый результат, характеризующий производственно-хозяйственную деятельность всего предприятия, то есть выступает необходимым условием экономического развития предприятия. Рост прибыли создает финансовую основу для самофинансирования деятельности предприятия, осуществления расширенного воспроизводства, внедрения новых технологий и повышения качества продукции. За счет нее выполняется часть обязательств перед бюджетом, банками и другими предприятиями. Таким образом, прибыль становится важнейшей для оценки производственной и финансовой деятельности предприятия.

Из проведенного нами анализа финансовых результатов на примере производства продукции животноводства в ОАО «Черлёна» Мостовского района Гродненской области выявлено, что данная отрасль является убыточной и не рентабельной. Это подтверждается тем, что выручка от реализации продукции не покрывает даже переменных затрат. Каждая последующая произведенная единица данного вида продукции будет увеличивать общий убыток общества.

В последствии нами выявлены резервы увеличения прибыли, их освоение возможно при реализации в ОАО «Черлёна» следующих мероприятий:

- 1) увеличение объема реализации продукции (за счёт внедрение более продуктивных пород животных, улучшение кормовой базы, повышение товарности продукции, экономии использования продукции на собственные нужды, не допущение потери и порчи продукции);
- 2) снижение себестоимости производимой продукции (путём внедрения новых систем кормления, уборки навоза, доения);
- 3) повышение её качества;
- 4) реализация продукции на более выгодных рынках сбыта.

Следует заметить, что если ОАО «Черлёна» воспользуется всеми выявленными нами резервами по увеличению прибыли от реализации продукции (работ, услуг), то общество сможет значительно улучшить свое финансовое состояние.

УДК 339.187.62 (476)

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ФИНАНСОВОГО ЛИЗИНГА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Зайцев А.И. – студент

Научный руководитель – **Волкова О.В.**

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

Лизинг в Беларуси – сравнительно новый вид деятельности. Несмотря на то, что лизинговые операции осуществляются в Республике Беларусь еще с начала 1990-х гг., динамичное развитие рынка лизинговых услуг наблюдается только с 2002–2003 гг. До этого времени лизинг в большинстве случаев использовался отечественными предприятиями скорее не как инструмент осуществления инноваций, а как инструмент финансового менеджмента по оптимизации налогооблагаемой базы путем завышения издержек и быстрого сокращения стоимости внеоборотных активов. В последнее время вместе со стабилизацией экономической ситуации в республике ситуация на рынке лизинговых услуг начала выравниваться, а объемы лизинговых операций расти.

Рынок лизинга в Беларуси в 2010 г. увеличился на 15-20% к прошлому году. В Россию в 2010 г. по экспортному лизингу поставлено белорусской автомобильной и сельскохозяйственной техники на \$3,5 млн. Готовятся к подписанию новые контракты с Россией на \$214 млн. На украинский рынок за нынешний год реализовано белорусской техники примерно на \$8,5 млн. Идет также проработка рынков ЮАР, Чили, Чехии. В настоящее время основная масса объектов лизинга в Беларуси – это оборудование, которое занимало на рынке лизинга в 2009 г. 55%, в 2008 г. – 61%.

В настоящее время многие предприятия не могут осуществлять крупные финансовые вложения не только в техническое обновление и интенсификацию производства, а зачастую в простое воспроизводство. В условиях платежного кризиса стала очевидной необходимость более активного применения лизинга. Использование лизинга поможет решить ряд проблем как на отдельных предприятиях, так и в народном хозяйстве в целом. Он в значительной степени решает проблему отсутствия денежных средств для приобретения основных фондов, способствует поддержке бизнеса (в первую очередь малого), поступлению высокопроизводительного оборудования, в том числе из-за рубежа, становясь, таким образом, одной из форм привлечения иностранного капитала в экономику страны. Кроме того, лизинг вынуждает производителей оборудования более интенсивно заниматься разработкой и

изготовлением конкурентоспособной техники. Благодаря лизинговому механизму разрешаются противоречия между необходимостью использования современной техники и быстрым ее моральным износом. Развитию лизинга в республике должно способствовать законодательство, регулирующее процесс осуществления лизинга.

Несмотря на существующие нормативные акты, регулирующие отношения лизинга, на практике (при осуществлении сделок) возникает большое количество вопросов, которые затрудняют развитие данного вида услуг в РБ.

Для дальнейшего развития лизинговой деятельности в Республике Беларусь, привлечения инвестиций необходимо предусмотреть дополнительные налоговые и таможенные льготы, в том числе: уменьшение ставки налога на прибыль для лизинговых компаний на срок до 5 лет со дня их образования; снижение или отмену таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость в отношении оборудования для производства новых видов продукции, имеющих приоритетное значение для развития экономики не только для конкретных государственных предприятий, но и для всех предприятий, которые будут выпускать такую продукцию. А также необходимо продумать и создать более развитую инфраструктуру рынка лизинговых услуг, которая включала бы: подготовку квалифицированных кадров, информационное освещение предоставляемых услуг, также наряду с уже принятыми мерами необходимо усилить комплекс мер по привлечению иностранных инвестиций в рамках лизинга, необходимо предоставлять банкам более широкий спектр льгот при долгосрочном кредитовании лизинговых сделок.

После тщательного рассмотрения вышеперечисленных вопросов и принятия решения по ним правительством РБ, на наш взгляд, можно с полной уверенностью сказать, что лизинг в нашей стране постепенно будет наращивать свои обороты и будет играть все более весомую роль в экономике.

ЛИТЕРАТУРА

1. Рынок лизинга в Беларуси в 2010 году возрастет на 15-20% - прогноз эксперта // [Электронный ресурс] - http://www.belta.by/ru/all_news/economics/ - Дата доступа: 13.02.2011 г..
2. Герасимова, В. Больше кредитов, лизинга и депозитов / В. Герасимова // Финансы. Учет. Аудит. – 2010. - №7. – С. 7-9.
3. Левкович, А.О. Формирование рынка лизинговых услуг / А.О. Левкович. – М.: Изд-во деловой учебной литературы, 2004 – 336 с.

УДК 631.16:336.764.1(476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ И ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ В СПК «ОБУХОВО»

Залевская Е.Ю. – студент

Научный руководитель – **Кротова О.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Любая хозяйственная деятельность сопровождается движением финансовых и денежных потоков. В процессе движения активов и источников их формирования поступают и расходуются денежные средства, причём это явление носит не разовый характер, а представляет собой непрерывный развивающийся процесс.

Денежный поток представляет собой совокупность распределённых во времени притоков и оттоков денежных средств, движение которых связано с факторами стоимости, времени и риска.

Совершенствование учета кассовых операций является важнейшей задачей бухгалтерского учета. Для ее решения на современном этапе развития рыночных отношений необходимо разрабатывать новые формы первичных документов, совершенствовать учетные документы, которые применяются на предприятии, применять специальные программы для автоматизации учета кассовых операций и учета денежных документов на предприятии.

Проведя оценку организации бухгалтерского учета денежных средств и денежных документов в СПК «Обухово» Гродненского района, нами было отмечено, что согласно учетной политике на предприятии нет счета для отражения поступивших и полученных денежных документов. Поэтому мы предлагаем в данной организации открыть счет для учета поступления и выдачи денежных документов.

Мы предлагаем открыть в СПК «Обухово» счет для учета денежных документов, поступивших и выбывших из организации. Учет денежных документов предприятия предлагаем вести на открытом к счету 50 «Касса» субсчете 3 – «Денежные документы».

Вопросы, касающиеся денежных документов, важны, так как проверка организации начинается с полного пересчета денежных средств, находящихся в кассе организации, в том числе и денежных документов. Однако практика ведения учета денежных документов выявляет множество моментов, которые нуждаются в совершенствовании. На сегодняшний день не существует нормативного акта, который регламентировал бы порядок отражения в учете приобретения и расходования денежных документов.

Таким образом, совершенствовать учет кассовых операций на предприятии необходимо, так как постоянно вносятся изменения и дополнения в законодательство нашей страны в области ведения бухгалтерского учета. Поэтому основным направлением совершенствования учета кассовых операций будет необходимость применения новых методов учета кассовых операций и денежных документов.

УДК 631.16:658.14(476.6)

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Заневская Б.Ю. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Устойчивое развитие отраслей агропромышленного комплекса в условиях становления рыночных отношений нуждается в инвестиционной активности, в предоставлении необходимых денежных и материальных ресурсов. Состояние экономики сельского хозяйства определяется не только размером помощи, но и степенью эффективности её использования. Таким образом, оценка эффективности использования бюджетных средств имеет важнейшее значение для ведения высоко-рентабельного сельскохозяйственного производства.

В последние годы бюджетная поддержка сельхозпроизводителям осуществляется на государственном и местном уровнях. Основным источником финансирования является Республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки. Наиболее приоритетными направлениями вложения бюджетных средств в развитие АПК является выдача долго- и краткосрочных кредитов и займов, субсидий и дотаций для удешевления оборотных средств, техники и оборудования. Так, в 2009 г. на цели финансового обеспечения сельскохозяйственного производства из бюджетов всех уровней было направлено 4,6 трлн. руб., что выше уровня 2008 г. на 30%.

Начиная с 2004 г., в Беларуси наблюдается некоторое повышение эффективности деятельности предприятий АПК. Среднее значение рентабельности производства в сфере АПК достигло 17,9%. Однако более детальный анализ показывает, что в целом по стране прибыль сельскохозяйственных организаций лишь в значительной доле обеспечивается реализацией продукции. Основными доходами сельхозпроиз-

водителей являются внебюджетные, существенная часть которых обеспечивается государственной поддержкой и переоценкой активов.

Сегодня большую актуальность приобретает вопрос эффективности использования средств государственной поддержки. Для выявления эффективности использования средств государственной поддержки необходим комплексный анализ эффективности бюджетных средств.

Таблица – Результаты сравнительной рейтинговой оценки деятельности предприятий Гродненского района за 2009 г.

Предприятие	Окупаемость бюджетных средств, %	Окупаемость затрат, %	Уровень рентабельности с господдержкой, %	Уровень рентабельности без господдержки, %	Рентабельность продаж с господдержкой, %	Рентабельность продаж без господдержки, %	Место в рейтинге
СПК «Свислочь»	212,59	22,58	28,1	19,7	-8,2	-14,2	1
СПК «Обухово»	108,96	11,99	22,9	15,6	-10,6	-15,9	2
СПК «Октябрь-Гродно»	130,38	10,39	15,8	11,6	-6,9	-10,3	3
СПК «Гожа»	-80,03	-15,87	0,2	-10,6	9,5	-2,3	4
СПК «Нива-2003»	3,36	0,29	10,0	-1,1	-1,0	-11,0	5
СПК им. Денищикова	12,09	1,97	8,6	1,8	-4,3	-10,3	6
СПК «Озеры»	28,05	4,05	9,1	0,1	-5,9	-13,6	7
СПК «Путишки»	-61,28	-10,66	0,7	-10,3	2,4	-8,8	8
СПК «Заречный-Агро»	-47,39	-9,79	1,0	-12,4	2,4	-11,2	9
СПК «Коптевка»	-21,15	-3,23	0,1	-6,6	-3,9	-10,3	10
СПК «Гродненский»	-60,86	-8,04	1,2	-12,8	1,3	-12,8	11
СПК «Прогресс Вертишки»	6,9	0,53	2,7	-3,0	-10,1	-15,1	12
СПК «Пограничный»	-15,57	-5,24	0,4	-14,8	-1,8	-16,6	13

Рассматривая результаты многомерного сравнительного анализа по эффективности использования бюджетных средств и результатов хозяйствования сельскохозяйственных предприятий Гродненского района, видно, что хозяйства, которые наиболее обеспечены бюджетными средствами, не всегда их используют эффективно. Так, например СПК «Свислочь» по обеспеченности финансовыми ресурсами занимает последнее место среди хозяйств Гродненского района, но окупаемость в нём составляет 212,59%, кроме того, здесь наивысший уровень рентабельности, который составляет 128,1% с господдержкой и 119,7% без неё (таблица).

С целью повышения эффективности финансовой поддержки в Республике Беларусь требуется осуществление государством комплексных мероприятий, направленных на повышение эффективности

финансовой поддержки предприятий АПК: разработать программы по развитию АПК, привлекать заёмные и привлечённые средства, сохранить практику льготного кредитования и налогообложения.

УДК 631.16:636/639

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

Иванова О.А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время совершенствованию бухгалтерского учёта уделяется большое внимание. Важная задача при этом ставится в отношении улучшения качества первичного учета хозяйственных операций, а также отражение их на счетах бухгалтерского учета, так как от этого зависит полезность информации, получаемой посредством бухгалтерского учета для целей управления.

В качестве объекта исследования нами выбран учет животных на выращивании и откорме. Целью исследования явилось определение основных направлений повышения качества первичного учета животных на выращивании и откорме на основе обобщения практического опыта сельскохозяйственных предприятий Республики Беларусь и России, а также критического обзора современной экономической литературы.

При исследовании состояния учёта животных на выращивании и откорме в хозяйствах республики можно заметить нарушения в первичных документах. Во-первых, допускается неполное оформление документов – отсутствуют номера документов и даты фиксирования хозяйственных операций. Кроме того, на некоторых документах отсутствуют подписи материально-ответственных лиц и лиц, утверждающих фактическое наличие хозяйственных операций. Во-вторых, допускается отражение хозяйственных операций несвоевременно – не в день совершения, а несколько дней спустя.

Исходя из выявленных нарушений в ведении первичного учёта животных на выращивании и откорме, можно предложить следующие меры их устранения: усилить контроль над зоотехническим учётом; установить точные сроки поступления и оформление первичных документов, а также обратить внимание на проставление всех реквизитов; утвердить график документооборота как неотъемлемую часть учетной

политики организации (заметим, что этот документ часто не оформляется в сельхозорганизациях).

Кроме того, можно предложить несколько мероприятий по совершенствованию документального учёта животных на выращивании и откорме в производственных подразделениях, поскольку данные с ферм поступают в бухгалтерию, где в учетных регистрах производятся записи на счете 11 «Животные на выращивании и откорме». Так, для составления журнала-ордера № 14-АПК бухгалтер использует данные из отчетов о движении скота и птицы на ферме ф. № 311-АПК. При сравнении этих документов мы увидели некоторое несоответствие в названиях граф и строк.

Для приведения в соответствие журнала-ордера 14-АПК и отчета ф. 311-АПК считаем необходимым разукрупнить графы «переведено из других групп» и «переведено в другие группы» с выделением в приходной части граф на поступление скота от выбраковки из основного стада, а в расходной части – на перевод в основное стадо. В отчете нужно выделить из графы «приплод» отдельно графу «приплод от рабочего скота». Также нуждается в разукрупнении и графа «покупка со стороны» – предлагаем в этой связи ввести графы «куплено у других организаций» и «куплено у населения по договорам». Кроме того, из графы «прирост живой массы» для обособленного отражения следует выделить графу «прирост живой массы животных, приобретенных по договорам у населения». В расходной части отчета предусмотрена общая графа «реализация», тогда как на практике реализуется скот по разным направлениям – и государству, и населению, и работникам, и на собственные нужды хозяйства (столовая, ДДУ и др.). В связи с этим графу «реализация» в отчете следует разделить на графы «реализация государству», «реализация населению», «на собственные нужды» и в соответствии с таким делением произвести корректировку в названии соответствующих строк в журнале-ордере 14-АПК.

Относительно регистров учета следует сказать, что в Республике Беларусь в журнале-ордере №14-АПК совмещен и аналитический, и синтетический учет животных на выращивании и откорме. Опыт же учета в России свидетельствует, что аналитический учет движения животных ведут в ведомости аналитического учета животных, который имеет два раздела. В первом показывают наличие животных на начало месяца по количеству, живой массы и стоимости и их поступление, во втором – кредитовые обороты и остатки на конец месяца. По нашему мнению, благодаря внедрению ведомости аналитического учета животных отпадает необходимость ежемесячно заводить новый бланк журнала-ордера №14-АПК.

Предложенные мероприятия позволят повысить роль контрольной функции бухгалтерского учета и качество учетной информации.

ЛИТЕРАТУРА

1. <http://www.1c.ru/rus/products/1c/predpr/zik20/2-1.htm>
2. <http://www.1pro.by/product/category/16>

УДК 631.152

ОЦЕНКА ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Ивановская И.А. – студентка

Научный руководитель – **Немец В.П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время в условиях развития рыночных отношений в процессе своей деятельности предприятия всё чаще и чаще сталкиваются с вопросами, связанными с повышением финансовой устойчивости предприятия, улучшением хозяйственной деятельности. Не исключением являются и организации, действующие в сфере сельского хозяйства. Также очевидно, что улучшать показатели финансового состояния можно за счёт повышения показателей ликвидности, платёжеспособности. Однако не последнее место в данном перечне должны занимать показатели деловой активности.

На современном этапе развития рыночных отношений особое внимание следует уделять оценке и анализу показателей деловой активности. Это обусловлено тем, что в настоящее время в деятельности предприятия нельзя игнорировать такие показатели, как оборачиваемость, рентабельность, длительность одного оборота капитала, объём реализованной продукции (работ, услуг), прибыль, величина активов (авансированного капитала) и др.

Данные показатели по своей природе динамичны. В процессе функционирования организации они претерпевают постоянные изменения.

Динамичное развитие, генерирование доходов, положительная динамика результативных показателей – основные факторы, по которым можно судить о способности организации выполнять свои основные функции в изменяющихся условиях внутренней и внешней среды. Таким образом, деловая активность включает в себя характеристику основных преимуществ организации, эффективность функционирова-

ния, способность к развитию как организации в целом, так и отдельных её сегментов, а также уровень развития всех видов деятельности.

В настоящее время на предприятиях АПК уделяется всё большее внимание повышению деловой активности. Об этом свидетельствует анализ динамики показателей деловой активности предприятий Щучинского района. С помощью рейтинговой оценки было установлено, что СПК «Щучинагропродукт» показывает высокие показатели, характеризующие деловую активность. В данной организации коэффициент общей оборачиваемости капитала равен 0,50, коэффициент оборачиваемости оборотных средств – 1,63, рентабельность – 11,6%. Также неплохие показатели демонстрирует ОАО «Совхоз комбинат Василишки». Коэффициент общей оборачиваемости капитала составил 0,14, коэффициент оборачиваемости оборотных средств – 0,62. Рентабельность на данном предприятии также имеет положительное значение – 10,9%.

Самые низкие показатели оборачиваемости, рентабельности, фондоотдачи характеризуют деятельность СПК «Орля». Рентабельность данного предприятия имеет отрицательное значение – 13,1%. Несмотря на то, что СПК «Орля», СПК «Острино», СПК «Баличи» достигли относительно неплохих показателей оборачиваемости, они не достигли высоких показателей рентабельности и производительности труда. Кроме данных предприятий ещё три организации Щучинского района (по итогам 2010 г.) получили отрицательное значение рентабельности.

Таким образом, можно отметить, что предприятия, особенно предприятия АПК, игнорируют в своей деятельности показатели деловой активности и не уделяют им должного внимания. Характерными чертами предприятий данной отрасли в последние десятилетия стали: кредитование на льготных условиях, существенная помощь со стороны государства, отсутствие качественной маркетинговой политики.

В деятельности предприятий на современном этапе развития рыночных отношений стоит уделять внимание повышению деловой активности. Необходимо повышать конкурентоспособность продукции, стремиться к росту объема продаж, прибыли от реализации и чистой прибыли, улучшению показателей оборачиваемости и рентабельности.

ЛИТЕРАТУРА

Савицкая, Г.В., Гудкова, Е.В. Методики расчёта показателей оборачиваемости капитала / Г.В. Савицкая, Е.В. Гудкова // Бухгалтерский учёт и анализ. - 2007. - №2.-С.3-8.

УДК: 631.162:657.24(476)

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Июкша Р.С. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Под первичным учетом понимают первоначальную стадию учетного процесса, на которой производится измерение данных хозяйственной операции и регистрация их в документах. Документы должны быть составлены в момент совершения операции или непосредственно после ее окончания.

В основном все первичные документы имеют унифицированные, т.е. типовые, формы и должны приниматься к учету, если они правильно оформлены и содержат обязательные реквизиты. Но чаще всего на предприятиях оформление идет не должным образом. Эффективная организация системы первичного учёта становится в настоящее время насущной проблемой, требующей если не немедленного, то достаточно оперативного решения. Дефекты учета производственных запасов особенно резко проявляются при инвентаризациях, а также при сверках данных складского учета, когда выявляются недостатки и значительные расхождения за счет пересортиц отдельных видов материалов. Имеет место и большое количество ошибок в первичных документах и учетных регистрах, характеризующих поступление и движение материалов. Не всегда происходит своевременное, точное и обоснованное отражение всех учитываемых объектов в документах, затем не все реквизиты могут проставляться (например: содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении); наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи указанных лиц и их расшифровка), а также на предприятии используются устаревшие бланки.

Информация в первичных документах фиксируется как в виде текста, так и в цифровой форме. В отличие от документов других систем документации в бухгалтерских документах подчистки и неоговоренные исправления не допускаются. Если допущена ошибка, то неправильный текст или сумма не замазываются, а зачеркиваются одной чертой так, чтобы можно было прочесть зачеркнутое, и над зачеркнутым надписывается исправленный текст или сумма. Затем исправление оговаривается надписью "исправлено" и подтверждается подписью

лица, подписавшего документ, и датой исправления. В современном учете в сельскохозяйственных предприятиях это правило почти повсеместно забыто.

Совершенствование первичного учета и контроля наличия и движения производственных запасов предприятия, на наш взгляд, следует производить по следующим направлениям.

Во-первых, упрощать оформление операций по приходу и расходу товарно-материальных ценностей. Отпуск материалов в производство, где это целесообразно, можно оформлять на основании установленного лимита непосредственно в карточках складского учета материалов, предусмотрев в них подпись лица, получающего ценности. Также можно на карточках складского учета производить и внутреннее перемещение ценностей. Упрощает учет и повышает контроль за использованием материалов отпуск их по сальдовым ведомостям и др.

Во-вторых, совершенствовать методологию бухгалтерского учета материальных ресурсов. До настоящего времени нет единого мнения о классификации производственных запасов, их оценке в текущем учете, составе отклонений в стоимости материалов и т.д.

В-третьих, следить за тщательным и своевременным проведением инвентаризаций, контрольных и выборочных проверок, которые имеют важное значение в сохранности материалов.

ЛИТЕРАТУРА

Альбом унифицированных форм первичных документов бухгалтерского учета для сельскохозяйственных и иных организаций.

УДК 631.155.2:658.8(476.4)

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ЦЕН НА РЕАЛИЗОВАННУЮ ПО КАНАЛАМ СБЫТА ПРОДУКЦИЮ РАСТЕНИЕВОДСТВА ПО ГОРЕЦКОМУ РАЙОНУ И УКСП «ГОРЕЦКОЕ»

Кабайков А.Н. – студент

Научный руководитель – **Молчанов А.М.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В период перехода к рыночным отношениям, когда многие организации приобретают больше самостоятельности и ответственности за результаты своей работы, особую роль играют хорошо организованные действия по производству и сбыту продукции. При этом необходимо стремиться к стабильному и четкому функционированию, что возможно только при хорошо отлаженном процессе производства и работе

службы сбыта. По своему экономическому содержанию объем реализации характеризует конечный результат работы организации, выполнение своих обязанностей перед потребителями, степень участия в удовлетворении потребностей рынка. Поступление выручки на расчетный счет свидетельствует о признании полезности, нужности и востребованности произведенной продукции обществом, а несвоевременная реализация наносит ущерб потребителям продукции, так как это вызывает нарушение их нормальной деятельности.

На объем реализации также большое влияние оказывает качество продукции. Чем выше качество продукции, реализуемой государству, тем выше зачетная масса и цены, и наоборот, организации, реализующие продукцию низкого качества, нестандартную, много теряют в зачетном весе. А ввиду того, что в УКСП «Горецкое» направление реализации в счет выполнения госзаказа является основным каналом сбыта и занимает в структуре продаж более 70%, проведение анализа качества продукции, реализуемой государству, является важным моментом для определения потерь хозяйства на данном этапе.

Формирование цен от объема реализации продукции в разрезе каналов сбыта мы решили рассмотреть на примере УКСП «Горецкое» Горецкого района и Горецкого района в целом. В УКСП «Горецкое» выделяются следующие каналы реализации продукции: государству и прочим организациям по договорным ценам.

Цены за 1 т реализованной продукции растениеводства по данным каналам сбыта за 2010 г. представлены в таблице.

Структура реализованной продукции, %

Вид продукции	Каналы реализации продукции							
	Государству				Прочим организациям			
	Горецкий район		УКСП «Горецкое»		Горецкий район		УКСП «Горецкое»	
	Цена за 1 тонну, тыс. руб	Структура реализованной продукции, %	Цена за 1 тонну, тыс. руб	Структура реализованной продукции, %	Цена за 1 тонну, тыс. руб	Структура реализованной продукции, %	Цена за 1 тонну, тыс. руб	Структура реализованной продукции, %
Зерновые и зернобобовые	302	77,0	312	59	303	97,1	310	86,2
Рапс	600	18,7	608	14,6	-	-	-	-
Картофель	392	2,0	393	12,4	394	1,7	394	8,2
Овощи открытого грунта	383	2,3	392	14,1	382	1,2	396	5,6
Всего	х	100	х	100	х	100	х	100

Анализируя данные таблицы можно сделать вывод, что по ценам, которые установлены на зерно как для государства, так и для прочих организаций продукции реализовано больше, чем по объёму реализации других культур, и составляет 77,0% при цене 302 тыс. руб. за 1 т, при реализации прочим организациям – 97,1% по цене 303 тыс. руб. за 1 т. По данным видно, что в большем объёме продукция растениеводства реализуется государству. УКСП «Горецкое» рапс реализует на основании договорных цен, и при цене 608 тыс. руб. за 1 т реализуется 14,6% продукции. На основании цен, которые установлены на картофель и овощи открытого грунта, реализуется минимальный объём продукции как государству, так и прочим организациям. Мы предлагаем реализовывать продукцию по наиболее выгодным каналам реализации по низким ценам и с высоким качеством.

ЛИТЕРАТУРА

1. Дольникова, Т.В. Анализ каналов реализации продукции и его сущность/ Т.В. Дольникова // Научный поиск молодежи XXI века: Материалы XI Международной научной конференции студентов и магистрантов. В 2-х т. - Горки, 2008г. – Т. 2. Ч. 2.- С.19-20.
2. Сельское хозяйство Республики Беларусь: Стат. сборник / Министерство статистики и анализа Республики Беларусь. – Минск, 2009. - С. 80-96.

УДК 631.16:657.432.4

ПРОБЛЕМЫ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Карпенко О.А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях деньги являются неотъемлемым атрибутом хозяйственной жизни всех предприятий и организаций. Поэтому все сделки, связанные с поставками материальных ценностей и оказанием услуг, завершаются денежными расчетами, которые принимают безналичную, а в редких случаях наличную форму. Организация денежных расчетов с использованием безналичных денег гораздо предпочтительнее платежей наличными деньгами, поскольку в этом случае достигается значительная экономия на издержках обращения, одновременно сокращается потеря времени и других средств. Широкому применению безналичных расчетов способствует разветвленная сеть банков, а также заинтересованность государства в их развитии с целью изучения и регулирования макроэкономических процессов.

В связи с этим нами был проведен анализ на практических материалах СПК «Олекшицы» Берестовицкого района, который показал, что безналичные расчеты хозяйством осуществляются в основном посредством платежных поручений, платежных требований-поручений, чеков, банковских пластиковых карточек, а также аккредитивов, самого дорогого, но одновременно самого надежного способа расчетов. Предприятие не использует платежные требования и векселя.

Одним из моментов совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками для исследуемого кооператива является выделение к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» следующих субсчетов:

- 60-1 «Расчеты с поставщиками»;
- 60-2 «Расчеты с подрядчиками»;
- 60-3 «Авансы выданные»;
- 60-4 «Расчеты по аккредитивам».

Данные субсчета будут способствовать для удобства расчетов, при этом с использованием ценных бумаг, т.к. денежных средств в хозяйстве просто может не быть.

Также нами был изучен такой документ, как договор поставки товаров. Мы обратили внимание на то, что в нем ничего не сказано о непредвиденных обстоятельствах, которые влекут за собой материальное наказание в виде процентов по просрочке поставки товаров, штрафных санкций, пени и т.д.

Следует отметить, что стороны сделки должны освободиться от ответственности за неисполнение своих обязательств по договору поставки, если они вызваны форс-мажорными обстоятельствами, наступившими после заключения данного соглашения. При этом необходимо учитывать, что участники договора не могут предусмотреть определенные критические моменты, а тем более не всегда предотвратить их разумными мерами.

Так под форс-мажорными обстоятельствами в договорах по сделкам следует подразумевать:

- стихийные бедствия;
- забастовки;
- военные действия.

В этой связи мы рекомендуем не только исследуемому хозяйству, но и другим субъектам хозяйствования внести пункт в договор поставки о форс-мажорных (непредвиденных) обстоятельствах, что будет способствовать страхованию себя от независящих на это причин.

УДК 33.053:631.157

ОЦЕНКА УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ОСНОВЕ МНОГОМЕРНОГО СРАВНЕНИЯ

Кашина Т.Э. – студент

Научный руководитель – Миренкова Г.В.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Финансовая устойчивость предприятия – это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующая его постоянную платёжеспособность и инвестиционную привлекательность в долгосрочной перспективе в границах допустимого уровня риска. [1, с.6]

Состояние финансовых ресурсов должно соответствовать требованиям рынка и отвечать целям развития предприятия. Недостаточная финансовая устойчивость может привести к неплатежеспособности и к некредитоспособности предприятия, а избыточная финансовая устойчивость — препятствовать развитию предприятия, способствовать замораживанию средств и образованию лишних запасов и резервов. [4, с. 174]

В наиболее общем случае возможны три варианта оценки финансовой устойчивости, когда для расчетов используются данные: 1) о всех источниках; 2) о долгосрочных источниках; 3) об источниках финансового характера, под которыми понимаются собственный капитал, банковские кредиты и займы (долгосрочные и краткосрочные). [3, с. 163]

Инструкция по анализу и контролю за финансовым состоянием и платёжеспособностью субъектов предпринимательской деятельности [2], в качестве критериев для оценки удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса организации используются следующие показатели: коэффициент текущей ликвидности; коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами. Эти показатели считаются наиболее эффективными в оценке финансовой устойчивости, однако мы считаем, что их недостаточно. Придерживаясь мнения Савицкой Г. В. [1, с 67], а также Ковалева В.В. и Волковой О.Н. [3, с 165], следует добавить такие немаловажные показатели, как: коэффициент финансовой независимости; коэффициент финансовой зависимости; коэффициент платёжеспособности; коэффициент рычага.

Из приведенных выше вариантов оценки финансовой устойчивости нами был выбран первый метод. В этом случае рассчитывают ко-

эффиценты, характеризующие долю собственного капитала, заемного капитала и долгосрочных источников в общей сумме источников финансирования.

Оценивая применение официальной методики с данными коэффициентами в комплексном анализе финансовой устойчивости, мы рассмотрели многомерную оценку, проведя рейтинг организаций Витебской области, Оршанского района, что приведено в таблице.

Таблица – Сравнительный анализ по методике рейтинговой оценки вариантов определения финансовой устойчивости

№ пр-ия	I метод	II метод
1	8	12
2	11	10
3	13	13
4	14	14
5	9	8
6	2	5
7	10	9
8	3	2
9	7	4
10	2	6
11	3	3
12	4	4
13	5	3
14	7	7
15	12	11
16	6	10
17	12	14
18	1	1
19	13	14

Следует отметить, что чем больше выбрано показателей, тем точнее результат оценки финансовой устойчивости предприятия. Результаты I-го метода можно считать лишь промежуточными, т.к. процент совпадения мест составил 31,58%, поэтому при анализе финансовой устойчивости организаций следует добавить такие показатели, как: коэффициент финансовой независимости; коэффициент финансовой зависимости; коэффициент платежеспособности; коэффициент рычага.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ финансового состояния предприятия/ Г.В. Савицкая. – Минск: Изд-во Гревцова, 2008. – 200с. – (Серия “Бизнес от А до Я”).
2. Инструкция по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности, в ред. постановлений Минфина,

Минэкономики, Минстата от 25.05.2006 N 57/88/58; от 27.04.2007 N 69/76/52; от 08.05.2008 N 79/99/50.

3. Анализ хозяйственной деятельности предприятий / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. Учеб. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2005. – 424с.

4. Анализ хозяйственной деятельности/ Черкасова И. О. – СПб.: Издательский Дом «Нева», 2003. — 192 с.

УДК 330.142.26

ВЛИЯНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Киреенко И.А. – студент

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

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

Оборотные средства являются одной из составных частей имущества предприятия. Состояние и эффективность их использования - одно из главных условий успешной деятельности предприятия. Развитие рыночных отношений определяет новые условия их организации. Высокая инфляция, неплатежи и другие кризисные явления вынуждают предприятия изменять свою политику по отношению к оборотным средствам, искать новые источники пополнения, изучать проблему эффективности их использования.

Организация оборотных средств является основополагающей в общем комплексе проблем повышения их эффективности.

Эффективность управления оборотными средствами предприятия оказывает большое влияние на результаты его финансово-хозяйственной деятельности.

Необходимо более рационально использовать имеющиеся оборотные ресурсы – речь идет, прежде всего, об оптимизации производственных запасов, сокращении незавершенного производства, совершенствовании форм расчетов.

Рациональное использование оборотных средств предопределяет в целом развитие предприятия. Формирование и использование оборотного капитала требуют тщательного анализа.

Ритмичность, слаженность и высокая результативность работы предприятия во многом зависят от его обеспеченности оборотными средствами. Недостаток средств, авансируемых на приобретение материальных запасов, может привести к сокращению производства, невыполнению производственной программы. Излишнее отвлечение

средств в запасы, превышающие действительную потребность, приводит к неэффективному использованию ресурсов.

В условиях рыночной экономики предприятие должно уделять большое внимание не только маркетинговым исследованиям, изучению рынка, но и эффективному использованию имеющихся внутренних ресурсов.

Важнейшими показателями использования оборотных средств на предприятии являются коэффициент оборачиваемости оборотных средств и длительность одного оборота.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, показывающий сколько оборотов совершили оборотные средства за рассматриваемый период, определяется по формуле:

$$k_{об} = \frac{N_{рп}}{\Phi_{ос}}$$

где $N_{рп}$ – объем реализуемой продукции за рассматриваемый период в оптовых ценах, руб.;

$\Phi_{ос}$ – средний остаток всех оборотных средств за рассматриваемый период, руб.

Длительность одного оборота в днях, показывающая, за какой срок к предприятию возвращаются его оборотные средства в виде выручки от реализации продукции, определяется по формуле:

$$T_{об} = \frac{Д}{k_{об}}$$

Ускорение оборачиваемости оборотных средств может быть достигнута за счет использования следующих факторов: опережающий темп роста объемов реализации по сравнению с темпом роста оборотных средств; совершенствование системы снабжения и сбыта; снижение материалоемкости и энергоемкости продукции; повышение качества продукции и ее конкурентоспособности; сокращение длительности производственного цикла и др.

Поскольку оборотные средства включают как материальные, так и денежные ресурсы, от их организации и эффективности использования зависит не только процесс материального производства, но и финансовая устойчивость предприятия.

Необходимо отметить, что оборотные средства и их оборачиваемость оказывают большое влияние на финансовое положение и платежеспособность предприятия. При самом экономичном использовании оборотных средств, при высвобождающихся ресурсах необходимо укреплять финансовое состояние предприятий и объединений, повысить материальную заинтересованность рабочих и служащих в повышении эффективности производства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Оборотные средства предприятия и пути ускорения их оборачиваемости // [Электронный ресурс]. – 2011. – Режим доступа: <http://www.ref.by/refs/13/2205/1.html> – Дата доступа: 10.02.2011.
2. Заяц, Н.Е. Финансы предприятия: Учеб. пособие / Н.Е. Заяц, Т.И. Василевская; под ред. проф. Н.Е. Заяц. – Мн.: БГЭУ, 2006. – 528 с.

УДК 330.112.2:332.154

НАЛИЧИЕ ПРИБЫЛИ – ПОКАЗАТЕЛЬ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Киреенко И.А. – студент

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

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

В условиях рыночной экономики эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности выражается в финансовых результатах.

Рассмотрение вопроса о сущности и формировании прибыли хозяйствующего субъекта является важным и актуальным в условиях рыночной экономики.

Сегодня на предприятиях не в полной мере используются резервы увеличения прибыли за счет повышения эффективности производства, снижения себестоимости производимой продукции. Эти проблемы обостряют негативные последствия кризиса 2008-2009 гг. для коллективов предприятий и белорусской экономики в целом.

Необходимо отметить, что прибыль является первоочередным стимулом к созданию новых или развитию уже действующих предприятий. Возможность получения прибыли побуждает организации искать более эффективные способы сочетания ресурсов, применять организационные и технические нововведения, которые обещают повысить эффективность производства.

Вследствие вышеперечисленного «анализ» прибыли на предприятии сегодня становится чрезвычайно актуальным. Анализ прибыли позволяет выявить основные факторы ее роста, эффективное использование ресурсов, потенциальные возможности предприятия, а также определить влияние внешних и внутренних факторов на размер прибыли, порядок ее распределения.

Эффективность формирования прибыли во многом определяется на этапе планирования. От правильной постановки цели и задач, как правило, зависит достижение желаемого результата. Применяемые ны-

не методы планирования (это касается как метода прямого счета, так и аналитического) основываются на использовании параметров (цена, себестоимость, рентабельность), сложившихся в определенном периоде, и не учитывают их динамику в будущем.

Метод прямого счета более трудоемкий, чем аналитический (на основе базовой рентабельности). Для этого требуется информация об отпускных ценах и затратах по видам продукции, их изменениях, а точность его остается практически такой же низкой, как при использовании аналитического метода.

Прибыль является показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости, платежеспособность предприятия. Вместе с тем прибыль оказывает стимулирующее воздействие на укрепление финансовой устойчивости предприятия.

Для управления прибылью предлагается совершенствование улучшения внутривозвратного учета и планирования.

Однако при разработке мероприятий по увеличению прибыли и снижению себестоимости специалисты организаций эти факторы роста зачастую не используют. В большинстве случаев основным резервом общего снижения себестоимости считают увеличение в структуре производимой продукции доли более рентабельных видов. При этом нередко происходит отказ от востребованной рынком, но более затратной продукции, уступка конкурентам своего сегмента рынка.

Совершенствование управления затратами и прибылью на предприятии за счет внедрения современных технологий менеджмента позволит не только минимизировать негативные последствия повышения цен на энергоресурсы, но и создать условия стабильного роста доходов и прибыли предприятия в дальнейшем.

Необходимо отметить, что удельный вес убыточных организаций сельского хозяйства Республики Беларусь за январь – ноябрь 2010 г. составляет 1,9%, в то время как за 2009 г. – 2,2%; в промышленности за аналогичные периоды 12,4% (15,1%), что говорит о том, что за последние годы наметилась тенденция увеличения числа прибыльных организаций.

На наш взгляд, прибыль имеет огромное значение при оценке платежеспособности и финансового состояния предприятия. Также хотелось бы отметить, что наличие прибыли свидетельствует о более высокой финансовой устойчивости предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аносов, В. Об особенностях управления прибылью / В. Аносов // Финансы. Учет. Аудит. – 2010. - №7. – С. 32-34.

2. Заяц, Н.Е. Финансы предприятия: Учеб. пособие / Н.Е. Заяц, Т.И.Василевская; под ред. проф. Н.Е. Заяц. – Мн.: БГЭУ, 2006. – 528 с.
3. Об убыточных организациях в январе-ноябре 2010 г.// [Электронный ресурс]. – 2011. – Режим доступа: -<http://belstat.gov.by/homep/ru/indicators/pressrel/finance1.php> - Дата доступа: 13.02.2011г.

УДК 631.162:657.47(476)

«ТАРГЕТ-КОСТИНГ» КАК ОДИН ИЗ ПЕРСПЕКТИВНЫХ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

Клячкевич А.Я. – студентка

Научный руководитель – **Ермак М.А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время существует множество различных методов учета затрат. Среди них следует выделить относительно новый метод стратегического управления затратами «таргет-костинг». Впервые «таргет-костинг» зародился в Японии, а первоначально нашел применение в корпорации Toyota в 1965 г., хотя некоторые его формы еще в 1947 г. использовала компания General Electric.

«Таргет-костинг» позволяет вносить изменения и дополнения в структуру существующего продукта (услуги, работы) и создавать объект по уже установленной предполагаемой стоимости, основывающейся на допустимом уровне затрат, а также на информации о полезности свойств полученного продукта для потребителя. Система «таргет-костинга» ориентирует предприятие на конкурентную борьбу за рынок и за каждого потенциального покупателя. Данный метод даёт возможность руководству предприятия принимать управленческие решения о производственной программе уже на стадии разработки продукта. При этом выполняется основная задача «таргет-костинга»: определение такой себестоимости продукции, которая при заданной рыночной цене позволит предприятию получить планируемую прибыль, но производимая продукция должна отвечать требованиям потребителей по всем качественным характеристикам. Из этого вытекает, что «таргет-костинг» рассматривает себестоимость не как рассчитанный по нормативам показатель, а как величину, к которой должна стремиться организация, чтобы произвести конкурентный продукт.

Но одной из главных особенностей системы целевого управления затратами является то, что в большинстве случаев «таргет-костинг» совпадает с элементами функционально-стоимостного анализа, что обусловлено ориентацией данного метода на запросы потребителей.

Исходя из этой особенности, при использовании «таргет-костинга» выделяются функции продукта и определяется их значимость, то есть каждый производимый продукт или оказываемая услуга наполнены функциями, которые и приносят пользу потребителям. Следовательно, необходимо определить всевозможные функции, которые оценивают в соответствии с их значимостью для потребителей. Затем следует выявить, какая часть полезности продукта приходится на каждую функцию. В конечном счете доля затрат, приходящаяся на каждую функцию, должна соответствовать ее значимости для потребителя. Значит, если затраты на функцию выше уровня ее значимости, то необходимо искать возможности сокращения затрат, а если же уровень значимости все же выше уровня затрат, то это свидетельствует о том, что данная функция хорошо реализована.

Таким образом, преимущества «таргет-костинга» состоят в комплексном применении мероприятий по снижению затрат при максимальной нацеленности на удовлетворение запросов потребителей. А так как данный метод применяется на этапе проектирования нового продукта, то устанавливаются точные нормы затрат, которые повышают внимание к контролю за затратами предприятия. В заключение можно сделать вывод о том, что будущее современного менеджмента невозможно без системы целевого управления затратами, а практическое использование данного метода в работе ведущих компаний мира должно убедить отечественных менеджеров в необходимости внедрения «таргет-костинга» на предприятиях.

УДК 351.713 (476)

ОСОБЕННОСТИ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Клименкова Е.А. – студентка

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, 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. Налоговая система нашей республики еще очень молода. В настоящее время ведется активная работа по упрощению механизма исчисления отдельных платежей, рационализация

структуры налогов в направлении общего снижения налоговой нагрузки.

Несмотря на льготный режим налогообложения сельского хозяйства, уровень налогового давления остается здесь высоким. Налоги в сельском хозяйстве погашают практически всю прибыль предприятия. При этом основной удельный вес в структуре платежей сельскохозяйственных предприятий приходится в бюджетные и внебюджетные фонды, по которым спектр налоговых льгот значительно меньше. На фоне падения рентабельности сельскохозяйственного производства уменьшение массы прибыли и увеличение налогового давления в сельском хозяйстве особенно ощутимы.

Налоговая нагрузка на экономику в 2009 г. снизилась на 1,2 процентного пункта к ВВП, в 2010 г. – на 1,3 процентного пункта. Сокращение налоговой нагрузки произошло за счет отмены ряда налогов. В частности, разработанными Минфином Основными направлениями бюджетно-налоговой политики Беларуси на 2009-2011 гг. предусмотрено в течение 2009-2010 годов провести поэтапную отмену отчислений в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки, которые в настоящее время взимаются по ставке 2% от выручки. Будут расписаны основные источники пополнения бюджета, а также направления расходования средств государства. Политика сокращения налоговой нагрузки продолжится и в 2011 г.

Политика снижения налоговой нагрузки и задачи по ускоренному росту зарплаты, а также воздействие внешних факторов существенно снижают возможности финансирования ряда расходов бюджета.

С 2011 г. планируется полная отмена местного сбора на развитие территорий, местного налога на услуги, исключение трех платежей из состава экологического налога, исключение обязательного требования о ведении плательщиками раздельного учета для перечисления налогов и получения налоговых льгот. Предусмотрена также полная отмена нормирования расходов на представительские цели. Этот шаг направлен на стимулирование продвижения белорусских товаров за рубежом путем привлечения иностранных инвесторов на ранних стадиях переговоров с ними.

Планируется еще одно нововведение – от подоходного налога будет освобождаться материальная помощь, оказываемая гражданам по решению правительства. В первую очередь это коснется молодых специалистов. Сегодня освобождение такой помощи от налогов происходит, если это предусмотрено законодательными актами – законами, декретами, указами.

Послабления получат и сельхозпроизводители. Будет упрощен порядок подтверждения фактов выплаты денежных средств заготовительными организациями владельцам личных подсобных хозяйств. Предусматривается отмена предела средств при реализации сельхозпродукции. Кроме этого, граждане при продаже продукции со своих подсобных сельхозучастков будут полностью освобождены от налога.

Все эти инновации позволят либерализовать налоговую систему Беларуси, привести ее в соответствие с международными стандартами.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоги: Учебник / Н.Е. Заяц и др.; Под общ. ред. Н.Е. Заяц, Т.И. Василевской. – Мн.: БГЭУ, 2000.
2. Василевская Т.И., Стасенко В.А. Налоги Беларуси: теория, методика и практика. – Мн.: Белпринт, 1999.

УДК 336.22

ОСОБЕННОСТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЁТА И ОРГАНИЗАЦИИ РАСЧЁТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Клименкова Е.А. – студентка

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

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

Необходимо отметить тот факт, что сельскохозяйственным предприятиям предоставлены крупные налоговые льготы. На них распространены все виды налогов, однако часть их взимается по сниженным ставкам или относится не на всю хозяйственную деятельность. 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, потере ими собственных оборотных средств.

Совершенствование налогообложения сельскохозяйственных производителей значительно влияет на улучшение их финансового состояния. Направления совершенствования налогообложения сельскохозяйственных производителей для повышения их финансово-экономической устойчивости связаны с анализом таких критериев оценки налогообложения, как относительное равенство обязательств при осуществлении налоговых выплат, экономическая нейтральность

налогов на выбор направлений деятельности, организационная простота налоговой системы.

Налогообложение сельскохозяйственных предприятий при соблюдении принципа относительного равенства обязательств должно учитывать сезонность производства. Однако это происходит не всегда. Так, по социальным отчислениям момент формирования обязательств не совпадает с моментом получения доходов для их оплаты. Хотя налоговые обязательства определяются на основе законодательно установленных норм, предприятия – поставщики материальных ресурсов – способны переместить налоговую нагрузку на сельскохозяйственных производителей, формально не уменьшая обязательств перед государством.

Одной из наиважнейших учетных задач на сельскохозяйственном предприятии является ведение бухгалтерского учета. В настоящее время появился целый арсенал программных продуктов, решающих трудоемкие учетные задачи и обладающих множеством сервисных возможностей. Особенности внедрения автоматизированных информационных технологий на сельскохозяйственных предприятиях можно выразить следующими положениями: выбор оптимального класса компьютерной техники, выбор оптимального класса программного обеспечения для решения задач на сельскохозяйственном предприятии, решение организационных задач по внедрению автоматизированных технологий.

Несмотря на многогранность оказываемой помощи аграрному сектору, ее осуществление становится все сложнее и сложнее по причине продолжающейся деградации сельского хозяйства (половина всех хозяйств убыточна). Продолжающаяся активная государственная поддержка сельского хозяйства имеет и обратную сторону: это не способствует преодолению иждивенчества агропромышленных предприятий, становлению принципов самоокупаемости и самофинансирования товаропроизводителей, укреплению иммунитета самохозяйствования и самовоспроизводства субъектов хозяйствования. Современная государственная поддержка АПК должна в корне изменить свой характер. На мой взгляд, централизованная помощь должна быть только дополнением к заработанным средствам, а для этого необходимо создать соответствующие условия сельскохозяйственным предприятиям: пересмотр системы ценообразования, переход на менее затратную систему управления, предоставление агропромышленным предприятиям и сельским товаропроизводителям необходимых и достаточных прав и самостоятельности в решении хозяйственных задач. Государственная помощь сельскому хозяйству должна быть направлена не только на производ-

ство необходимого объема продукции, но и на сохранение природной среды, закрепления населения в традиционных местах жительства и т.д.

Цели правительства республики направлены на дальнейшее укрепление политики поддержки аграрного сектора. В настоящее время бюджетное финансирование сельскохозяйственного производства осуществляется из средств республиканского фонда поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки, республиканского и местных бюджетов.

ЛИТЕРАТУРА

- 1.Худолеев В.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. – 3-е изд., испр. и дополн. – М.: ФОРУМ: ИНФРА – М, 2007
- 2.Адаменкова С.И. налоги и их применение в финансово-экономических расчетах, ценообразовании; (теория, практика), 3-е изд./ С.И Адаменкова- Мн.; Элайда, 2005

УДК 631.16:657.92(476.6)

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Климук Ю.В. – студентка

Научный руководитель – **Немец В.П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В течение нескольких тысячелетий истории человечества налогам уделяется пристальное внимание всех слоев населения. Любое изменение в налоговой системе становится объектом политической борьбы, критики в средствах массовой информации. Такое внимание было и остается оправданным, поскольку налоги – это вычеты из доходов налогоплательщиков, основной источник доходов современного государства, эффективный инструмент регулирования рыночной экономики.

Сегодня комплекс вопросов, связанных с состоянием налоговой системы Республики Беларусь, ее возможностями полноценной реализации своих функций приобретает первостепенное значение как для большинства предприятий и граждан налогоплательщиков, так и для самого государства. Поэтому процесс налогообложения является весьма актуальной темой не только для предприятий, но и для государства.

Целью исследования выступает анализ налогообложения сельскохозяйственных организаций.

На основании таблицы была рассмотрена динамика уплаты основных налогов сельскохозяйственными организациями Гродненской области.

Таблица – Динамика уплаты налогов сельскохозяйственными организациями Гродненской области

Показатели	2007 год	2008 год	2009 год	Отклонение 2007г. от 2009г.
Налог на недвижимость	801	211	141	-660
Налог на прибыль	704	94	317	-387
Налог на добавленную стоимость	11798	13588	7089	-4709
Акцизы	10045	11194	9610	-435
Земельный налог	875	373	378	-497
Подходный налог с физических лиц	22217	29313	31811	9594
Местные налоги и сборы	390	133	63	-327
Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции	18130	27779	30173	12043
Прочие налоги и сборы	887	208	307	-580
Инновационный фонд	372	336	275	-97
Отчисления на социальные нужды:	79910	х	120507	40597

Из данной таблицы видно, что налог на недвижимость в 2009 г. равен 144 млн. руб., налог на прибыль составил 317 млн. руб. Налог на добавленную стоимость снизился на 40% и составил 7089 млн.руб. Акцизы в 2009 г. составили 9610 млн. руб. Сумма подоходного налога с физических лиц возросла на 43% и составила 31811 млн.руб. Сумма местных налогов и сборов в 2009 г. составила 63 млн. руб. Сумма единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции в 2009 г. составила 30173 млн. руб. Отчисления в инновационный фонд в 2009 г. сократились на 97 млн.руб. и составили 275 млн.руб. Отчисления на социальные нужды (в фонд социальной защиты) составляют 120507 млн.руб.

Для более углубленного изучения процесса налогообложения сельскохозяйственных организаций был проведен сравнительный анализ налоговых платежей и сборов, налоговых льгот Гродненского района, в состав которого входит 13 хозяйств. В результате сравнительного анализа было выявлено, что первое место по рейтингу занимает СПК «Октябрь-Гродно». Этому свидетельствует то, что хозяйство имеет лучшие показатели среди всех других хозяйств. СПК «Октябрь-Гродно» среди других хозяйств имеет рейтинг 2,24. Общая сумма налога в СПК «Октябрь-Гродно» составляет 32805 млн. руб., при этом хозяйство имеет прибыль равную 8154 млн. руб.

Подводя итог, можно сказать, что количество налоговых платежей и сборов в бюджет уменьшилось, при этом для хозяйства такая ситуация имеет положительный результат. Ведь при уплате меньшего

количества налогов хозяйство имеет больше прибыли, которую оно может направить на собственные нужды.

Поэтому в качестве совершенствования системы налогообложения можно порекомендовать государству создавать разноплановые схемы построения налоговых отношений с субъектами рыночной экономики, что позволит, во-первых, сгладить конфликт интересов налогоплательщиков и государственного бюджета; во-вторых, улучшить маневренность и гибкость налогового механизма.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Л.Л. Ермолович [и др.]; под общ. ред. Л.Л. Ермолович. – Минск: Интерпрессервис; Экоперспектива, 2001. – 576 с.
2. Герштейн Г. «Налоговые затраты – вопросы остаются» / Г.Герштейн // Финансы. Учет. Аудит. – 2010 г. №10, ст.25-26

УДК 336.22 (476)

АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Клюшева К.Ю. – студентка

Научный руководитель – **Гридюшко Е.Н.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Упрощение налоговой системы и снижение налоговой нагрузки являются основными направлениями налоговой политики Республики Беларусь. Так, за период с 2006 по 2009 гг. отменено 17 налоговых платежей, 34 самостоятельных сбора включены в состав государственной пошлины.

В 2010 г. отменены 4 налоговых платежа: два «оборотных» налога (сбор в фонд поддержки сельхозпроизводителей; местный налог с продаж) и два малоэффективных налога (налог на приобретение авто-транспортных средств и местный сбор за парковку транспортных средств). Завершена кодификация налогового законодательства Республики Беларусь и с 1 января 2010 г. введена в действие Особенная часть Налогового кодекса.

Работа по реформированию налоговой системы с целью ее упрощения и сближения по составу налогов с налоговыми системами развитых стран продолжается и в 2011 г. Изменения налоговой системы республики, произошедшие в 2011 г., направлены на:

- уменьшение налоговой нагрузки;
- упрощение налоговой отчетности и сокращение числа платежей;
- упрощение налогового администрирования.

С 1 января 2011 г. отменены следующие налоги и сборы:

1) местный налог на услуги, взимаемый по ставке 5% от выручки;
2) местный сбор на развитие территорий, уплачиваемый по ставке в пределах 3% из прибыли;

3) три платежа, относимые к экологическому налогу:

- за производство и (или) импорт товаров, содержащих в своем составе 50 и более процентов летучих органических соединений;

- за переработку нефти и нефтепродуктов организациями, осуществляющими переработку нефти;

- за перемещение по территории Республики Беларусь нефти и нефтепродуктов магистральными нефтепроводами и транзитом.

По расчетам Правительства Республики Беларусь, такая отмена позволит снизить налоговую нагрузку на субъектов хозяйствования в 2011 г. на 0,4% (с 25,2% до 24,6%) к внутреннему валовому продукту и оставить в распоряжении плательщиков 721,2 млрд. руб.

Наряду с сокращением количества платежей уменьшена налоговая отчетность и упрощено налоговое администрирование. В первую очередь за счет:

- перехода с ежемесячной на годовую отчетность по налогу на прибыль с ежеквартальной его уплатой;

- предоставления плательщикам права ежеквартально отчитываться и уплачивать НДС;

- упрощения форм налоговых деклараций;

- расширения льгот по налогу на прибыль, направленную на капитальные вложения (в 2010 г. имели место ограничения по использованию амортизационного фонда);

- предоставления права плательщикам принимать без ограничений к вычету «входной» НДС, уплаченный при приобретении инвестиционных товаров (в 2010 г. инвестиционные вычеты ограничивались размером налога, исчисленного по реализации).

С 2012 г. предлагается обеспечить снижение ставки налога на прибыль с 24 до 20% и обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты на 3 процентных пункта. Планируемое снижение налоговой нагрузки на экономику составит 1,3 процента к ВВП.

Таким образом, осуществление указанных мер позволит приблизить налоговую систему Республики Беларусь по составу налогов и сборов и периодичности их уплаты к налоговым системам развитых стран. Кроме того, по результатам исследования "Ведение бизнеса-2013", реформы, проводимые в 2010 и 2011 г., позволят повысить рей-

тинг Республики Беларусь в исследовании по показателю "Налогообложение" с 183 до 70 места.

ЛИТЕРАТУРА

1. <http://www.respublika.info/5168/sobesednik/article44717>. - Дата доступа: 9.02.2011.
2. http://belarusbank.by/ru/press/business_news/22762. - Дата доступа: 6.02.2011.

УДК 351.713

ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Клюшева К.Ю. – студентка

Научный руководитель – **Гридюшко Е.Н.**

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

Процесс формирования норм налогового законодательства выявил особую важность установления ответственности за налоговые нарушения. Зависимость бюджета Республики Беларусь от налоговых поступлений, специфика налогового регулирования на этапе перехода к рыночной экономике требуют разработки административной ответственности, являющейся важной составляющей налоговой системы государства. Именно правомерность взимания налогов, сборов и платежей, своевременность и полнота их уплаты отвели Институту административной ответственности за налоговые правонарушения важнейшее место в системе регулирования налоговых правоотношений.

Разновидностью административных правонарушений, не включенных в Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях, являются нарушения налогового законодательства. Налоговое правонарушение есть противоправное, виновное деяние в виде умышленного либо неумышленного действия или бездействия субъекта налоговых правоотношений, нарушающее права и интересы участников данного вида общественных отношений, за которое законодательством установлена определенная ответственность административного, уголовного либо иного характера.

Современное законодательство Республики Беларусь предусматривает принцип приоритета норм уголовного права перед нормами административного права и исключительности уголовной ответственности. Как правило, налоговые правонарушения, влекущие уголовную ответственность, отличаются от влекущих административную ответственность квалифицирующими признаками, такими как размер ущерба. В частности, для наступления уголовной ответственности по статье 243

Уголовного кодекса Республики Беларусь «Уклонение от уплаты сумм налогов и сборов» необходимо, чтобы данное деяние повлекло причинение ущерба в крупном либо особо крупном размере. В примечании к Главе 25, содержащей данную статью, указывается, что «крупным размером в статьях данной главы признается размер на сумму, в 250 раз превышающую размер базовой величины, установленной на день совершения преступления, особо крупным размером – в тысячу и более раз превышающую размер базовой величины, если иное не оговорено в примечании к статьям настоящей главы». Поэтому правонарушение по формальным признакам может являться административным правонарушением, однако по признаку крупного либо особо крупного размера – являться уголовным преступлением.

Административно-налоговая ответственность является разновидностью административной ответственности и, следовательно, обладает признаками последней. Так, основанием административно-налогового ответственности также является налоговое правонарушение, но в Кодексе Республики Беларусь об административных правонарушениях их состав не определен.

Что касается санкций, то этот вопрос требует специального рассмотрения. Большинство санкций, предусмотренных специальным налоговым законодательством за административные налоговые правонарушения, не содержатся в Кодексе Республики Беларусь об административных правонарушениях. Следовательно, по общему правилу взыскания, не содержащиеся в Кодексе, административными взысканиями не являются. Однако административные налоговые взыскания обладают всеми чертами мер административной ответственности, следовательно, их можно отнести к особому виду административной ответственности, и этот факт свидетельствует о необходимости совершенствования белорусского законодательства.

Так, признак урегулированности порядка рассмотрения административных налоговых правонарушений и наложения административно-налоговой ответственности подлежит уточнению. Данные вопросы частично урегулированы нормами административного права и частично – нормами специального налогового законодательства. Это касается как отнесения тех либо иных деяний к административным налоговым правонарушениям и установления административно-налоговой ответственности за эти деяния, так и отдельных вопросов процессуального характера. В данном контексте нет коллизии административного и налогового права, поскольку специальное законодательство (налоговое) всего лишь дополняет общие нормы административного права (Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях).

ЛИТЕРАТУРА

1. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.levonevsky.org/kodeksby/koarpnev/>. Дата доступа 13.02.2011.

УДК331.23(4)

ФОРМЫ И СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА ОТДЕЛЬНЫХ ЕВРОПЕЙСКИХ СТРАН

Книга А.Н. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Современная аграрная политика повышает значение оплаты труда в системе трудовых отношений между работодателями и наемными работниками в сельскохозяйственных предприятиях. В настоящее время очень сложно эффективно организовать оплату и нормирование труда в хозяйстве, чтобы обеспечивался более быстрый рост производства и производительности труда по сравнению с увеличением заработной платы. Оплата труда занимает особое место в структуре социально-трудовой сферы и приоритетах социальной политики как Республики Беларусь, так и других стран. Для большинства граждан европейских стран заработная плата была и остается основой их благополучия.

В Украине предприятия самостоятельно разрабатывают и утверждают формы и системы оплаты труда. Тарифные ставки и оклады на предприятиях могут использоваться в качестве ориентиров для дифференциации оплаты труда в зависимости от профессии, квалификации работников, сложности условий выполняемых ими работ. Предусматриваются различные надбавки к заработной плате. Например, за совмещение должностей, оплата работы в ночное время, сверхурочные часы, оплата в выходные и праздничные дни и т.д. Размеры доплат определяется на основе личных соглашений работодателя и работника в каждом конкретном случае в процентах к основному окладу работника.

В Казахстане система оплаты труда может формироваться на основе тарифной системы, бестарифной или смешанной.

Тарифная система оплаты труда включает в себя: тарифную ставку (оклады), тарифную сетку, тарифные коэффициенты.

Бестарифная система оплаты труда основывается на долевом распределении средств, предназначенных на оплату труда, в зависимости

от критериев и на принципах оценки профессиональных качеств работников и их вклада в конечный результат.

Смешанная система оплаты труда может содержать элементы как тарифной, так и бестарифной систем оплаты труда. [3]

В России формы, системы и размер оплаты труда работников предприятия, премии, надбавки, а также другие виды доходов устанавливаются предприятием самостоятельно. Вопросы оплаты труда регулируются с помощью договоров (контрактов). Минимальный размер оплаты труда устанавливается одновременно на всей территории.

Система оплаты труда в Японии дифференцируется в зависимости от профессионального мастерства, возраста и стажа работника. В тарифной системе предусмотрено девять категорий квалификации и 46 разрядов по каждой из категорий. Первая и вторая категории, как правило, присваиваются неквалифицированным рабочим, третья и четвертая – квалифицированным, пятая и шестая – высококвалифицированным рабочим. Перевод на следующую категорию и получение нового разряда зависят от способностей и прилежности работника. Обычно перевод в следующую категорию осуществляется в течение 2-4 лет. Наряду с описанной выше системой в Японии применяется система пожизненного найма. В этом случае работник получает месячную заработную плату, премии в зависимости от эффективности работы в конкретном периоде и пособие при выходе на пенсию. [2]

При разработке систем оплаты труда на многих предприятиях Германии исходят из следующих положений: системы оплаты труда ориентируются на рынок, отрасль, функцию, производительность труда и результат (распространяется как на тарифный, так и на нетарифный сектор); система оплаты труда должна, с одной стороны, оптимально мотивировать сотрудников, с другой – удерживать на разумном уровне объем и структуру издержек.

Формы и системы оплаты труда в Великобритании определяются условиями коллективных и индивидуальных договоров. При этом положения коллективного договора о заработной плате и условиях труда включаются в индивидуальный трудовой договор как обязательные к исполнению («подразумеваемые условия»).

ЛИТЕРАТУРА

1. Фролова. Т.А. Экономика предприятия: конспект лекций / Т.А. Фролова.-Таганрог: ТРТУ, 2005
2. Система оплаты труда, применяемая в Японии [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.jobgrade.ru>
3. Жулина Е.Г., Иванова Н.А. Европейские системы оплаты труда [Электронный ресурс] – Режим доступа:<http://www.businessuchet.ru>

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СТРАХОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ АПК В РОССИИ, УКРАИНЕ И БЕЛАРУСИ

Ковалевская О.С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Агропромышленный комплекс — это важнейшая составляющая экономики. Особенность сельскохозяйственного производства в том, что оно подвержено серьезным рискам. Исходя из этого, страхование как особая деятельность по защите общественных интересов занимает важное место среди многообразных мер по сохранению устойчивости и стабильности в развитии аграрного сектора.

Целью исследования является выявление направлений совершенствования организации страховой защиты в АПК на основе сравнительного анализа страховой деятельности в Российской Федерации, Украине и Республике Беларусь.

Как показало исследование, в анализируемых странах имеет место обязательное страхование имущества сельхозпроизводителей, а также страхование от несчастных случаев на производстве. При этом в Республике Беларусь действует более широкая законодательная база, регулирующая вопросы страхования в АПК, что требует их упорядочения в едином документе – Страховом Кодексе.

Таблица – Сравнительная таблица по анализу страхования в России, Украине и Беларуси

Страна	Нормативно-правовые акты	Форма / вид страхования
Республика Украина	Законы “О страховании”, ”О страховании в сельском хозяйстве”, ”О пестицидах и агрохимикатах”, ”О защите растений”, “О государственной поддержке сельского хозяйства”	Обязательное страхование: – урожая сельскохозяйственных культур, многолетних насаждений; – животных (КРС, свиньи, куры, овцы, козы, лошади); – от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; – гражданской ответственности за вред, который может быть причинен во время хранения и применения агрохимикатов. Добровольное страхование: – животных; – сельскохозяйственной техники.

Продолжение таблицы

Страна	Нормативно-правовые акты	Форма / вид страхования
Российская Федерация	Гражданский кодекс РФ, Закон «Об организации страхового дела в РФ», Постановление Правительства РФ «О государственной поддержке страхования в сфере агропромышленного производства»	Обязательное страхование: – урожая сельскохозяйственных культур и многолетних насаждений; – сельскохозяйственных животных; – от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; – имущества сельхозпредприятий. Добровольное страхование: – гражданской ответственности владельцев транспортных средств; – сельскохозяйственной техники.
Республика Беларусь	Гражданский Кодекс, Указы Президента “О страховой деятельности”, “Об обязательном страховании с гос. поддержкой урожая сельхозкультур, скота и птицы”, “О страховой деятельности”, Закон “О страховании”, Декрет Президента “Об обязат. страховании от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний”	Обязательное страхование: – урожая сельхозкультур (озимая и яровая пшеница, озимая тритикале), скота и птицы (КРС, свиньи и куры); – от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний; страховых; – гражданской ответственности владельцев транспортных средств. Добровольное страхование: – имущества сельхозпредприятий; – сельскохозяйственной техники.

Как видно из таблицы, в Российской Федерации наиболее широкий перечень объектов обязательного страхования урожая сельхозкультур, многолетних насаждений, скота и птицы, поскольку здесь страхованию подлежат все виды сельскохозяйственных культур и животных. В Украине на страхование принимаются озимые зерновые, яровые зерновые и зернобобовые, масличные, лен-долгунец, сахарная свекла. Беларусь имеет самый узкий перечень объектов обязательного страхования урожая сельхозкультур, скота и птицы, что обусловлено наличием механизма компенсации 95% суммы страховых взносов со стороны государства.

Таким образом, в Беларуси следует использовать опыт других стран в сфере страхования. В частности, целесообразно расширить перечень объектов обязательного страхования урожая сельхозкультур, скота и птицы. Это позволит нивелировать негативные последствия гибели посевов и падежа животных, поддержать финансовую устойчивость предприятий.

УДК 368.5(476)

СТРАХОВАНИЕ КАК ФОРМА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

Ковалевская О.С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для поддержания благоприятных условий сельскохозяйственного производства с целью укрепления аграрной экономики, реализации наиболее экономически выгодных проектов в данной сфере предприятиям сельского хозяйства необходимо вкладывать значительные денежные суммы, которых зачастую не хватает или они вовсе отсутствуют.

Одним из эффективных механизмов обеспечения финансовой устойчивости сельскохозяйственных товаропроизводителей в настоящее время является страхование имущества сельскохозяйственных предприятий. Учитывая тяжелое финансово-экономическое положение большинства сельскохозяйственных товаропроизводителей и, как следствие, их несостоятельность обеспечивать себя самостоятельно полноценной страховой защитой, государство компенсирует часть расходов на страхование отдельных видов имущества. Правительство Республики Беларусь старается не допустить снижение объемов производства при помощи системы субсидирования, поэтому как способ стимулирования развития страхования сельскохозяйственного производства в Республики Беларусь был избран путь внедрения обязательного страхования урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы сельскохозяйственными предприятиями. Данный вид льготного страхования действует, например, в Российской Федерации, Украине.

Обязательное страхование с государственной поддержкой урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы сельскохозяйственными предприятиями было введено в Республике Беларусь в 2008 г. Ежегодно указом Президента Республики Беларусь утверждается перечень сельскохозяйственных культур, скота и птицы, подлежащих обязательному страхованию, страховые тарифы, а также процент возмещения ущерба и затрат на пересев.

Из республиканского фонда поддержки производителей сельскохозяйственной продукции государством выделяются средства на уплату страховых взносов по обязательному страхованию с государственной поддержкой урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы. При этом 95% рассчитанного страхового взноса выплачивается стра-

ховщику в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь.

Согласно данным бухгалтерских отчетов, в Гродненскую область в 2008 году (8850 млн. руб.) было направлено из бюджета денежных средств стимулирующего характера по сравнению с 2009 г. (4279 млн. руб.) на 4571 млн. руб. больше. Сравнивая данные по Гродненскому району в разрезе хозяйств, необходимо отметить, что наибольшую сумму из бюджета в 2008 г. и 2009 г. получили такие хозяйства, как СПК “Обухово”, СПК “Октябрь-Гродно”. Меньшее количество средств получили СПК “Гожа”, СПК “Гродненский”. Следует отметить, что сумма субсидий и дотаций на уплату страховых взносов по обязательному страхованию урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы, полученных из бюджета в Гродненском районе, занимают значительную долю в общей сумме полученных средств в Гродненской области.

Таким образом, обязательное страхование с государственной поддержкой урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы позволяет сельскохозяйственным товаропроизводителям сэкономить часть ресурсов на уплату страховых взносов. Тем самым меньшие затраты на производство сельскохозяйственной продукции способствуют снижению себестоимости продукции, что приводит к увеличению прибыли от реализации продукции. Но, несмотря на это, для эффективного функционирования страховой деятельности и дальнейшего совершенствования страхового рынка целесообразно далее развивать государственную поддержку сельхозпроизводителей путем субсидирования государством страховых премий на основе формирования эффективного механизма государственной поддержки агрострахования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Обязательное страхование с государственной поддержкой урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы в 2011 году: Указ Президента Респ. Беларусь, 4 нояб. 2010 г., №567 // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.
2. Сельскохозяйственное страхование стало обязательным. В целях защиты производителя / О.С. Королева // Финансы. Учет. Аудит: Научно – практич. журнал. – 2008. - №9 – с. 33-34.
3. Страхование имущества сельскохозяйственных предприятий как перспективное направление совершенствования государственной поддержки аграрного сектора экономики Респ. Беларусь / А.Н. Иващенко // Бухгалтерский учет и анализ: Научно - практич. журнал. – 2008. - №7. – с. 7-11.

УДК 631.16: 657.92 (476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ В СПК “ОСТРИНО” ЩУЧИНСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Козич Е.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно Республика Беларусь

Налоги – важный источник доходной части государственного бюджета. В настоящее время проблема налогов – одна из наиболее сложных и противоречивых в практике проводимых реформ. Поэтому представляется немаловажным определение существующих проблем в налогообложении, изучение опыта зарубежных стран и предложений отечественных специалистов, направленного на оптимизацию видов и ставок налогов, а своевременный контроль за правильной уплатой налогов – дальнейшее функционирование предприятия.

Объектом исследования послужила экономико-финансовая деятельность СПК “Острино” Щучинского района Гродненской области.

Для регулирования уплаты налогов в данном СПК необходимо осуществлять внутрихозяйственный контроль за учетом расчетов по налогам и сборам, который является неотъемлемой частью хозяйственной деятельности организации.

В СПК “Острино” ответственность за проведением внутрихозяйственного контроля возлагается на главного бухгалтера. В его обязанности входит правильное и своевременное выполнение требований по уплате налогов в соответствии с налоговым законодательством. Однако при проверке полноты и правильности уплаты налогов и отражения операций, связанных с их учетом в организации, нами были выявлены некоторые недостатки (табл.).

Таким образом, в СПК “Острино” внутрихозяйственный контроль за ведением налогового учета требует совершенствования.

Благодаря осуществлению контроля внутри организации можно осуществлять проверку уплаты налогов не только по всему хозяйству, но и по отдельным направлениям.

Таблица – Недостатки ведения налогового учета в СПК “Острино”

Наименование документа	Выявленные недостатки
Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость	а) Отсутствует подпись руководителя; б) Не везде проставлены ставки налогов;
Платежное поручение	а) Отсутствуют учетные номера плательщиков; б) Не указан вид платежа (срочный, несрочный);
Регистры синтетического и аналитического учета	а) Синтетический и аналитический учет ведется в одном регистре, который является приспособленным к ведению; б) Отсутствует ведомость аналитического учета формы 32-АПК.

С целью недопущения ошибок при начислении и уплате налогов рекомендуем руководству СПК “Острино” усилить внутривладельческий контроль за данным участком учета. А для этого необходимо:

- 1) усилить контроль за правильностью и своевременностью расчетов с бюджетом по налогам и сборам на предприятии;
- 2) провести мероприятия по совершенствованию учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
- 3) необходимо вести ведомость аналитического учета расчетов по налогу на добавленную стоимость формы № 32-АПК;
- 4) полагаться на налоговое законодательство и действовать согласно ему.

Таким образом, все предложенные мероприятия должны оказать свою решающую роль на уровень развития сельскохозяйственного предприятия и содействовать её совершенствованию.

ЛИТЕРАТУРА

1. Хмельницкий В.А. Ревизия и аудит: учеб. комплекс / В.А. Хмельницкий. – Мн.: Книжный Дом, 2005. – 480 с.
2. Пупко Г.М. Аудит и ревизия: Учебник / Г.М. Пупко. – Мн.: Книжный Дом; Мисанта, 2005. – 512.
3. Заяц Н.Е. Налоги и налогообложение: учебник / Н.Е. Заяц [и др.]; под общ. ред. Н.Е. Заяц, Т.Е. Бондарь. – 4-е изд., испр. и доп. – Минск: Вышэйшая школа, 2007. – 316с.

УДК 631.16:657.411(476.6)

УЧЕТ И АНАЛИЗ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В СПК «АГРО-ЛИПНИШКИ»

Козлович Н.А. – студентка

Научный руководитель – **Хобец А.М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Руководство предприятия должно иметь четкое представление, за счет каких источников ресурсов оно будет осуществлять свою деятельность. Забота об обеспечении бизнеса необходимыми финансовыми ресурсами является ключевым моментом в деятельности любого предприятия.

Поэтому анализ наличия источников формирования и размещения капитала имеет большое значение.

В процессе анализа необходимо:

- 1) изучить состав, структуру и динамику источников формирования капитала предприятия;
- 2) установить факторы изменения их величины;
- 3) определить стоимость отдельных источников капитала, его средневзвешенную цену и факторы изменения последней;
- 4) оценить произошедшие изменения в пассиве баланса с точки зрения повышения уровня финансовой устойчивости предприятия;
- 5) обосновать оптимальный вариант соотношения собственного и заемного капитала;
- 6) оценить уровень финансового риска (соотношение заемного и собственного капитала).

В хозяйстве СПК «Агро-Липнишки» формируется капитал как за счет собственных (внутренних), так и за счет заемных (внешних) источников. Основным источником финансирования является собственный капитал. В его состав входят уставный капитал, накопленный капитал (добавочный капитал, нераспределенная прибыль) и прочие поступления (целевое финансирование, благотворительные пожертвования и др.).

Уставный капитал – сумма средств учредителей для обеспечения уставной деятельности. На государственных предприятиях – это стоимость имущества, закрепленная государством за предприятием на правах полного хозяйственного ведения.

Уставный капитал формируется в процессе первоначального инвестирования средств. Вкладов учредителей в уставный капитал могут быть денежные средства, ценные бумаги или имущественные права и

нематериальные активы. Величина уставного капитала объявляется при регистрации предприятия, а при корректировке его величины требуется перерегистрация учредительных документов.

В СПК «Агро-Липнишки» уставный фонд на протяжении 2007-2009 гг. не изменялся, в связи с тем, что не вносились изменения в Устав СПК, и составляет 1 миллион рублей.

Добавочный капитал как источник средств предприятия образуется в результате переоценки имущества. По данным наших исследований сумма на конец года СПК «Агро-Липнишки» в 2007 и 2008 гг. составила 12840 млн. руб. и 15081 млн. руб. соответственно. Из этого следует, что за анализируемый период добавочный капитал увеличился на 2241 млн. руб. Наибольшее влияние на увеличение добавочного капитала происходило за счет переоценки активов, государственной помощи, безвозмездно полученного и переданного имущества.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражается в балансе накопительным итогом с начала функционирования предприятия. Показывает, насколько увеличилась величина собственного капитала предприятия за счет результатов его деятельности.

К средствам специального назначения и целевого финансирования относятся безвозмездно полученные ценности от физических и юридических лиц, а также возвратные бюджетные ассигнования на содержание объектов соцкультбыта и на восстановление платежеспособности предприятия, находящихся на бюджетном финансировании.

По данным исследования известно, что в 2009 г. СПК «Агро-Липнишки» получил на расходы по видам деятельности на целевое финансирование из государственного бюджета 2151 млн. руб., и все эти средства были использованы в течение данного года.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г.В.Савицкая. – 7-ое изд., испр. – Минск: Новое знание, 2007. – 680 с. – (Экономическое образование).
2. Годовые отчеты по СПК «Агро-Липнишки» за 2007-2009 гг

УДК 631.16: 633.63 (476.6)

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ САХАРНОЙ СВЕКЛЫ В СПК «ГРОДНЕНСКИЙ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Козловская Ю.О. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из важных моментов бухгалтерского учета является учет затрат на производство продукции и исчисление ее себестоимости.

Затраты, издержки, себестоимость являются важнейшими экономическими категориями. Их уровень во многом определяет величину прибыли и рентабельности предприятия, эффективность его хозяйственной деятельности.

Затраты представляют собой выраженные в денежной форме расходы предприятий, предпринимателей, частных производителей на производство, обращение и сбыт продукции.

Расходы организации представляют собой уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению собственных источников организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Себестоимость продукции – текущие издержки производства и обращения, реализации продукции, исчисленные в денежном выражении.

Себестоимость продукции является важным экономическим показателем, характеризующим эффективность использования материальных, трудовых и денежных ресурсов и определяющих размер прибыли и уровень рентабельности предприятия.

В настоящее время для Республики Беларусь повышение эффективности осуществления затрат и снижение себестоимости продукции – задачи государственного масштаба, требующие неотложного решения. Наряду с повышением организационно-технического уровня производства можно выделить два глобальных направления изысканий в указанной области: рационализация системы бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции и совершенствование действующей в республике налоговой политики.

Рациональная организация учета затрат на производство продукции (работ, услуг) достигается при использовании классификации затрат по различным признакам.

Существует большое количество признаков, по которым классифицируются затраты. Но наиболее существенным является группировка затрат по статьям калькуляции. Так как данный признак положен в основу формирования бухгалтерских документов.

В результате изучения практических аспектов учета затрат и исчисления себестоимости продукции растениеводства на примере СПК «Гродненский» нами было выявлено следующее. По учёту затрат на производство и выходу продукции применяют большое количество самых разнообразных документов. Данные каждой группы документов при их обработке систематизируют по различным признакам: культурам, производственным подразделениям, материально ответственным лицам, направлениям поступления и расходования продукции.

Аналитический учет затрат ведется в Производственном отчете по растениеводству в разрезе установленных статей затрат. Синтетический учет ведется в Журнале-ордере №10, данные из которого переносятся в Главную книгу.

Кроме того, нами были выявлены следующие недостатки в организации учета затрат в СПК «Гродненский»:

1. В хозяйстве имеют место случаи по: запаздыванию поступления и представления информации, что обуславливает задержку в принятии решений; дублированию информационных потоков в различных органах управления процессом производства продукции и снижения ее себестоимости.

2. Многие первичные документы заполняются частично, ряд реквизитов не заполняется, некоторые графы используются не по назначению, нумерация на многих актах отсутствует, что в конечном счете ведет к ненадлежащему ведению первичного учета, искажению данных. Также на предприятии используются устаревшие формы первичных документов.

3. Отдельные статьи затрат в Производственном отчете записываются в другие строки, общепроизводственные и общехозяйственные расходы записываются одной строкой, что не позволяет наглядно видеть суммы общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Проанализировав организацию учета затрат и себестоимости продукции в СПК «Гродненский» можно сформулировать следующие предложения по совершенствованию организации учета затрат и исчисления себестоимости:

1. Вести контроль за правильностью и точностью заполнения первичных документов бухгалтерией.

2. Совершенствовать реквизиты первичных документов по функциональному назначению в соответствии со спецификой производства.

3. Ввести автоматизированную форму учета, которая намного облегчила бы работу бухгалтерии. Так как процесс автоматизации трудоёмок и связан с необходимостью повышения квалифицированных работников бухгалтерии, то на первом этапе можно предложить использовать MS Excel для заполнения производственного отчета. Это позволит автоматически распределять общепроизводственные и общехозяйственные расходы, калькуляционные разницы, исчислять себестоимость и избежать ошибок в вычислениях.

Все это приведет к более точному и достоверному учету затрат и исчислению себестоимости растениеводства в СПК «Гродненский».

УДК 631.162:657.1

МЕРОПРИЯТИЯ КАЧЕСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ АПК

Козюк Э.И. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Завершающей стадией кругооборота средств сельскохозяйственного предприятия является реализация произведенной продукции, выполненных работ, услуг и прочих активов. В результате чего возмещаются в денежной форме затраченные на производство и сбыт материально-денежные ресурсы. Именно поэтому процесс реализации является одним из важнейших этапов производственной деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Нельзя забывать, что за счёт реализации сельскохозяйственной продукции на внутренний рынок обеспечивается продовольственная безопасность республики. Также перед государством ставится цель роста экспорта продукции для увеличения экономической стабильности Беларуси. При этом возрастает значение бухгалтерского учёта в данной сфере деятельности.

В процессе исследования различных аспектов данного вопроса на материалах УСП «Совхоз «Порозовский» нами были выявлены существенные нарушения и некоторые недостатки учёта.

Так, при учёте расходов на реализацию продукции в УСП «Совхоз «Порозовский» необходимо использовать синтетический счёт 44 «Расходы на реализацию» (предусмотренный типовым планом счетов бухгалтерского учета) с соответствующими субсчетами, для более полного и качественного учёта расходов на реализацию, что позволит непосредственно контролировать, а значит, и сократить эти расходы.

Учетной политикой анализируемого предприятия учет реализации продукции, работ, услуг определяется по мере отгрузки. Однако прибыль, полученная от данных операций, является формальной, а не реальной. Действующий порядок приводит к увеличению задолженности покупателей перед предприятием. Мы считаем, что в условиях инфляции и неплатежей следует применять вариант определения реализации продукции по мере ее оплаты, который является преобладающим.

Также для улучшения и повышения эффективности ведения бухгалтерского учета по данному направлению исследования необходимо осуществлять следующие мероприятия:

- своевременно отражать все хозяйственные операции по выпуску и реализации готовой продукции;
- своевременно производить истребование недостающих документов при расчетах с поставщиками и подрядчиками;
- контролировать состояние расчетов по просроченной задолженности через проведение инвентаризации расчетов;
- следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженностью.

Таким образом, все предложенные нами мероприятия позволят повысить эффективность ведения бухгалтерского учёта реализации продукции в исследуемом хозяйстве, а также и другим субъектам хозяйствования.

УДК 631.16

ПРИМЕНЕНИЕ ПРОГРЕССИВНЫХ ФОРМ БЕЗНАЛИЧНЫХ РАСЧЁТОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Колбик Л.А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

При реализации произведенной продукции у организаций возникают производственные отношения с заготовительными организация-

ми: хлебоприемными пунктами, молокозаводами, мясокомбинатами, плодоовощными комбинатами и др. У них могут возникать расчетные взаимоотношения, которые проводятся в безналичном порядке.

Согласно статьи 237 «Формы безналичных расчетов» Банковского кодекса Республики Беларусь определено, что безналичные расчеты проводятся посредством: платежных поручений, платежных требований-поручений, аккредитивов, чеков, банковских пластиковых карточек. При международных и внутренних банковских переводах денежных средств применяются платежные поручения. Исследованиями установлено, что в СПК «Лунинский» Брестской обл. с заготовительными организациями (согласно заключенных договоров контрактации) применяются расчёты с применением платёжных поручений. Однако данная форма расчётов не обеспечивает своевременное погашение задолженности за реализованную им продукцию и увеличивает размер просроченной дебиторской задолженности, что существенно снижает финансовое состояние кооператива, который не может своевременно погашать свои финансовые обязательства. В этой связи мы предлагаем более активно применять факторинг – это разновидность торгово-комиссионной операции, объединяющейся с кредитованием оборотного капитала клиента. Другими словами, это комплекс финансовых услуг, оказываемых клиенту фактором в обмен на уступку дебиторской задолженности, включающий финансирование поставок товаров, страхование кредитных рисков, учет состояния дебиторской задолженности и регулярное предоставление соответствующих отчетов клиенту, а также контроль своевременности оплаты и работу с дебиторами.

Факторинг представляет собой долгосрочную программу финансирования оборотного капитала, а договор по факторинговому обслуживанию заключается на длительный срок. Наиболее предпочтителен перевод на факторинговое обслуживание регулярно повторяющихся краткосрочных контрактов, т.к. существенно снижаются транзакционные издержки, связанные с использованием специальных структур по управлению дебиторской задолженностью.

Механизм факторингового обслуживания представлен на Рис.



Рисунок – Механизм факторингового обслуживания

Эффективность данной формы расчётов состоит в том, что она не требует залогов и оформления большого количества документов. При использовании факторинга увеличивается скорость оборота денежных средств; размер фактического финансирования может увеличиваться по мере роста объема продаж, что позволяет предприятиям увеличивать свои обороты. В ходе факторингового обслуживания может быть профинансирована поставка на любую, даже самую незначительную сумму.

ЛИТЕРАТУРА

1. www.factoringpro.ru
2. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / А.П. Михалкевич, П.Я. Папковская, С.К. Матальцкая [и др.]; под ред. А.п. Михалкевича. – 4-е изд., с изм. – Мн.: БГЭУ, 2006. – 688 с.

УДК 631. 16: 364

ПРОБЛЕМЫ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОТЧИСЛЕНИЙ В ФОНД СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ (ФСЗН)

Костюченко Н.А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Система социальной защиты населения призвана улучшить статус экономически и социально слабых слоев населения, создавать им определенную защищенность и безопасность, ограничивая нарушения принципов равенства и равноправия. В условиях рыночной экономики

же система строится на основе многосторонней ответственности государства, негосударственных структур, общественных объединений.

Характерной чертой социального страхования в РБ является финансирование социальных выплат за счет бюджета государства.



Рисунок 1 – Доходы ФСЗН

Поступления в бюджет Фонда за 2010 г. составили всего 20 691 360 225 тыс. руб., из которых взносы на государственное социальное страхование составляют – 20 214 287 225 тыс. руб., неналоговые доходы – 477 073 000 тыс. руб., доходы от капитализации временно свободных средств – 3 500 000 000 тыс. руб. и другие. По сравнению с 2009 г. сумма дохода ФСЗН уменьшилась. Это связано со снижением среднегодовой ставки рефинансирования до 11,8% вместо 13,9%.

Расходы бюджета Фонда составили 20 494 351 225 тыс. руб., из которых на финансирование выплат пенсий направлено 16 452 864 782 млрд. руб. на выплату пособий – 3 452 972 375 тыс. руб. Расходы на санаторно-курортное лечение и оздоровление населения профинансированы в сумме 145 625 530 тыс. руб., что на 9,0% больше, чем в 2009 г.

На сегодняшний день сфера социального страхования РБ переживает не лучшие времена. В наиболее сложном положении находится ее составляющая – пенсионная система, при которой работающие граждане обеспечивают пенсионеров. Такой подход является неперспективным. Ведь уже сейчас на одного белорусского пенсионера приходится около двух работающих. В дальнейшем такая пропорция, учитывая демографические проблемы государства, будет сокращаться.

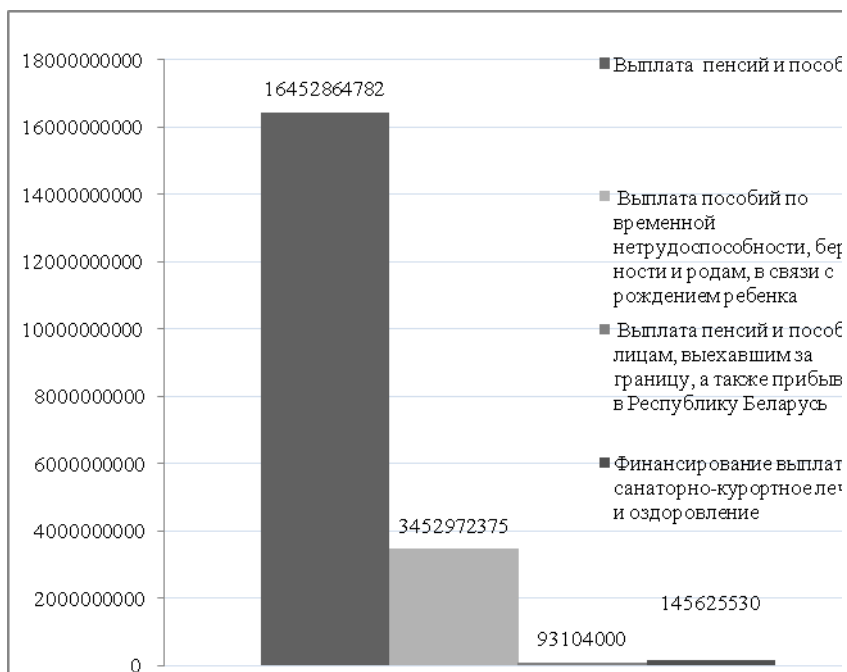


Рисунок 2 – Расходы ФСЗН

Страховой тариф взносов в ФСЗН в РБ достаточно высокий. Вместе с тем при желательном объеме собираемых средств ФСЗН с трудом справится с финансированием пенсионных выплат.

Высокая нагрузка в фонд оплаты труда для предприятий является главной причиной скрытой заработной платы. Многие наниматели не стремятся отражать заработную плату своих работников полностью, чтобы избежать более высоких отчислений в ФСЗН и, соответственно, не потерять часть своей прибыли.

По данным налоговых органов, неучтенные доходы от предпринимательской и иной деятельности в последние годы составляют примерно 10-12% ВВП и не менее 21-26% денежных доходов, полученных в форме заработной платы, пенсий, пособий, стипендий, доходов от собственности и т.д. Это влияет на уровень пенсий при наступлении нетрудоспособного возраста.

Одним из подходов совершенствования отчислений в ФСЗН является перераспределение нагрузки между нанимателями и наемными работниками по уплате обязательных страховых взносов в фонд соци-

альной защиты населения. При этом должна существенно повысится заработная плата работников, из которой они могли бы отчислять средства на свою будущую пенсию.

При нынешнем уровне заработной платы повышение размера отчислений в фонд для работников невозможно, поэтому увеличение доходов в ФСЗН должно происходить без переложения нагрузки на работников за счет резервов государства. В частности, это может быть выполнено за счет оптимизации расходов самого ФСЗН.

В большинстве развитых стран социальное и пенсионное обеспечение и страхование носит накопительный характер, суть которого состоит в том, что каждый работник в течение трудовой деятельности осуществляет взносы в пенсионный фонд, средства которого длительное время используются для инвестирования в экономику, а после прекращения трудовой деятельности идут на его пенсионное обеспечение.

ЛИТЕРАТУРА

1. Николаевский В.В. Социальная защита населения: теория и практика /В.В. Николаевский // Социология. – 2009.-№3.
2. Ананич О. Социальное страхование в Беларуси и мировая практика /о. Ананич // Директор. - 2008. - №5.
3. Закон Республики Беларусь от 15 октября 2010 г. №173- 3 О бюджете государственного и внебюджетного фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты РБ на 2011 г.

УДК 336.663

ЗАЕМНЫЕ РЕСУРСЫ КАК ОДИН ИЗ ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

Кравцова О.Н. – студентка

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

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

Сезонность сельскохозяйственного производства и связанный с этим характер формирования затрат и оборотного капитала обуславливает необходимость привлечения заемных финансовых ресурсов. Это связано с тем, что большая часть оборотного капитала предприятий аграрного сектора экономики находится в производственных запасах, дебиторской задолженности и т.д. Увеличение последней означает отток наличности, что приводит к финансовым затруднениям в деятельности предприятия. Решение этой задачи невозможно без обеспечения оптимального соотношения между требуемым объемом капитала и его производственной потребностью.

К началу рыночных реформ сельское хозяйство столкнулось с отсутствием адекватной кредитной системы и неготовностью участников кредитного процесса адаптироваться к коммерческим процессам. В сложившейся ситуации аграрный сектор стал обеспечиваться заемными средствами при помощи субсидированного кредитования, что определило направление развития системы сельскохозяйственного кредита в последующие годы.

Потребность в краткосрочном кредитовании обусловливается варьирующейся в течение года потребностью в оборотном капитале. Период между авансированием оборотного капитала в кругооборот и его высвобождением определяется технологией производства, сроками приобретения и расходования производственных запасов. В первом полугодии у большинства сельскохозяйственных производителей увеличиваются затраты в незавершенном производстве. Во втором полугодии активизируется производственный процесс, вследствие чего происходит рост остатков продукции, а при прочих равных условиях – и денежных средств. В данной ситуации дополнительные вложения для пополнения оборотного капитала сельскохозяйственного предприятия за счет собственных источников ведут прежде всего к нерациональному их использованию. В результате образуются значительные запасы товарно-материальных ценностей, замедляется скорость обращения оборотного капитала. Следовательно, предприятия не должны стремиться покрывать возникающий сезонный дефицит оборотного капитала за счет собственных источников, активно используя для этих целей заемные средства. Краткосрочное кредитование в сельском хозяйстве предназначено для планомерного обеспечения непрерывного, расширенного воспроизводства.

В настоящее время кредитование коммерческими банками сельскохозяйственных предприятий не получило широкого распространения, так как многие предприятия реального сектора экономики являются неблагонадежными заемщиками.

В условиях экономического кризиса возрастающее значение для формирования оборотного капитала аграрных предприятий приобретают выявление и использование дополнительных финансовых источников за счет изыскания внутренних резервов, сокращения неэффективных расходов, строгого режима экономии, что позволит оптимизировать его структуру и создать предпосылки для повышения рентабельности сельскохозяйственных предприятий.

База формирования и совершенствования системы кредитования сельского хозяйства с учетом присущих сельскому хозяйству особенностей, специфики национальных экономик и современных тенденций

мировой агропродовольственной политики разработана недостаточно. В Республике Беларусь отсутствуют комплексные исследования, посвященные изучению и совершенствованию системы кредитования сельскохозяйственных производителей на современном этапе, недостаточно внимания уделено поиску оптимальных форм участия государства в организации кредитования сельского хозяйства. Кроме того, необходимо совершенствовать подходы и формы кредитных отношений банков с сельскохозяйственными производителями в условиях разработки и реализации единой аграрной политики.

ЛИТЕРАТУРА

1. Денисова К.Г. Источники формирования оборотных средств / К.Г. Денисова // Экономика. Финансы. Управление. - 2010. - № 7. - С.22-36.
2. Сыч Д. Управление оборотными средствами: как преодолеть дефицит? /Д. Сыч // Главный экономист. - 2009. - № 10. - С.19-39.

УДК 631.16

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

Кравцова Т.Ю. – студентка

Научный руководитель – **Немец В.П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Причины, обуславливающие необходимость капиталовложений, могут быть различны, однако в целом их можно подразделить на три вида: обновление имеющейся материально-технической базы, наращивание объемов производственной деятельности, освоение новых видов деятельности.

Капитальные вложения являются важнейшей экономической категорией, они играют исключительно важную роль для простого и расширенного воспроизводства, структурных преобразований, получения максимального эффекта. Вопрос о капиталовложениях обычно является наиболее сложным для любого предприятия, поскольку одновременно изымаются из оборота значительные денежные средства, а инвестиционные затраты могут принести доходы только в будущем.

Источниками финансирования капитальных вложений традиционно являются: собственные (прибыль и амортизационный фонд), кредиты банков и централизованные источники- средства республиканского и местного бюджетов, а также инновационных фондов.

Амортизационные отчисления являются стабильным источником капитальных вложений, так как их результат не связан с финансовыми результатами деятельности предприятия. Из чистой прибыли образуется фонд накопления - материальная основа капитальных вложений, осуществляемых за счет прибыли.

Недостаток собственных финансовых средств вынуждает сельскохозяйственные организации для финансирования текущей деятельности и приобретения новой техники постоянно привлекать кредитные ресурсы, которые далеко не всегда могут быть своевременно возвращены. Долгосрочный кредит, предоставляемый на капитальные вложения, способствует сокращению сроков строительства, снижению его себестоимости и ускорению окупаемости затрат, если строительный объект своевременно обеспечен качественной проектно-сметной документацией, оборудованием, строительными материалами, конструкциями и деталями, а капитальные вложения и средства выделяются соответственно нормам продолжительности строительства. Особую актуальность в ближайшей перспективе приобретает привлечение иностранных кредитов и инвестиций. Это станет важным фактором создания конкурентоспособного агропромышленного производства.

Одной из действенных форм инвестирования аграрного сектора является лизинг машин и оборудования. Однако широкому развитию лизинга мешает низкая платежеспособность сельскохозяйственных организаций. Роль амортизационных отчислений как источника капитальных вложений в определенной степени снизилась: в условиях постоянной нехватки оборотных средств и хронических неплатежей предприятия направляют их преимущественно на удовлетворение ежедневных потребностей, а не на замену и модернизацию основных производственных фондов и техническое перевооружение производства.

Анализ формирования и использования государственных бюджетных и централизованных средств показывает, что в настоящее время государством предпринимается немало усилий, чтобы обеспечить развитие АПК.

В настоящее время необходимо изменить порядок учёта амортизации, увязав его на прямую с затратами на производство основных фондов, финансирование основной деятельности и капитальных вложений за счёт собственных источников должно вестись из разных счетов в банке. Это позволит контролировать средства амортизации для финансирования инвестиций.

Объём капиталовложений в АПК должен быть таким, чтобы была возможность обеспечить комплексное и сбалансированное развитие

производства, заготовок, транспортировки и хранения продукции, минимизацию потерь продукции АПК, своевременную ее переработку и доставку потребителю, а также охрану природы и рациональное использование ее ресурсов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Витун С.Е. Финансы предприятия отрасли / С.Е. Витун, А.И. Чигрина. – Гродно, 2009. - 156 с.

УДК 336.77:631.11

ПРОБЛЕМЫ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Кравченко А.В. – студент

Научный руководитель – **Шугаева Е.А.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Кредит является одним из важнейших инструментов, обеспечивающих включение товарно-денежных отношений в механизм управления экономикой, повышения ее эффективности.

Кредитный механизм – важный инструмент регулирования экономики, позволяющий концентрировать огромные ресурсы в виде временно свободных денежных средств на центральных направлениях экономического и социального развития Республики Беларусь.

В центре внимания исследователей постоянно находятся практические проблемы кредитных рисков, оценки кредитоспособности заемщиков, широко известны публикации, обобщающие зарубежный опыт кредитования.

Вопросами теории и практики организации банковского кредитования занимались зарубежные исследователи А. Смит, Ж-Б. Сэй, Ж.К.Л. Сис-монди, М. Кэри, Дж.С. Милль, К. Маркс, А.Маршалл, Дж. М. Кейнс, А. Ган, И.Фишер, российские экономисты XIX - начала XX вв. Н. Х. Бунге, СЮ. Витте, В.Р. Идельсон, И.И. Кауфман, М. Туган-Барановский и занимаются отечественные ученые-экономисты С.Н. Богданович, Е.Н. Гридюшко, Е.Н. Клипперт, А.А. Курляндчик, Н.П. Лаптенко, Г.В. Наварко, Е.М. Попов, Д. Тузков, О.С. Шпет и другие.

Несмотря на широкий спектр научных исследований в области организации и повышения эффективности банковского кредитования, до сих пор остается недостаточно проработанным ряд аспектов теоретического и практического характера. Проведенные нами исследования показали, что на сегодняшний день остро встает проблема невозврата

кредита, которая предполагает, что заёмщик не выполняет условий кредитного договора, своевременно не вносит платежи, предусмотренные схемой выплаты основного долга и процентов по кредиту, также проблемы его нецелевого использования.

В целом по республике задолженность агропромышленного комплекса по кредиту на 1 января 2010 года перевалила за 34 триллиона рублей и возросла на треть в сравнении с 2008 годом. Стоит учесть, что более двух триллионов рублей — это просроченная задолженность.

Государство осуществляет поддержку сельскохозяйственных предприятий и пример тому Указ президента № 92 "О некоторых вопросах сельскохозяйственных организаций", которым на 10 лет предоставлена рассрочка погашения задолженности, имеющейся на 1 января 2010 г. Указом предусматривается уменьшение суммы финансовых обязательств сельскохозяйственных организаций, которые подлежат исполнению в 2010 г., на 1,6 трлн. Руб. (с 9,3 до 7,7 трлн.).

На наш взгляд, для решения выше рассмотренных проблем в первую очередь предприятиям необходимо особое внимание уделять эффективности использования кредитных ресурсов.

Для выражения эффективности кредита необходимо, чтобы темпы роста объема реализованной продукции и темпы роста прибыли опережали темпы роста кредитных вложений.

Для кредитования оборотных фондов основным показателем эффективности кредита следует считать увеличение доли реализуемой продукции и прибыли на один рубль кредитных вложений в оборотные средства. Однако установление такой взаимосвязи способствует улучшению планирования кредита, но не приводит к качественно новому подходу в использовании оборотных средств.

В заключении следует отметить, что проблема эффективности использования кредита затрагивает многие аспекты функционирования экономики и поэтому может быть решена лишь при условии комплексного совершенствования всех сторон хозяйственного механизма и требует дальнейшего изучения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Экономика Беларуси накануне Президентских выборов 2010. Часть 1//Общий макроэкономический обзор[Электронный ресурс].-2010- Режим доступа: [http:// belinwestor.com/](http://belinwestor.com/) Дата доступа: 25. 02. 2011
2. Колпина, Л. Г. Финансы предприятия/ Л. Г. Колпина, Т. Н. Кондратьева, А. А. Лабко: под ред. Л. Г. Колпиной.- Минск.: Выш. шк., 2003- 336с

УДК 631.16:633/635(476+470)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Крачко И.П. – студентка

Научный руководитель – **Скворода Е.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Завершающей стадией кругооборота средств организации является реализация произведенной продукции, выполненных работ, услуг. В результате хозяйству возмещаются в денежной форме затраченные на ее производство и сбыт материально-денежные ресурсы.

При рассмотрении учета реализации продукции растениеводства в Республике Беларусь и Российской Федерации мы отметили некоторые сходства и различия.

В Республике Беларусь учет реализации продукции ведется на счете 90 «Реализация» и к этому счету могут быть открыты субсчета, а именно открывается субсчет 90-1 «Выручка от реализации» или 90-1-1 «Выручка от реализации продукции растениеводства».

Учетными стандартами Республики Беларусь предприятиям предоставлена возможность самостоятельно определять момент реализации продукции, работ и услуг либо по мере их оплаты, либо по мере отгрузки и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

Информация, формируемая в бухгалтерском учете, основывается на документальном подтверждении каждой совершенной хозяйственной операции. Для отражения операций по учету реализации используются следующие регистры: реестр документов по реализации готовой продукции, реестр документов по реализации товарно-материальных ценностей, работ и услуг основных средств и прочих активов; ведомость учета реализации продукции, работ и услуг, журнал-ордер №11 АПК.

В Российской Федерации учет реализации продукции ведется на счете 46 «Реализация продукции (работ, услуг)», к которому не открываются субсчета.

В настоящее время в России, так же как и в Беларуси, используются два основных способа реализации продукции: по принципу предоплаты и по принципу отгрузки продукции. Однако законодательство России требует ведения бухгалтерского учета только по принципу отгрузки продукции.

Наиболее распространенными в России являются поставки железнодорожным транспортом.

Информация о реализации отражается в соответствующих формах первичных и сводных документов, данные которых служат основанием для бухгалтерских записей.

Информация в первичных документах регистрируется, систематизируется и накапливается для дальнейшего отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности в таблицах специальной формы, которые называются учетными регистрами или регистрами бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, при использовании вычислительной техники, а также на машинных носителях информации (дисках, дискетах и т.д.). По внешнему виду учетные регистры подразделяются на бухгалтерские книги, карточки, свободные листы (ведомости) и т.д.

В заключение необходимо отметить, что в настоящее время много авторов уделяет большое внимание учету реализации продукции, что не стоит останавливаться на месте, необходимо усовершенствовать учет реализации продукции в Республике Беларусь.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник для студентов высших учебных заведений по неэкономическим специальностям/ А. С. Четчин. – Мн.: ИВЦ Минфина, 2008.
2. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учебник. / М. З. Пизенгольц.- М.: Финансы и статистика, 2005.

УДК 657.47:664.647.6

АНАЛИЗ КАЛЬКУЛЯЦИОННЫХ СТАТЕЙ ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЙ ХЛЕБОПЕКАРНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Крупница Д.Ф. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях социально ориентированной экономики особые требования предъявляются к качеству и стоимости продуктов питания, в том числе и к хлебобулочной продукции. Так как цены на хлебобулочные продукты устанавливает государство, то основным способом увеличения прибыли является снижение себестоимости продукции на основе рационального использования имеющихся ресурсов. Для осуществления

контроля за производственными затратами важное значение имеет научно обоснованная классификация калькуляционных статей затрат.

Исследования показали, что одной из проблем предприятий хлебопекарной промышленности при планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции является устаревшая номенклатура статей затрат.

В условиях перехода к рыночной экономике нормативно-правовая база постоянно изменялась с учетом современных требований экономики. Однако нормативно-правовая база хлебопекарной промышленности в некоторых моментах не соответствует новым положениям и законам и требует немедленного пересмотра.

Так, методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции предприятий хлебопекарной и макаронной промышленности предусмотрена следующая номенклатура калькуляционных статей затрат:

- основное и дополнительное сырье (за вычетом возвратных отходов);
- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера;
- транспортно-заготовительные расходы на основное и дополнительное сырье;
- вспомогательные материалы (упаковочные материалы);
- топливо и энергия на технологические цели;
- расходы на оплату труда производственных рабочих (основная и дополнительная зарплата производственных рабочих);
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- прочие производственные расходы, в т.ч. налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции;
- коммерческие расходы.

Исследования показали, что отдельные статьи данной номенклатуры, на наш взгляд, целесообразно объединить, а некоторые разукрупнить.

Так, статьи «основное и дополнительное сырье», «Транспортно-заготовительные расходы», «Покупные изделия, полуфабрикаты» и «Вспомогательные материалы» объединить в одну статью и назвать ее «Сырье и материалы». По данной статье затраты следует отражать по четырем подразделам: сырье, материалы, полуфабрикаты, вспомогательные материалы. Транспортно-заготовительные расходы будут учи-

тиваться в разных подразделах в зависимости от вида материалов, к которым они относятся.

Так как расходы на подготовку и освоение производства носят неравномерный характер и занимают незначительный удельный вес в общей сумме затрат, а иногда вообще отсутствуют, то их, на наш взгляд, следует учитывать по статье «Прочие расходы».

Статьи «Общепроизводственные расходы» и «Общехозяйственные расходы» целесообразно объединить в одну статью под названием «Расходы по организации и управлению производством».

При этом статьи затрат «Топливо и энергия», «Расходы на оплату труда» и «Отчисления на социальные нужды» оставить без изменений.

Таким образом, предложенная номенклатура калькуляционных статей затрат повысит аналитичность учета производственных затрат и усилит контрольные функции учета.

ЛИТЕРАТУРА

1. «Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции предприятий хлебопекарной и макаронной промышленности», утвержденные Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 28 апреля 2003 г. №33.

УДК 657.1:664.661.1

ВЫБОР МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ХЛЕБОБУЛОЧНЫХ ИЗДЕЛИЙ

Крупича Д.Ф. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Так как хлебобулочные изделия являются товарами народного потребления и цены на них устанавливает государство, значит, увеличение прибыли возможно лишь за счет снижения себестоимости. С этим связаны определенные трудности при учете затрат и формировании себестоимости.

Организация производственного учета затрат зависит от технологии производства и характера производимой продукции. Все эти факторы влияют на применение того или иного метода учета затрат.

Метод учета производственных затрат – это способ научно обоснованной группировки производственных затрат, обеспечивающий достоверное исчисление фактической себестоимости продукции.

Существуют различные методы учета производственных затрат. Некоторые авторы подразделяют их на отечественные и зарубежные.

К отечественным методам относят:

Попередельный метод – при данном методе затраты учитываются по переделам, то есть стадиям превращения основных материалов в готовую продукцию.

Позаказный метод – прямые затраты относятся на каждый заказ по прямому назначению на основе данных первичных документов, а косвенные – пропорционально установленной базе распределения.

Попроцессный метод – прямые и косвенные издержки учитываются по калькуляционным статьям затрат на весь выпуск готовой продукции.

Нормативный метод предусматривает создание системы действующих прогрессивных норм и нормативов. На их основе составляется нормативная калькуляция; на стадии производства выявляются и учитывают отклонения от действующих норм и нормативов.

К зарубежным методам относят:

Стандарт-костинг – предварительное нормирование затрат по статьям расходов на основе установленных стандартов.

Direct-costing – учет себестоимости продукции по прямым затратам, отнесение постоянных затрат организации непосредственно на финансовый результат.

ABC (Activity Based Costing) – система учета, измеряющая затраты и их изменения по объектам, процессам и ресурсам.

Таргет-костинг – при данном методе учета затрат сначала определяется рыночная цена на данный вид продукции, затем устанавливается желаемый размер прибыли, а потом рассчитывается максимально допустимый размер себестоимости.

Кайзен-костинг – процесс постепенного снижения затрат на этапе производства продукции, в результате которого достигается необходимый уровень себестоимости и обеспечивается прибыльность производства.

Каждое предприятие может выбрать свой метод учета затрат в зависимости от специфики технологических особенностей производства продукции.

Исследованиями установлено, что для предприятий, производящих хлебопекарную продукцию, наиболее рациональным будет нормативный метод. Так как вся хлебопекарная продукция имеет определенную рецептуру, для которой уже разработаны нормы использования сырья (муки, дрожжей, масла, и т.д.) и других затрат: электроэнергии, воды, тепла.

Все это дает возможность ежемесячно составлять нормативную калькуляцию на каждый вид хлебобулочных изделий и осуществлять контроль за соблюдением доведенных норм не в конце месяца после составления отчетных калькуляций, а в течение его. В случае перерасхода доведенных нормативов выявлять места их возникновения, причины и виновников, что позволит принимать оперативные управленческие решения по устранению выявленных отклонений.

ЛИТЕРАТУРА

1. Литвин В. Метод управления затратами в примерах. Таргет-костинг. / Главный экономист, №6, 2010.
2. Макаренко И. Калькуляция себестоимости: какой метод выбрать? / Главный экономист, №6, 2010.

УДК 330.142.26

ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА: СУЩНОСТЬ, ЗНАЧЕНИЕ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ

Кубашова А.А. – студент

Научный руководитель – **Абрамович Э.В.**

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

Оборотные средства являются составной частью имущества предприятия. В этой экономической категории переплетаются теоретические и практические аспекты. Среди них актуальным является вопрос о сущности, значении, основах организации оборотных средств. Инфляция, неплатежи и другие кризисные явления в национальной экономике вынуждают предприятия изменять свою политику по управлению оборотными средствами.

Оборотные средства обеспечивают бесперебойный процесс производства и реализации продукции, работ, услуг, являются неотъемлемой составляющей успешной коммерческой деятельности, участвуют в текущих хозяйственных операциях и в каждом производственном цикле обновляются.

Являясь стоимостью в денежной форме, оборотные средства в процессе кругооборота принимают форму производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции. Они не расходуются, не затрачиваются, не потребляются, а авансируются с тем, чтобы возвратиться после одного кругооборота и вступить в другой.

Оборотные средства отличаются кратковременным оборотом ресурсов, постоянным изменением форм, высокой степенью ликвидности большинства элементов.

В процессе кругооборота оборотных средств можно выделить этапы: расходования денежных средств на приобретение сырья, материалов, топлива (формирование запасов); формирования дебиторской задолженности (средства в расчётах); использования производственных запасов и предметов труда; создания готовой продукции; поступления денежных средств за реализованную продукцию и погашение задолженности по расчётам.

Оборотные средства имеют имущественную и финансовую формы. В имущественной форме представлены запасы, сырьё и материалы, полуфабрикаты, готовая продукция и незавершенное производство. Финансовую форму имеют средства в расчётах, расчёты с поставщиками и покупателями, различными дебиторами и кредиторами, денежные средства, ценные бумаги.

Экономические условия, в которых функционируют предприятия, оказывают существенное влияние на состояние оборотных средств. Повышение цен на товарно-материальные ценности ведет к образованию у предприятий недостатка собственных оборотных средств в больших размерах.

Недостаток собственных оборотных средств может возникнуть в силу ряда как объективных, так и субъективных причин. Предприятие может не обеспечить сохранность имеющихся собственных оборотных средств, допустив сверхплановые убытки, незаконное отвлечение оборотных средств.

Эффективное управление оборотным капиталом ведет к увеличению доходов и снижает риск дефицита денежных средств организации. С помощью оптимального управления денежными средствами, дебиторской задолженностью и товарно-материальными запасами предприятие может максимизировать норму прибыли и минимизировать свою ликвидность и коммерческий риск.

Государственная финансовая политика может препятствовать или стимулировать нормальную производственно-финансовую деятельность предприятий, в том числе рациональное использование оборотных средств [1]. Важная роль при этом принадлежит налоговой политике государства. Отнесение ряда налогов на себестоимость продукции (работ, услуг), особенности уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость, авансовые платежи налога на прибыль приводят к отвлечению оборотных средств предприятий на непроизводственные расходы. Отвлечение оборотных средств ведет к замедлению их оборачиваемо-

сти, снижает эффективность работы предприятия, ухудшает его финансовое состояние.

Важно уметь правильно управлять оборотными средствами, разрабатывать и внедрять мероприятия, которые способствуют снижению материалоемкости продукции и ускорению оборачиваемости оборотных средств. Важным аспектом в политике управления оборотными активами является формирование рациональной структуры источников его финансирования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Финансы и финансовый рынок: учеб. пособие / О.А. Пузанкевич [и др.]; под ред. О.А. Пузанкевич. – Минск : БГЭУ, 2010. – С. 182-185.

УДК 631.16:633/635

УЧЕТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В КСУП «ДЯКОВИЧИ»

Куделько М.М. – студентка

Научный руководитель – **Хобец А.М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Завершающей стадией кругооборота средств организации является реализация произведенной продукции, выполненных работ и услуг. В результате возмещаются затраты на производство продукции и ее реализацию в денежной форме и сельскохозяйственное предприятие производит расчеты с бюджетом, поставщиками, работниками предприятия и т.д.

Реализация продукции должна принести предприятию прибыль – основной источник расширения и модернизации производства.

За последние годы существенно изменились как правовые нормы, регулирующие отношения по реализации сельскохозяйственной продукции, так и сами организационно-правовые формы этих отношений.

На сегодняшний день резко обострилась проблема получения прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции, идет решение вопросов о расширении рынков сбыта. Все эти проблемы явились обоснованием актуальности темы данной работы.

Объектом исследования в данной работе является КСУП «Дяковичи».

Наиболее эффективными культурами по растениеводству на предприятии являются зерновые и зернобобовые (500т), в том числе: рожь (350т), пшеница (30т), рапс (20т), картофель (150т), сахарная

свекла (100т) в 2008 г. и в 2009 зерновые и зернобобовые (560т), в том числе: рожь (450т), пшеница (40т), рапс (24т), картофель (350т), сахарная свекла (90т) в 2009 г.

Анализируя данные, мы можем сказать, что реализация продукции растениеводства приносит достаточно большой доход. Но для того чтобы доход был стабильным, надо постоянно совершенствовать и автоматизировать учет реализации продукции растениеводства.

Для автоматизации работ по реализации продукции растениеводства используют программу «1С:Бухгалтерия». Программа освободит работников бухгалтерии от рутинной расчетной работы, от разности проводок по журналам-ордерам и в Главную книгу. Кроме того, при соответствующей настройке программа может в автоматизированном режиме формировать проводки по закрытию 44, 45, 90 счетов.

На предприятии имеются проблемы, связанные с реализацией продукции растениеводства: малый рынок сбыта продукции, большая кредиторская задолженность, не полностью заполнены первичные документы по реализации продукции, малый объем производства, неблагоприятные погодно-климатические условия.

Для достижения лучших результатов по реализации и решения проблем мы предлагаем:

- увеличение объемов всех видов продукции;
- внедрение интенсивных технологий производства, улучшение качества продукции;
- более полное и рациональное использование имеющихся производственных ресурсов;
- увеличение квалифицированных кадров, руководителей всех звеньев;
- расширение рынка сбыта продукции;
- проведение маркетинговой политики;
- полная автоматизация бухгалтерского учета реализации продукции с помощью «1С:Бухгалтерия».

ЛИТЕРАТУРА

1. Годовой отчет КСУП «Дяковичи» 2007-2009 гг.
2. Аносов В. Реформирование управления затратами: как сохранить лучшее / Аносов В. // Финансы, учет, аудит. – 2004. - №4- С.26-28.
3. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учебник для студентов высших учеб. заведений по неэкономическим специальностям / А.С. Четчин. – Мн.: ИВЦ Минфина, 2008. – 608с.

УДК 631.162:657.213(476)

АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ КРЕДИТНЫМИ РЕСУРСАМИ

Кузёмкина О.В. – студентка

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

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

Одним из важнейших условий обеспечения динамичного социально-экономического развития страны, поддержки политики экономического роста, создание условий для роста реальной заработной платы является использование такого инструмента денежно-кредитной политики, как кредитование банками реального сектора экономики.

Сельское хозяйство отличается ярко выраженным сезонным характером производства и неравномерностью кругооборота капитала. Организации этой отрасли представляют собой многоотраслевые хозяйства, производящие зерно, картофель, свеклу, овощи, мясо, молоко и другую продукцию. В связи с этим кругооборот капитала имеет дифференцированные периоды обращения в зависимости от технологических особенностей основных отраслей производства.

До момента массовой уборки урожая сельскохозяйственные организации производят затраты под урожай текущего года, которые не покрываются выходом готовой продукции. Это является главной причиной возникновения больших потребностей в заемном капитале.

Достаточно серьезным фактором, ограничивающим кредитование сельского хозяйства, являются характерные для этой отрасли кредитные риски: несоответствие долгосрочных запросов предприятия краткосрочности имеющихся у банка ресурсов; нестабильность бюджета (недовыполнение тех его статей, которые связаны с сельским хозяйством); сезонные особенности сельхозпроизводства, его зависимость от природно-климатических условий; трудности, связанные с реализацией продукции; неплатежи или задержки поступления выручки от реализации; отсутствие ликвидного обеспечения кредита; низкая доходность операций по кредитованию; недостаточная правовая и нормативная база кредитования сельского хозяйства.

Проведенный анализ показал, что более 95% хозяйств имеют задолженность перед бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами, в том числе и просроченную, практически все предприятия имеют задолженность перед поставщиками ресурсов.

Просроченную кредиторскую задолженность на 1 января 2010 г. имели 1493 сельскохозяйственных предприятия (85,5% от общего ко-

личества), 1301 хозяйств имели задолженность, просроченную свыше 3-х месяцев.

Проведенные исследования позволяют сделать следующие выводы: в настоящее время льготное кредитование сельскохозяйственного производства в республике зависит от административных решений правительства, а не от хозяйственного интереса участвующих в нем субъектов. По сложившейся в последние годы практике кредитования организациям, производящим сельскохозяйственную продукцию, выдаются льготные кредиты на подготовку и проведение весенне-полевых работ, ремонт техники, заготовку кормов, уборку урожая и т.д. Существующий механизм льготирования процентных ставок за кредит из средств республиканского, местных бюджетов и фонда поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки приводит к тому, что кредитные ресурсы по льготной ставке направляются нередко не на финансирование сельского хозяйства, которое характеризуется длительными сроками производства, относительно низкой рентабельностью и высоким риском невозврата кредита, а попадают в другие сферы АПК.

Кроме того, искажаются конкурентные условия на рынке финансовых услуг, поскольку число банков, работающих с сельским хозяйством, часто ограничивается лишь теми, которые имеют доступ к бюджетным ресурсам, увеличиваются затраты на контроль за целевым использованием кредитных ресурсов.

Привлечение банковского капитала в сельское хозяйство нереалистично до тех пор, пока государственные субсидии не создадут мотивацию для банков и сельхозпредприятий работать на взаимовыгодной основе и тем самым развивать систему кредитования, основанную на рыночных стимулах.

При оценке эффективности источников кредитования сельского хозяйства следует учитывать специфические черты сельскохозяйственного производства: более длительный цикл воспроизводства, чем в других отраслях, следовательно, более медленный оборот капитала; высокая неопределенность прогнозирования финансовых потоков в связи с зависимостью результатов деятельности от погодных условий.

ЛИТЕРАТУРА

1. Республика Беларусь : статистический сборник / Национальный статистический комитет Респ. Беларусь; редкол.: В.И. Зиновский [и др.]. – Минск: Информстат Минстата Респ. Беларусь, 2010. – 799 с.
2. Централизованная поддержка крестьянских (фермерских) и личных подсобных хозяйств: научное издание / А.В. Казакевич [и др.]; Ин-т экономики НАН Беларуси; под общ. ред. В.А. Сидорович. – Минск, 2008. – 100 с.

УДК 631.162:657.47(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

Кузьмич Е.А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Построение производственного учета зависит от выбранного метода учета затрат, вида выпускаемой продукции и технологии ее производства.

Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции понимается определенный порядок группировки затрат на производство в зависимости от конкретных условий изготовления продукции, обеспечивающий исчисление ее фактической себестоимости и необходимую информацию для контроля за процессом формирования себестоимости.

Наиболее распространенными являются нормативный, позаказный, поперечный методы, а также применяемые в зарубежной практике такие методы, как директ-костинг, стандарт-кост, метод учета затрат по функциям и другие. Более предпочтительными, на наш взгляд, являются нормативный метод учета затрат и метод «стандарт-кост».

В соответствии с Типовыми указаниями по применению нормативного метода учета затрат на производство и калькулированию нормативной и фактической себестоимости продукции ведомства разрабатывают отраслевые методические рекомендации по применению этого метода. Данный метод предусматривает создание системы действующих прогрессивных норм и нормативов и на ее основе – калькуляцию нормативной себестоимости; выявление и учет отклонений от действующих норм и нормативов; исчисление фактической себестоимости продукции на основе предварительно составленных нормативных калькуляций.

Характерным для нормативного метода является ведение учета фактических затрат отдельно по нормам и отклонениям от них, а также изменениям от норм. Учет фактических затрат по нормам и отклонениям достигается путем повседневного документирования затрат, вызванных отклонениями от норм, по основным их видам либо расчетным путем за сравнительно короткие периоды.

Фактическая себестоимость выпущенной продукции определяется путем суммирования затрат по текущим нормам с их изменениями и отклонениями от норм.

В зарубежных странах применяется система учета «стандарт-костинг». Сущность данного метода заключается в том, что учет затрат ведется по нормативным коэффициентам, а все отклонения от плановых норм определяются в конце отчетного периода и списываются на финансовые результаты. При этом накладные расходы списываются оперативно (т.е. по мере их образования) на себестоимость отдельных видов продукции, а отклонения, как и по прямым расходам, относятся на финансовые результаты в конце отчетного периода.

Наиболее применительным к хозяйствам нашей республики методом учета затрат, по нашему мнению, является нормативный метод. Данный метод хотя и более трудоемкий, так как необходимо учитывать продукцию по нормативной себестоимости и отклонения от норм, но он более полно отражает фактическую себестоимость отдельно по каждой культуре, потому как отклонения от норм также списываются в определенном объеме по каналам использования сырья и материалов в течение всего отчетного периода. «Стандарт-костинг» же предполагает списание отклонений в конце отчетного периода сразу на финансовые результаты без отнесения их на определенную культуру.

Таким образом, нормативный метод учета затрат позволяет наиболее детально изучить разницу между фактической и нормативной себестоимостью любой продукции. Это является важным моментом, так как именно от величины разницы зависит целесообразность производства того или иного вида продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебное пособие / П.Г. Пономаренко [и др.]; под общ. ред. П.Г. Пономаренко. – 2-е изд., испр. – Минск: Выш. шк., 2007. – 527 с.
2. Чечеткин А.С. Бухгалтерский учет в с.-х.: учебник для студентов высших учебных заведений по неэкономическим специальностям / А.С.Чечеткин. – Мн.: ИВЦ Минфина, 2008. – 608 с.

УДК 631.162:657.47:635.21(476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ КАРТОФЕЛЯ

Кузьмич Е.А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Совершенствование хозяйственного механизма и функционирование предприятий агропромышленного комплекса в условиях самофинансирования и самокупаемости предусматривают комплекс мер,

направленных на повышение эффективности производства, рациональное и экономичное использование ресурсов, осуществление режима экономии. В этих условиях хозяйствования существенно повышается роль учета и контроля за формированием себестоимости продукции и выявлением резервов ее снижения, и в частности, рациональной и достоверной организации аналитического учета затрат на производство продукции. Группировка затрат по статьям позволяет осуществлять контроль за формированием и структурой затрат по видам продукции.

Исследования показали, что в годовом отчете выделяют такие статьи, как оплату труда с начислениями, семена, удобрения и средства защиты растений, затраты по содержанию основных средств, работы и услуги, прочие прямые затраты, затраты по организации производства и управлению. Аналогичная номенклатура статей затрат предусмотрена и нормативными документами.

Анализ структуры затрат в ЧСУП «Князево», представленный в таблице, показал, что наибольший удельный вес в структуре затрат занимает статья «Семена», которая составляет около 37% от общей суммы затрат. Значительную часть занимают также такие статьи, как «Оплата труда с начислениями», «Удобрения и средства защиты растений» и «Работы и услуги», которые составляют соответственно 19%, 13% и 14% общей суммы затрат по годам.

На наш взгляд, для более четкой детализации учета затрат, статьи, которые занимают наибольший удельный вес, необходимо разукрупнить. Деление статьи «Семена» на покупные и собственные позволит разграничить учет по применяемым ценам, так как собственные семена учитываются по фактической себестоимости, а покупные учитываются по цене приобретения у поставщика. Статью «Оплата труда с начислениями» считаем целесообразным разделить на такие составляющие, как «Оплата труда с начислениями механизаторов» и «Оплата труда с начислениями рабочим на конно-ручных работах». Статью «Удобрения и средства защиты растений» мы предлагаем разделить на такие статьи, как «Удобрения», включающие минеральные и органические удобрения, и «Средства защиты растений», состоящие из системных и контактных препаратов, используемых для борьбы с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур. Статью «Работы и услуги» также считаем целесообразным разделить на такие статьи, как «Работы и услуги собственного производства» и «Работы и услуги, оказываемые сторонними организациями».

Таблица – Структура затрат на выращивание картофеля ЧСУП «Князево»

Статьи затрат	2008	Стр-ра, %	2009	Стр-ра, %
---------------	------	-----------	------	-----------

Затраты всего, млн.руб, в том числе:	226	100	259	100
Оплата труда с начислениями	43	19	49	19
Семена	88	39	93	36
Удобрения и средства защиты растений	34	15	30	11,5
Затраты по содержанию основных средств	8	3,5	31	11,9
Работы и услуги	32	14,2	34	13,1
Прочие прямые затраты	1	0,4	1	0,4
Затраты по организации производства и управлению	20	8,9	21	8,1

Таким образом, детализация статей затрат приведет к установлению оптимальной цены реализации картофеля, так как разграничение затрат, входящих в ту или иную статью, способствует снижению уровня себестоимости и повышению эффективности управленческих решений.

УДК631.162(476.6)

ОЦЕНКА ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Куприян А.Н. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных экономических условиях в Республике Беларусь деятельность сельскохозяйственных предприятий является предметом внимания большого круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах их функционирования. Чтобы обеспечить выживаемость предприятий в современных условиях, необходимо правильно оценивать их финансовое состояние, которое в свою очередь в значительной степени зависит от уровня деловой активности.

Цель данного исследования – определить современное состояние и динамику деловой активности сельскохозяйственных организаций Гродненской области в 2007-2009 гг.

По анализируемой совокупности в рассматриваемом периоде наблюдается положительный прирост совокупного капитала, который достиг в 2009 г. 6811 млрд. руб. и в среднем возрастал на 17,6% в год. При этом структурные элементы по его вложению в активы не претерпели существенных изменений. Так около 67% инвестируется в основные фонды, при этом наблюдается некоторое снижение инвестиций в данном направлении, за рассматриваемый период около 4%, в пользу более динамичных оборотных активов.

Проведенное исследование показало, что срок оборота совокупного капитала в хозяйствах Гродненской области в 2009 г. составил 1381 день, что выше уровня 2008 г. на 127 дней. Это свидетельствует о снижении уровня деловой активности по оборачиваемости в целом по сельскохозяйственным организациям на 10%. Но если сравнивать показатель за 2007 г., который составил 1454 дня, то наблюдается существенная положительная динамика, особенно в 2008 г.

Анализируя показатель оборачиваемости оборотного капитала в хозяйствах Гродненской области, мы получили, что в 2009 г. срок оборота составил 401 день, что выше уровня 2008 г. на 5,8%, а 2007 г. – на 7,2%. Это вызвано замедлением продолжительности оборота в производственных запасах и незавершенном производстве и требует от организаций поиска дополнительных источников финансирования текущих затрат либо сокращения их финансирования.

В финансовом анализе деловой активности важно учитывать то, что показатели оборачиваемости и рентабельности взаимосвязаны. Так, например, рентабельность всего капитала зависит от коэффициента оборачиваемости капитала и рентабельности продаж.

В ходе поведенного исследования было выявлено, что за счет коэффициента оборачиваемости рентабельность капитала сельскохозяйственных организаций Гродненской области снизилась на 0,07%, а за счет рентабельности продаж на 4,3% (если сравнивать 2008 и 2009 гг.). Отрицательное влияние на рентабельность продаж оказали рост фондоемкости, амортизационеемкости, трудоемкости и материалоемкости. Следовательно, можно указать, что сельскохозяйственные организации в условиях наращивания объемов капитала не в полной мере учли необходимость наращивания производства тех видов продукции, которые в современных условиях позволяют увеличивать объемы продаж при сокращении сроков производственного цикла и хранения.

Таким образом, можно сделать вывод об отрицательной динамике снижения деловой активности сельскохозяйственных организаций Гродненской области. При этом важно подчеркнуть, что отрицательные изменения в этом направлении произошли за счет следующих факторов: наращивания капитала, увеличения срока продолжительности оборота совокупного капитала и оборотных активов и снижения рентабельности продаж. Факторами роста деловой активности сельскохозяйственных предприятий выступают ускорение продолжительности оборота в производственных запасах и незавершенном производстве.

УДК 631.162 (476.6)

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Леванова Д.С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Забота о финансовой устойчивости является решающим моментом и конечным результатом деятельности любого субъекта хозяйствования. В результате осуществления какой-либо хозяйственной операции финансовое состояние предприятия может остаться неизменным либо улучшиться или ухудшиться. Поток хозяйственных операций, совершаемых ежедневно, является причиной перехода из одного типа устойчивости в другой. Знание предельных границ изменения источников средств для покрытия вложения капитала в основные фонды или производственные запасы позволяет генерировать потоки хозяйственных операций, ведущих к улучшению финансового состояния предприятия.

Для исследования анализа была проведена классификация по типу финансовой устойчивости за 2007-2009 гг.

В современных условиях для определения финансовой устойчивости используются различные методы и подходы. Такие методы как: метод экспресс-оценки финансово-хозяйственного положения организации (Ничипорович С), для реализации которого необходимо привести краткую характеристику ее деятельности, основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты, а также решения по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности и распределения прибыли, остающейся в распоряжении организации. Данная финансовая информация полезна для получения более полной и объективной картины имущественного и финансового положения организации; метод оценки финансового состояния в долгосрочном плане (Панкевич С.). По мнению автора, одна из важнейших характеристик финансового состояния организации – стабильность деятельности в свете долгосрочной перспективы. Она связана с общей финансовой структурой организации, степенью ее зависимости от кредиторов и инвесторов; коэффициентный анализ и др.

Мы считаем, что наиболее качественным подходом к определению типа финансовой устойчивости является методика идентификации

типа финансовой устойчивости сельскохозяйственной организации (Щербатюк С.Ю.).

Таблица – Идентификационные модели финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций

Тип финансовой устойчивости	Дискриминантная функция
Финансовая устойчивость	$F2 = -360,3 - 110,5 * K_{фл} - 188,6 * K_{ман} + 18,9 * B^{100бга} + 302,2 * I_R - 963,7 * \Phi O + 104,5 * 3^{1руб} + 1003,9 * ЧВ + 409,2 * В / ВБ + 92,1 * ОА / ВОА$
Финансовая напряженность	$F1 = -264,3 - 108,8 * K_{фл} - 178,4 * K_{ман} + 7,5 * B^{100бга} + 289,2 * I_R - 818,7 * \Phi O + 98,5 * 3^{1руб} + 233,9 * ЧВ + 414,6 * В / ВБ + 85,4 * ОА / ВОА$
Финансовый кризис	$F3 = -253,3 - 111,4 * K_{фл} - 186,8 * K_{ман} + 4,4 * B^{100бга} + 284,8 * I_R - 836,4 * \Phi O + 99,5 * 3^{1руб} + 63,3 * ЧВ + 426,2 * В / ВБ + 84,6 * ОА / ВОА$

Данная методика показала, что в течение трёх лет в совокупности предприятия относились к типу финансовой устойчивости. На основании полученных результатов можно сделать вывод, что в целом предприятия Гродненской области ведут свою деятельность рациональным образом с выработанным механизмом формирования, размещения и использования капитала, что позволяет им функционировать по сей день.

Таким образом, можно обозначить то, что знание методов финансового анализа, умение разработать план оздоровления предприятия важны и необходимы для выявления возможного наступления финансового кризиса и эффективного управления организацией.

ЛИТЕРАТУРА

1. С. Ничипорович, главный экономист Главного управления статистики финансов Министерства статистики и анализа Республики Беларусь/ Экспресс-оценка финансово-хозяйственного положения организации, Информационно-правовая система, «Эксперт», дата доступа 09.11.2010.
2. С. Панкевич, начальник отдела статистики основных фондов и иностранных инвестиций Министерства статистики и анализа Республики Беларусь/Оценка финансового состояния предприятий, Информационно-правовая система, «Эксперт», дата доступа 09.11.2010.
3. Щербатюк С. Ю.//Рекомендации. Диагностика финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций Гродненской области-Гродно: ГГАУ, 2009-24с.

УДК 631.16:658.14 (476.6)

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Линевич Н.В. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Часть расходов сельскохозяйственных организаций осуществляется за счет специальных целевых источников финансирования - республиканского и местных бюджетов, государственных целевых бюджетных фондов, местных целевых бюджетных фондов стабилизации экономики производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия.

В связи с этим интересным представилось проанализировать, как используется бюджетное финансирование в сельскохозяйственных предприятиях, что и явилось целью данного исследования. В качестве объекта выбран СПК «Мижевичи» Слонимского района Гродненской области. В ходе исследования были поставлены следующие задачи: изучить динамику объемов бюджетного финансирования и его структуру, проанализировать показатели использования бюджетного финансирования в СПК «Мижевичи».

Средства бюджетного финансирования поступают из Республиканского фонда поддержки производителей сельскохозяйственной продукции и направляются на покрытие затрат по: противоэпизоотическим мероприятиям; борьбе с болезнями растений и животных; известкованию кислых почв; апробации посевов; премированию по итогам республиканского соревнования по уборке зерновых и зернобобовых культур, на заготовке кормов, заготовку продукции льноводства и др.; добыче и вывозке торфа; вывозке и внесению органических удобрений; содержанию и ремонту сооружений внутрихозяйственной мелиоративной сети; перезалужению сенокосов и пастбищ; хранению госрезерва хлебобудовых; научно-исследовательские работы; подготовку кадров. Кроме того, целевые поступления на сельскохозяйственную продукцию направляются на удешевление ремонта сельскохозяйственной техники, стоимости бензина, дизтоплива, а также запасных частей.

Таблица 1 – Динамика объемов бюджетного финансирования и его структура в СПК «Мижевичи»

Целевое финансирование	2008 год		2009 год		Отклонения (+,-)	
	млн. руб.	в %	млн. руб.	в %	млн. руб.	в %

Получено на:						
расходы по видам деятельности – всего	2379	65,8	897	53,1	-1482	-12,7
В том числе: на выполнение мероприятий, работ, услуг по развитию сельскохозяйственного производства	60	1,7	115	6,8	+55	+5,1
на приобретение оборотных активов	2247	62,1	764	45,2	-1483	-16,9
Надбавки, удешевление семян	40	1,1	-	-	-40	-1,1
Прочие	32	0,9	18	1,1	-14	+0,2
Капитальные вложения во внеоборотные активы – всего	1235	34,2	793	46,9	-442	+12,7
В том числе: приобретение основных средств	1177	32,6	-	-	-1177	-32,6
дотации для снижения цен на сельскохозяйственную технику, поставленную на условиях долгосрочной аренды	42	1,2	761	45,0	-719	+43,8
льготирование % за кредит	16	0,4	32	1,9	16	+1,5
Итого	3614	100	1690	100	-1924	-

Из таблицы 1 видно, что наибольший удельный вес в структуре бюджетного финансирования в СПК «Мижевичи» в 2008 и 2009 гг. занимает приобретение оборотных активов (62,1% и 45,2% соответственно), что свидетельствует о преимущественном финансировании текущей деятельности.

Таблица 2 – Показатели использования бюджетного финансирования в СПК «Мижевичи»

Наименование показателей	2008 год	2009 год	в %
Объем бюджетного финансирования	3614	1690	46,8
Выручка от реализации	7541	8790	116,6
Доля бюджетного финансирования в выручке	47,9	19,2	40,1
Целевое финансирование на приобретение оборотных активов	2247	764	34,0
Сумма оборотных активов	9521	11339	119,1
Доля бюджетного финансирования в структуре оборотных активов	23,6	6,7	28,4
Финансирование капитальных вложений	1235	793	64,2
Сумма вложений во внеоборотные активы	24518	28788	117,4
Доля бюджетного финансирования в структуре внеоборотных активов	5,0	2,8	56,0
Льготирование % за кредит	16	32	200
Сумма погашенных % за пользование кредитами	-	286	-
Доля бюджетного финансирования при оплате % за кредит	-	11,2	-

Из таблицы 2 видно, что доля бюджетного финансирования в выручке в 2009 г. снизилась по сравнению с 2008 г. и составила 19,2%, что на 28,7% ниже 2008 г. Это говорит о повышении уровня самофинансирования в хозяйстве. В пользу данного факта свидетельствуют и то, что доля бюджетного финансирования в структуре оборотных акти-

вов сократилась с 23,6% до 6,7%. За счет бюджетных средств в хозяйстве погашено 11,2% от всей суммы причитающихся к погашению процентов за кредит.

Таким образом, наблюдается тенденция усиления самостоятельности предприятий аграрного сектора, что свидетельствует об укреплении их финансового положения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Михалкевич, А.П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / А.П. Михалкевич, П.Я. Папковская, С.К. Маталыцкая; под общ.ред. А.П. Михалкевича – 4-е изд. – Мн.: БГЭУ, 2006. – 688 с.
2. Годовые отчеты за 2008 и 2009 гг. СПК «Мижевичи» Слонимского района Гродненской области.

УДК 631.16:657.432

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Лойша К.А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Немаловажным звеном бухгалтерского учета является учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, так как в процессе финансово-хозяйственной деятельности у организаций возникают расчетные отношения, отражающие взаимные обязательства, связанные с продажей материальных ценностей, выполнением работ или оказанием услуг друг другу. Кроме того, возникают расчеты с бюджетом по налогам, с внебюджетными фондами, с органами социального обеспечения и страхования, с другими юридическими и физическими лицами.

В настоящее время у хозяйствующих субъектов дебиторская и кредиторская задолженности являются важными и значительными статьями баланса.

Так, ЧПУП «Скидельагропродукт», как и любое другое предприятие, нуждается в совершенствовании исследуемой тематики. В связи с этим нами предложено следующее:

1. по учету дебиторской задолженности:

- развивать маркетинговый анализ спроса и предложения, рынков сбыта производимой продукции; применение рекламы;
- проводить постоянную работу по повышению конкурентоспособности производимой продукции;

- увеличивать оборачиваемость текущих активов, запасов, денежных средств, а также дебиторской задолженности;
- выбирать рациональную стратегию предоставления коммерческих кредитов;
- обосновывать экономическую целесообразность используемых форм расчетов за реализованную продукцию с учетом предполагаемых затрат, связанных с финансированием задолженности и получением прибыли;
- определять уровень дебиторской задолженности, при которой она не будет угрожать финансовой устойчивости предприятия, и максимально допустимые объемы просроченной кредиторской задолженности;
- создавать резервы по сомнительным долгам;
- продавать просроченную дебиторскую задолженность, которая позволяет отказаться от трудоемкого и дорогого взимания соответствующего долга;
- постоянно контролировать и применять действенные меры по взиманию платежей.

2. по учету кредиторской задолженности:

- применять отсрочку и рассрочку платежей по погашению кредиторской задолженности;
- переводить по возможности краткосрочные обязательства в долгосрочные;
- переоформлять кредиторскую задолженность в виде займа;
- производить зачет взаимных платежных требований (взаимозачет) – для расчетов за товарно-материальные ценности для собственного производства и потребления и за услуги производственного характера;
- проводить реструктуризацию задолженности по платежам в бюджет, по банковским кредитам и займам, перед поставщиками и подрядчиками.

Таким образом, не только исследуемое предприятие, но и любые другие субъекты хозяйствования, применив данные мероприятия, могут существенно снизить уровень дебиторской и кредиторской задолженности и тем самым улучшить свое финансовое положение.

ЛИТЕРАТУРА

1. Волчков В. В поисках золотой середины / В. Волчков // Финансы. Учет. Аудит: Научно-практич. журн. - 2008. - N 3. - С. 36-37.
2. Кожарская Н.В. О сближении белорусских правил оценки дебиторской и кредиторской задолженности с требованиями МСФО / Н.В. Кожарская // Бухгалтерский учет и анализ: Научно-практич. журнал. - 2010. - N 4. - С. 31-32.

УДК 658.15

ПУТИ ДОСТИЖЕНИЯ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Лылова В.В. – студентка

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Достижение эффективности управления денежными потоками является одной из важных проблем современной экономики.

Цель управления денежными потоками – это регулирование денежных потоков таким образом, чтобы способствовать достижению оптимальной величины потока, которая обеспечит непрерывное функционирование хозяйствующего субъекта при минимальных затратах. Для этого необходимо решать круг задач в области оптимизации объема денежных средств, ускорения их оборачиваемости, эффективности использования, синхронизации расходов и поступлений. Однако центральной задачей, по нашему мнению, является достижение сбалансированности денежных потоков на предприятии, то есть обеспечение рационального использования потоков денежных средств.

Сбалансированность денежных потоков представляет собой комплекс мероприятий по обеспечению оптимального структурного состояния потока денежных средств в процессе осуществления хозяйственной деятельности предприятия.

Обобщая научные взгляды, важно отметить, что отдельные стороны этой проблемы уже рассматривались как отечественными, так и зарубежными экономистами. Однако существенным недостатком является то, что не был разработан целостный подход к решению данного вопроса.

С нашей точки зрения, для обеспечения сбалансированности денежных потоков на предприятии необходимо:

- Изучить источники поступления и направления использования денежных средств.
- Обеспечить оптимальное распределение денежных потоков в целом по организации, а также по всем структурным подразделениям, отдельным операциям.

- Сбалансировать денежные потоки по видам деятельности: инвестиционной, операционной и финансовой.
- Следить за балансом денежных потоков на всех стадиях развития предприятия, его деятельности.
- Важным условием является сбалансированность денежных потоков во времени, то есть обеспечение равного внимания к достаточности объема, оборотам, остаткам (запасам) денежных средств.
- Сбалансированность в условиях достижения постоянной или повторяющейся цели, также новой цели.
- Основу оптимизации денежных потоков составляет обеспечение сбалансированности объемов положительного и отрицательного их видов. Оба этих потока оказывают отрицательное влияние. Сбалансированность дефицитного денежного потока заключается в разработке на предприятии организационных мероприятий по ускорению привлечения денежных средств и замедлению их выплат. Методы оптимизации избыточного денежного потока связаны с обеспечением роста его инвестиционной активности.
- Сбалансированность денежных потоков должна быть осуществлена по критерию значимости целей, начиная с наиболее приоритетных.
- Необходимо учитывать сбалансированность денежных потоков между экономическими субъектами в процессе хозяйственной деятельности предприятия, учитывая их экономические интересы.

Таким образом, сбалансированность денежных потоков в целом будет достигнута при выполнении вышеперечисленных условий. Это, в свою очередь, приведет к эффективному и рациональному использованию денежных средств предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бланк, И.А. Управление финансовой стабилизацией предприятия / И.А. Бланк. - Киев: Эльга: Ника-Центр, 2003. - 483 с.
2. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. направлениям и специальностям / Г.В. Савицкая. - 11-е изд., испр. и доп. - М.: Новое знание, 2005. - 650 с.

УДК 35.072.2:336.74

РОЛЬ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ В ФОРМИРОВАНИИ ПОТОКОВ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

Ляхович Е.В. – студентка

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Во всех развитых странах государство с помощью различных экономических и финансовых действий и приемов (в том числе системой дотаций и компенсаций, ослаблением или освобождением от налогов, снижением тарифов на потребляемые сельским хозяйством ресурсы, системой кредитования и страхования с компенсацией из бюджета и т. д.) осуществляет постоянную и стабильную поддержку менее монополизированного сельского хозяйства путем перераспределения доходов из более монополизированного промышленного сектора.

Существенное отличие сельскохозяйственного производства от большинства секторов экономики заключается в том, что оно менее эффективно по сравнению с ними. Вложенный в него капитал приносит меньшую прибыль. Поэтому низкодоходное сельское хозяйство не в состоянии на равных (по сравнению с промышленностью) участвовать в межотраслевой конкуренции без внешней поддержки.

В настоящее время основным содержанием аграрной политики большинства экономически развитых стран является государственная поддержка аграрного сектора посредством разного рода субсидий, дотаций и льгот. В некоторых странах Европы государственные финансовые вложения в сельское хозяйство в 1,5-2 раза превышают рыночную стоимость его продукции.

Особое значение имеет поддержка сельского хозяйства в переходный период, когда резко обостряются экономические противоречия, особенно во взаимоотношениях с отраслями, имеющими высокий уровень монополизма.

На развитие сельского хозяйства ежегодно выделяются значительные бюджетные ассигнования. Направления бюджетного финансирования меняются по годам, исходя из общего экономического состояния сельскохозяйственных организаций и задач, поставленных перед сельским хозяйством на соответствующий период развития.

Бюджетная поддержка сельскохозяйственного производства осуществляется из средств республиканского и местных бюджетов, Республиканского фонда поддержки производителей сельскохозяйствен-

ной продукции, продовольствия и аграрной науки, включаемого в состав бюджета. Формирование целевого фонда поддержки сельскохозяйственного производства обусловлено сокращением возможностей бюджета по финансированию агропромышленного производства, резким ухудшением финансового состояния сельскохозяйственных предприятий и материально-технической базы, особенно активной части основных фондов.

В 2009 г. Правительство выступило с конкретной Программой антикризисных мер по работе экономики в условиях мирового финансового кризиса (далее – Антикризисная программа).

Для финансового обеспечения реализации мероприятий Антикризисной программы, иных государственных программ белорусская банковская система в необходимых объемах оказывает кредитную поддержку предприятиям реального сектора экономики.

Для поддержки сельхозпроизводителей 14 июня 2010 года были подписаны сразу три указа Президента. Основная форма поддержки: льготные кредиты. В соответствии с Указом № 301 такие кредиты будут выдаваться по ставке, не превышающей $\frac{1}{2}$ ставки рефинансирования Нацбанка, увеличенной не более чем на 3 процентных пункта. А валютный кредит будет выдаваться со ставкой 6,5% годовых. Указом № 302 предусмотрены льготные кредиты со ставкой 5% для граждан, ведущих личное подсобное хозяйство. А Указ № 303 позволит получить льготные кредиты под строительство, реконструкцию и ремонт объектов сельхозпроизводства.

Из всего вышеизложенного можно сделать вывод, что участие государства в такой важной отрасли, как сельское хозяйство, несомненно, является положительным фактором.

ЛИТЕРАТУРА

1. Недашковская Н. С., Ильчик В. И., Людоговский Л. П., Молчанов А. М., Платоненко Е. И., Волкова О. В., Сницарева В. М., Язкова Г. В. Финансы сельскохозяйственных организаций: Учебное пособие. – Горки: Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2005.
2. Государственная поддержка сельскохозяйственных предприятий [Электронный ресурс] – 2011 – Режим доступа http://revolution.allbest.ru/agriculture/00203830_0.html - Дата доступа - 9. 02. 2011 г.
3. Яков Демин, Государственные меры поддержки сектора АПК [Электронный ресурс] – 2011 – Режим доступа <http://www.zanimaem.ru/articles/23/500> - Дата доступа - 9. 02. 2011 г.

УДК: 631.162 (476+470)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО УЧЕТУ ЗАТРАТ ТРУДА И РАСЧЕТОВ ПО ЕГО ОПЛАТЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ С МСФО

Максимова Н.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь.

Успешное развитие экономики любой страны во многом зависит от организации бухгалтерского и финансового учета на предприятиях. Учет затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях является одним из наиболее трудоемких и ответственных участков работы бухгалтерии. Поэтому изучение зарубежного опыта ведения бухгалтерского учета позволяет выявить недостатки в национальном учете и ввести изменения в законодательную базу страны для соответствия международным стандартам финансовой отчетности.

Сравнительный анализ бухгалтерского учета затрат труда и расчетов по его оплате согласно МСФО, Российской Федерации и Республики Беларусь.

1. Наличие стандартов:

- Международные стандарты финансовой отчетности: МСФО 19, МСФО 26, определяющие правила оценки и отражения в отчетности различных видов вознаграждений работникам;
- Российские и белорусские стандарты: нет аналогов данных стандартов, жесткая регламентация многих вопросов учета в различных документах;

2. Классификация вознаграждений работникам:

- Международные стандарты финансовой отчетности: пять групп выплат, отличающихся правилами признания, оценки и отражения в отчетности;
- Российские стандарты: три группы выплат в соответствии с постановлением Госкомстата РФ, не совпадающие с МСФО;
- Белорусские стандарты: две группы выплат: первые формируются за счет фонда оплаты труда, вторые – за счет финансового результата организации.

3. Оценка вознаграждений:

- Международные стандарты финансовой отчетности: краткосрочные вознаграждения отражаются по недисконтированной стоимости, долгосрочные – по дисконтированной;

- Российские и белорусские стандарты: все вознаграждения отражаются по недисконтированной стоимости, оценка по дисконтированной стоимости не практикуется.

4. Отражение в отчетности:

- Международные стандарты финансовой отчетности: требования к раскрытию информации в финансовой отчетности разработаны по каждой из пяти групп выплат;
- Российские и белорусские стандарты: нет специальных требований.

Таким образом, порядок составления бухгалтерской отчетности по затратам труда и расчетов по его оплате в Республике Беларусь и Российской Федерации практически одинаковый, однако было выявлено, что и отчетность, составленная согласно Российскому законодательству, не отвечает требованиям МСФО. В основе таких отличий – разное понимание ряда основополагающих элементов постановки и ведения бухгалтерского учета.

Основным элементом совершенствования является устранение различий между национальным учетом затрат и МСФО, поскольку соответствие отчетности западным стандартам будет способствовать привлечению иностранных инвестиций, так как иностранные компании смогут объективно оценить финансовые показатели хозяйственной деятельности предприятия и принять оптимальное решение.

УДК 631.16:658.155

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ПЛАНИРОВАНИЯ И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Мальшко А.П. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Построение основ рыночной экономики неразрывно связано с совершенствованием науки прогнозирования и планирования как важнейшего инструмента регулирования рыночных отношений. В условиях рыночной экономики прогноз и план должны осуществляться на новой методологической основе и способствовать достижению главной цели – обеспечению перехода экономики на качественно новый уровень развития.

В процессе разработки планов по получению прибыли важно не только учесть все факторы, влияющие на величину возможных финансовых результатов, но и, рассмотрев варианты производственной программы, выбрать тот, который обеспечил бы ее максимальный объем. Исходя из этого, предприятия должны со всей серьезностью подходить к процессу ее планирования.

Следует отметить, что под прибылью стоит понимать экономическую категорию, которая отражает доход, созданный в сфере хозяйственной деятельности, а чистая прибыль – это та часть общей прибыли, которая остается в полной собственности предприятия после уплаты налогов и всех своих обязательств.

Методы прогнозирования и планирования финансовых результатов в настоящее время не регламентированы, но достаточно подробно описаны в литературе. Наиболее известны два традиционных способа планирования прибыли основного производства – прямого счета и аналитический.

Следует отметить, что прямой счет методически прост, но при большом количестве наименований продукции трудоемкость этого метода значительно возрастает. Расчет требует определения ассортимента по всем позициям номенклатуры, составления калькуляций по всем изделиям сравнимой продукции, исчисления плановой себестоимости и договорных цен по несравнимой продукции, что в свою очередь предполагает разработку сметы производства по всем ее элементам, установления цен реализации выпускаемой продукции. Недостатком данного метода является то, что он не позволяет выявить факторы, влияющие на размер прибыли в плановом периоде. Если говорить об аналитическом методе, то он находит применение при планировании прибыли в отраслях с широким ассортиментом продукции, а также как дополнение к прямому методу, для проверки.

Выделяют также и другие методы планирования финансовых результатов: метод коэффициентов, нормативный метод планирования, метод оптимизации плановых решений, балансовый метод, программно-целевой метод, метод экономико-математических моделей и некоторые другие. Расчеты рекомендуется выполнять отдельно по видам деятельности, что облегчает расчеты, повышает их точность.

Необходимо отметить, что спланировать прибыль – это только часть работы. Нужно составить план по ее использованию, т.е. рассчитать прибыль, которая пойдет на социальные нужды предприятия, а также определить ее объем, направляемый на развитие предприятия. Это особенно актуально сейчас, поскольку только модернизация обо-

рудования, применение новых технологий позволят предприятию уверенно чувствовать себя на рынке.

УДК: 631.16:658.14.012(476.6)

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НА ПРИМЕРЕ СПК «ГРОДНЕНСКИЙ»

Маркевич П.С. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Известно, что ни одно предприятие не обходится без привлечения заемных ресурсов. Однако ни одна отрасль не испытывает такой потребности в кредите, как сельское хозяйство, кругооборот средств в котором имеет существенные особенности в связи со спецификой производства.

Одним из источников финансирования сельскохозяйственных товаропроизводителей в сложившихся условиях выступает кредит. Это, прежде всего, связано с сезонностью сельскохозяйственного производства, большой разрыв во времени между использованием производственных ресурсов и готовой продукции и т.д. В сельскохозяйственном производстве периоды возникновения затрат и получение продукции не совпадают, а основной источник возмещения затрат, а именно выручка от реализации продукции, поступает неравномерно. Успешное развитие сельского хозяйства возможно лишь при создании механизма кредитования, учитывающего сезонность производства, другие его особенности и обеспечивающего доступность кредитных ресурсов для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Капитал предприятия формируется за счет собственных и заемных источников. При формировании структуры капитала необходимо учитывать особенности каждой его составляющей, то есть собственного и заемного капитала. От того, насколько оптимально соотношение собственного и заемного капитала, во многом зависят финансовое состояние предприятия и его устойчивость.

Таблица – Анализ динамики и структуры источников капитала
СПК «Гродненский»

Источники капи- тала	Наличие средств, млн. руб.			Структура средств, %		
	2007г.	2008г.	2009г.	2007г.	2008г.	2009г.
Собственный ка- питал	29556	34695	36028	65,9	71,4	67
в том числе: чис- тая прибыль	1673	3442	123	3,7	7,1	0,2
Заемный капитал	6790	5219	8709	15,2	10,7	16,4
в том числе: дол- госрочные креди- ты и займы	2850	3865	6547	6,4	8	12,2
краткосрочные кредиты и займы	496	633	835	1,1	1,3	1,6
кредиторская за- долженность	3444	721	1427	7,7	1,5	2,7
Итого	36346	39914	44837	100	100	100

Данный анализ показывает, что доля собственного капитала в структуре средств значительно выше, чем доля заемного капитала. Также можно заметить, что соотношение собственного капитала и заемного капитала на протяжении 3 лет изменялось незначительно. Однако размер заемных средств значительно вырос.

Несмотря на положительную тенденцию развития кредитования сельскохозяйственных предприятий, существует масса проблем, которые нужно решить в ближайшем будущем.

Необходимо совершенствовать кредитный процесс как средство достижения устойчивого экономического роста на базе использования инновационных технологий. А обеспечение заемными средствами аграрных формирований, в свою очередь, будет стимулировать развитие рыночных отношений в целом.

Решение проблемы сельскохозяйственных товаропроизводителей возможно только в связи с перестройкой экономических отношений и с учетом мирового опыта. Система сельскохозяйственного кредитования должна обладать необходимой гибкостью и маневренностью, что способствовало бы успешному производству.

В основу аграрной политики должна быть положена новая система преобразований, которая должна состоять в том, что при всей необходимости быстрого увеличения объемов производства исходным и главным её положением должно быть обеспечение эффективной жизнедеятельности на селе и создание условий для высокого уровня и качества жизни сельского населения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Источники финансирования капитальных вложений [Текст] /Якименко А.М.//Экономика и менеджмент: Материалы международной научной конференции, посвященной 160-летию подготовки менеджеров-аграрников в Горках.-Горки, 2003.-Ч.2.-350с.
2. Некоторые аспекты привлечения внешних источников финансирования АПК[Текст]/Седнев Е.В.//Организационно-правовые аспекты реформирования АПК: Материалы международной научно-практической конференции.-Горки,2005.-Ч.1.-421с.

УДК 657.412.7

СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ АКТУАРНЫХ РАСЧЕТОВ В МЕЖДУНАРОДНОЙ УЧЕТНОЙ ПРАКТИКЕ

Мармыш Е.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Демографические проблемы и старение населения на современном этапе характерны для большинства стран и отражаются на способности общества заботиться о гражданах, которые достигли пенсионного возраста. При этом системы пенсионного обеспечения развиваются в направлении повышения планки пенсионного возраста, что направлено на сокращение численности пенсионеров и на дифференциацию пенсионных выплат в их пользу.

В Республике Беларусь существует серьезная проблема по поддержанию достойного уровня пенсионных вознаграждений граждан. Белорусская пенсионная система является государственной, то есть отсутствует дифференцированный подход, и непопулярным в обществе является возможное увеличение возраста выхода на пенсию. Следовательно, актуальным выступает изучение дифференциации пенсионных выплат, а именно рассмотрение международной практики выплаты работодателями вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности. Именно в данной области учетных операций применяются актуарные расчеты, которые позволяют определить размеры пенсионных выплат и взносов учредителей пенсионного плана.

Дифференциация пенсионных выплат на западе означает, что организации могут осуществлять выплаты при выходе на пенсию напрямую либо через пенсионные, благотворительные и другие фонды. Международной учетной практикой компаниям разрешается применять пенсионные планы: с установленными взносами и с установленными выплатами.

Для оценки обязательств по пенсионным планам международные стандарты рекомендуют привлекать актуария. Актуарная оценка обязательств выполняется по каждому работнику и пенсионеру отдельно, а затем дается сводный результат.

В процессе оценки обычно используются следующие документы: индивидуализированные базы данных о работниках, пенсионерах и изменениях в их составе; финансовая информация о плане: взносы, выплаты, информация об активах и прочее; документы, регламентирующие условия выплат: коллективные договоры, положения, трудовые соглашения и т. д.

Величина обязательств и расходов по пенсионному плану оценивается с помощью метода прогнозируемой условной единицы: нахождение актуарной дисконтированной стоимости выплат, которые должна произвести компания в пенсионный фонд, и «распределение» этой стоимости по годам стажа. Стоимость активов плана может рассчитываться разными методами. При этом активами плана считаются только те, которые предназначены для пенсионных выплат и не могут быть возвращены компании.

При этом возможно получение актуарной прибыли или убытка, которые представляют собой финансовый результат изменений активов и обязательств по пенсионному плану в течение отчетного периода. Причины возникновения актуарных разниц заключаются в том, что фактическое изменение обязательств и активов в течение отчетного периода отличается от прогнозного. Актуарные разницы рассчитываются отдельно по активам и обязательствам.

Актуарные прибыли и убытки возникают из-за того, что в процессе оценки активов и обязательств пенсионных планов присутствуют актуарные риски (меняются: количество участников программы, средний возраст, социальный и профессиональный состав участников программы, возраст дожития, возраст ухода на пенсию), а также финансовые риски (колеблются: процентная ставка, уровни инфляции, заработной платы и др.). Постоянное признание актуарных прибылей и убытков в отчетности может привести к существенным искажениям финансового результата. Поэтому компания вправе признавать в качестве доходов или расходов только ту часть актуарной прибыли или убытка, которая выходит за пределы 10% от максимальной из двух величин: стоимости активов плана или дисконтированной стоимости обязательств. Однако эта разница будет признаваться не сразу, а со следующего года и по частям в течение среднего срока службы работников.

Таким образом, одним из направлений совершенствования белорусской пенсионной системы может выступить дифференциация вы-

плат, и организациям будет разрешено формировать пенсионные планы, что вызовет необходимость развития учетной практики в области актуарных расчетов и появление на рынке труда профессии актуария.

ЛИТЕРАТУРА

1. МСБУ (IAS) 19 Вознаграждения работникам // Международные стандарты финансовой отчетности // <http://msfo.bl.by/> Дата доступа: 23.01.2011.

УДК 336 : 22

НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

Махрачев И.М. – студент

Научный руководитель – **Язкова Г.В.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Особенностью современных взаимоотношений плательщиков и государства в лице налоговых органов является то, что плательщики, как правило, предпринимают множество усилий по снижению выплаты налогов и сборов, так как рассматривают налоги и сборы как потерю для бизнеса и личного дохода.

Необходимо отметить, что государство предоставляет определенные возможности для снижения налоговых выплат. Это обусловлено и предусмотренными в законодательстве налоговыми льготами, и наличием различных ставок налогообложения, и наличием неясностей в законодательстве не только из-за низкой экономической квалификации законодателей, но и ввиду невозможности учета всех обстоятельств, возникающих при исчислении и уплате того или иного налога, а также наличием специальных налоговых режимов.

Тем не менее любые попытки плательщиков снизить величину налоговых платежей сталкиваются с достаточно активным противодействием государственных фискальных и правоохранительных органов.

Существование специальных государственных фискальных и правоохранительных органов и предусмотренных в законодательстве карательных мер не позволяет плательщику по собственному желанию безнаказанно изменять объем выплачиваемых налогов, поэтому плательщикам приходится предпринимать специальную деятельность, именуемую налоговой оптимизацией (оптимизацией налоговых платежей).

Обычно под термином «налоговая оптимизация» понимается деятельность, реализуемая плательщиком в целях законного снижения

налоговых выплат. Данный термин достаточно условный, и в литературе деятельность плательщика, которая направлена на уменьшение налоговых платежей, обозначается достаточно большим количеством терминов.

Следует подчеркнуть, что оптимизация налогообложения означает не просто снижение налоговых платежей, но именно их законность и отсутствие негативных последствий как со стороны налоговых органов, так и персонала, собственника и т.д. В своей сути термин «оптимизация» – это «выбор одного из лучших вариантов». Поэтому оптимизацию налогообложения можно понимать как выбор наилучшего для плательщика способа уплаты налога, но такой способ возможен только в рамках законных действий («правового поля»).

Целью оптимизации налоговых платежей является получение экономического эффекта от сокращения сумм налоговых выплат, которые приводят к увеличению величины нераспределенной (чистой) прибыли и, как следствие, к увеличению эффективности деятельности. Если сокращение налоговых выплат достигается за счет снижения краткосрочной и долгосрочной эффективности, то такое сокращение налоговых платежей не является результатом процесса оптимизации. Результатом налоговой оптимизации должна стать налоговая экономия, которая составляет дополнительную величину прибыли (финансового результата), остающуюся у организации.

Следует иметь в виду, что минимизация налогов может и не привести к налоговой экономии. Зависимость между минимизацией налогов и налоговой экономией не всегда бывает такой прямой и непосредственной. Вполне возможно, что сокращение одних налогов приведет к увеличению других, а также к финансовым санкциям со стороны контролирующих органов. Оптимизация налогообложения (в долгосрочном и краткосрочном периодах при любом объеме производства) не должна вызывать штрафных санкций со стороны контролирующих органов, что, естественно, достигается правильностью начисления и своевременностью уплаты налогов. Поэтому на практике минимальные выплаты оказываются не всегда оптимальными.

Оптимизация налогов – это часть более крупной задачи, стоящей перед финансовым менеджментом, которая заключается в финансовой оптимизации, то есть выборе наилучшего пути управления финансовыми ресурсами предприятия. Действия компании по определению оптимальных объемов налоговых выплат осуществляются в рамках налоговой политики.

Под уменьшением налогов понимается целенаправленная деятельность плательщика, позволяющая избежать или в определенной

степени уменьшить его налоговые платежи в бюджет или внебюджетные фонды. Налоговая оптимизация, как правило, приводит к минимизации налоговых платежей, однако сама по себе минимизация налогов еще не означает их оптимизацию.

Сокращение (минимизация) налоговых выплат, как правило, достигается посредством:

- создания специальных схем управления имуществом (МПЗ, дебиторская задолженность и т.д.), позволяющих изменить налоговую базу налогов;
- выбора наиболее рациональных режимов налогообложения и методов определения даты начисления задолженности по налогам и сборам;
- прочих способов (например, использование оффшорных зон, использование льгот и т.д.).

Оптимизация налоговых выплат предполагает не только схему (идею) и расчеты, но также и технику исполнения. Даже если расчеты показывают эффективность минимизации, а идея является законной – технические проблемы могут не позволить реализовать эту схему.

Таким образом, если говорить более точно, то в действительности целью организации должна быть не минимизация (снижение) налогов, а увеличение прибыли предприятия после налогообложения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Заяц, Н.Е. Финансы предприятия: Учеб. пособие / Н.Е. Заяц, Т.И.Василевская; под ред. проф. Н.Е. Заяц. - Мн.: БГЭУ, 2006. - 528 с.
2. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для сред. проф. учеб. заведений / О.В. Скворцов. — 6-е изд., испр. и доп. — М.: Издательский центр «Академия», 2008. — 224 с.
3. <http://www.ref.by/> - Дата доступа: 13.02.2011 г.

УДК 336 : 22

НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ КАК ОСНОВА НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Махрачев И.М. – студент

Научный руководитель – **Язкова Г.В.**

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

Оптимизация налогообложения предполагает: минимизацию налоговых выплат (в долгосрочном и краткосрочном периоде при любом объеме деятельности) и недопущение штрафных санкций со стороны фискальных органов. Это достигается правильностью начисления и

своевременностью уплаты налогов, что неразрывно связано с налоговым планированием.

«Минимизация налогов» — термин, который вводит в заблуждение. В действительности, конечно, целью должна быть не минимизация (снижение) налогов, а увеличение прибыли предприятия после налогообложения. В результате складывается казусная ситуация: корпоративные менеджеры, которые должны стремиться увеличить размер чистой прибыли, с помощью юристов, бухгалтеров и финансовых консультантов прилагают нередко значительные усилия для того, чтобы уменьшить размер «налогооблагаемой прибыли».

Цель минимизации налогов — не уменьшение какого-нибудь налога как такового, а увеличение всех финансовых ресурсов предприятия. Оптимизация налоговой политики предприятия позволяет избежать переплаты налогов в каждый данный момент времени, пусть не намного, но, как известно, сегодняшние деньги гораздо дороже завтрашних. В условиях высоких налоговых ставок неправильный или недостаточный учет налогового фактора может привести к весьма неблагоприятным последствиям, в том числе и само банкротство предприятия. Ситуация, когда предприятие платит налоги «в лоб», т. е. следуя букве закона формально, без привязки к особенностям собственного бизнеса, свидетельствует о том, что над налоговым планированием на предприятии никто не работал.

Сокращение налоговых выплат лишь на первый взгляд ведет к увеличению размера прибыли предприятия. Эта зависимость не всегда бывает такой прямой и непосредственной. Вполне возможно, что сокращение одних налогов приведет к увеличению других, а также к финансовым санкциям со стороны контролирующих органов. Нужно не забывать, что правильное налоговое планирование должно помочь не только сократить налоги, но и устранить возможные ситуации «доначисления налогов» при проверке контролирующими органами. Поэтому наиболее эффективным способом увеличения прибыльности является не механическое сокращение налогов, а построение эффективной системы управления предприятием. Как показывает практика, такой подход обеспечивает значительное и устойчивое сокращение налоговых потерь на долгосрочную перспективу. Такой подход включает в себя слаженную работу команды юристов, бухгалтеров и финансистов, включая специалистов, имеющих разнопрофильное образование.

Государство предоставляет множество возможностей для снижения налоговых выплат. Это обусловлено и предусмотренными в законодательстве налоговыми льготами и наличием различных ставок налогообложения и существованием пробелов или неясностей в законо-

дательстве ввиду невозможности учета всех обстоятельств, возникающих при исчислении и уплате налогов.

Так или иначе все методы оптимизации складываются в оптимизационные схемы. Ни один из методов сам по себе не приносит успеха в налоговом планировании. Лишь составленная грамотно и с учетом всех особенностей схема позволяет достичь поставленной цели. Напротив, некачественная схема налоговой оптимизации может нанести компании ощутимый вред. Очевидно, что методы оптимизации имеют непосредственное практическое значение, имея отражение в оптимизационных схемах.

Любая схема перед внедрением проверяется на соответствие нескольким критериям:

1. разумность;

2. эффективность — это оптимальность использования в схеме всех возможностей минимизации налогов;

3. соответствие требованиям закона — учет всех возможных правовых последствий использования схемы, продуманность механизмов реагирования на изменение действующего законодательства или на действия налоговых органов;

4. автономность — схема рассматривается с точки зрения сложности в управлении, подконтрольности в применении и сложности в реализации;

5. надежность — это устойчивость схемы к изменению внешних и внутренних факторов, в том числе к действиям партнеров по бизнесу;

6. безвредность — предполагает избежание возможных негативных последствий от использования схемы внутри предприятия.

Нужно отметить, что минимизировать налоговые платежи возможно и криминальными методами; сама по себе минимизация имеет наивысшим результатом нулевое значение налоговых обязательств. Если идти по этому пути, то лучшим вариантом может оказаться полное прекращение предпринимательской деятельности и избавление от имущества.

В последнее время сформировалась устойчивая тенденция абсолютной минимизации налогов многих предприятий.

На сегодня все предприятия, минимизирующие налоги, можно условно разделить на две категории: первая — предприятия, оказывающие услуги по минимизации налоговых обязательств, которые, зачастую, входят в состав какого-либо конвертационного центра, работающего с использованием фиктивных субъектов предпринимательской деятельности. Вторая группа — это реально существующие предпри-

ятия, использующие в своей деятельности различные схемы минимизации.

Таким образом, налоговая оптимизация, которая лежит в основе налогового планирования, – понятие более широкое, нежели законная минимизация налогообложения, в которой конечный финансовый результат хозяйственной деятельности имеет второстепенное значение.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для сред. проф. учеб. заведений / О.В. Скворцов. – 6-е изд., испр. и доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2008. – 224 с.
2. <http://www.ref.by/> - Дата доступа: 13.02.2011 г.

УДК 631.162:657.421

АНАЛИЗ ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Меленец Е.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях формирования эффективно функционирующей рыночной экономики инвестиции представляют собой важнейшую экономическую категорию, играющую ключевую роль в реализации структурных сдвигов в экономике и формировании народнохозяйственных пропорций на макроуровне, адекватных рыночным формам хозяйствования. Инвестициям предприятий АПК необходимо уделять значительное внимание, поскольку обновление основных производственных фондов сельскохозяйственных организаций должно обеспечить комплексное и сбалансированное развитие производства, заготовок, транспортировки и хранения продукции, минимизацию потерь продукции АПК, своевременную ее переработку и доставку потребителю, а также охрану природы и рациональное использование ее ресурсов.

Указанные обстоятельства свидетельствуют об актуальности вопросов, связанных с изучением структуры инвестиций в основной капитал и оценкой их динамики в аграрном секторе экономики Республики Беларусь, что и было определено как цель исследования.

Нами изучены официальные статистические данные Республики Беларусь за 2009-2010 гг. Так, установлено, что в 2010 г. использовано 54,2 трлн. руб. инвестиций в основной капитал, что в сопоставимых ценах составляет 116,6% к уровню 2009 г. По объектам производственного назначения использовано 33,2 трлн. рублей инвестиций, или

113,9% к уровню 2009 г. Удельный вес инвестиций производственного назначения в общем объеме инвестиций составил 61,2% (в 2009 г. – 63%). Данные об использовании инвестиций в основной капитал по отраслям экономики приведены в таблице 1. Так, в структуре производственных отраслей преобладают инвестиции, направленные на развитие промышленности (25,1% от общего объема инвестиций), сельского хозяйства (16,7%), транспорта и связи (9,8%).

Таблица 1 – Использование инвестиций в основной капитал по отраслям экономики

	Использовано за 2010 г. (в текущих ценах), млрд. руб.	В % к общему объему инвестиций	2010 г. в % к 2009 г. (в сопоставимых ценах)
Промышленность	13605,9	25,1	112,2
Сельское хозяйство	9052,9	16,7	108,1
Транспорт	3792,0	7,0	121,7
Связь	1518,2	2,8	116,1
Строительство	2031,6	3,7	128,8
Торговля и общественное питание	2059,1	3,8	130,8
Жилищное строительство	12000,7	22,1	121,4
Коммунальное хозяйство	4058,2	7,5	136,3
Здравоохранение, физическая культура и социальное обеспечение	2086,7	3,8	99,6
Образование	846,6	1,6	131,0
Культура и искусство	548,2	1,0	119,1
Финансы, кредит, страхование, пенсионное обеспечение	475,2	0,9	95,0

Ввод в действие производственных мощностей и объектов характеризуется данными, представленными в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ инвестиций по видам объектов

Вид инвестиций в основные средства	Год		Отклонение	
	2010	2009	2010 от 2009	в % к 2009 г.
Помещения для скота, тыс. ското-мест: крупного рогатого скота	97,9	129,1	-31,2	-24,2
свиней	44,4	32,9	+11,5	+34,9
Птицефабрики яичного направления, тыс. кур-несушек	46,2	18,0	+28,2	+156,7
Молочно-товарные фермы, ед.	79	98	-19	-19,4
Зерносеменовохранилища единовременного хранения, тыс. т.	148,8	58,1	+90,7	+156,1
Хранилища для картофеля, овощей, фруктов, тыс.т. единовременного хранения	41,7	29,5	+12,2	+41,4
Зерноочистительные и зерноочиститель- носушительные пункты, единиц	81	93	-12	-12,9
Силосные и сенажные сооружения, тыс.м ³	81,4	85,7	-4,3	-5,0

Из таблицы видно, что идет тенденция к расширению свиноводческих комплексов, о чем свидетельствует увеличение количества ското-мест для свиней (на 34,9%) и размера основного стада кур-несушек (на 156,7%).

При этом потребность в инвестициях в зерновую отрасль сокращается, в связи с чем уменьшается и количество зерноочистительных пунктов, введенных в 2010 г., – на 12,9%.

Рост инвестиций в сельское хозяйство – это важный шаг на пути к техническому переоснащению, позволяющий повысить эффективность хозяйствования, а значит – эффективность отрасли в целом.

ЛИТЕРАТУРА

1. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http:// belstat.gov.by](http://belstat.gov.by) – Дата доступа: 24.02.2011.

УДК 631.16:658.153(476)

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МСФО, ПБУ И БЕЛОРУССКИХ СТАНДАРТОВ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Микуть О.В. – студентка

Научный руководитель – **Кротова О.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Материально-производственные запасы являются основным оборотным активом большинства предприятий, относящихся к торговой и производственной сфере. Для непрерывной производственной деятельности предприятия необходима информация о наличии на складах товаров и материалов. Правильный учет товарно-материальных запасов очень важен, т.к. достоверность расчета товарных запасов влияет на финансовую отчетность и финансовый результат компании в целом.

Концепцией развития бухгалтерского учета в России и Беларуси предусмотрен переход к международным стандартам бухгалтерского учета. Положение по бухгалтерскому учету, принятое в Республике Беларусь, имеет ряд отличий от МСФО 2 «Запасы» и от бухгалтерского учета в России. Основные различия между ПБУ, РБ и МСФО приведены в таблице.

Как видно из таблицы, методы оценки материально-производственных запасов в Республике Беларусь отличны от методов, применяемых международными стандартами.

Таблица – Сравнительные характеристики МСФО, ПБУ и белорусских стандартов по учету материально-производственных запасов

Предмет	ПБУ	МСФО	РБ
Классификация МПЗ	В структуре МПЗ выделяются: материалы, сырье, готовая продукция, товары для перепродажи	В структуре запасов выделяются: материалы, сырье, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи	В структуре запасов выделяются: материалы, сырье, незавершенное производство, готовая продукция
Оценка актива	Запасы оцениваются по стоимости приобретения	Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимость приобретения и возможность чистой стоимости реализации	Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимость приобретения и возможность чистой стоимости реализации
Обесценение МПЗ	Механизм определения цены возможной реализации для формирования резерва под обесценение материальных ценностей не определен	Для определения возможной чистой стоимости реализации используются цены на момент учета обесценения, а так же учитываются существенные обстоятельства потенциального выбытия запасов	Для определения возможной чистой стоимости реализации используются цены на момент учета обесценения
Включение в себестоимость МПЗ затрат по займам	Включается в виде процентов, начисленных в период заготовки МПЗ по кредитам и займам, специально привлеченным для этих целей	Включаются только при длительном производственном цикле и несерийном производстве	Включается в виде процентов, начисленных в период заготовки МПЗ по кредитам и займам
Способы оценки МПЗ при выбытии	Допускается оценка по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости и по методу ФИФО	Допускается оценка по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости и по методу ФИФО	По себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости каждого наименования материалов, по учетной цене с учетом отклонений

Таким образом, внедрение международных стандартов диктуется экономической необходимостью. Прозрачная и качественная финансовая отчетность является неотъемлемым условием развития как финансового рынка, так и реального сектора экономики в условиях кризиса и выхода из него. Поэтому перспективы МСФО в Республике Беларусь рано или поздно будут в том или ином виде внедрены в национальную систему бухгалтерского учета. Скорость этого процесса будет зависеть от эффективного взаимодействия между государством, бизнесом и профессиональным бухгалтерским и аудиторским сообществом.

ЛИТЕРАТУРА

1. Михалкевич А.П. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: международные стандарты / под ред. А.П. Михалкевича. - Мн.: БГЭУ, 2006 – с.138-139

УДК 631.16:658.153(476.6)

УПРАВЛЕНИЕ ОБОРОТНЫМ КАПИТАЛОМ ПРЕДПРИЯТИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Мисюк А.Р. – студентка

Научный руководитель – **Немец В.П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Оборотные активы составляют существенную долю всех активов предприятия. От умелого управления ими во многом зависит успешная предпринимательская деятельность хозяйственного объекта.

Оборотный капитал - это средства, обслуживающие процесс деятельности, участвующие одновременно и в процессе производства, и в процессе реализации продукции.

Особенностью оборотного капитала является то, что он не расходуется, не потребляется, а авансируется в различные виды текущих затрат хозяйствующего субъекта. Целью авансирования является создание необходимых материальных запасов, заделов незавершенного производства, готовой продукции и условий для ее реализации. Таким образом, оборотный капитал, предназначенный для обеспечения непрерывности процесса производства и реализации продукции, может быть охарактеризован как совокупность денежных средств, авансированных для создания и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения.

Организационные и административные аспекты управления оборотными активами во многом зависят от специфики производства, отрасли, а также внутренней и внешней экономической ситуации. Однако

во всех случаях главной целью является оптимизация величины оборотного капитала. Достижению этой цели способствуют действия, направленные на:

- оптимизацию величины оборотного капитала с учетом непрерывного функционирования предприятия;
- рационализацию структуры текущих активов, образование эффективных пропорций между элементами оборотных средств и взаимозависимыми категориями, сохранение ликвидности;
- формирование оптимальной структуры источников финансирования оборотного имущества, минимизацию затрат на их привлечение и синхронизацию поступлений с предстоящими расходами;
- ускорение оборачиваемости оборотных средств.

Проведенный нами анализ позволил установить, что коэффициент обеспеченности собственными оборотными активами (норма $> 0,1$) в СПК «Щучинагропродукт» равен 0,03 и 0,02 на начало и на конец 2009 г. соответственно, что характеризует не достаточное наличие у хозяйства оборотного капитала, необходимого для обеспечения финансовой устойчивости. Рентабельность оборотного капитала составила на конец 2009 г. 0,07, этот свидетельствует о том, что предприятие не обеспечено достаточным объемом прибыли по отношению к используемым оборотным средствам. Чем выше значение этого коэффициента, тем более эффективно используются оборотные средства.

В целом обеспеченность собственными оборотными средствами и их сохранность, состояние нормируемых запасов материальных ценностей, эффективность использования банковского кредита и его материальное обеспечение, оценка устойчивости платежеспособности предприятия являются основными показателями, характеризующими финансовое состояние фирмы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г.В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методологические аспекты / Г.В. Савицкая. – Минск: ИНФРА-М, 2008. -272 с.

УДК 631.16.411(476)

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Михно Т.А. – студент

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для осуществления своей деятельности сельскохозяйственные организации используют материальные, трудовые, а также финансовые ресурсы. Значительная роль среди данных средств принадлежит финансовым ресурсам.

Финансовые ресурсы предприятия – денежные доходы и поступления, находящиеся в распоряжении хозяйствующих субъектов и предназначенные для обеспечения их хозяйственной деятельности и выполнения обязательств перед финансово-кредитной системой.

Источниками формирования финансовых ресурсов является совокупность источников удовлетворения дополнительной потребности в капитале на предстоящий период, обеспечивающем развитие предприятия.

Таким образом, если организация владеет в достаточном объеме финансовыми ресурсами, а также эффективно их использует, можно говорить о том, что данное предприятие обладает финансовой устойчивостью и платежеспособностью.

Целью исследования является оценка финансовых ресурсов ЧСУП «Скидельское», а также изучение механизма их формирования.

Финансовые ресурсы ЧСУП «Скидельское» формируются за счет прибыли, целевого финансирования, ссудного капитала, амортизационных отчислений, бюджетных ассигнований.

Среди источников финансовых ресурсов наибольший удельный вес занимает собственный капитал. Его величина на конец 2009 г. возросла по сравнению с 2008 г. на 2103 млн. руб. и составила 36233 млн. руб. Собственный капитал ЧСУП «Скидельское» представлен уставным, добавочным фондом и нераспределенной прибылью. Резервный фонд отсутствует. В структуре собственного капитала преобладает нераспределенная прибыль (7706 млн. руб.). Прибыль формируется за счет выручки, которая составила в 2009 г. 17263 млн. руб. Наибольший объем прибыли предприятие получило от реализации продукции растениеводства. Животноводство является менее доходным. В 2009 г. ЧСУП «Скидельское» получило 473 млн. руб. от реализации продукции животноводства. Это ниже, чем в 2008 году на 562 млн. руб.

Что касается заемных средств, то их величина в 2009 г. увеличилась по сравнению с 2008 г. на 6410 млн. руб. и составила 20151 млн. руб. Наибольший удельный вес в структуре заемного капитала ЧСУП «Скидельское» в 2009 г. занимали долгосрочные кредиты и займы (65 %), доля краткосрочных кредитов составляла 35 %. Кредиты были предоставлены на строительство, приобретение основных средств, на приобретение товарно-материальных ценностей, а также на оплату труда. В структуре кредиторской задолженности наибольшую величину имеет задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 3027 млн. руб.

Проведенный анализ показывает, что для эффективного осуществления своей деятельности ЧСУП «Скидельское» обладает стабильным объемом финансовых ресурсов. Важнейшей задачей предприятия должно стать изыскание резервов увеличения собственных финансовых ресурсов и наиболее эффективное их использование.

УДК 336.717.18:657.422.13(47+57)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЙ БАЗЫ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА СЧЕТАХ В БАНКЕ В СТРАНАХ СНГ

Мороз М.Н. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Нормативно-правовые акты в области учета денежных средств на счетах в банке в странах СНГ (в частности, Российская Федерация, Республика Беларусь, Украина, Казахстан) имеют одинаковую направленность и похожую структуру, но каждая страна имеет свои особенности.

Целью данного исследования является определение общих черт и различий в нормативно-правовой базе данных государств в области учета денежных средств на счетах в банке, а объектом – методология учета денежных средств на счетах в банке.

Российская и белорусская нормативно-правовые базы более приближены друг к другу, чем украинская и казахстанская. Это можно объяснить более тесным экономическим сотрудничеством Российской Федерации и Республики Беларусь в рамках построения Союзного государства, в отличие от Украины и Казахстана, которые разрабатывают свои нормативно-правовые базы, ориентируясь, в основном, на между-

народные стандарты. Это можно отметить при сравнении действующих планов-счетов соответствующих государств.

Так, в учете Республики Беларусь и Российской Федерации для ведения учета денежных средств на счетах в банке используют такие счета, как 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет», 55 «Специальные счета в банке», в Украине – счет 31, который подразделяется на 31.1 «Текущие счета в национальной валюте», 31.2 «Текущие счета в иностранной валюте», 31.3 «Прочие счета в банке в национальной валюте», 31.4 «Прочие счета в иностранной валюте». В Казахстане применяют следующие счета: 1031 «Денежные средства на текущих банковских счетах в национальной валюте», 1032 «Денежные средства на текущих банковских счетах в иностранной валюте – американских долларах», 1033 «Денежные средства на текущих банковских счетах в иностранной валюте - российских рублях», 1034 «Денежные средства на текущих банковских счетах в иностранной валюте - единой европейской валюте (евро)», 1035-1039 «Денежные средства на текущих банковских счетах в иностранной валюте (открывается на каждый новый вид иностранной валюты)».

Важным преимуществом российских и украинских нормативно-правовых актов в области учета денежных средств на счетах в банке является наличие национальных стандартов бухгалтерского учета. Данный опыт следует перенять и Республике Беларусь, так как наличие таких национальных правил приближает систему бухгалтерского учета и отчетности к международным стандартам, а также позволяет унифицировать процесс учета денежных средств на счетах в банке.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет денежных средств и финансовых вложений: учебно-методическое пособие / А.С. Чечеткин.- Минск: ИВЦ Минфина, 2007. – 244 с.

УДК 631.16:658.14/.17(476.6)

ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Муха А.А. – студент

Научный руководитель – **Хобец А.М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами, обеспечивает свободное маневриро-

вание денежными средствами предприятия и путем эффективного их использования способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции.

При оценке финансовой устойчивости предприятия не существует каких-либо нормированных подходов. Владельцы предприятий, менеджеры, финансисты сами определяют критерии анализа финансовой устойчивости предприятия в зависимости от преследуемых целей.

Мы остановимся на наиболее распространенном и широко используемом методе диагностики финансовой устойчивости – экспресс-анализе, заключающемся в исследовании определенного набора показателей, характеризующих различные аспекты финансового состояния: имущественное положение предприятия и структуру его капитала; ликвидность и платежеспособность организации; его деловую активность.

В связи с этим коэффициенты финансовой устойчивости разделяются на группы:

1. Показатели структуры капитала;
2. Показатели ликвидности;
3. Показатели использования капитала.

На стадии предварительного экспресс-анализа целесообразно рассчитывать специальные коэффициенты, в общем виде отражающие отдельные стороны финансового состояния организации:

1. Коэффициент текущей ликвидности. При нормативном значении 1,5 в среднем по Гродненской области он составляет 2,01.

2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами. Нормативное значение находится в пределах от 0,1 до 0,3. По области он составляет в пределах 0,3.

3. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами. Максимальное нормативное значение показателя составляет 0,85, по области – 0,72.

4. Коэффициент обеспеченности просроченных финансовых обязательств активами. Нормативное значение не должно превышать 0,5, фактическое составляет 0,37.

5. Коэффициент платежеспособности.

В мировой и отечественной учетно-аналитической практике разработана система показателей, комплексное рассмотрение которых дает объективную оценку степени финансовой устойчивости организации:

1. Коэффициент автономии. Значение данного показателя должно превышать 0,5. По Гродненской области он составляет 0,58.

2. Коэффициент маневренности собственного капитала. По области он составляет 0,29.

3. Коэффициент финансовой неустойчивости. Данный показатель не должен превышать 0,25. По Гродненской области он составляет 0,13.

4. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств;

5. Коэффициент структуры долгосрочных вложений;

6. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств;

7. Доля дебиторской задолженности в активе баланса.

Единых нормативных критериев для рассмотренных показателей не существует. Они зависят от многих факторов: отраслевой принадлежности предприятия, принципов кредитования, сложившейся структуры источников средств, оборачиваемости оборотных средств, репутации организации и др.

Большинству предприятий Республики Беларусь присуща нормальная устойчивость, а также неустойчивое финансовое состояние. В частности, это касается аграрно-промышленного комплекса. Такая ситуация предопределяет необходимость дальнейшего исследования показателей финансовой устойчивости с применением полученных знаний на практике, а также необходимость использования опыта зарубежных стран.

ЛИТЕРАТУРА

1. Н. Салтанович/Методы оценки финансовой устойчивости предприятия, Информационно-правовая система, «Эксперт».
2. С. Ю. Щербатюк//Рекомендации. Диагностика финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций Гродненской области-Гродно: ГГАУ, 2009-24с.
3. С. Ничипорович, главный экономист Главного управления статистики финансов Министерства статистики и анализа Республики Беларусь/ Экспресс-оценка финансово-хозяйственного положения организации, Информационно-правовая система, «Эксперт».

УДК: 631.162 (476.6)

ПЛАНИРОВАНИЕ ПРИБЫЛИ НА «СКИДЕЛЬСКОМ МАСЛОСЫРЗАВОДЕ», ФИЛИАЛ «МОЛОЧНЫЙ МИР»

Мышко Н.И. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Учет финансовых результатов является важным и обязательным элементом бухгалтерского учета. Актуальность данного вопроса за-

ключается в том, что, не имея представления о реальном положении организации, сведений о ее рентабельности и доходности, предприятия-инвесторы вряд ли захотят вложить свои сбережения, банки не смогут дать ссуды без риска для себя, а это не способствует развитию предприятия.

В условиях рыночных отношений, характеризующихся своей динамичностью, хозяйствующие субъекты независимо от формы собственности сами планируют свою деятельность и перспективы развития исходя из разработанных ими хозяйственных и социальных задач, спроса и предложения товаров и услуг. Важное место в организации занимает величина прибыли.

Таблица 1 – Выполнение плана прибыли «Скидельского маслосырзавода», млн. руб.

Показатель	2008г.			2009г.		
	План	Факт.	Отклонение	План	Факт.	Отклонение
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	40000	44517	4517	45000	46912	1912
Операционные доходы и расходы	-	7	7	7	-	-7
Внереализационные доходы и расходы	195	225	30	225	257	32
Затраты на производство	25860	30515	4655	28000	25000	-3000
Прибыль (убыток)	3000	98	-2902	200	427	+227

На основании данной таблицы можно сказать, что предприятие нестабильно. В 2008 г. план по прибыли был недовыполнен, а в 2009 г. перевыполнен. Прибыль составила 98 млн. руб. в 2008 г. и 427 млн. руб. в 2009 г.

Следовательно, планирование использования прибыли для инвестиционной деятельности не может быть устойчивым. Поэтому привлекают дополнительные финансовые средства на выгодных условиях и инвестируют их с наибольшим эффектом.

По данным таблицы 2 можно сделать вывод, что за 2008-2009 гг. наблюдается тенденция роста заемного капитала 1038 млн. руб. и 7456 млн. руб. соответственно и снижение роста собственных средств на 899 млн. руб. и 840 млн. руб. соответственно.

Таблица 2 – Анализ состава и структуры источников средств предприятия за 2008-2009 гг., млн. руб.

Показатели	2008г.			2009г.		
	На начало	На конец	Отклонение	На начало	На конец	Отклонение
1. Собственные средства:	8752	7853	-899	7853	7013	-840
уставный фонд	1912	1912	-	1912	1912	-
резервный фонд	300	373	73	373	273	-100
добавочный фонд	540	540	-	540	540	-
нераспределенная прибыль	6000	5028	-972	5028	5028	-
2. Заемные средства:	4040	5078	1038	5078	12534	7456
долгосрочные кредиты и займы	290	429	139	429	213	216
краткосрочные кредиты и займы	1450	1600	150	1600	7250	5065
кредиторская задолженность	2200	2905	705	2905	5069	2164
задолженность перед учредителями	100	144	44	144	2	-142

Кредитное финансирование более выгодно для предприятия, чем финансирование с помощью собственных финансовых средств. В то же время кредитное финансирование для предприятия является более рискованным, так как проценты за кредит и основную часть долга ему нужно возвращать в любых условиях, вне зависимости от успеха деятельности предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Короткевич, С.В., Миренкова, Г.В.// Бухгалтерский учет и анализ: научно-практический журнал. – 2009. №8 – с.51-56.
2. Крупнова, А., Раковец, В.// Главный бухгалтер. – 2010. №8 с.9-25.
3. Раковец, В./ Финансы. Учет. Аудит: Научно-практический журнал. – 2008. - №2 – с.45-64.

УДК 631.16:631.3

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ МАШИННО- ТРАКТОРНОГО ПАРКА

Надейко Н.Г. – студентка

Научный руководитель – **Суворова О.Н.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях становления рыночных отношений в сельскохозяйственном производстве особую значимость приобретает решение задач по снижению себестоимости продукции, повышению эффективности ее производства и стимулированию труда работников в зависимости от конечных результатов хозяйственной деятельности предприятия. В этот период крайне актуальна необходимость высокоэффективного использования всех видов производственных ресурсов: земли, техники, трудовых ресурсов производственно-технической базы.

Производство продукции, работ, услуг требует определенных затрат, которые составляют ее себестоимость. В бухгалтерском учете существует множество различных признаков, по которым группируют затраты, однако наиболее существенной является группировка затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции. Эта классификация является наиболее подходящей для ведения учета производственных расходов на предприятии.

Высокий уровень затрат на производство продукции является в настоящее время одной из причин тяжелого финансового положения сельскохозяйственных предприятий Республики Беларусь. Актуальность поиска путей влияния на расходы и затраты обусловлена ограниченностью многих используемых в хозяйственной деятельности ресурсов.

Машино-тракторный парк выступает одним из важнейших материально-вещественных факторов производства и оказывает непосредственное влияние на результаты деятельности сельскохозяйственных предприятий. В связи с этим актуализируется проблема совершенствования учета затрат на его содержание.

В современных условиях хозяйствования особенно остро стала проблема своевременного получения качественной и достоверной информации о затратах и объемах выполненных работ для принятия обоснованных управленческих решений. Решение данной проблемы не возможно без соответствующего построения бухгалтерского учета.

В учете затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка были выявлены следующие вопросы, требующие дальнейшей разработки:

1) существующая методика учета и распределения затрат на содержание машинно-тракторного парка является достаточно трудоемкой и неоправданной;

2) нуждается в совершенствовании первичный учет затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка;

3) наблюдается неполное заполнение всех обязательных реквизитов первичных документов;

4) требуется незамедлительная автоматизация учета.

Для усовершенствования учета затрат на содержание и эксплуатацию основных средств машинно-тракторного парка должен быть организован рациональный первичный учет основных средств машинно-тракторного парка на предприятии, соответствующий законодательству. Его можно обеспечить только при своевременном и точном отражении произведенных операций, а также правильном оформлении первичных документов.

Существующая методика синтетического и аналитического учета затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка, а также их распределения несовершенна. Она не предоставляет информации обо всех понесенных затратах машинно-тракторного парка, так как они рассредоточены на различных счетах, что снижает контроль за формированием затрат.

Должна быть разработана методика учета затрат, с помощью которой будут решены вышеперечисленные проблемы. Разработанная методика учета затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка позволит сохранить действующий порядок исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции. Кроме того, данная методика даст возможность исчислять ежемесячно себестоимость всех видов работ, выполняемых машинно-тракторным парком. Это имеет крайне важное значение для анализа эффективности использования МТП и выявления резервов ее повышения.

Бухгалтерский учет затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка должен вестись в соответствии с действующими законодательно-нормативными документами, должны качественно и своевременно оформляться все первичные документы, так как они имеют большое экономическое и правовое значение в управлении финансово-хозяйственной деятельностью для ее контроля и анализа.

К недостаткам учета можно отнести то, что основные формы первичной документации ведутся вручную. Большой объем письменной

работы приводит к неточному, неполному заполнению важных документов по учету затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка. Для улучшения учета затрат в хозяйстве необходимо использовать типовые формы первичных документов.

Следует обращать внимание на правильное заполнение реквизитов и всех необходимых данных. Заполнение всех предусмотренных граф и необходимых реквизитов документов повысит правильность ведения бухгалтерского учета и достоверность учетной информации. А применение более упрощенных форм первичных документов сделает учетный процесс менее трудоемким.

Важнейшим направлением совершенствования учета должно стать внедрение современных технологий в осуществление бухгалтерской деятельности. Это позволит существенно упростить и ускорить обработку и передачу информации, повысить контрольные функции, достоверность и оперативность бухгалтерского учета, использование его данных для управления производством.

Автоматизация бухгалтерского учета затрат позволит существенно упростить и ускорить обработку и передачу информации, повысить достоверность и оперативность бухгалтерского учета, использование его данных для управления производством.

Устранение выявленных недостатков позволяет улучшить организацию и ведение учета затрат на содержание и эксплуатацию основных средств машинно-тракторного парка, повысить достоверность учетной информации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве /А.П. Михалкевич, П.Я. Папковская, С.К. Матальцкая; под ред. А.П. Михалкевича – 4-е издание, с изм. – Мн.:БГЭУ2006. – 688с
2. Клипперт Е.Н. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: курс лекций / Е.Н. Клипперт, А.С. Чететкин. – Минск: Амалфея, 2009. – 566с.
3. Стешиц Л.И. Бухгалтерский учет и аудит в АПК.Мн.УП «ИВЦ Минфина2005 г. - 537с.
4. Чететкин А.С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебное пособие для студентов неэкономических специальностей сельскохозяйственных вузов: 2-е издание, доп. И перераб./ А.С. Чететкин. – Мн.: ИВЦ Минфина, 2007 – 470с.
5. Каштанова И.А. Совершенствование учета затрат и распределение затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка // И.А. Каштанова // учет, анализ и финансы в организациях АПК: состояние и пути совершенствования: Материалы международной научно-практической конференции – Горки, 2006. – с 62-63.
6. Тонкович В. Совершенствование нормативной базы внутрихозяйственного расчета в организациях АПК / В. Тонкович // Аграрная экономика : Ежемесячный информационный бюллетень. БелНИИ экономики и информации АПК по вопросам рыночных отношений – 2008. - №3 – с 11-13

УДК 631.16:657.432.4

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Нестер Т.Н. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На современном этапе правильная организация расчетных отношений предприятий приводит к совершенствованию экономических связей, улучшению договорной и расчетной дисциплины, так как от выполнения обязательств по поставкам товаров, своевременности осуществления расчетов, зависит дальнейшее будущее договорных отношений между участниками.

Актуальность заключается в том, что динамика дебиторской задолженности, интенсивность ее увеличения или уменьшения оказывают большое влияние на оборачиваемость капитала, роль долговых обязательств в экономике организаций. В условиях рынка ни одна из них не может обходиться без долговых обязательств, без расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Проведя анализ на материалах СРУСП «Новодевятковичи», нами установлено, что сверка расчетов с контрагентами происходит вручную на основании заключенных хозяйственных договоров и товаросопроводительных документов (актов выполненных и принятых заказчиком работ). В этой связи исследуемой организации нами предложен такой документ, как журнал регистрации продукции (работ, услуг), полученной от поставщика.

Таблица 1 – Журнал регистрации продукции (работ, услуг) полученной от поставщика

№ ТГН	Дата	Наименование грузоотправителя	Наименование продукции, товаров, работ, услуг	Сумма без НДС	НДС	Итого с НДС	Д-т	К-т

Примечание. Источник: собственная разработка.

Следует отметить, что эффективная работа с договорами и определение договорной цены даёт такие преимущества, как сокращение издержек на оперативную работу с договорами, заключение и исполнение договора, чёткое распределение и закрепление ответственности за

составление, сохранность договоров и сопутствующих документов, возможность быстрой оценки целесообразность сделок. Нами также предложено на СРУСП «Новодевятковичи» применять на практике следующий документ.

Таблица 2 – Протокол согласования договорной цены

Протокол согласования договорной цены							
Мы, нижеподписавшиеся, от лица Покупателя директор _____ и от лица Поставщика директор _____, удостоверяем, что стороны достигли соглашения о величине договорной цены на поставку следующей продукции:							
№	Наименование продукции	Ед. изм.	Цена за ед.	Стоимость без НДС	Ставка НДС	Сумма НДС	Сумма
ИТОГО:							
Общая сумма договора согласно протоколу согласования договорной цены №__ составляет _____ (прописью) белорусских рублей, в том числе НДС __% составляет _____ (прописью) белорусских рублей.							
Поставщик		Покупатель					
_____		_____					
М.П.		М.П.					

Таким образом, данные рекомендации для всех субъектов рыночной экономики позволят сделать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками более прозрачным, наладить и систематизировать систему расчетов.

Предполагается, что в связи с этими нововведениями объем работ бухгалтерских работников существенно сократится и упростится.

УДК 631.162:657.24(476)

ОБОБЩЕНИЕ ПРЕДЛОЖЕНИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Околот Е.В. – студентка

Научный руководитель – **Щербатюк С.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В последние годы возросла потребность в сопоставимости отчетных данных, формируемых в разных национальных системах бухгалтерского учета, т.е. к их гармонизации. В Республике Беларусь признание международных стандартов финансовой отчетности как основополагающих для формирования прозрачной отчетности является важным шагом, прежде всего для привлечения иностранного капитала.

Целью нашего исследования явилось обобщение предложений по совершенствованию основных принципов трансформации и составления отчетности в соответствии с МСФО.

Для адаптации текущего белорусского бухгалтерского учета к МСФО потребуется серьезная перестройка всей системы формирования бухгалтерской отчетности, нацеленная на обеспечение следующих концептуальных изменений:

- отражение происходит в соответствии с их экономической сущностью (признается приоритет содержания над формой);
- результаты операций признаются по факту их возникновения;
- широко используются субъективные, но обоснованные суждения (оценки);
- для оценки стоимости часто применяется дисконтирование активов и обязательств;
- используются подробные расшифровки и комментарии.

Существует два метода формирования отчетности по международным стандартам:

- трансформация существующей отчетности (рис. 1);
- параллельное ведение бухгалтерского учета (рис. 2).

Каждый из методов имеет свои плюсы и минусы. Преимущества трансформации – минимальные изменения во внутренних технологиях и участие в процессе лишь узкого круга специалистов, которых можно привлечь со стороны. К плюсам второго метода относятся максимальная точность и высокая оперативность.



Рисунок 1 – Формирование отчетности по методу трансформации

Параллельный учет обычно более трудоемок, но зато не требует значительного времени на подготовку отчетности по МСФО после представления отчетов по местным стандартам (иногда этот процесс может занимать несколько месяцев, что ставит под вопрос один из главных критериев финансовой информации – своевременность).



Рисунок 2 – Формирование отчетности с помощью параллельного учета

В результате проведенного исследования можно сделать вывод о том, что какой бы подход не использовали организации при переходе на МСФО, их ожидают одинаковые риски: с одной стороны, несоответствие показателей требованиям регламентирующих органов, а также изменение качества активов вследствие пересчета, а с другой – риски, связанные с недостаточной квалификацией персонала и пересмотром информационных технологий.

ЛИТЕРАТУРА

1. Материалы X Международной студенческой научной конференции.- Гродно, 2009.- Издательско-полиграфический отдел УО «ГГАУ».-364с.
2. <http://market.bel.biz/content/blogcategory/71/28/>

УДК 631.16:631.155.2

**МЕТОДЫ ОЦЕНКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ПРОДУКЦИИ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ
КАЛЬКУЛЯЦИОННЫХ ПРОЦЕДУР
НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ**

Олесик И.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В исследованиях многочисленных авторов затрагивается проблема оценки готовой продукции и методики её определения. От выбранного метода оценки готовой продукции, правильности и полноты ее документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета зависят отчетные данные о наличии и стоимости готовой продукции. В сельском хозяйстве имеют место отраслевые особенности подсчета себестоимости сельхозпродукции. Это подчеркивает актуальность выбранной темы работы, целью которой является изучение методов оценки сельскохозяйственной продукции и совершенствование калькуляционных процедур на сельскохозяйственном предприятии. Объектом исследования является продукция основного молочного стада в СПК "Доропеевичи" Малоритского района Брестской области.

Изучение отечественной практики и опыта зарубежных стран показывает, что могут применяться различные методы оценки произведенной продукции (таблица).

Таблица – Методы оценки готовой продукции

Метод оценки готовой продукции	МСФО	Республика Беларусь	Российская Федерация	Украина	Казахстан
По фактической себестоимости	—	+	+	+	+
По нормативно-прогнозной себестоимости с доведением до фактической себестоимости	—	+	+	—	+
По учетным ценам	—	+	+	+	—
По продажным ценам	—	—	+	—	—
По прямым статьям расходов	—	—	+	—	—
По справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов	+	—	—	—	+

Для оценки сельскохозяйственной продукции в Республике Беларусь следует руководствоваться такими отраслевыми документами, как Методические указания по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции (приказ МСХиП Республики Беларусь № 363 от 14.08.2007 г.) и Методическими рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг), утв. Постановлением МСХиП Республики Беларусь №65 от 31.08.2009 г.

Сельскохозяйственная продукция основного молочного стада, полученная в отчетном году, в СПК «Доропеевичи» оценивается по плановой себестоимости, после чего в конце года доводится до фактической путем списания калькуляционных разниц. Причем расчет калькуляционных разниц между фактической и плановой себестоимостью продукции в исследуемом хозяйстве производят в бланке произвольной формы. Также в хозяйстве допускаются ошибки при списании возникших калькуляционных разниц: разницы списываются в общей сумме на счет 43, а затем распределяется по счетам в зависимости от направления использования продукции.

C14		
A	B	C
1	Калькуляционный расчет продукции основного молочного стада	
2	счет 20 субсчет 2 аналитический счет "Дойное стадо"	
4	Показатель	Количество
5	Затраты на содержание основного стада КРС молочного направления	3908071
6	Затраты, отнесенные на побочную продукцию	122515
7	Оприходование продукции: - молоко	68100
8	- приплод, голов	1400
9	Затраты, приходящиеся на основную продукцию	3785556
10	Из общей суммы затрат на основную продукцию приписывается на - молоко	90%
11	- приплод	10%
12	Фактическая себестоимость 1 продукции	
13	- 1 ц молока	50,029
14	- 1 головы приплода	270,397
15		
16		
17		
КАЛЬКУЛЯЦИОННЫЙ РАСЧЕТ		

Рисунок 1 – Калькуляционный расчет

С целью удовлетворения требований законодательства в вопросах учета готовой продукции и её оценки, а также для обеспечения компактности и систематизации данных по этому участку учета нами предлагается внедрить в СПК «Доропеевичи» калькуляционные листы и ведомости по определению и списанию калькуляционных разниц с использованием ППП MS Office Excel (рисунок 1, 2)

Списание операций	Количество, тыс. руб.	Полная себестоимость, тыс. руб.	Фактическая себестоимость, тыс. руб.	Калькуляционная разница, тыс. руб.	В дебет счета	С кредита счета
Отпущено сырья в основное производство	4168,68	187980,80	208114,8	20864,262	20-2	
Различные отходы	49010	2876850,0	3186374,0	321704,0	90	20-2
Остаток переработанной продукции	-	-	-	-	43	
Итого	48088,68	3064430,8	3408508,8	342465,262		

Рисунок 2 – Расчет списания калькуляционных разниц

Сделанные нами предложения в отношении автоматизации калькуляционных процедур позволят сократить формальные и технические ошибки при оценке фактической себестоимости готовой продукции сельскохозяйственных производителей.

УДК 631.16:004

ОБОСНОВАНИЕ ЗАТРАТ НА ВНЕДРЕНИЕ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Олесик И.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Внедрение современных электронных вычислительных машин (ЭВМ) на предприятии выдвигает в число первоочередных проблем автоматизацию учета, разработку новых форм бухгалтерского учета, ориентированных на ЭВМ, и применение комплекса соответствующих современных средств организационной техники.

Низкий уровень компьютеризации на селе постоянно актуализирует вопрос о необходимости ускорения темпов автоматизации бухгалтерского учета на сельхозпредприятиях. Поэтому в качестве цели исследования было определено изучить, какой программный продукт целесообразнее внедрять для автоматизации сельскохозяйственного учета в Республике Беларусь. Объектом исследования выступило СПК "Доропеевичи" Малоритского района Брестской области.

На предприятиях Республики Беларусь и России среди прочих наиболее широко используется автоматизированная программа «1С: Предприятие 7.7», которая является системой прикладных программ, предназначенной для автоматизации оперативного и бухгалтерского учета на средних и крупных предприятиях различных отраслей и видов деятельности. На базе платформы системы «1С: Предприятие 7.7» создана конфигурация "Бухгалтерский учет на предприятиях сельского хозяйства», однако данная система еще не полностью усовершенствована для работы на крупных сельскохозяйственных предприятиях.

Специально для сельскохозяйственных организаций ГИВЦ Минсельхозпрода Республики Беларусь разработан комплекс автоматизации учета и отчетности «НИВА–СХП». Основным преимуществом данной системы является то, что она полностью направлена на ведение учета именно в сельскохозяйственных организациях, со всеми его особенностями.

В СПК «Доропеевичи» уже сделана попытка внедрения "1С: Предприятие 7.7", однако неудачная, поскольку автоматизирован только один участок учета – «Основные средства» и дальнейшего развития программа в хозяйстве не получила.

Поэтому следует определить, в каком направлении продолжать автоматизацию учета – на основе "1С: Предприятие 7.7" либо «НИВА–СХП».

В этой связи оценим затраты, которые понесет предприятие при создании условий, необходимых для обеспечения автоматизации всех участков учета (таблица)

Таким образом, сумма затрат, необходимых для внедрения типового программного комплекса "НИВА - СХП", гораздо ниже расходов, которые понесет СПК «Доропеевичи» при продолжении внедрения автоматизированной программы "1С:Предприятие 7.7" с учетом необходимости дальнейшей её настройки под потребности хозяйства.

Таблица – Экономическое обоснование целесообразности внедрения
ТПК "НИВА - СХП" и "ІС:Предприятие 7.7"

Необходимое оборудование	Типовой программный комплекс "НИВА - СХП"			Автоматизированная программа "ІС:Предприятие 7.7"		
	Требуется дополнительно единиц	Стоимость единицы, тыс. руб	Всего тыс. руб	Требуется дополнительно единиц	Стоимость единицы, тыс. руб	Всего тыс. руб
Стоимость программного продукта	1	0	0	1	4385,27	4385,27
Компьютер	2	1410,5	2821	2	1410,5	2821
Принтер	2	464	928	2	464	928
Операционная система	1	334,788	334,788	1	334,788	334,788
Обучение персонала	1	0	0	1	220	220
ИТОГО	X	X	4083,788	X	X	8689,058

Основным преимуществом ТПК «НИВА-СХП», помимо того, что она полностью направлена на ведение учета именно в сельскохозяйственных организациях, является и то, что предприятие не понесет затрат по приобретению данного программного продукта, его обслуживанию и обучению работников, поскольку финансирование внедрения будет производиться в рамках программы МСХиП Республики Беларусь. Таким образом, ТПК "НИВА - СХП" может быть успешно внедрен в СПК "Доропеевичи". Это позволит работникам бухгалтерии эффективно и без лишних затрат времени вести бухгалтерский учет не только готовой продукции и производственных запасов, но и учет труда и заработной платы, учет основных средств, учет денежных средств и др.

УДК 631.162:657.1

ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Орловская А.М. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время основной проблемой развития сельского хозяйства является его тяжелое финансовое положение, что обусловлено, кроме прочих факторов, высоким уровнем издержек на производство единицы основных видов сельскохозяйственной продукции, в том числе на оплату труда. Финансовое оздоровление аграрной отрасли со-

пряжено с необходимостью повышения конкурентоспособности продукции, прежде всего за счет снижения себестоимости.

Большое внимание следует уделять оформлению первичных документов по оплате труда, так как на их основании начисляется оплата труда работникам, учитываются выполненные работы, а, следовательно, формируется фонд оплаты труда. От правильности его формирования зависят начисления, произведенные в ФСЗН, а также обязательные отчисления на страхование работников. Немаловажно влияние его величины на общую сумму производственных затрат и на финансовый результат организации. Кроме того, неверное оформление первичных документов влияет и на расчеты с работниками по оплате труда, а также на суммы удержаний из их заработной платы.

Применяемые системы оплаты труда на предприятиях не способствуют творческому подходу работника к своим производственным обязанностям. При этом чем крупнее предприятие, тем сложнее менеджеры комбинировать различные схемы оплаты труда для достижения оптимального результата.

Прежде всего, следует отметить, что система оплаты труда должна быть простой и понятной для всех работников организации. В практике этот принцип в полной мере не реализован, так как действующие многие годы системы оплаты труда (сдельно-премиальная, повременно-премиальная, аккордная, аккордно-премиальная) очень громоздкие и сложные. К основным недостаткам указанных систем относится слабое использование противозатратного механизма, что служит одной из главных причин постоянного роста себестоимости продукции. В перечисленных системах оплаты труда не обоснован интегральный показатель, который бы характеризовал конечный результат труда.

Нецелесообразно также устанавливать оплату труда от валового дохода руководителям и специалистам в целом по подразделению. Весь смысл заключается в том, чтобы руководители, а особенно специалисты, четко могли представлять, производство какой продукции необходимо увеличить и снизить его себестоимость для получения большего размера валового дохода.

В низкорентабельных организациях система оплаты труда основных работников должна обеспечивать их материальную заинтересованность путем применения механизма компенсации материально-денежных затрат внутри организации. Основой такого механизма должен быть норматив натуральной продукции в расчете на единицу материально-денежных затрат или норматив затрат живого и прошлого труда в стоимостном выражении в расчете на единицу продукции (ус-

луг). Полученный норматив является величиной стабильной на весь текущий год для всех видов затрат, кроме оплаты труда.

Возможные пути совершенствования системы оплаты труда следующие:

- усиление стимулирующей роли заработной платы в росте производительности труда, ускорении научно-технического прогресса и улучшении качественных показателей;
- более широкое применение прогрессивных форм материального поощрения за увеличение товарооборота с меньшей численностью работников;
- совершенствование системы премирования, усиление зависимости премий от результатов труда и качественных показателей.

Важным условием выполнения этих мероприятий явится обеспечение преимущественного роста производительности труда по сравнению с заработной платой.

ЛИТЕРАТУРА

1. Трохимик Н.Н., Кочмарик М.Т., Щербатюк С.Ю. Документальное оформление затрат труда и его оплаты: проблемы и совершенствования/ Трохимик Н.Н., Кочмарик М.Т., Щербатюк С.Ю.// Материалы X Международной студенческой научной конференции.- Гродно: УО «Гродненский государственный аграрный университет», 2009.- с. 298-299
2. Анисеня О.М., Хобец А.М. Оплата труда в крупнотоварных сельскохозяйственных предприятиях: проблемы и решения/ Анисеня О.М., Хобец А.М.// Материалы X Международной студенческой научной конференции.- Гродно: УО «Гродненский государственный аграрный университет», 2009.- с. 245-246

УДК 631.16:658.152

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА И ПЛАНИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ НА ОСНОВЕ РЕТРОСПЕКТИВНОЙ ОЦЕНКИ

Осинок С.Д. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Основные фонды являются материально-технической базой производства. От их объема и качественного состояния зависят производственная мощность предприятия и уровень технической вооруженности труда. Уровень производительности работников предприятия в значительной мере зависит от состояния, качества и структуры основных производственных фондов.

В связи с несомненной актуальностью вопросов, связанных с оценкой эффективности использования основных фондов в организациях, а также необходимостью планирования результатов хозяйственной деятельности в условиях осуществления постоянных инвестиций мы изучили действующие методики анализа, планирования и обосновали свой подход к указанным вопросам, что и было целью нашей работы.

Исследование проводилось на материалах СПК «Ошмянский Рассвет» Ошмянского района Гродненской области.

Результаты предварительного анализа показали, что при повышении фондовооруженности труда в СПК «Ошмянский Рассвет» наблюдается значительное увеличение годовой выработки. Для того чтобы оценить влияние фондовооруженности на годовую выработку, определим коэффициент эластичности как соотношение среднего абсолютного прироста годовой выработки к среднему абсолютному приросту фондовооруженности труда. В исследуемом хозяйстве он составил 3,75.

Учитывая, что среднегодовой темп обновления фондов в СПК «Ошмянский Рассвет» составляет 0,165, а выбытия – 0,04, возможная стоимость фондов в следующем отчетном году составит 30492 млн. руб. Тогда фондовооруженность при неизменной численности работников будет равна 141,82 млн. руб., т.е. при сохранении существующей тенденции возможен прирост этого показателя на 15,01 млн. руб.

Применив расчетные процедуры можно оценить возможный прирост годовой выработки и фондоотдачи. Предложенная нами методика подсчета возможного роста фондоотдачи с использованием коэффициента эластичности апробирована на данных СПК «Ошмянский Рассвет», что представлено в таблице.

Таблица – Подсчет резервов роста фондоотдачи

Показатель	Значение
1	2
1. Стоимость производственных фондов факт., млн. руб.	27265
2. Темп обновления фондов (средний за 2008 - 2009 год)	0,165
3. Возможная стоимость производственных фондов с учетом обновления, млн. руб.	31762,56
4. Коэффициент выбытия фондов (средний за 2008 -2009 год)	0,04
5. Возможная стоимость производственных фондов с учетом обновления и выбытия фондов, млн. руб.	30492
6. Среднесписочная численность работников факт., чел.	215
7. Фондовооруженность труда, млн.руб./чел	
фактическая	126,81
возможная	141,82
прирост	15,01

Продолжение таблицы

1	2
8. Коэффициент эластичности	3,75
9. Прирост годовой выработки возможный, млн. руб./чел.	56,29
10. Выход продукции, млн. руб.	
фактический	7478
прирост	12102,35
возможный	19579,81
11. Фондоотдача, руб.	
фактическая	0,274
возможная	0,642
резерв роста фондоотдачи	0,368
в % к фактическому уровню	134

Мы видим, что меры, позволяющие повысить фондовооруженность труда в хозяйстве, вызовут рост годовой выработки на +56,29 млн. руб./чел., что, в свою очередь, повлияет на рост фондоотдачи на 134%, или на 0,368 руб.

Предложенную нами методику можно использовать как в целях ретроспективной оценки влияния факторов на рост фондоотдачи, так и при планировании показателей на перспективу, а также для подсчета возможных резервов роста показателей.

УДК 631.162:658.152(476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Оскирко Н.Е. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Правильная организация учета затрат на производство является одним из главных направлений снижения себестоимости продукции.

Затраты на ремонт основных средств являются одной из статей затрат.

Организация в обязательном порядке определяет учетную политику по формированию текущих затрат, связанных с ремонтными работами по восстановлению основных средств, включаемых в себестоимость продукции. При этом возможно три варианта:

Первый вариант предусматривает включение фактических затрат по проведению ремонта соответствующего объекта (независимо от

сложности и объема работ) непосредственно в издержки производства собственного ремонтного цеха.

Целесообразность использования метода прямого отнесения затрат в издержки производства заключается в том, что прямое включение затрат на отдельные виды ремонта в состав производственных издержек не приводит к резкому удорожанию продукции (работ, услуг). Поэтому его используют там, где объем ремонтных работ незначителен. Если проводится крупный ремонт, то это приведет к увеличению себестоимости выпускаемой продукции.

Когда возникает необходимость в проведении больших объемов ремонтных работ, причем единовременного характера, логично затраты, связанные с ними, предварительно отражать в текущем учете по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и кредиту счетов 10 «Материалы», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 96 «Резервы предстоящих расходов» и т.д. Это исключит рост себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг), характерный для единовременного списания затрат. В дальнейшем указанные суммы ежемесячно включаются в счета текущих издержек равными суммами в течение срока, определенного учетной политикой организации: Дебет счетов 20,23,25,26,29,44 и др. в кредит 97.

Но не все предприятия функционируют прибыльно, поэтому целесообразно будет списывать затраты на ремонт основных средств за счет резерва на ремонт. Это снизит резкое удорожание продукции и даст возможность предприятию получать прибыль равномерно.

При образовании резерва расходов на ремонт основных средств в издержки производства (обращения) включается сумма отчислений, исчисленная исходя из сметной стоимости ремонта.

Порядок расчета и списания сумм в резерв должен быть установлен учетной политикой организации. За основу следует принимать стоимость ремонта основных средств по соответствующим производствам и хозяйствам (на основании графика и сметы планово-предупредительного ремонта). Этот метод отнесения затрат на ремонт снизит увеличение себестоимости продукции.

Чтобы не затруднять учет затрат на ремонт основных средств и не относить оставшиеся затраты на расходы будущих периодов, их можно оставить на счете 96 и в дальнейшем их списывать за счет резерва по мере его создания.

Если сумма резерва оказалась меньше суммы затрат, пошедших на ремонт, то ее можно не относить на расходы будущих периодов, а списывать прямо в издержки производства, если это не будет существенно влиять на эффективную деятельность предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

<http://www.infobaza.ru>

УДК 631.162:657.47(476)

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСХОДОВ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Островская Т.В. – студентка

Научный руководитель – **Ермак М.А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Прибыль как конечный финансовый результат деятельности организации является одной из самых сложных экономических категорий, по поводу которой возникают различные дискуссионные вопросы, требующие осмысления.

Процесс формирования финансовых результатов на бухгалтерских счетах предприятий, ведущих учет в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), имеет ряд характерных особенностей, отличающих его от аналогичного процесса на белорусских предприятиях. Эти особенности вызваны, прежде всего, тем, что подход к организации учета доходов и особенно расходов, заложенный в МСФО, не такой жесткий, как в Республике Беларусь. Акцент в МСФО в первую очередь сделан на информационных потребностях инвесторов, для которых важна не сама сумма расходов, понесенных предприятием, а то, правильно ли эти расходы классифицированы (например, не были ли операционные расходы включены в себестоимость продукции). Предприятия сами заинтересованы в том, чтобы показать реальным и потенциальным инвесторам достаточно высокую прибыль. Заложенный в МСФО принцип осмотрительности предполагает, что инвесторы не должны быть введены в заблуждение неоправданно низкой суммой расходов. Соблюдение данного принципа проверяется при осуществлении ежегодного независимого аудита.

В международной практике расходы группируются следующим образом: себестоимость реализации (продаж); операционные расходы; финансовые расходы; чрезвычайные расходы.

Себестоимость реализации представляет собой расходы, связанные непосредственно с производством продукции (работ, услуг).

Операционные расходы включают в себя:

- коммерческие и управленческие расходы;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с учетной политикой предприятия (резервы по сомнительным долгам, под обесценение материальных ценностей и ценных бумаг и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.

К финансовым расходам относятся расходы, связанные с участием в уставном капитале других организаций, проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.

Чрезвычайные расходы включают в себя прочие разовые расходы компании, которые нельзя отнести ни к одной из приведенных выше групп расходов (например, расходы от стихийных бедствий).

Следует отметить, что белорусским предприятиям необходимо использование международной учетной практики, что поможет унифицировать методологические основы учета, так как в РБ работает много совместных предприятий.

Также возможно, что использование международной учетной практики, а особенно ориентация в первую очередь на информационные потребности инвесторов, сделает белорусские предприятия более привлекательными для инвестирования.

УДК 631.16:658.155.2(476)

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРИБЫЛИ

Островская Т.В. – студентка

Научный руководитель – **Ермак М.А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного (хозяйственного) года. Возникает необходимость уточнения формулировок и методики расчета прибыли. В новейшей экономической истории Республики Беларусь можно выделить несколько периодов изменения ее терминологии.

До 1998 г. в пассиве баланса отражалось несколько наименований показателя прибыли: нераспределенная прибыль прошлых лет, непокрытый убыток прошлых лет, прибыль отчетного года, использовано прибыли, нераспределенная прибыль отчетного года, убытки отчетного года. С 1999 г. до 2004 г. количество наименований прибыли сократилось до двух: нераспределенная прибыль (убытки) прошлых лет, нераспределенная прибыль (убытки) отчетного года. В 2005-2006 гг. имели место так же два показателя: нераспределенная прибыль и непокрытый убыток. И, наконец, в 2007-2009 гг. прибыль (убыток) отчетного года, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Можно отметить, что за весь анализируемый период в балансе никогда не были представлены показатели, необходимые для расчета экономической эффективности предприятия, а именно: чистая прибыль (прибыль после налогообложения) как конечный финансовый результат деятельности предприятия. Причиной этому являются весьма спорные инструктивные материалы экономических ведомств.

В методологических рекомендациях Министерства финансов для составления годового бухгалтерского отчета указано следующее: «В бухгалтерском балансе по строке 440 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» в промежуточной отчетности показывается сумма полученной чистой прибыли (убытка), учитываемой по счету 99 «Прибыли и убытки». Сумма убытка по данной статье показывается со знаком минус. В годовом бухгалтерском балансе по данной статье ставится прочерк». Отсюда становится понятным, почему показатель чистой прибыли в отчете о прибылях и убытках не совпадает с аналогичным показателем в балансе предприятия. Также по данным баланса предприятия нельзя рассчитать экономическую эффективность предпри-

ятия. Следует отметить, что это является отрицательным моментом, ведь баланс является одной из основных форм отчетности. По данным баланса собственники, менеджеры, потенциальные инвесторы и другие лица знакомятся с имущественным состоянием предприятия. И все пользователи нуждаются в наглядной и точной информации.

Обобщая все вышесказанное, можно сделать вывод о том, что целесообразно было бы уточнить название показателя «прибыль (убыток) отчетного года». Можно назвать его «балансовая прибыль (убыток)». Такая формулировка прибыли до налогообложения была до 1998 г. Она вполне приемлема для использования и в настоящее время для характеристики промежуточного финансового результата по всем направлениям деятельности предприятия. Показатель «чистой прибыли» (после выплаты всех налогов из балансовой прибыли) как конечный финансовый результат деятельности предприятия из отчета о прибылях и убытках должен автоматически переноситься в баланс предприятия, так как это стоимостная оценка увеличения собственного капитала предприятия.

Таким образом, формулировки показателей прибыли, их количественное выражение и сопоставимость в балансе и отчете о прибылях и убытках нуждаются в осмыслении и уточнении в соответствии с практикой европейского сообщества.

УДК 631.16:657

НАЦИОНАЛЬНЫЙ УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СРАВНЕНИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

Павловская А.В. – студентка

Научный руководитель – **Ермак М.А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Культурные традиции, экономические и правовые отношения и политический уклад в стране определяют формирование принципов, в соответствии с которыми ведется учет на каждом предприятии. Однако процессы глобализации экономических, политических и общественных отношений приводят к созданию мирового рынка, для которого не должно существовать подобных границ. Это обстоятельство привело к разработке Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), которые на данном этапе развития экономики активно рекомендуются к применению.

Целью реформирования бухгалтерского учета и применения МСФО в области учета готовой продукции является приведение национальной системы учёта в соответствие требованиям рыночной экономики и МСФО. Однако такое реформирование по большому счету сводится лишь к изменениям принципов составления отчетности. Инструкции №114 «О порядке бухгалтерского учета материалов» соответствует стандарт МСФО 2 «Запасы», который и регулирует вопросы учета готовой продукции. По большинству направлений такое соответствие достигнуто. Но отечественные ПБУ и Инструкции в отличие от МСФО несут не рекомендательный, а обязательный характер.

С 1 января 2003 г. вступил в силу МСФО 41 «Сельское хозяйство». В соответствии с ним сельскохозяйственная продукция – это продукция, собранная с биологических активов. Сельхозпродукция первична; продукты ее переработки – вторичны и не относятся к сфере действия МСФО 41. Большинство видов продукции растениеводства признаются готовыми уже в момент сбора. Поэтому, исходя из правил МСФО, сельхозпродукция в момент сбора признается в оценке по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов. Эта оценка признается себестоимостью сельхозпродукции при последующем учете ее как запасов.

В свою очередь, производственные запасы и готовая продукция учитываются по МСФО 2 «Запасы». Согласно МСФО 2 к запасам относятся: товары; готовая продукция; незавершенное производство.

В соответствии с МСФО 2 запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин — себестоимости или возможной чистой цене реализации. В международной практике данный порядок соблюдают, так как он позволяет лучше осветить положение дел компании для ее руководства. Себестоимость формируется из покупной цены, импортных пошлин, налогов (кроме возмещаемых), расходов на перевозку и обработку, а также из других затрат, связанных с приобретением. А вот торговые скидки, полученные уже после принятия запасов на учет, из себестоимости вычитаются. Возможная чистая цена реализации — это то, что мы привыкли считать рыночной ценой, но за вычетом расходов на продажу. В Республике Беларусь готовую продукцию, поступившую в течение года от собственного производства, оценивают по плановой себестоимости. В конце года, после составления отчетных калькуляций, себестоимость доводят до уровня фактической. Продукцию, по которой плановая себестоимость не исчисляется, оценивают по ценам возможной реализации, производившуюся в прошлом году и перешедшей на следующий, учитывают по фактической себестоимости. Всю покупную продукцию – по фактической себестоимости при-

обращения. Методы оценки стоимости потребленных запасов, предусмотренные МСФО и Законодательством Республики Беларусь, идентичны.

Примечательным является тот факт, что МСФО предусматривает план счетов только для составления отчетности. Также отсутствует понятие «синтетический счет»; для учета каждого вида активов, обязательств или капитала открываются отдельные счета, которые дебетуются или кредитуются по своему значению.

Отсутствие методических разработок по применению МСФО в РБ – проблема, связанная с недостатками самих стандартов, которые носят обобщенный характер. Кроме того, отсутствуют методические разработки по применению отдельных МСБУ и МСФО. Публикуемые интерпретации касаются лишь отдельных моментов в практическом использовании некоторых стандартов и не содержат полного описания правил применения того или иного стандарта, конкретных примеров, рекомендаций стандартов к ситуациям, возникающим в реальной деятельности организаций.

Таким образом, можно отметить, что порядок бухгалтерского учета в традиционном понимании никак не отражен в стандартах. В частности, стандарты не содержат никаких правил по организации первичной документации, плана счетов, порядка оформления учетных записей и т.п. Они регулируют лишь правила составления отчетности.

УДК 631.16:658.153(476.6)

ЭФФЕКТИВНОСТЬ И ИНТЕНСИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

Павлюковец Л.А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовое состояние предприятия во многом зависит от оптимальности структуры активов предприятия. В современных условиях является весьма актуальной проблемой для многих сельскохозяйственных предприятий повышение рациональности и эффективности использования оборотных средств.

Целью исследования является сравнительный анализ использования оборотных активов сельскохозяйственных предприятий Гроднен-

ского района и разработка рекомендаций повышений эффективности и интенсивности их использования.

Для проведения сравнительного анализа были взяты показатели Гродненской области, в состав которой входят 13 хозяйств.

Таблица – Сравнительный анализ интенсивности и эффективности использования оборотных активов

Хозяйство	Коэф-т оборачиваемости оборотных средств	Коэф-т оборачиваемости запасов	Коэф-т оборачиваемости денежной наличности	Рентабельность оборотных активов	Место в рейтинге
СПК "Обухово"	1,89	2,07	12,36	27,52	1
СПК "Свислочь"	1,49	1,7	6,83	26,01	2
СПК "Октябрь-Гродно"	1,42	1,49	11,38	15,11	3
СПК "Озёры"	1,01	1,06	56,47	4,53	4
СПК им.Деньщикова	1,45	1,64	149,72	3,72	5
СПК "Прогресс-Вертелишки"	1,29	1,45	53,07	1,02	6
СПК "Нива-2003"	1,15	1,26	12,36	0,48	7
СПК "Коптёвка"	1,12	1,12	319,63	-6,12	8
СПК "Пограничный"	0,94	1,08	34,97	-6,57	9
СПК "Гродненский"	0,82	0,91	68,78	-9,22	10
СПК "Заречный-Агро"	0,88	0,96	92,27	-10,38	11
СПК "Путришки"	0,89	0,97	216,96	-11,24	12
СПК "Гожа"	0,91	0,96	52,50	-20,16	13

Из таблицы видно, что наиболее рационально использующим оборотные активы является СПК «Обухово». Результатом этого является наилучший коэффициент оборачиваемости оборотных активов, а также рентабельность оборотных активов. В результате проведенного анализа выявлено, что 6 хозяйств района имеют отрицательную рентабельность и занимают в рейтинге с 8 по 13 места.

В результате сравнительного анализа обеспеченности предприятий оборотными средствами выявлено, что наиболее обеспеченными оборотными средствами является СПК «Октябрь-Гродно», однако по эффективности их использования данное предприятие находится на третьей позиции в рейтинге, что свидетельствует о недостаточно эффективной работе экономической служб.

Проведенный анализ показал, что в целом эффективность и интенсивность использования оборотных активов прямо пропорционально зависит от обеспеченности хозяйств оборотными средствами. Предприятия, занимающие первые шесть мест по обеспеченности оборот-

ными активами размещаются также в первой шестерке предприятий в рейтинге эффективности и интенсивности их использования.

Однако следует отметить, что СПК «Обухово», наиболее эффективно использующий имеющиеся у него ресурсы, в рейтинге по обеспеченности оборотными активами находится только на пятой позиции.

Таким образом, в результате проведенного анализа выявлено, что эффективность использования оборотных активов предприятия зависит не только от обеспеченности ими, но и от качества работы экономической службы организации. В связи с этим считаем целесообразным порекомендовать хозяйствам в целях повышения эффективности управления оборотным капиталом разрабатывать и реализовывать мероприятия, связанные с поиском дешевых источников материальных ресурсов, а также экономить материалы в результате совершенствования техники и технологии производства, уменьшать потери во время хранения и технологии производства, сокращать до минимума отходы, разрабатывать модели договоров с гибкими условиями формы оплаты и гибким ценообразованием с целью увеличения притока денежных средств предприятия.

УДК 631.1:330.322

СОДЕРЖАНИЕ И НАПРАВЛЕНИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОГРАММ В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ

Пасевич И.Т. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Инвестиции – это финансовые, материальные ресурсы и другие имущественные и интеллектуальные ценности, вкладываемые в объекты предпринимательской и других видов деятельности в целях получения прибыли или достижения иного положительного эффекта. Они играют исключительно важную роль в экономике страны и любого предприятия.

В настоящее время в инвестициях нуждаются все отрасли и сферы АПК. Государственная инвестиционная политика должна исходить из того, что важнейшим фактором экономического роста, стабильного технологического развития Беларуси является обеспечение высоких темпов роста инвестиций в основной капитал.

Интересным представилось проанализировать содержание и направления реализации инвестиционных программ для аграрного сектора экономики, а также их влияние на повышение деловой активности сельскохозяйственных организаций, что и явилось целью данного исследования. В качестве объекта исследования изучена соответствующая нормативная база.

На современном этапе в республике реализуется программа дооснащения современной отечественной техникой сельскохозяйственных организаций, которой предусмотрено в 2011 г. направить на приобретение техники 4,6 трлн. бел. руб. В основном вся техника идет по лизингу, через областные организации «Белагросервиса». Решено кредитные ресурсы в равной степени поделить на закупку тракторов и агрегатов. Программа в целом рассчитана на пятилетку и потребует 24 трлн. бел. руб.

В сельском хозяйстве в 2011 г. будет начата работа по 18 отраслевым программам и мероприятиям. В четвертом квартале 2010 г. было утверждено 17 отраслевых программ и одно мероприятие по развитию льняной отрасли. В частности, пять программ касаются развития отрасли растениеводства, четыре – животноводства, четыре – по мелиорации, две – по механизации, одна – по техническому переоснащению организаций по хлебопродуктам и еще одна – по развитию личных подсобных хозяйств.

Указом Президента Республики Беларусь № 31 от 24.01.2011 г. утверждена Республиканская программа оснащения современной техникой и оборудованием организаций агропромышленного комплекса, строительства, ремонта, модернизации производственных объектов этих организаций на 2011 – 2015 гг.

Программой предусмотрено, что закупка и финансирование современной техники и оборудования осуществляются организациями, которым предоставляются кредиты банков под гарантии Правительства Республики Беларусь и облисполкомов для закупки современной техники и оборудования на срок до 1 июля 2019 г. с погашением их ежемесячно равными долями начиная с 1 января 2012 г. без уплаты процентов за пользование ими, в целях последующей передачи такой техники и оборудования организациям агропромышленного комплекса на условиях финансовой аренды (лизинга). При этом срок предоставления указанных современной техники и оборудования на условиях финансовой аренды (лизинга) должен соответствовать сроку предоставления кредитов. Строительство, ремонт, модернизация производственных объектов организаций агропромышленного комплекса осуществляются путем предоставления организациям кредитов банков под гарантии

облисполкомов на эти цели на срок до 1 июля 2019 г. с погашением их ежемесячно равными долями в течение указанного срока через год после ввода объекта строительства в эксплуатацию или завершения его ремонта, модернизации без уплаты процентов за пользование ими.

Таким образом, сейчас сформирована необходимая правовая база для улучшения состояния инвестиционной среды, осуществляются мероприятия и постоянно обновляются программы в отношении реализации инвестиционных проектов, что способствует повышению деловой активности сельскохозяйственных производителей.

ЛИТЕРАТУРА

1. <http://www.infobaza.by>

УДК 631.16:629

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ГРУЗОВОГО АВТОТРАНСПОРТА

Петельниц О.К. – студентка

Научный руководитель – **Вартамян Е.С.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время для оценки эффективности работы грузового автотранспорта на предприятиях применяют целую систему частных и обобщающих показателей. Частные показатели позволяют оценить отдельные стороны машин с точки зрения использования времени их работы, скорости движения, грузоподъемности, пробега и т.д. Обобщающие показатели характеризуют общие стороны эффективности использования грузового автотранспорта [1, с.108].

Одним из важнейших обобщающих показателей, отражающих эффективность использования автотранспорта, является себестоимость работ. Данный показатель характеризует эффективность использования ресурсов, результаты внедрения новой техники и прогрессивной технологии, совершенствование организации труда, производства и управления.

Для более детального исчисления себестоимости автотранспортных услуг целесообразно делить затраты на содержание и эксплуатацию грузового автотранспорта на переменные и условно-постоянные.

Переменные затраты включают заработную плату шоферов, работающих по сдельной форме оплаты труда, стоимость нефтепродуктов, износ автопокрышек, амортизация автомобилей, затраты на ремонт машин. Они зависят от динамики грузооборота (рисунк) [2, 430].

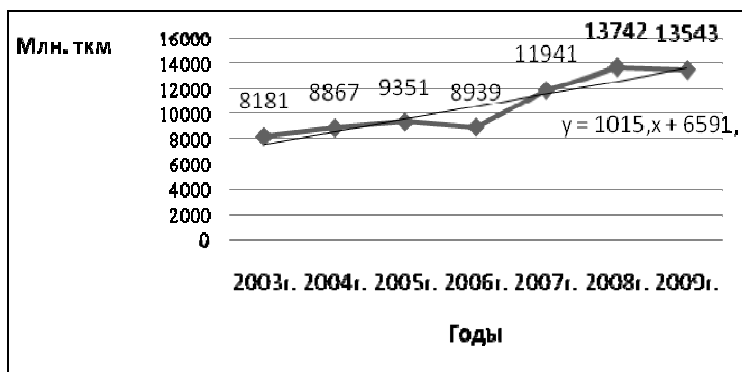


Рисунок – Грузооборот автотранспорта в РБ, млн.т-км

Очевидно, что за последние годы объем грузооборота в Республике Беларусь увеличился. За 2003 – 2009 гг. рост данного показателя составил 66%.

Постоянные затраты не изменяются при увеличении или уменьшении объема грузооборота. К ним относятся расходы на управление и организацию работы автопарка, затраты на содержание гаража, сторожевой охраны и т.д.

В последнее пятилетие в РБ наблюдается сокращение численности грузового автотранспорта, занятого в сельском хозяйстве (таблица) [3, 47].

Таблица – Динамика численности грузового автотранспорта, тыс.шт.

Годы	Численность грузового автотранспорта, тыс. шт.	Абсолютный прирост, тыс.шт.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		цепн.	баз.	цепн.	баз.	цепн.	баз.
2005	33,2	-	-	-	-	-	-
2006	32,5	-0,7	-0,7	97,89	97,89	-2,11	-2,11
2007	30,8	-1,7	-2,4	94,77	92,77	-5,23	-7,23
2008	28,4	-2,4	-4,8	92,21	85,54	-7,79	-14,46
2009	27,0	-1,4	-6,2	95,07	81,33	-4,93	-18,67
2010	26,3	-0,7	-6,9	97,41	79,22	-2,59	-20,78

С 2005 по 2010 гг. происходит снижение численности грузового автотранспорта на 2 – 8%. Причем наибольшее снижение отмечено в 2008 году. В целом за пять лет численность грузового автотранспорта сократилась на 6,9 тыс. шт., или на 21%. Такая ситуация обусловлена устареванием имеющихся машин, недостаточным обновлением автопарка, неэффективным использованием средств, выделенных на содержание и эксплуатацию грузового автотранспорта.

Поэтому в условиях становления рыночных отношений важным фактором повышения эффективности использования грузового автотранспорта является снижение данных затрат в своем большинстве за счет сокращения количества целодневных простоев.

Таким образом, можно отметить, что в связи с ростом грузооборота и сокращением количества грузового автотранспорта снижение себестоимости работ можно достигнуть за счет более рационального использования фонда оплаты труда шоферов, нефтепродуктов, покрышек, времени работы автомобилей.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г.В. Савицкая. – 6-е изд. – Мн.: Новое знание, 2006. – 652 с.
2. Республика Беларусь 2010: статистический ежегодник / В.И. Зиновский. – Мн.: Нац. стат. комитет, 2010. – 582 с.
3. Сельское хозяйство Республики Беларусь: статистический сборник / В.С. Метеж. – Мн.: Нац. стат. Комитет, 2010. – 270 с.

УДК 631.16:338.5(476)

ПРОБЛЕМЫ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Петлеха А.П. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время рынок сельскохозяйственной продукции в Республике Беларусь является одним из наиболее специфически функционирующих национальных рынков. Основу здесь составляют закупочные цены, которые преобладают в расчётах при реализации сельскохозяйственной продукции.

На сегодняшний день наиболее острой для аграрного сектора Республики Беларусь является проблема цен. Существующее ценообразование не обеспечивает преодоление межотраслевого диспаритета, а действующие закупочные цены не покрывают издержки производства. Между тем, основным принципом ценообразования на сельскохозяйственную продукцию должен быть принцип возмещения затрат на ее производство и получение дохода, достаточного для осуществления воспроизводственного процесса.

По нашему мнению, наибольшее влияние на закупочные цены оказывала и продолжает оказывать сильная государственная поддерж-

ка отрасли. Государственное регулирование цен на сельскохозяйственную продукцию осуществляется правительством в форме утверждения фиксированных закупочных цен на продукцию растениеводства и животноводства, включенную в перечень республиканских государственных нужд, а также путем издания нормативно-правовых актов, определяющих права сельскохозяйственных предприятий при установлении цен на продукцию.

Это связано с тем, что в настоящее время перед сельским хозяйством республики стоит сложная задача – собственное производство важнейших групп продуктов: зерна, хлебопродуктов, картофеля, овощей, плодов и ягод, сахарной свёклы, молока и молокопродуктов, яиц и мясопродуктов. И это производство должно обеспечивать их общую потребность не ниже 100%. В этих условиях просто необходим государственный контроль за сельскохозяйственным производством, в том числе за ценами на сельскохозяйственную продукцию.

Проблемой является также то, что фактический уровень цен на продукцию аграрных предприятий, которая реализуется ими в счет госзаказа, находится ниже их значения на рынках свободной ее реализации и тем самым усугубляется диспаритет цен на сельскохозяйственную и промышленную продукцию. В результате возникшего диспаритета цен происходит отток капитала из сельского хозяйства в промышленность и торговлю, производители сельскохозяйственной продукции не могут приобретать технику, горючее, средства защиты растений и животных, элитные семена и т.д.

В настоящее время диапазон цен заводов-изготовителей на технические, технологические ресурсы, используемые в национальном аграрном производстве, и цен, по которым они приобретаются аграрными предприятиями, составляет 15-50% и более.

Таким образом, на основании исследования процесса формирования и применения цен на сельскохозяйственную продукцию можно сказать, что ценообразование в Республике Беларусь обладает своей спецификой. Национальная ценовая политика не обеспечивает выполнения важнейшего условия эффективного развития аграрного сектора – стабильности цен, наблюдается наличие межотраслевого диспаритета цен, что приводит к существенному различию в ценовом соотношении на отдельные виды сельскохозяйственной продукции.

УДК 631.162(476+470)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО МОЛОЧНОГО СТАДА В РБ И РФ

Печкур А.В. – студентка

Научный руководитель – **Пашук Е.А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время для Республики Беларусь, так же как и для Российской Федерации повышение эффективности затрат и снижение себестоимости продукции основного молочного стада – задача государственного масштаба, требующая неотложного решения. Но производство следует оценивать не только с точки зрения необходимых объемов, но и требуемых для их получения затрат. Данная оценка весьма актуальна, так как рыночная конкурентоспособность производства в первую очередь определяется ресурсоемкостью, издержками, их окупаемостью и возможностью получения прибыли.

Цель данной работы – выявить основные отличия документального оформления учета затрат продукции основного молочного стада в Республике Беларусь и Российской Федерации.

Система ведения бухгалтерского учета затрат и исчисления себестоимости продукции основного молочного стада в Республике Беларусь имеет несущественные отличия от системы ведения бухгалтерского учета затрат и исчисления себестоимости продукции основного молочного стада в Российской Федерации. Так, можно выделить основные отличия первичных документов по учету затрат и исчислению себестоимости продукции основного молочного стада.

Таблица – Отличительные особенности первичных документов по учету затрат продукции основного молочного стада в РБ и РФ

Показатели	РБ	РФ
1	2	3
Затраты	Табель учета рабочего времени и начисления заработка работникам животноводства (ф. №501-АПК), ведомость учета расхода кормов (ф. №202-АПК), накопительная ведомость учета работы грузового автотранспорта (ф. №601-АПК), накопительная ведомость учета использования МТП (ф. № 602-АПК), отчет о движении продукции и материалов (ф. №215-АПК),	Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства (ф. № 135-АПК), табель учета рабочего времени (ф. № 140-АПК), ведомости учета расхода кормов (ф. № 175-АПК), журнал учета расхода кормов (ф. № 303-АПК), ведомость учета расхода кормов (ф. № 202-АПК)

Продолжение таблицы

1	2	3
	акт на списание инвентаря, спецодежды и спецобуви (ф. № 209-АПК).	
Выход продукции	карточка учета надоя молока (ф. № 413-АПК), журнал учета надоя молока (ф. № 412-АПК), ведомость учета движения молока (ф. № 414), акт на оприходование приплода животных (ф. № 304-АПК), отчет о движении продукции и материалов (ф. № 215)	журнал учета надоя молока (ф. № 176-АПК), ведомость движения молока (ф. № 178-АПК), ведомость учета движения молока (ф. № 178-АПК), акт на оприходование приплода (формы № 211, 228, 224-АПК), отчет о движении материальных ценностей (ф. № 265-АПК).

В заключение можно сказать, что первичные документы по учету затрат и исчислению себестоимости продукции основного молочного стада в анализируемых государствах в основном одинаковые.

Необходимо отметить, что правильный учет затрат на производство продукции основного молочного стада влияет на верное исчисление себестоимости и в конечном итоге – на получение прибыли предприятием.

ЛИТЕРАТУРА

1. Пизенгольд М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.2.: Учебник.-4-е изд., перераб. И доп. – М.: Финансы и статистика, 2002.- 400 с
2. Стешич Л.И.. Бухгалтерский учет на предприятиях АПК: Учебное пособие / Мн.: УП «ИВЦ Минфина», 2005.- 537 с.

УДК 657.6(4)

ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Полубенская Е.Г. – студентка

Научный руководитель – Грудько С.В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В Республике Беларусь, в условиях повышенных бизнес рисков, признание международных стандартов финансовой отчетности, как основополагающих для формирования прозрачной отчетности, является важным шагом, прежде всего для привлечения иностранного капитала с целью улучшения взаимоотношений с иностранными инвесто-

рами, что будет способствовать увеличению числа совместных проектов.

В последнее время с учетом широкого внедрения современных коммуникационных технологий требования к единообразному толкованию финансовой отчетности компаний возросли еще больше. Инвестирование набирает обороты в режиме реального времени через всемирную электронную сеть, что является еще одним серьезным доводом в пользу унификации учетных стандартов. В самом ближайшем будущем ведение бизнеса на международном уровне будет невозможно без использования единых учетных нормативов, применимых вне зависимости от страны.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), разрабатываемые Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), признаны во всем мире как эффективный инструмент для предоставления прозрачной и понятной информации о деятельности компаний. [2]

В качестве основных преимуществ применения МСФО можно указать:

1. для финансовых аналитиков и инвесторов - это понятность и сопоставимость, прозрачность и надежность, снижение издержек по анализу отчетности;
2. для компаний – снижение издержек по привлечению капитала, единая система учета, отсутствие необходимости согласовывать финансовую информацию, последовательность внутреннего и внешнего учета;
3. для аудиторов – единообразные принципы отчетности, возможность участия в процедуре принятия самих Стандартов и Интерпретаций к ним, тренинги в глобальном масштабе;
4. для национальных разработчиков стандартов – обмен опытом, основа для национальных стандартов, повышение доверия к национальным стандартам со стороны зарубежных специалистов и инвесторов, конвергенция стандартов – процесс постепенного сближения систем учета разных стран;
5. для развивающихся стран – снижение издержек по разработке национальных стандартов, привлечение инвесторов. [2]

Очевидно, что ни один национальный финансовый рынок не сможет нормально развиваться в отрыве от международного. Тем не менее переход будет реально закончен лишь тогда, когда каждый бухгалтер будет профессионально владеть основами МСФО, а руководители организаций – будут действительно заинтересованы в предоставлении достоверной и объективной информации.

В числе других задач перехода следует отметить необходимость окончательного разделения бухгалтерского учета на финансовый, управленческий и налоговый, как это принято в международной практике. При этом финансовый анализ, на основе данных финансовой отчетности, ориентирован на внешних пользователей (собственников, инвесторов, кредиторов и т.д.), управленческий учет используется для систематизации затрат, принятия управленческих решений и планирования, а налоговый учет – применяется для исчисления налогов. [1]

Таким образом, переход на МСФО должен осуществляться с учетом сложившихся национальных традиций, специфики экономического развития Республики Беларусь, постепенно, а не путем слепого копирования западного опыта. Это обеспечит прозрачность финансовой отчетности и привлекательность отечественного производства для инвесторов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Д.К. Ленский, Ю.Е. Посохов, Е.В. Закревская, Т.В. Сергеева, Д. Бескин; Практический курс по МСФО + Глоссарий (комплект), с. 216-220;
2. Парфенов К.Г.: Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), с. 134-137.

УДК 631.16:658.155.2

ДИВИДЕНДНАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЙ КАК СПОСОБ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПОРЯДКА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ

Попова Е.В. – студентка

Научный руководитель – **Ермак М.А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из наиболее важных направлений использования чистой прибыли является ее реинвестирование в активы предприятия. Реинвестированная часть прибыли является внутренним источником финансирования деятельности предприятия, использование которого позволяет избежать дополнительных затрат при привлечении внешних источников финансирования. Размер такой прибыли зависит от размера выплаченных дивидендов.

Согласно ст. 35 Налогового кодекса Республики Беларусь, принятого 19 декабря 2002 года №166-З, дивидендом признается любой доход, начисленный унитарным предприятием собственнику его имущества, иной организацией (кроме простого товарищества) участнику

(акционеру) по принадлежащим данному участнику (акционеру) долям (паям, акциям) в порядке распределения прибыли, остающейся после налогообложения.

В западных странах существует два различных подхода в теории дивидендной политики. Основные разработки данной теории были выполнены Франко Модильяни и Мертоном Миллером в 1961 г. Первый подход носит название «Теория начисления дивидендов по остаточному принципу» (Residual Theory of Dividends). Его представители считают, что оптимальная стратегия в дивидендной политике заключается в том, чтобы дивиденды начислялись после того, как проанализированы все возможности для эффективного реинвестирования прибыли. Дивиденды выплачиваются только в том случае, если профинансированы все приемлемые инвестиционные проекты [1].

Последователи Модильяни-Миллера, в частности М. Гордон, считают, что стабильные дивидендные выплаты уменьшают уровень неопределенности инвесторов относительно целесообразности и выгодности инвестирования в данное предприятие, тем самым их удовлетворяет меньшая норма дохода на инвестированный капитал, что приводит к возрастанию рыночной оценки акционерного капитала [1].

В практике Республики Беларусь применение первого подхода долгое время выражалось в формировании фондов специального назначения. В учредительных документах фиксировался определенный процент отчислений из чистой прибыли в фонды накопления, потребления, социального развития и другие. Предприятие обязано было формировать фонды специального назначения исходя из этого процента. Недостатком такого подхода было то, что не учитывалась реальная потребность предприятия в источниках финансирования в каждом конкретном периоде.

В настоящее время после введения Типового плана счетов применяется второй подход. Согласно ст. 90 и 103 ГК общее собрание акционеров в акционерном обществе и общее собрание участников общества с ограниченной ответственностью имеет исключительное право на распределение прибыли и убытков предприятия [2]. На практике это означает, что только данные органы управления обществом могут определять направления использования чистой прибыли.

Применение любого из описанных вариантов дивидендной политики должно быть обусловлено экономической политикой самого предприятия и стимулирование обновления и развития производства на законодательном уровне может выражаться только через налоговые льготы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бланк И.А. Управление использованием капитала. – К.: Ника-Центр, 2000. – 656 с.
2. Гражданский кодекс Республики Беларусь: Кодекс Республики Беларусь от 07.12.1998 № 218-3 // <http://www.pravo.by>

УДК 631.162:657.1:636.22/.28

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

Примачек Е.Н. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В Республике Беларусь сельское хозяйство традиционно специализируется на производстве продукции животноводства. Ускоренное развитие технического прогресса в сельском хозяйстве, внедрение более современной технологии производства, перевод предприятий на самофинансирование и самоокупаемость требуют дальнейшего совершенствования учета и анализа производства продукции животноводства, позволяющих в свою очередь обеспечить систематический контроль наличия поголовья, своевременное отражение всех изменений в составе поголовья скота, правильное определение прироста и другой продукции животных, а также изучить влияние факторов на изменение уровня производства продукции выращивания и выявить резервы увеличения объемов его производства.

Животные на выращивании и откорме представляют собой особую группу оборотных средств. По мнению А.П. Михалкевича, их можно рассматривать, с одной стороны, как незавершенное производство отрасли животноводства, а с другой – их можно отнести к материальным оборотным активам, поскольку молодняк животных подлежит переводу в основное стадо, реализации, убою и т.д. Такими свойствами не обладает больше ни один вид производственных запасов.

Увеличение производства продукции животноводства, снижение себестоимости и повышение рентабельности ее производства непосредственно зависит от совершенствования технологий и организации производства, улучшения породного и возрастного состава стада, сохранения поголовья и эффективного использования всех средств.

Совершенствование контроля животных на выращивании и откорме возможно при проведении следующих мероприятий по выявлению нарушений:

1. проведение внезапной инвентаризации,
2. применение приема логического сопоставления взаимосвязанных документов и параллельного моделирования данных.

В результате исследования организации учета животных на выращивании и откорме в СПК «Озёры Гродненского района» выявлены грубые нарушения в учете. Во-первых, в некоторых формах первичных документов отсутствуют номера документов и даты фиксирования хозяйственных операций. Это в свою очередь влечет за собой искажение зоотехнического учета и бухгалтерского учета в целом, так как из-за отсутствия даты и номера документа нарушается хронология поступления первичной документации в документообороте предприятия. Во-вторых, на некоторых документах отсутствуют подписи материально-ответственных лиц и лиц, утверждающих фактическое наличие хозяйственных операций.

Для устранения указанных нарушений можно предложить следующие меры:

1. усилить контроль над зоотехническим учетом;
2. установить точные сроки поступления и оформление первичных документов, а также обратить внимание на проставление всех реквизитов;
3. определиться с точным графиком документооборота в бухгалтерском учете.

В качестве одного из путей совершенствования учета животных на выращивании и откорме можно также предложить СПК «Озёры Гродненского района» перейти на автоматизированный учет счета «животные на выращивании и откорме», для которого разрабатывается три машинограммы: ДВ55, ДВ56 и ДВ58. Кроме того, целесообразно использовать типовой программный комплекс «Нива-СХП» для сельскохозяйственных предприятий, что поможет решению многих учетных задач на сельскохозяйственных предприятиях, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности.

Обобщая все вышесказанное, можно отметить, что использование автоматизированной формы учета в хозяйстве повысит качество обрабатываемой информации, увеличит контрольные функции бухгалтерского учета, а также снизит затраты труда работников бухгалтерии.

ЛИТЕРАТУРА

1. Б/у в с/х. Т.1. Ч.1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник .-4-е изд., перераб. и доп.- М.: Финансы и статистика,2002.-480с.: ил.
2. Бухгалтерский учет в с/х: учебник / А.П. Михалкевич. – 4-е изд., с изм. – Мн.: БГЭУ, 2006. – 688 с.
3. Ермак, М.А. Совершенствование номенклатуры статей затрат в животноводстве//Материалы конференции «Современные технологии сельскохозяйственного произ-

УДК 631.162:657.47 (476)

ПРЕИМУЩЕСТВА СИСТЕМЫ «ТАРГЕТ-КОСТИНГ» В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ

Приступчик Т.В. – студентка

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

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

Основной целью любого предприятия при рыночной экономике, в том числе и предприятия сельского хозяйства, является получение прибыли путем удовлетворения спроса (нужд) потребителей продукцией (товаром, услугой) собственного производства определенного уровня качества. Следовательно, основным фактором выбора отрасли деятельности или новой продукции для сельхозтоваропроизводителей является потребительский спрос. Для решения проблемы выбора производства той или иной продукции целесообразно воспользоваться системой целевой себестоимости (таргет-костинг) как одной из систем управленческого учета, которая обеспечивает поиск возможностей снижения затрат до некоторого целевого уровня и таким образом является инструментом снижения затрат на этапе производства продукции.

Система «таргет-костинг» (целевой себестоимости) – это целостная концепция управления, поддерживающая стратегию снижения затрат и реализующая функции планирования производства новых продуктов, превентивного контроля издержек и калькулирования целевой себестоимости в соответствии с рыночными реалиями.

Идея целевой себестоимости состоит в том, что в отличие от традиционной системы ($\text{Себестоимость} + \text{Прибыль} = \text{Цена}$) предусматривает расчет себестоимости продукции исходя из предварительно установленной цены реализации: $\text{Цена} - \text{Прибыль} = \text{Себестоимость}$. Эта цена определяется с помощью маркетинговых исследований, т.е. фактически является ожидаемой рыночной ценой продукта или услуги.

Далее все участники производственного процесса – от менеджера до простого рабочего – трудятся над тем, чтобы запланировать, разработать ту структуру себестоимости продукции, которая будет соответствовать целевой.

Количественное вычисление величины целевого сокращения затрат осуществляется в следующие этапы.

1. Определение возможной цены реализации за единицу рассматриваемой продукции или услуги;
2. Определение целевой себестоимости продукции (за единицу и в целом);
3. Сравнение целевой и сметной себестоимости продукции для определения величины целевого сокращения затрат;
4. Внесение улучшений в производственный процесс для достижения целевого сокращения затрат.

Сокращение затрат - тяжелая задача. Поэтому на предприятии должна быть создана высокоорганизованная и высокопродуктивная команда, объединенная общей целью.

В концепции целевой себестоимости маркетингу уделяется основное место, поэтому на «выходе» системы получается продукция, имеющая наиболее вероятную цену реализации. При использовании данной системы вся производственная деятельность координируется и контролируется в соответствии с важным стратегическим ориентиром - целевой себестоимостью.

Систему целевой себестоимости можно совмещать с бюджетированием, планированием прибыли, формированием центров ответственности. Также положительным в данной системе является фокусирование внимания не только на внутренние факторы, но и на внешние (рыночные).

Данную систему возможно использовать совместно и с другими системами управленческого учета, такими как системой нормативного учета затрат и калькулирования себестоимости, тем самым увеличив возможности руководства в принятии более корректного решения.

Таким образом, преимущества «таргет-костинга» состоят в систематизации мероприятий по снижению затрат при максимальной ориентации на удовлетворение запросов потребителей. Посредством деления целевых затрат устанавливаются точные нормы затрат, которые повышают внимание менеджеров к контролю за затратами предприятия.

Практика работы ведущих компаний мира должна убедить ответственных менеджеров в необходимости использования «таргет-костинга» на сельскохозяйственных предприятиях. Система организации управленческого учета должна способствовать как управлению затратами в целом, так и использованию метода «таргет-костинга» в частности.

УДК 631.16:633/635 (476.6)

АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Путрич О.Н. – студентка

Научный руководитель – **Скворода Е.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Каждая организация заинтересована в достижении максимальных цен на свою продукцию при сохранении минимальных издержек на ее производство. Анализ затрат на производство продукции позволяет выяснить их эффективность, установить, не будут ли они чрезмерными, проверить качественные показатели работы, правильно сформировать цены, регулировать и контролировать расходы, планировать уровень прибыли и рентабельности производства.

В период с 2007 – 2009 гг. в целом по сельскохозяйственным предприятиям Гродненской области наблюдается рост производственных затрат. Так, в 2009 г. по сравнению с 2007 г. сумма затрат увеличилась на 369044 млн. руб. Анализируя структуру затрат необходимо отметить, что наибольший удельный вес в 2009 году занимают материальные затраты и затраты на оплату труда – 62,28% и 20,34% соответственно. В структуре затрат за 2009 г. по сравнению с 2007 г. существенных изменений не наблюдается.

Анализируя себестоимость единицы продукции в разрезе культур необходимо отметить, что самые высокие показатели себестоимости единицы продукции у сельскохозяйственных предприятий Гродненской области наблюдаются у овощей закрытого грунта: 2659 тыс.руб. за 1 ц. в 2009 г., что на 806 тыс. руб. больше показателей 2007 г. Самые низкие показатели себестоимости единицы продукции наблюдаются у свеклы: 76 тыс. руб. за 1 ц. в 2009 г., что на 12 тыс. руб. больше показателя 2007 г.

Несмотря на постоянный рост себестоимости продукции растениеводства, в целом финансовые результаты от реализации продукции сельскохозяйственных предприятий Гродненской области являются положительными.

Наибольший уровень рентабельности по отрасли растениеводства наблюдается в 2008 г. - 32,96%, что на 20,05 п.п. больше по сравнению с 2007 г. и на 22,79 п.п. больше по сравнению с 2009 г. Самые низкие результаты по данному показателю наблюдаются в 2009 г., рентабельность составила 10,17%. Если же рассматривать каждую культуру в

отдельности, то наиболее рентабельной продукцией в 2009 г. является пшеница – 21,90%, рапс – 20,82% и картофель 18,93%. Самой убыточной продукцией является овес – 16,02% и тритикале: - 11,88%.

На наш взгляд, одной из причин высокого уровня себестоимости продукции в хозяйствах является низкий уровень механизации производственных процессов. Следовательно, рациональное использование машин, механизмов, оборудования для сушки и транспортировки зерна – один из путей снижения себестоимости продукции. Кроме того, необходимо внедрение инноваций, совершенствование управления и организации производства, разработка и внедрения ресурсосберегающих технологий, улучшение качества продукции, применение экономичных заменителей и полное использование отходов в производстве.

ЛИТЕРАТУРА

1. Проблемы выбора объектов учета затрат и исчисления себестоимости продукции растениеводства / Н.П.Попкова, Т.А.Климович // Белорусское сельское хозяйство.- 2008. - №4. – с. 36-39
2. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности организаций АПК: учеб. пособие/ Г.В. Савицкая. – 7-е изд. испр. -Мн: Новое знание, 2006. - 680 с.
3. Акулич В.В “Анализ себестоимости продукции - основа удачного планирования”.- информационно-правовая система “Эксперт”, дата доступа: 09.11.2010 г.

УДК 631.162:657.24:636.2(476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

Рачковская И.А. – студентка

Научный руководитель – **Немец В.П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В Республике Беларусь сельское хозяйство традиционно специализируется на производстве продукции животноводства. Причем скотоводство выступает одной из важнейших отраслей животноводства, которое является источником получения продукции питания для населения, важнейшим видом сырья для легкой и пищевой промышленности, поставщиком органических удобрений отрасли растениеводства.

Молодняк животных представляет собой специфическую группу оборотных средств, в связи с чем учет его ведут обособленно как от производственных запасов и незавершенного производства, так и от средств труда. Правильная постановка учета требует единой научно-обоснованной организации первичной документации. При отсутствии информации о производственных процессах в настоящее время невоз-

можно ни эффективно управлять структурными подразделениями, ни объективно оценивать их деятельность. 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.

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.

К примеру, при получении приплода на фермах оформляют акт на оприходование приплода животных. При получении большого количества голов приплода за день, что свойственно крупным комплексам, приходится заполнять несколько таких актов. В связи с этим целесообразно применять акт на оприходование приплода животных в виде накопительной ведомости по материально-ответственным лицам, что сократит затраты времени на составление документов, отпадет необходимость ежедневно заполнять постоянные реквизиты документов и сократится число составляемых документов.

При выборе форм первичных документов сельскохозяйственные предприятия должны исходить из своей специфики, размеров производства и основных условий, при этом они должны для организации первичного учета использовать типовые первичные документы.

Таким образом, совершенствование первичного учета животных на выращивании и откорме должно способствовать сокращению трудовых затрат на составление и обработку первичных документов, экономии бумаги.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебное пособие/А.П.Михалкевич, П.Я.Папковская, С.К.Матальцкая [и др.]; под ред А.П.Михалкевича – 4-е изд., с изм. – Мн.: БГЭУ, 2006. – 537 с.
2. Клипперт Е.Н. Совершенствование первичной документации // Бухгалтерский учет и анализ. -2000. - №1. - С.5.

УДК:658.14/.17(476)

СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Рожкова С.А. – студентка

Научный руководитель – **Немец В.П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время финансовое состояние хозяйствующего субъекта может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным. Способность предприятия своевременно исполнять свои платежные обязательства, финансировать свою деятельность на расширенной основе свидетельствует о его хорошем финансовом состоянии. Финансовое состояние предприятия отражает результаты его производственной, коммерческой и финансовой деятельности.

Цель анализа финансового состояния сформулирована в Инструкции по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности, а именно обоснование решения о признании структуры бухгалтерского баланса неудовлетворительной, а организаций – неплатежеспособными.

При исследовании сущности финансовой устойчивости организации экономист Дюньдикова Л.М. отмечает, что в настоящее время не выработано единого методологического подхода к оценке финансовой устойчивости. В доказательство этого утверждения она приводит мнения различных специалистов, которые:

- определяют финансовую устойчивость через показатели структуры капитала путем сравнения величины собственного капитала и нефинансовых активов, состоящих из внеоборотных активов и запасов.
- характеризуют финансовую устойчивость организации как абсолютными (обеспеченность запасов источниками их формирования), так и относительными (коэффициентами структуры источников капитала) показателями.
- отмечают необходимость дополнения показателей структуры источников средств коэффициентами, характеризующими состояние внеоборотных и оборотных активов, а также коэффициентами покрытия процентов.
- предлагают использовать все четыре группы показателей: структуры источников капитала, состояния внеоборотных активов, состояния оборотных активов и абсолютные показатели обеспеченности запасов источниками их формирования.

Ряд авторов для характеристики финансовой устойчивости используют наряду с вышеперечисленными показателями коэффициенты ликвидности, рентабельности и оборачиваемости.

Для более точного определения устойчивости субъектов хозяйствования Дюньдикова Л. М. предлагает указать ее признаки (результат функционирования организации с внешней средой) и средства их обеспечения. Функционирование субъекта хозяйствования предполагает наличие финансовых ресурсов и их использование:

- для выполнения организацией своих обязательств в срок,
- для нейтрализации внутренних и внешних возмущений.

Следовательно, в первом случае в качестве признака финансовой устойчивости будет выступать возможность организации погасить свои обязательства в срок. Во втором случае признак будет определяться в зависимости от целей, преследуемых организацией. Согласно Гражданскому кодексу Республики Беларусь в качестве целей субъекты хозяйствования могут избрать:

- коммерческие (извлечение прибыли)
- некоммерческие (социальные, природоохранные, благотворительные, культурные, образовательные, научные).

Следовательно, для коммерческой организации в качестве цели выступает уже не получение прибыли, а рост стоимости собственного капитала, в результате чего происходит увеличение стоимости предприятия.

Таким образом, финансовую устойчивость субъектов хозяйствования можно определить как способность субъекта хозяйствования обеспечить рост стоимости собственного капитала и погасить свои обязательства в срок на основе формирования и использования финансовых ресурсов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гурко В.Б. Современная методика анализа финансовой устойчивости как инструмента оценки и регулирования финансового состояния организации.//Бух.учет и анализ.-2009г.- №12.-47с.
2. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет; под общ. ред. Р.С. Сайфулина.- М.:Финансы и статистика,2000г.-534с.

УДК 631.16:658.155.2(476.6)

РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Романчик О.П. – студентка

Научный руководитель – **Скворода Е.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

Г.Гродно, Республика Беларусь

Прибыль является самым крупным источником финансирования расширенного воспроизводства, важным критерием его эффективности, основным источником формирования фондов экономического стимулирования и одним из главных источников доходов государственного бюджета. Правильное понимание экономической природы прибыли является основой для улучшения механизма практического использования этой категории в экономике.

Актуальность выбранной нами темы несомненна. В настоящее время, изучая и анализируя показатель прибыли от реализации продукции можно выявить комплекс мер по повышению значения данного показателя, а, следовательно, повысить уровень рентабельности предприятия и укрепить его финансовое положение на рынке. Кроме того прибыль от реализации продукции представляет собой важнейший элемент экономического механизма управления общественным производством. Именно поэтому для улучшения деятельности любого предприятия в любой отрасли, в том числе и сельскохозяйственной, необходимо постоянно анализировать данный показатель, сравнивать с аналогичным показателем других предприятий, а также выявлять возможные резервы его увеличения.

Поскольку в экономике нет универсального экономического показателя, на основе которого можно ранжировать предприятия, производственные подразделения, бригады, оценивая результат их деятельности, то представляется необходимым оценивать комплекс показателей. Наиболее полно этим требованиям отвечает лишь многомерный сравнительный анализ. Данный анализ был проведен нами на основании данных годовых отчетов сельскохозяйственных предприятий за 2009 год Щучинского, Гродненского и Мостовского районов Гродненской области.

Для проведения анализа был выделен ряд экономических показателей, являющихся относительными величинами, которые всесторонне характеризуют рассматриваемую категорию прибыли от реализации продукции. Среди них отобраны следующие:

Прибыль от реализации продукции на 100 га сельскохозяйственных угодий;

Прибыль от реализации продукции на 1 голову КРС;

Прибыль от реализации на 1 среднегодового работника;

Рентабельность реализации продукции (рентабельность продаж);

Рентабельность производственной деятельности (окупаемость издержек).

В результате проведения многомерного сравнительного анализа все хозяйства трех выбранных районов по рассматриваемым показателям были ранжированы по убыванию, что позволило определить хозяйства с наиболее высокими и наиболее низкими результатами производственно-хозяйственной деятельности.

В тройку хозяйств с наиболее высоким рейтингом вошли СПК «Обухово», СПК «Свислочь», СПК «Октябрь-Гродно», рейтинг которых составил соответственно 2,198, 2,166 и 2,053. Хозяйствами с наиболее низким рейтингом оказались СПК «Гожа» с рейтингом 1,068 и СПК «Орля» с рейтингом 1,057. Наибольшие значения показателей прибыли от реализации продукции на 100 га сельскохозяйственных угодий и прибыли от реализации продукции на 1 голову КРС наблюдаются у хозяйств с наивысшим рейтингом, а именно в СПК «Обухово», СПК «Свислочь», а также СПК «Октябрь-Гродно». Так, в СПК «Обухово» показатель прибыли от реализации продукции на 100 га сельскохозяйственных угодий составил 111 млн.руб./га, а показатель прибыли от реализации продукции на 1 голову КРС – 1,50 млн.руб./гол.

В результате проведения анализа установлено, что в конце рейтингового списка оказались убыточные хозяйства, которым для увеличения прибыли от реализации продукции, необходимо грамотно распределять бюджетные ссуды, все агротехнические работы проводить качественно и в срок для недопущения потерь урожая, а, следовательно, и прибыли, искать оптимальные рынки сбыта, производить только ту продукцию, которая наиболее рентабельна, и условия для производства которой наиболее оптимальны.

ЛИТЕРАТУРА

1. Акулич В.В. «Факторный анализ прибыли от реализации продукции, товаров, работ, услуг» // Планово-экономический отдел. - 2008г. - № 4 (58) – С.78-81.
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебное пособие, 7-е издание. Мн., 2007г. -438с.
3. Харевич Г.Л. «Анализ прибыли на основе сумм покрытия» [электронный ресурс] // База данных «ЭКСПЕРТ».

УДК 631.16:657.411 (476)

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Роуба С.И. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях структура капитала является тем фактором, который оказывает непосредственное влияние на эффективность хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий, их финансовое состояние. К сожалению, современная хозяйственная практика показывает, что многие предприятия всех отраслей народного хозяйства недостаточно внимания уделяют структуре собственного капитала, что в свою очередь отражается на эффективности их деятельности.

Достоинством собственного капитала является простота привлечения, обеспечение более устойчивого финансового состояния и снижение риска банкротства. Необходимость в нем обусловлена требованиями самофинансирования предприятий. Он является основой их самостоятельности и независимости.

Чем выше доля собственного капитала в общей сумме капитала и меньше доля заемных средств, тем более устойчивое финансовое состояние на предприятии и ниже риск банкротства, выше буфер, который защищает кредиторов от убытков, а следовательно, меньше риск потери.

Одним из основных источников пополнения собственного капитала является прибыль. В период с 2004 по 2008 гг. в республике наблюдалось увеличение прибыли в организациях АПК в 4,3 раза и составляла 420 и 1806 млрд. руб. соответственно. Но в 2009 г. наблюдается снижение прибыли – 1562 млрд. руб.

По доле собственного капитала в Гродненском районе лидирующее положение имеют хозяйства СПК «Октябрь-Гродно» и СПК «Обухово», показатели составили 94,18% и 89,96% соответственно.

Однако финансирование деятельности предприятия только за счет собственных средств не всегда выгодно для него, особенно в сельском хозяйстве, когда производство имеет сезонный характер. Тогда в отдельные периоды будут накапливаться большие средства на счетах в банке, а в другие их будет не хватать. Следует также иметь в виду, что если цены на финансовые ресурсы невысокие, а предприятие может обеспечить отдачу на вложенный капитал на уровне выше платы за

кредитные ресурсы, то, привлекая заемные средства, оно может повысить рентабельность собственного (акционерного) капитала.

ЛИТЕРАТУРА

1. Необходимость совершенствования отчетности о собственных источниках/ И.Н. Борбит// Учет, анализ и финансы в организации АПК. -2007.- №4. – с.47-49.
2. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности организаций АПК: учеб. пособие/ Г.В. Савицкая. – 6-е изд. – Мн: Новое знание, 2006. – 652 с.

УДК 631.16:658.155(476.6)

АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Рыбалтовская С.Г. – студентка

Научный руководитель – **Скворода Е.В.**

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

В настоящее время с переходом экономики государства на основы рыночного хозяйства все больше возрастает значение прибыли. Прибыль является главным источником расширения производства и наращивания производственного капитала. Для улучшения финансового состояния предприятия нужно грамотно и разумно управлять прибылью, чтобы она приносила максимальный финансовый эффект. Полученная прибыль может быть использована как источник финансирования деятельности предприятия, в перспективе с расчетом на получение увеличения финансового результата. В связи с тем, что деятельность многих сельскохозяйственных предприятий является убыточной, особое значение приобретает анализ прибыли от реализации продукции и выявление резервов ее роста.

Для проведения анализа прибыли от реализации продукции сельскохозяйственных предприятий Гродненской области была осуществлена группировка хозяйств Гродненского и Свирского районов по прибыли (убытку) от реализации продукции. Сельскохозяйственные предприятия Гродненского района находятся в лидерах по группировочному признаку. Среди них стоит выделить СПК «Октябрь-Гродно» и СПК «Обухово», которые значительно опережают другие предприятия. Так, в СПК «Октябрь-Гродно» прибыль составляет 8154 млн. руб., в СПК «Обухово» - 8132 млн. руб. Из анализируемого 21 хозяйства только 8 получили прибыль за 2009 год, остальные – убыток. Самое убыточное предприятие – СПК «Порозовский», убыток составил 1914

млн. руб. Стоит также отметить большую разбежку между первой и четвертой группами. Так, разница среднего значения прибыли (убытка) от реализации продукции между первой и четвертой группами составляет более 6,2 миллиардов рублей. Произведенная группировка хозяйств Гродненского и Свислочского районов по прибыли (убытку) от реализации продукции растениеводства показала, что в пятерке лидеров находятся такие хозяйства, как СПК «Прогресс-Вертелишки», СПК «Октябрь-Гродно», СПК «Обухово», СПК им. Деньщикова и СПК «Свислочь». Их прибыль от реализации составила 3309, 2309, 1704, 1445, 1430 млн. рублей соответственно. Следует также отметить, что все эти хозяйства Гродненского района. В первой группе, состоящей из 5 хозяйств, средняя прибыль от реализации продукции растениеводства составила 2039,4 млн. руб. Во второй группе (6 хозяйств) – 253,8 млн. руб. Третья группа (10 хозяйств) убыток – 467,4 млн. руб. Из анализируемого 21 хозяйства, убыточны в данной отрасли 10 хозяйств. Произведя группировку сельскохозяйственных предприятий Гродненского и Свислочского районов по прибыли (убытку) от реализации продукции животноводства, мы пришли к выводу, что в лидерах находятся такие хозяйства, как СПК «Октябрь-Гродно», прибыль которого за анализируемый период составила 7133 млн. рублей, СПК «Обухово», – 6767 млн. рублей, СПК «Озеры» – 2339 млн. руб. В отрасли животноводства из 21 анализируемого хозяйства получили прибыль только 7, а убыток – 14 хозяйств.

Прибыль может служить источником расширения производства, источником поступления налоговых отчислений в государственный бюджет, в чем, несомненно, заинтересовано государство, и, конечно, источником повышения уровня оплаты труда работников, что в свою очередь может повысить производительность труда. Но по данному показателю во многих сельскохозяйственных организациях наблюдается убыток, что не может не сказываться отрицательно на деятельности организаций. Одной из основополагающих причин может быть то, что предприятия столкнулись с финансовыми трудностями, в частности, из-за мирового финансового кризиса, который в той или иной степени отразился на белорусской экономике. Прибыль и рентабельность предприятий невысока, а значительные налоговые платежи и необходимость за счет прибыли поддерживать уровень оплаты труда, пополнять оборотные средства не оставляет больших возможностей для инвестиций. Отсутствие инвестиций, в свою очередь, не позволяет наращивать прибыль и, как следствие, использовать ее как источник финансирования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Барсегян Л.М. Финансы: курс лекций. – Мн: Академия управления при президенте РБ, 2008.
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: Учебник.-5-е изд., перераб. и доп – М.: ИНФРА – М, 2009. – 536с.- (Высшее образование)

УДК 631.16:658.155.2 (476)

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

Рынкевич В.Е. – студентка

Научный руководитель – **Немец В.П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

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

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

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности, окупаемости затрат. Они более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами.

Себестоимость – обобщающий показатель, характеризующий эффективность затрат. В этот показатель входят затраты природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии и др.

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

В условиях рыночных отношений целью деятельности любого хозяйственного субъекта является получение прибыли. Прибыль обеспечивает предприятию возможности самофинансирования, удовлетворение материальных и социальных потребностей собственника капитала и работников предприятия. На формирование прибыли влияет значительное количество факторов: изменение объема, качества, ассортимента, структуры произведенной и реализованной продукции, себестоимости отдельных изделий, уровня цен, эффективности исследова-

ния производственных ресурсов, соблюдение договорных обязательств.

За период с 2005 по 2009 гг. прибыль в сельском хозяйстве по республике выросла с 765 до 1562 млрд. руб., что характеризует динамику роста данного показателя.

Показатель рентабельности в сельском хозяйстве по республике за период 2005-2009 гг. характеризуется неравномерными колебаниями. Так, в 2007 г. показатель рентабельности составил 0,9%, снизившись по сравнению с предыдущим годом на 4,4%. В 2008 г. по сравнению с уровнем 2007 г. рентабельность увеличилась на 5,2% и составила 6,1%, в 2009 г. наблюдается снижение рентабельности в сельском хозяйстве – 4,3%.

Динамика себестоимости реализованных товаров, работ, услуг в Гродненской области за период с 2007 по 2009 гг. характеризуется равномерным ростом. В 2007 году себестоимость составила 1 090 893 млн. руб. В 2008 г. данный показатель увеличился на 24,7% и составил 1 360 538 млн. руб. В 2009 г. наблюдается увеличение себестоимости на 265 470 млн. руб.

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

- 1) высокая себестоимость продукции;
- 2) снижение технической обеспеченности основными видами техники и оборудования;
- 3) убыточность большинства сельскохозяйственных предприятий;
- 4) спекулятивный характер производства, вызывающий резкий скачок цен;
- 5) низкое качество продукции и её неконкурентоспособность.

Предлагаются следующие пути решения данных проблем:

- 1) внедрение научных разработок;
- 2) осуществление государственной поддержки через целевые программы и инновационные проекты;
- 3) регулирования ценовых пропорций в АПК;
- 4) создание новых производственных мощностей, модернизация и техническое перевооружение предприятий, разработка и освоение новых видов продукции, пополнение собственных оборотных средств;
- 5) повышение качественных показателей продукции;
- 6) рост производительности труда;
- 7) наиболее полное использование сырья и материалов и устранение непроизводственных расходов и потерь.

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

ЛИТЕРАТУРА

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

УДК 330.14 (476)

ИНТЕНСИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА В ЭКОНОМИКЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Рынкевич Ю.Е. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из важнейших показателей, характеризующих интенсивность использования средств предприятия и его деловую активность, является оборачиваемость капитала. Длительность нахождения средств в обороте определяется совокупным влиянием ряда внешних и внутренних факторов. К числу первых следует отнести сферу деятельности предприятия (производственная, снабженческо-сбытовая, посредническая и др.), отраслевую принадлежность, масштабы предприятия и др. Не меньшее воздействие на оборачиваемость активов оказывают: экономическая ситуация в стране, сложившаяся система безналичных расчетов и связанные с ней условия хозяйствования предприятия. К факторам внутреннего характера относятся: ценовая политика предприятия, формирование структуры активов, выбор методики оценки товарно-материальных запасов и другие.

В силу того, что сельское хозяйство обладает специфическими особенностями производственного процесса, а именно сезонный характер, длительный производственный цикл, несовпадение производственных затрат и выхода продукции, данная отрасль характеризуется низкими темпами оборачиваемости капитала. Таким образом, ухудшаются конкурентные позиции данной отрасли в сфере привлечения капитала. Так, в 2009 г. инвестиции в основной капитал в сельское хозяйство увеличились по сравнению с предыдущим годом на 2326,4 млрд. руб. и составили 7873,9 млрд. руб., в промышленности доля инвестиций в основной капитал увеличилась на 1235,2 млрд. руб. и составила

11642,0 млрд. руб., что больше, чем в сельском хозяйстве, на 3768,2 млрд. руб.

За период с 2005 по 2009 гг. прибыль в сельском хозяйстве по республике выросла с 765 до 1562 млрд. руб., в промышленности - с 3831 до 4962 млрд. руб. Однако необходимо отметить, что темп роста прибыли в среднем немного выше в сельском хозяйстве, чем в промышленности, и составляет 1,364 млрд. руб.

Сравнительный анализ оборачиваемости капитала в разрезе таких отраслей экономики Республики Беларусь, как сельское хозяйство и промышленность, показал, что в 2004 году показатель оборачиваемости капитала находился на приблизительно одинаковом уровне как в сельском хозяйстве, так и в промышленности – 4,558 и 4,113 соответственно. В 2005 году в сельском хозяйстве наблюдается резкое снижение оборачиваемости капитала: данный показатель снизился на 2,008 и составил 2,550. В промышленности показатель оборачиваемости капитала составил 4,236.

С 2006 г. оборачиваемость капитала в сельском хозяйстве постепенно снижается, и в 2009 г. данный показатель составил 1,352. В промышленности также наблюдается снижение оборачиваемости капитала, который в 2009 г. составил 2,972, что больше, чем в сельском хозяйстве, на 1,620.

Таким образом, показатель оборачиваемости капитала выше в промышленности, что говорит о более эффективном использовании имеющихся ресурсов данной отраслью. Однако как в сельском хозяйстве, так и в промышленности наблюдается негативная тенденция снижения уровня оборачиваемости капитала, что может привести к проблеме в области достаточности финансирования.

Для повышения интенсивности использования основного капитала отраслями экономики необходимо проводить мероприятия в области интенсификации производственных процессов, улучшении организации материально-технического снабжения производства, развитии маркетинговой деятельности.

УДК658.32: 631.158

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

Рябушко О.В. – студент

Научный руководитель – **Гирда Н.Г.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В системе обработки финансово-экономической информации любого предприятия наиболее сложными, трудоемкими и динамичными процессами являются расчеты с персоналом по оплате труда. Организация оплаты труда работников строится на основании принятого на предприятии Положения об оплате труда. Заработная плата – важнейшее средство повышения заинтересованности работников в результатах труда, его производительности, увеличения объемов произведенной продукции, улучшение ее качества и ассортимента. Заработная плата является источником доходов работающих, с ее помощью осуществляется контроль за мерой труда и мерой потребления.

Учет оплаты труда на сельскохозяйственных предприятиях – сложный и трудоемкий процесс. Это связано, как правило, с большим разнообразием работ в разных отраслях в зависимости от дифференциации производства, технологий, сезонности, форм и систем оплаты труда, что приводит к применению большого количества первичных документов, способов их накопления, группировки и записей в бухгалтерских регистрах. Именно поэтому применение компьютерных программ просто необходимо. Это не просто облегчает работу бухгалтера по оплате труда, но и позволит снизить риск различных описок в расчетных документах, решает проблемы трудоемкости обработки, учета и передачи информации, экономия времени, быстрота получения необходимых данных.

В последнее время наблюдается широкое распространение и оборудование персональными ЭВМ рабочих мест бухгалтеров (создание АРМ).

Сейчас существует большое количество программ, являющихся многофункциональным комплексом для решения задач бухгалтерского учета: «Анжелика», «Ветразь», «Галактика», «1С: Предприятие 7.7» и т.д.

Среди множества программных продуктов, предназначенных для организации автоматизированной учета на базе ПЭВМ, можно выделить такие как «1С: Бухгалтерия» и ТПК «НИВА-СХП».

«1С: Бухгалтерия» уже нашла свое применение на многих предприятиях республики. Однако данная программа изначально разраба-

тивалась не для сельскохозяйственных предприятий, поэтому она не учитывает все особенности производства и, соответственно, организации учета в сельском хозяйстве.

Для этих целей создан типовой программный комплекс ТПК «НИВА-СХП». Комплекс разработан в соответствии с методологией сельскохозяйственного учета Республики Беларусь. Функционально программный комплекс состоит из восьми подсистем. Подсистема автоматизации учета труда, заработной платы и кадров должна полностью автоматизировать процесс расчета начислений, удержаний и налогов на фонд оплаты труда из первичных документов.

Подсистема выполняет следующие учетные операции: обеспечивает учет кадров на предприятии, ведение личной карточки; начисляет зарплату по окладам, по часовым тарифным ставкам, применяемым для работников растениеводства, животноводства, с учетом количества и качества полученной продукции, за сдельно выполняемую работу; активно использует механизм доплат и удержаний; начисляет пособия по временной нетрудоспособности – больничные листы, декретные; начисляет пособия матерям, детям разных возрастных групп, предусмотренные законодательством; начисляет отпуска и компенсации за неиспользованный отпуск; учитывает авансы; рассчитывает алименты и штрафы и другие.

Предлагаемая программа, как нам кажется, ускорит формирование выходной документации по учету оплаты труда и тем самым во многом облегчит труд работников бухгалтерии.

Предлагаемый комплекс повысит достоверность учета, сократит время труда, позволит сделать учет оплаты труда более качественным, оперативным, а главное – точным. Автоматизация также усилит внутрихозяйственный контроль.

Всем СПК необходимо переходить на автоматизированную форму учета, это позволит коренным образом изменить характер и содержание бухгалтерского учета. Вычислительная техника упростит и ускорит обработку и передачу информации, постановку задачи, оценку и анализ полученного результата, но принятие окончательного результата остается за специалистами хозяйств.

ЛИТЕРАТУРА

1. Пашкевич Н. «Автоматизация как элемент совершенствования кадровой работы и расчетов по оплате труда» Учет, анализ и финансов в организациях АПК, состав и пути совершенствования. - Горки: БСХА, 2007,-308с. (сборник научной ТР./ Белорус. гос. с.-х. акад.)
2. Долинина, Т. Оплата труда как фактор экономического развития [Текст] / Т. Долинина // Директор : Журнал для руководителей. - 2009. - N 11. - С. 57-59.

УДК 631.158:658.32:330.55

ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ НА УРОВЕНЬ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ РАБОТНИКОВ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

Савицкая Ю.М. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях важное значение в использовании производственных мощностей и повышении эффективности производства имеет правильное формирование соотношения живого и овеществленного труда с его производительностью и заработной платой. Оптимальные пропорции производительности труда и зарплаты должны побуждать предприятия осваивать новую технику и стимулировать достижение высоких темпов роста уровня производства. Низкий уровень заработной платы не обеспечивает мотивации высокопроизводительного труда.

В сельском хозяйстве наибольшее влияние на уровень оплаты труда должны оказывать производственные показатели деятельности предприятия, в частности объем валовой продукции, который определяет размеры выручки, как источника выплаты доходов работникам. Поэтому мы считаем важным произвести анализ взаимосвязи производительности труда и заработной платы в сельском хозяйстве. С этой целью были составлены и проанализированы равночастотные группировки по стоимости валовой продукции на работника сельскохозяйственных организаций Свислочского и Волковысского районов Гродненской области.

Проанализировав полученные результаты, следует отметить, что наблюдаются расхождения во взаимосвязи уровня оплаты труда с объемом производимой валовой продукции в различных группах. При этом невозможно определить четкую тенденцию изменения заработной платы рабочих и служащих в зависимости от производительности труда.

Так, в экономически слабых организациях (объем произведенной продукции не превышает 38,866 млн. руб. на 1 работника) рост валовой продукции в большей мере оказывает влияние на уровень оплаты труда служащих, чем рабочих. Так, увеличение объема производимой продукции на 1% влечет за собой увеличение заработной платы работников сельскохозяйственного производства на 0,725% и служащих на 1,008%.

При этом в группе с объемом валовой продукции от 40,062 до 41,527 млн. руб. на 1 работника ситуация обратная: на 1% группировочного признака зарплата у работников возросла на 1,105%, у служащих на 0,809%. В 4-й и 5-й группах изменение заработной платы в зависимости от объема произведенной продукции у рабочих и служащих имеет незначительное отклонение по сравнению друг с другом и не превышает 1%. Так, в 4-й группе относительно 3-й рост производительности на 1% привел к увеличению зарплат работников сельскохозяйственного производства на 0,988% и служащих на 0,994%, в 5-й группе обеспечил повышение зарплат работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, на 0,837%, служащих – на 0,866%.

Проведенное исследование показало, что уровень производства валовой продукции на 1 работника оказывает существенное влияние на оплату труда работников сельскохозяйственного производства как рабочих, так и служащих. Стимулирование высокопроизводительного труда обеспечивается недостаточно, поскольку при росте валовой продукции от низшей к высшей группе наблюдается уменьшение размеров заработной платы на 1% производительности труда, а зависимость уровня оплаты труда рабочих и служащих в экономически более сильных хозяйствах практически одинакова.

Таким образом, необходимо обеспечивать усиление зависимости оплаты труда от конечных результатов работы коллектива и каждого работника, повышение ее стимулирующей роли в подъеме производительности труда, в улучшении качества продукции и экономии всех видов ресурсов.

С той целью необходимо улучшать тарифную систему и нормирование труда, обеспечивать более тесную взаимосвязь премий от трудового вклада отдельных работников и коллективов, развивать прогрессивные формы организации и стимулирования труда. Разносторонние меры по повышению и совершенствованию заработной платы должны всемерно способствовать последовательному выполнению ее экономической роли в области стимулирования, расширения и повышения эффективности производства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Борисенко, А. О взаимосвязи производительности труда и заработной платы/ А. Борисенко// Аграрная экономика: ежемес. информ. бюлл. Бен НИИ экон. и информ. АПК по вопр. рын. отнош. – 2007. - № 6. – с. 24-27.

УДК 368.5 : 338.2 (476)

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ В СФЕРЕ СТРАХОВАНИЯ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Садковская Ю.О. – студентка

Научный руководитель – **Немец В.П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Аграрный сектор экономики Республики Беларусь является одним из наиболее рискованных видов предпринимательства, поскольку ведется в непредсказуемых и нерегулируемых природно-климатических условиях. В этой связи государственная политика страны базируется на концепции активного государственного регулирования посредством реализации различных форм и методов государственной поддержки сельского хозяйства.

В числе действенных рыночных инструментов государственной поддержки экономики сельского хозяйства выступает страхование. Оно обеспечивает возмещение ущербов, вызванных экономическими и агроклиматическими рисками, позволяет стабилизировать сельскохозяйственное производство, обеспечить финансово-хозяйственную устойчивость деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей.

В соответствии с Декретом Президента РБ от 30 июля 2003 г. № 18 с 1 января 2004 г. в РБ введено обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Размер страховых тарифов устанавливается исходя из класса профессионального риска экономической деятельности. Сельскохозяйственным производителям предоставляется льгота по уплате страхового взноса в размере 50% от страхового тарифа. Поэтому в 2009 г. сельскохозяйственные организации уплачивали 0,5% от общей суммы всех видов выплат, на которые в соответствии с законодательством начисляются страховые взносы.

В целях обеспечения экономической и продовольственной безопасности государства, создания благоприятных условий для развития аграрного сектора экономики, защиты имущественных интересов аграриев Указом Президента РБ от 31 декабря 2006 г. № 764 с 1 января 2008 г. введено обязательное страхование с государственной поддержкой урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы. Государственная поддержка выражается в уплате 95% страхового взноса по до-

говору обязательного страхования за счет средств республиканского фонда поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки, предусмотренных на эти цели.

Перечень сельскохозяйственных культур, скота и птицы, подлежащих обязательному страхованию, процент возмещения ущерба и затрат на пересев сельскохозяйственных культур ежегодно утверждается Главой государства. Так, обязательному страхованию в 2010 году подлежат озимые пшеница и тритикале, яровая пшеница, племенное маточное поголовье крупного рогатого скота, свиней, родительское и прародительское стадо кур в сельхозорганизациях, прошедших государственную аттестацию для признания их племенных. По оценке специалистов, подлежащие обязательному страхованию культуры относятся к наиболее дорогостоящей продукции, поэтому ее страхование позволит предотвратить возможные экономические потери.

В БРУСП «Белгосстрах» данный перечень не претерпел изменений по сравнению с 2009 г. В то же время Указом №554 значительно снижены страховые тарифы, в частности по озимой пшенице в зависимости от области с учетом почвенно-климатических особенностей региона - в 3,9-6 раза, озимой тритикале - в 3,6-4,9 раза, яровой пшенице - в 2,3-4,4 раза. В среднем по сравнению с 2009 г. страховые тарифы в 2010 г. снижены на 76,6%, что очень выгодно для сельхозпроизводителей. Причем снижение страховых тарифов наблюдалось и в 2009 г. по сравнению с предыдущим годом по озимой пшенице - в 1,2-1,7 раза, озимой тритикале - в 1,1-1,7 раза, яровой пшенице - в 1,1-1,8 раза. В настоящее время прослеживается тенденция снижения страховых тарифов, что, в конечном счете, сказывается на сумме страховых взносов и как следствие, на уменьшении себестоимости продукции.

Есть еще одна важная особенность обязательного страхования в 2010 г.: процент возмещения ущерба и затрат на пересев по обязательному страхованию с господдержкой урожая, а также скота и птицы на 2010 г. утвержден в размере 100% вместо 70% в 2009 г., в то время как в 2008 г. он составил лишь 50%.

Таким образом, обязательная форма страхования обеспечивает полный охват и автоматичность. Однако страховые взносы увеличивают затраты на производство, что в итоге снижает уровень рентабельности сельскохозяйственной продукции. Важным направлением выступает оказание финансовой поддержки производителям сельскохозяйственной продукции через оплату части страховых взносов. Введение системы обязательного страхования сельскохозяйственной продукции является одним из факторов обеспечения финансовой устойчивости сельского хозяйства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Вопросы обязательного страхования сельскохозяйственных культур, скота и птицы. Указ президента Республики Беларусь от 31.12.2006 г. № 764
2. Об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Декрет Президента Республики Беларусь от 30.07.2003 г. № 18

УДК631.162:636.5(476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНОЙ ВЕДОМОСТИ В КПСУП «ГРОДНЕНСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»

Салкевич А.И. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно Республика Беларусь

Правильный учет оплаты труда работников является важной составной частью всего бухгалтерского учета, работы с сотрудниками и налоговых начислений. Это вызывает необходимость не только правильно отразить расчеты по заработной плате в бухгалтерском учете, но и правильно рассчитать сумму, причитающуюся к выплате каждому работнику по всем основаниям, а также своевременно удержать из заработной платы суммы обязательных или иных вычетов.

Понятие “заработная плата” охватывает все виды начисляемого работникам вознаграждения за выполненную работу или отработанное время, а также премии, доплаты, надбавки и социальные льготы, выплачиваемые в денежной и натуральной формах, включая денежные суммы, начисленные в соответствии с законодательством за непроработанное время (ежегодный отпуск, праздничные дни и т.д.).

Основным документом аналитического учета расчетов с работниками по оплате труда является расчетно-платежная ведомость. В КПСУП «Гродненская птицефабрика» данный документ заполняется автоматизировано при помощи программного продукта 1С: «Бухгалтерия».

В расчетно-платежной ведомости указываются фамилии и инициалы работников, их должность, оклад, количество отработанных часов, суммы, начисленные за текущий месяц (по видам оплат), суммы, удержанные и зачтенные за текущий месяц (по видам удержаний), сумма задолженности и сумма к выплате. Однако следует отметить, что данный документ содержит ряд неточностей, которые следовало бы скорректировать и конкретизировать. Так, например, графа “За продукцию” может быть воспринята двояко. С одной стороны, это могут быть денежные средства, удержанные из заработной платы работника,

которые являются натуральной оплатой труда. С другой – это премия за произведенную продукцию.

Согласно Положению об оплате работников КПСУП «Гродненская птицефабрика», работникам птицеводства полагается премия за продукцию, за повышение продуктивности птицеводства, сохранение поголовья, качество продукции. В связи с этим в расчетно-платежной ведомости графу «За продукцию» следует скорректировать на графу «Премия за продукцию» с возможностью ее дальнейшей детализации в соответствии с разработанным Положением об оплате труда.

Кроме того, в расчетно-платежной ведомости КПСУП «Гродненская птицефабрика» следует предусмотреть графу «Оплата за неотработанное время». Оплата за неотработанное время – часть заработной платы, включающая: оплату ежегодных, дополнительных и учебных отпусков; простоев не по вине работника; за время вынужденного прогула, вынужденных отпусков по инициативе администрации и др. Данная информация в дальнейшем используется в отчете по труду.

Таким образом, автоматизация учетного процесса организации, в частности учета труда и его оплаты, в КПСУП «Гродненская птицефабрика» требует корректировки с учетом специфики деятельности организации и в соответствии с разработанным локальным документом по организации оплаты труда – Положением об оплате труда.

УДК 631.162:631.3

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФОРМЫ НАКОПИТЕЛЬНОЙ ВЕДОМОСТИ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА

Селеня О.С. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время в сельскохозяйственных организациях все большее значение уделяется автоматизации учетных работ, что сокращает время обработки информации, повышает оперативность получения информации и достоверность учетных данных.

В ЧСУП «Князево» учет не автоматизирован. Причиной этого является отсутствие подготовки работников бухгалтерии для работы на ПЭВМ. Это приводит к несвоевременному отражению в учете хозяйственных операций по учету затрат на эксплуатацию и использование машинно-тракторного парка, увеличению затрат труда и времени бухгалтеров. Поэтому мы считаем, что рационально было бы перейти на

автоматизированную форму учета, для начала с применением программы «Microsoft Excel». Данная программа позволяет создавать компактные и удобные для использования электронные таблицы, а также быстро и качественно обрабатывать в них содержащую информацию. Автоматизация учета позволяет не только увеличить производительность труда работников бухгалтерии, но и сделать учет на предприятии более точным и достоверным.

Бумажный носитель ограничен по объему содержимой информации. Преимуществом электронного документа является то, что он может содержать неограниченное количество информации, а также информация легко добавляется либо вырезается с помощью вставки или удаления строк и столбцов.

Непосредственно на участке учета затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка с помощью программы Excel можно автоматизировать накопительную ведомость машинно-тракторного парка.

Организация	Накопительная ведомость машинно-тракторного парка
Подразделение	

марка автомобиля

№

ФИО

Путевой лист		Объем выполненных работ					Расход ГСМ	Зарплата, всего
дата	номер	Перевезено груза, т	пробег общий, км	в т.ч. с грузом	отраб. часов	Выполнено т-км		
Итого								

Рисунок – Усовершенствованная форма накопительной ведомости машинно-тракторного парка

В этой ведомости на каждый трактор и механизатора отводится отдельная страница. На основании учетных и путевых листов в ведомость записываются отработанные человеко-дни, человеко-часы, нормо-смены, начисленную заработную плату, пробег общий, в том числе

с грузом, выполненные тонно-километры, расход горючего с выводением результата и т.д. Так как эта информация отражается и в путевом листе, то, на наш взгляд, при автоматизации накопительной ведомости машинно-тракторного парка ее следует усовершенствовать. Так, рекомендуем исключить следующие графы: основную и дополнительную заработную плату. Оставить только графу «всего», так как общая сумма будет перенесена с путевого листа. Усовершенствованный вид данного документа будет выглядеть, как показано на рисунке.

Таким образом, при автоматизации накопительной ведомости по машинно-тракторному парку упростит работу бухгалтеров, так как данная программа проста в использовании, не требует координального приобретения навыков пользования компьютером и какой-либо сложной программы, а также предотвратит переписывание информации на бумажном носителе несколько раз.

ЛИТЕРАТУРА

1. Михалкевич А.П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб./ А.П. Михалкевич, П.Л. Папковская, С.К. Матальцкая и др.: под общ. ред. А.П. Михалкевича. 3-изд., перераб. и доп. – Мн.: БГЭУ, 2006. – с.688.
2. Чететкин А.С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие для студентов не экон. специальностей с.-х. вузов / А.С. Чететкин. – Мн.: ИВЦ Минфина, 2007. – с.470.

УДК 364

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СФЕРЫ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Сергей Ю.С. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Сегодня наиболее важными проблемами социальной сферы в Республике Беларусь являются: повышение уровня жизни населения, устранение бедности, обеспечение занятости населения, охрана и безопасность труда, социальная защита нетрудоспособных и малообеспеченных граждан и их семей. Решению этих проблем в республике в настоящее время придается большое значение.

Так, в области социальной защиты предполагается повысить ее эффективность, надежность и доступность. Кроме этого, основные направления решения проблем современной деревни, согласно Государственной программе возрождения и развития села на 2005-2010 гг., как обязательный элемент включали в себя мероприятия по развитию со-

циальной сферы села, создание основ для повышения привлекательности сельского образа жизни и труда. Такое пристальное внимание к проблемам социальной защиты населения говорит о ее значимости и актуальности в современных условиях.

Органом социальной защиты в нашей стране является «Фонд социальной защиты», который осуществляет всестороннюю работу по оказанию помощи и поддержки всем слоям населения.

Так, в соответствии с Законом РБ «О бюджете государственного внебюджетного Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь на 2011 год» от 29.10.2010 г. №189 утверждены доходная и расходная части ФСЗН. При этом запланированная его доходная часть составляет 20691,4 млрд. рублей, которая будет сформирована при помощи обязательных взносов на социальное страхование и обеспечение от юридических и физических лиц. Что же касается направления использования аккумулированных средств ФСЗН, то на долю пенсионного обеспечения запланировано направить 16452,9 млрд. рублей, что составит 80% от расходной части его бюджета. Кроме того, на выплату пособий по различным направлениям планируется направить 3275,6 млрд. руб., а остальные средства пойдут на оказание материальной помощи, на оздоровление населения и прочее.

На сегодняшний день в нашей стране действует Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития РБ до 2020 г. Где изложены принципы создания многоуровневой пенсионной системы, что сочетает в себе накопительные и распределительные механизмы. Однако даже здесь имеется ряд проблемных особенностей.

Так, одним из главных недостатков пенсионной системы являются размеры получаемых пенсий. Несмотря на то, что они устанавливаются в процентах от заработка, пенсии в результате исчисляются только лишь из его части, а не с фактического заработка.

На наш взгляд, необходимо создать устойчивую финансовую пенсионную систему, которая была бы привязана к темпам экономического роста и четко связывала бы сумму взносов и размером выплат. Важно, чтобы она оставалась обязательной государственной системой и обеспечивала бы минимум гарантий. Таким образом, должна сформироваться такая система, которая в основной страховой части станет системой с установленными взносами.

Исходя из вышеизложенного видно, что социальная сфера является важнейшим аспектом жизни любого государства, где экономика диктует необходимость повышения эффективности социальной политики.

УДК 631.16:658.152

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ: ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ И ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ СТОРОНЫ В ПРОЦЕССЕ ОПЕРАЦИОННОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Скороходова Н.А. – студентка

Научный руководитель – **Молчанов А.М.**

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

Внеоборотные активы – это обособленная сфера деятельности организаций, так как для осуществления капитальных вложений организация должна создать дополнительные источники, такие как нераспределенная прибыль, накопленные суммы амортизационного фонда воспроизводства основных средств и нематериальных активов.

Так с 2007-2009гг. удельный вес внеоборотных активов в общей сумме среди предприятий по Могилевской области уменьшается на 3.3%, вместе с тем удельный вес вложений во внеоборотные активы растет и составляет 5.3%. Это означает, что предприятия наращивают темпы обновления основных средств.

Внеоборотные активы характеризуются следующими положительными особенностями:

а) они практически не подвержены потерям от инфляции, а, следовательно, лучше защищены от нее;

б) им присущ меньший коммерческий риск потерь в процессе операционной деятельности предприятия; они практически защищены от недобросовестных действий партнеров по операционным коммерческим сделкам;

в) эти активы способны генерировать стабильную прибыль, обеспечивая выпуск различных видов продукции в соответствии с конъюнктурой товарного рынка;

г) они способствуют предотвращению (или существенному снижению) потерь запасов товарно-материальных ценностей предприятия в процессе их хранения;

д) им присущи большие резервы существенного расширения объема операционной деятельности в период подъема конъюнктуры товарного рынка.

Вместе с тем внеоборотные активы в процессе операционного использования имеют ряд недостатков:

а) они подвержены моральному износу (особенно активная часть производственных основных средств и нематериальные операционные

активы), в связи с чем, даже будучи временно выведенными из эксплуатации, эти виды активов теряют свою стоимость;

б) эти активы тяжело поддаются оперативному управлению, так как слабо изменчивы в структуре в коротком периоде; в результате этого любой временный спад конъюнктуры товарного рынка приводит к снижению уровня полезного их использования, если предприятие не переключается на выпуск других видов продукции;

в) в подавляющей части они относятся к группе слаболиквидных активов и не могут служить средством обеспечения потока платежей, обслуживающего операционную деятельность предприятия.

Таким образом, внеоборотные активы – это фундаментальная основа любого бизнеса. От того, как они сформированы на «старте» предприятия, как они управляются потом, как изменяется их структура и качество, насколько эффективно они используются в хозяйственном процессе, зависят в конечном итоге долгосрочные успехи или неудачи бизнеса. Следовательно, внеоборотные активы требуют постоянного анализа с целью грамотного управления ими.

ЛИТЕРАТУРА

1. <http://analiz.prompter.ru>
2. <http://5ballov.qip.ru>

УДК 631.16:657.422.13:336.221

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПОСЛЕ ЗАКРЫТИЯ СЧЕТОВ ПРИ РАЗНЫХ СИСТЕМАХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Скробко А.В. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовый результат сельскохозяйственной организации зависит от правильности закрытия счетов, поскольку данная процедура непосредственно связана с определением фактической суммы затрат и исчислением себестоимости по видам продукции. Наиболее корректно оценивать финансовый результат сельскохозяйственной организации только в конце отчетного периода, когда затраты распределены, списаны калькуляционные разницы и рассчитана фактическая себестоимость сельскохозяйственной продукции. Дискуссионным вопросом является влияние налоговой нагрузки на прибыль организации. Особую актуальность он приобретает для сельскохозяйственных производителей, поскольку большинство из них используют специальный режим нало-

гоообложения с уплатой единого налога. До 2011 г. ставка этого налога составляла 2%, тогда как Указом Президента Республики Беларусь № 34 от 24 января 2011 г. ставка снижена до 1%.

Интересным представилось проанализировать влияние уровня налогообложения на финансовый результат сельскохозяйственных производителей. Объектом исследования выбран УО СПК «Путришки» Гродненского района Гродненской области. Исследование проводилось по двум вариантам: первый – действующая система налогообложения; второй – общая система налогообложения (см. таблицу).

Таблица – Влияние системы налогообложения на уровень финансового результата УО СПК «Путришки»

Статьи	Вариант налогообложения		Отклонения, %
	I	II	
1	2	3	4
1. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	10 625,00	10 625,00	0,00
в т.ч. выручка, поступившая в валюте			
Налоги и сборы, включаемые в выручку от реализации товаров, продукции, работ, услуг	1 167,00	977,92	-16,20
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налогов и сборов, включаемых в выручку)	9458,00	9647,08	2,00
Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	10803,00	10803,00	0,00
Валовая прибыль	-1538,00	-1538,00	0,00
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) от реализации товаров, продукции, работ, услуг	-1345,00	-1155,92	-14,06
2. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Операционные доходы	376,00	376,00	0,00
Налоги и сборы, включаемые в операционные доходы	48,00	48,00	0,00
Операционные расходы	251,00	251,00	0,00
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) от операционных доходов и расходов	77,00	77,00	0,00
3. ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Внереализационные доходы	1456,00	1456,00	0,00
Налоги и сборы, включаемые во внереализационные доходы	21,00	21,00	0,00
Внереализационные расходы	90,00	90,00	0,00
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) от внереализационных доходов и расходов	1345,00	1345,00	0,00
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	77,00	266,08	245,56
Расходы, не учитываемые при налогообложении			
Доходы, не учитываемые при налогообложении			
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) до налогообложения	77,00	266,08	245,56

Продолжение таблицы

1	2	3	4
Налог на прибыль		341,28	
Прочие налоги, сборы из прибыли			
Прочие расходы и платежи из прибыли	2,00	2,00	0,00
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	75,00	-77,20	-202,90

При первом варианте налоговая нагрузка (по выручке) составила 9,37%, а при втором - 10,58%.

В результате проведенных исследований оценки финансового результата предприятия после закрытия счетов при разных системах налогообложения можно сделать вывод, что при первом варианте (с учетом единого налога при ставке 2% и без учета налога на прибыль) чистая прибыль – положительная (75 млн. руб.), а при втором варианте (с учетом налога на прибыль от операционной и внереализационной деятельности по ставке 24%) – отрицательная (-77,2 млн. руб.), т.е. убыток.

В итоге налоговая нагрузка при первом варианте ниже более чем на 1%, что свидетельствует о том, что сельскохозяйственной организации более целесообразно использовать специальный режим налогообложения с уплатой единого налога. На снижение налоговой нагрузки положительное влияние окажет также уменьшение ставки единого налога.

УДК 631.162:657.4 (476.6)

УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ В СПУ «ПРОТАСОВЩИНА» ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ ЩУЧИНСКОГО РАЙОНА

Станкевич Е.М. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Животноводство как одна из отраслей сельскохозяйственного производства, имеющая народнохозяйственное значение, дает не только жизненно важные продукты питания, но и ценное сырье для легкой и пищевой промышленности, органические удобрения. Поэтому бухгалтерский учет в животноводстве должен обеспечить полный и своевременный учет поступающей животноводческой продукции. В этих условиях учет и контроль движения готовой продукции приобретает большое значение.

Для организации учета продукции животноводства необходимо использовать определенные первичные документы, правильное ведение которых в совмещении с производственно-техническим учетом позволяет осуществлять контроль за сохранностью и движением продукции.

Все предприятия с целью достоверного учета готовой продукции должны руководствоваться действующими законами РБ, методическими рекомендациями и иными нормативно-правовыми актами, которые регулируют их деятельность и обеспечивают организованный производственный процесс.

Учет готовой продукции является актуальной темой в настоящее время, обсуждаемой многими авторами, которые рассматривают различные проблемы по учету продукции и предлагают пути решения данных проблем.

В данной статье рассмотрено ведение учета готовой продукции в СПУ «Протасовщина». В данном хозяйстве бухгалтерский учёт готовой продукции ведётся со значительными отклонениями от инструкций по ведению бухгалтерского учёта.

Заключается это, в первую очередь, в том, что многие необходимые документы в учёте не применяются, используются документы произвольной формы или приспособляются другие формы, документы заполняются не всегда правильно (заполняются не все реквизиты, записи делаются карандашом и др.).

В хозяйстве для учета готовой продукции используется счет 40 «Выпуск продукции, работ, услуг». На этом счёте учитывают все виды сельскохозяйственной продукции: мясо животных (после прирезки), молоко, кожи животных, полученные после прирезки, падежа скота, а также от мертворожденных животных.

Для ведения синтетического учёта по счёту 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» используется приспособленная форма документа в книжке бригадира, в которой не отражается приход и расход продукции, а только ее остаток, в разрезе ферм (соответственно материально-ответственных лиц – бригадиров). На данном участке не используется журнально-ордерная форма учета.

Недостатком для СПУ «Протасовщина» является отсутствие автоматизации при учете продукции животноводства. Весь учет ведется вручную, что значительно усложняет работу бухгалтеров.

Анализируя данные по учету продукции в хозяйстве, можно сделать следующие выводы и предложения.

Основное производственное направление хозяйства – мясомолочное, с развитым зерновым хозяйством. Уровень рентабельности в 2009 г. составил -6,9%.

Для правильного ведения учета продукции животноводства первичные документы в хозяйстве следует заполнять правильно с заполнением всех реквизитов.

В целях совершенствования бухгалтерский учет в СПУ «Протасовщина» следует вести в журналах-ордерах. Для ведения синтетического учёта рекомендуется использовать журналы - ордера ф. № 11 АПК и №10 АПК.

Для синтетического учета готовой продукции в хозяйстве следует использовать основной, активный счет 43 «Готовая продукция», на котором отражается наличие и движение готовой продукции.

В целях совершенствования работникам бухгалтерии необходимо использовать возможности персональных компьютеров и комплексов АРМ бухгалтера, а в частности типовой программный комплекс «НИВА-СХП». В этих условиях они не выполняют рутинных трудоемких ручных операций по обработке первичных документов, составлению ведомостей, журналов – ордеров и других учетных регистров.

Только путем совершенствования бухгалтерская информация становится не только достоверной, но и значимой, что позволяет использовать её для влияния на результат принимаемого решения, иметь прогнозную ценность.

ЛИТЕРАТУРА

1. «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве» / Под редакцией А. П. Михалкевича, Мн., БГЭУ, 2006.
2. Гудков С. Учет товарно-материальных ценностей и готовой продукции в крестьянском (фермерском) хозяйстве, применяющем простую форму бухгалтерского учета/ С. Гудков//Журнал «Главный бухгалтер. Сельское хозяйство» -2004-№1

УДК 658.152

УСЛОВИЯ ПОВЫШЕНИЯ ФОНДООТДАЧИ

Станкевич Н.П. – студентка

Научный руководитель – **Лобан И.И.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Совершенствование эффективности основных средств является достаточно актуальной темой в настоящее время. Поиск резервов основывается на изучении влияния факторов первого и второго уровня. Важнейшей задачей является повышение фондоотдачи.

Фондоотдача – важнейший обобщающий показатель использования основных средств. В наиболее общем виде она свидетельствует о том, насколько эффективно используются производственные здания, сооружения, передаточные устройства, силовые и рабочие машины и оборудование – все без исключения группы основных средств.

С точки зрения их использования, развитие общественного производства может осуществляться двумя путями: фондосберегающим и фондоемким. При фондосберегающем типе производства стоимость основных средств растет медленнее, чем выпуск продукции. Фондоотдача в этом случае повышается. При фондоемком типе производства стоимость основных производственных средств увеличивается быстрее, чем происходит рост продукции. В этом случае фондоотдача снижается.

Общество заинтересовано в обеспечении фондосберегающего пути развития:

во-первых, увеличение производства продукции при тех же средствах равносильно расширению производства без создания новых средств, в результате чего экономятся капитальные вложения;

во-вторых, при росте фондоотдачи за счет увеличения выпуска продукции при том же количестве средств сокращается количество общественного труда на единицу продукции;

в-третьих, сокращение затрат живого и овеществленного труда на единицу продукции и рост фондоотдачи снижают себестоимость, повышают рентабельность производства.

В решении проблем эффективного использования производственных мощностей и повышения фондоотдачи важная роль принадлежит совершенствованию ценообразования. Одна из причин снижения фондоотдачи в промышленности заключается в том, что цены на новую технику в последнее время росли быстрее, чем их полезный эффект. Поэтому одной из важнейших предпосылок повышения фондоотдачи во всех отраслях материального производства является снижение цен на единицу полезного эффекта на новые изделия, особенно на машины и оборудование. Только при этих условиях будут обеспечены необходимые условия роста фондоотдачи в отраслях, потребляющих новую технику.

По нашему мнению, повысить эффективность основных средств можно за счет более быстрого освоения новых мощностей, повышения сменности работы машин и оборудования, совершенствования организации материально-технической базы, ремонтной службы, повышения квалификации рабочих, технического перевооружения предприятий,

модернизации и проведения организационно-технических мероприятий.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гиляровская, Л.Т. Анализ и оценка показателей платежеспособности/ Л.Т.Гиляровская, Д.В.Лысенко, Д.А.Ендовицкий//Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб./ Л.Т.Гиляровская, Д.В.Лысенко, Д.А.Ендовицкий.- Москва: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008.- С.360.
2. Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие/ Г.В.Савицкая. - 4-е изд., испр. и доп. – Минск: ИНФРА, 2007. – С. 384.

УДК 631.16:004

ОБОСНОВАНИЕ ВЫБОРА ПРОГРАММ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ ОБРАБОТКИ УЧЕТНЫХ ДАННЫХ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Старченко И.Г. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Информационная технология обработки данных учета предназначена для решения хорошо структурированных задач, по которым имеются необходимые входные данные, известны алгоритмы и другие стандартные процедуры их обработки. Эта технология применяется на уровне операционной (исполнительской) деятельности персонала невысокой квалификации в целях автоматизации некоторых рутинных, постоянно повторяющихся операций управленческого учета. Поэтому внедрение информационных технологий и систем на этом уровне существенно повысит производительность труда персонала, освободит их от рутинных операций, возможно, даже приведет к необходимости сокращения численности работников.

Если предлагаемые в настоящее время программные продукты достаточно однородны по составу реализуемых функций, то это ни как нельзя сказать о принципах их построения. Есть немалые различия и в составе, и способах предоставления разработчиками программ дополнительных услуг по внедрению, техническому и методическому сопровождению.

Очень существенны и различия в стоимости программного обеспечения бухгалтерского учета. Но несомненным достижением многих систем автоматизации учета является то, что они ориентированы на бухгалтера нового типа – бухгалтера-аналитика, способного провести

финансовый анализ, оценить инвестиционный проект, работать с ценными бумагами и т.д.

Наиболее распространенные и хорошо зарекомендовавшие себя программные проекты следующих фирм: «1-С», «Интеллект-сервис», «Галактика», «ДИЦ», «Парус», «Нива СХП», «Бух-софт» и многие другие, которые представляют интересные подходы к решению тех или иных задач учета.

Основными программами автоматизированного учета в РБ признаны: «1-С: Бухгалтерия» и «Нива-СХП», которые содержат в себе модули по ведению кадрового учета. Однако каждая из этих программ сложна в применении.

Возникает необходимость во внедрении такого исполнительного модуля, который бы отличался простотой в применении как в процессе учета, так и в процессе контроля.

В последнее время отдается большое внимание тем программам автоматизированного учета, которые достаточно просты в применении и не требуют значительных капиталовложений при установке на персональный компьютер (ПК).

Для большей наглядности сравним рабочие характеристики программ: «1-С», «Нива СХП» и «Бух-софт».

Таблица – Сравнительная характеристика продуктов для автоматизации бухгалтерского учета

Характеристика программных продуктов	Наименование программы		
	«1-С»	«Нива СХП»	«Бух-софт»
По полноте использования	охватывает все процессы учета	охватывает все процессы учета	упрощена для пользователя
По отраслевой принадлежности	присутствует в отдельном программном продукте «1-С: Сельское хозяйство»	полностью соответствует отрасли сельского хозяйства	отраслевая специфика отсутствует
По отношению к стоимости	платная	платная	условно-бесплатная
По структуре	сложная	сложная	простая
По производителю	Россия	Беларусь	Россия
По соответствию белорусскому законодательству	соответствует	соответствует	не соответствует
По способности импорта в другие программы	есть, в Word, Excel	есть, в Word, Excel	только в Excel

Мы обращаем внимание на программу «Бух-софт». Хотя при её настройке следует учитывать, что она привязана к законодательству

Российской Федерации и не имеет отраслевой принадлежности, но установка её производится бесплатно, обновление также. Исполнительный модуль «Бух-софт» прост в применении, а также имеет возможность импортировать информацию в программу MS Excel, где можно производить корректировки данных при необходимости.

УДК 657.421

ПРОБЛЕМЫ ОТНЕСЕНИЯ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Стасевич Е.Г. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современной научной и экономической литературе существуют различные определения критериев отнесения имущества к основным средствам. Так, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности «основные средства» — это материальные активы, которые используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей и которые предполагается использовать в течение более чем одного периода. При несоответствии хоть одному из вышеуказанных пунктов актив не признается объектом основных средств.

В Республике Беларусь Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств и нематериальных активов определено, что к основным средствам относятся активы организации:

имеющие материально-вещественную форму;

используемые в течение срока службы продолжительностью свыше двенадцати месяцев;

стоимость единицы которых на момент приобретения превышает величину, определяемую Министерством финансов Республики Беларусь в установленном порядке (за исключением сельскохозяйственных машин и орудий, строительного механизированного инструмента, рабочего скота, которые считаются основными средствами независимо от их стоимости).

Как показали исследования, на балансе отдельных организаций числятся дороги, библиотечные фонды, объекты благоустройства, которые необходимы для создания благоприятных условий деятельности и социального развития. Однако эти объекты не участвуют в предпринимательской деятельности, не приносят экономические выгоды, по-

этому необоснованно учитываются, на наш взгляд, в составе основных средств.

Кроме того, в Республике Беларусь в состав основных средств организации включают также рабочий и продуктивный скот, что противоречит международным стандартам. В соответствии с МСФО объекты, относящиеся к основным средствам, используются организацией для производства продукции и оказания услуг. Однако если продуктивный скот рассматривать как имущество, используемое организацией для производства и реализации продукции, можно выявить, что он сам, непосредственно, и является той продукцией, которая в будущем и будет реализована. Также в определении основных средств в соответствии с Инструкцией № 118 установлен минимум их стоимости – тридцать базовых величин. Стоимость скота ниже установленной величины, что также предполагает его не включение в состав основных средств. Однако, несмотря на это, в белорусское законодательство внесены оговорки, которые свидетельствуют о том, что установленный минимум стоимости к скоту не относится.

Также основные средства, участвуя во многих производственных циклах, должны сохранять свою первоначальную форму, в то время как скот по причине физиологических особенностей меняет свои качественные характеристики. Рост и развитие скота подчиняется законам природы, поэтому элементом основных средств он являться не может. Поэтому можно предложить скот рабочий и продуктивный из состава основных средств перевести в состав оборотных средств.

Многие страны, в том числе и Беларусь, стремятся привести свой учет к международным стандартам, но этот процесс все же проходит медленными темпами. Поэтому данное предложение поможет ускорить процесс приведения белорусского учета к МСФО.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств: постановление Мин. финансов РБ, 12 дек. 2001, №118
2. Методика трансформации бухгалтерской отчетности в формат МСФО/ Д.А. Панков, Ю.Ю. Кухто.- Минск: Изд-во Гревцова, 2008. – 120 с.

УДК 657.1: 339.187.62

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПО ЛИЗИНГУ

Стасевич Е.Г. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время для эффективной деятельности и повышения конкурентоспособности продукции каждое предприятие постоянно обновляет свою материально-техническую базу. Наиболее эффективным способом приобретения основных фондов является лизинг. Лизинг — особый вид инвестирования временно свободных или привлеченных финансовых ресурсов для приобретения в собственность у лизингодателя имущества на условиях предоставления этого имущества лизингополучателю во временное владение и пользование за определенную плату.

Объекты поступают в организацию на основании договоров лизинга, их поступление оформляется типовыми формами первичных учетных документов: актом приемки-сдачи, ТТН. Оприходование объекта лизинга у лизингополучателя оформляется Актом приема-передачи объекта основных средств и открывается инвентарная карточка учета объектов основных средств. Инвентарная карточка содержит реквизиты, которые отражают контрактную стоимость объекта, срок полезного использования и др. Однако для объектов, полученных на условиях лизинга, этот документ не в полной мере отражает информацию, которая характеризует условия лизинга, сроки и суммы поступления лизинговых платежей и т.д. Как показали исследования, в Инвентарной карточке учета основных средств отсутствуют реквизиты для отражения лизинговых платежей по периодам их погашения в соответствии с договором. В этой связи для отражения наиболее полной и точной информации по оприходованию объектов лизинга и поступлению лизинговых платежей мы предлагаем использовать Карточку учета объектов лизинга (Таблица).

Как видно из формы документа, в Карточке учета объектов лизинга, в отличие от Инвентарной карточки учета объекта основных средств, указывается срок лизинга и имеются реквизиты, необходимые для отражения суммы лизинговых платежей, их поступления по периодам, согласно договору. Такая структура документа предоставляет всю необходимую информацию об объекте лизинга в полном объеме, что

позволяет детализировать и усовершенствовать учет лизинговых операций.

Таблица 1 – Карточка учета объектов лизинга

Лицевая сторона

Предприятие <u>СПК «Остриво»</u>			
Код предприятия	Подразделение	Карточка учета объектов лизинга №3	ответственное лицо
13	101		Печкин
трактор Беларусь- 1221 (полное наименование объекта) ОАО «Сбергательный банк «Беларусбанк» (наименование лизингодателя)			

техниче- ский паспорт, проект	дата вы- пуска	заво- дской номер	инвен- тарный номер	синтетиче- ский счет, субсчет	код аналитиче- ского учета	стоимость объекта		износ		срок лизинга
						кон- трактная	первоначальная	на дату приема	годовой	
70135312	06.09. 01	12005576	3564	0300	101	30265796	30265796	0	12,5	5 лет

Размеры и сроки лизинговых платежей

период оплаты	сумма лизинговых платежей					срок оплаты
С 25.07.02 по 25.06.07	всего	Первонач. платеж	Едино- врем. взнос	Возвратный платеж	Арендная плата	
Всего	41201838	36318955	184958		4882883	25 числа
В т.ч. НДС	68666973	6053159			813814	

Оборотная сторона

Краткая характеристика объекта: мощность двигателя – 80 кВт, оснащен гидродвигателем руля, номер двигателя – 015833
Отметка:

принят в лизинг		оприходован в состав основных средств		возвращен лизингодателю	
дата	номер акта	дата	номер акта	дата	номер акта
14.06.02	3				

Карточку составил Леванкова

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении инструкции о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций: постановление Мин. финансов РБ, 30 апр. 2004, №75
2. Снитко К. Ф. Бухгалтерский учет лизинговых операций/ К. Ф. Снитко// Бухгалтерский учет и анализ.- 2010.-№12.-с. 40-43.

ПОДРЯДНЫЕ ТОРГИ НА СТРОИТЕЛЬСТВО ОБЪЕКТОВ

Стельмашонок Е.В. – студентка

Научный руководитель – **Крюков Д.Е.**

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

Развитие рыночных отношений в капитальном строительстве связано с конкурсным отбором проектировщиков, подрядчиков, поставщиков оборудования путем проведения торгов. Торги проводятся с целью обеспечения в строительстве демополизации и конкуренции, что способствует повышению эффективности использования инвестиционных ресурсов.

Торги на строительство объектов являются формой размещения заказа, которая предусматривает выбор подрядчика на конкурсной основе и получение права на заключение договора строительного подряда. Проведение подрядных торгов является обязательным по объектам, стоимость которых превышает 70000 минимальных зарплат, причем стоимость эта определяется в текущих ценах на момент принятия заказчиком решения о проведении торгов. Преимущественно предусматривается проведение открытых подрядных торгов. Закрытые подрядные торги проводятся только в исключительных случаях: по экспериментальным объектам, по объектам специального (оборонного) назначения, требующим соблюдения особого режима при их возведении, а также по объектам, возводимым с применением "ноу-хау", которые еще не нашли повсеместного распространения. При закрытых торгах подрядчика выбирают из числа заранее отобранных специализированных организаций, которым направляется специальное приглашение. Извещение в печати о проведении таких торгов и их результаты не публикуются.

Если торги осуществляет иностранный заказчик, то они обязательно должны быть открытыми. В открытых торгах по объектам, стоимость которых находится в пределах от 70 000 до 500 000 минимальных зарплат, принимают участие исключительно отечественные строители. Открытые торги проводят на основании опубликования в печати объявления, т.е. подрядчика выбирают из числа всех изъявивших желание подрядчиков и независимо от форм их собственности и ведомственной принадлежности.

Если в торгах все-таки участвуют иностранные подрядчики, то при подведении итогов строителям Республики Беларусь дается преференциальная поправка, то есть льгота в размере 20% стоимости работ.

То есть если ценовое предложение отечественного подрядчика превышает предложение иностранного не более чем на 20%, то в этом случае цены считаются эквивалентными. Если же иностранный подрядчик выигрывает торги, то он непременно должен использовать при строительстве не менее 30% материалов, конструкций и изделий отечественного производства, кроме того, не менее 30% объемов работ должно быть выполнено с участием местных строительных рабочих.

В соответствии с изменениями, принятыми к постановлению Совета Министров № 313 "О внесении изменений и дополнений в постановления Совета Министров Республики Беларусь от 3 марта 2005 г. № 235 и от 20 февраля 2007 г. № 224", увеличены сроки подачи и подготовки документов. Зачастую на практике не все претенденты могли участвовать раньше в торгах, так как не успевали подготовить соответствующие документы в сжатые сроки, установленные упрощенной схемой проведения торгов. В связи с этим постановлением №313 установлен срок не менее 15, но и не более 30 дней для подготовки и подачи претендентами конкурсных предложений. Раньше был установлен срок 5 и 15 дней соответственно.

Если заказчик решил провести торги на территории РБ, он в обязательном порядке должен поместить в газетах "Республика" и "Советская Белоруссия" соответствующее объявление за 1,5-2 месяца до планируемого мероприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Экономика строительства : учебник / под общей ред. И.С. Степанова. – 3-е изд., доп. и перераб. – М. : Юрайт-Издат, 2007. - 620 с.
2. Дулевич Л.И. Реализация инвестиционных проектов капитальных вложений: Лекция. - Горки: Белорусская сельскохозяйственная академия, 2007. 39 с.

УДК 631.162

ОПТИМИЗАЦИЯ СТРУКТУРЫ АКТА ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ МНОГОЛЕТНИХ НАСАЖДЕНИЙ И ВВОДА ИХ В ЭКСПЛУАТАЦИЮ

Сурыпин Д В. – студент

Научный руководитель – **Молчанов А.М.**

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

В современных условиях интенсивного развития процессов автоматизации и унификации бухгалтерского учета одной из основных целей является приведение первичных форм бухгалтерских документов в

соответствии с международными стандартами и оптимизация включаемой в их состав информации с целью недопущения информационной засоренности первичных документов данными, неиспользуемыми в дальнейшем учете или не несущими экономического смысла.

Проведя изучение и анализ первичного оформления поступления многолетних насаждений в состав основных средств организации, мы пришли к выводу, что включение в состав «Акта приема-передачи многолетних насаждений и ввода их в эксплуатацию» формы 101-АПК графы «сумма амортизации» является не рациональным. Поскольку в процессе закладки многолетних насаждений начисление амортизационных отчислений не производится, а начинается начисление только после включения насаждений в состав основных средств, следовательно, при оприходовании многолетних насаждений сумма накопленной амортизации равна нулю. Также ежегодное начисление амортизации находит отражение в другом первичном документе – «Инвентарной карточке учета многолетних насаждений» формы 105-АПК, которая оформляется на основании акта формы 101-АПК. В связи со вступлением в силу с 1 января 2011 г. постановления Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30 сентября 2010 г. № 141/106/28 «О внесении изменений и дополнений в Инструкцию о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов», отменен механизм формирования и использования амортизационных фондов, остатки по забалансовым счетам 010 «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств» и 013 «Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов» списываются в соответствии с порядком, предусмотренным при составлении бухгалтерского учета и отчетности. Мы считаем, что учет амортизационных отчислений не рационально отменять, а следует вернуться к прежнему порядку образования и списания амортизационных фондов. Поскольку данные фонды являются основой финансирования капитальных вложений.

Исключение вышеуказанной графы (рисунок) позволит уменьшить количество пустых, неиспользуемых реквизитов, которые не используются в процессе дальнейшего учета оприходованных основных средств, полученных путем вложений во внеоборотные активы, что в дальнейшем при развитии и совершенствовании бухгалтерского учета освободит на бланке документа место для внедрения новых реквизитов, содержащих необходимую информацию, которая будет востребована в учете и анализе.

Организация _____
Подразделение _____

УТВЕРЖДАЮ

(должность, подпись) _____ (инициалы, фамилия) _____
«___» _____ 20__ г.

АКТ № _____
приема-передачи многолетних насаждений и ввода их в эксплуатацию
«___» _____ 20__ г.

Комиссия в составе: _____
(должность, фамилия, инициалы)

назначенная _____ произвела осмотр насаждений:
(номер, дата приказа, решения)

Инвентарный номер	Вид насаждений	Вид посадки		Площадь, га, протяженность, погонных м	Шифр нормативного срока службы	Нормативный срок службы, лет	Первоначальная стоимость, руб.
		порода, сорт	количество деревьев, кустов				
1	2	3	4	5	6	7	8

Заключение комиссии: _____

Председатель комиссии _____ (должность) _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

Члены комиссии: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

Многолетние насаждения сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)
принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

Инвентарная карточка № _____ «___» _____ 20__ г. ф. 105-АПК заведена.

Бухгалтер _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

**Рисунок – Акт приема-передачи многолетних насаждений
и ввода их в эксплуатацию**

ЛИТЕРАТУРА

1. Изменения в Инструкцию о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов с 1 января 2011 г. // Аудиторский центр Эрудит [Электронный ресурс]. – 2010. – Режим доступа: <http://erudite.by/news/izmeneniya-v-instruktsiyu-o-poryadke-nachisleniya-amortizatsii-osnovnykh-sredstv-i-nematerialny.htm>. – Дата доступа: 09.02.2011.

УДК 631.158:658.5:633.853.494

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ РАПСА

Сущеня Т.М. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время вопрос учета затрат на производство и калькулирование себестоимости является весьма актуальным. Повышение конкурентоспособности продукции на мировом рынке непрерывно связано с улучшением качественных характеристик продукции, с оптимизацией и совершенствованием технологии производства и методов управления. В современных рыночных условиях оперативное управление предприятием базируется на основе качественной исходной информации, которую получают из регистров бухгалтерского учета. Важная роль при этом отводится учету затрат на основное производство.

В связи с этим целью исследования является изучение методов стратегического учета затрат на производство рапса, а также предложение путей их совершенствования.

Как правило, в растениеводстве применяется попроцессный метод учета затрат, сущность которого состоит в том, что прямые и косвенные издержки учитываются по калькуляционным статьям затрат на весь выпуск готовой продукции. Средняя себестоимость единицы продукции определяется делением суммы всех издержек за отчетный период на количество выпущенной продукции.

Однако затраты распределяют между основной, сопряженной и побочной продукцией, которая используется на предприятии.

На сегодняшний день в большинстве сельскохозяйственных кооперативов после уборки рапса используют только семена рапса и, следовательно, все затраты, связанные с его производством, уборкой, транспортировкой, сушкой, очисткой и складированием относят в сто процентном размере на полученную массу семян. Все это обуславливает рост себестоимости семян рапса. Как видим, данный метод учета затрат не идеален вследствие недостаточной точности.

Стратегические методы учета затрат позволяют более точно рассчитывать себестоимость за счет гибкого выбора влияющих на величину затрат факторов.

Методами стратегического управления затратами являются:

- «директ-костинг»;
- «стандарт-кост»;
- «абзорпшен-костинг»;
- «таргет-костинг».

Сущность метода «директ-костинг» заключается в делении затрат на постоянные и переменные. В себестоимость единицы продукции включаются только переменные затраты, которые меняются пропорционально объему выпускаемой продукции, а постоянные затраты списываются с полученной прибыли в течение того периода, в котором они были произведены.

Благодаря «директ-костингу» расширяются возможности учета, причем наблюдается процесс интеграции учета, анализа и оперативно-го принятия управленческих решений.

Однако в применении данного метода возникает сложность в разделении затрат на постоянные и переменные.

Система «стандарт-кост» служит мощным инструментом для контроля производственных затрат и предполагает разработку стандартов на затраты сырья, материалов, топливно-энергетических ресурсов, затраты труда, накладные расходы (общецеховые, общехозяйственные), составление стандартных калькуляций и учет фактических затрат с отражением отклонений от стандартов с целью действенного контроля за определением фактической производственной себестоимости продукции и активного управления процессом ее формирования.

«Абзорпшен-костинг» – это метод калькулирования себестоимости продукции с распределением всех затрат между реализованной продукцией и оставшейся продукцией на складе.

Согласно «абзорпшен-костингу», и постоянные, и переменные затраты участвуют в расчете себестоимости. Все производственные издержки распределяются между реализованной продукцией и остатками товаров. Отсюда следует, что часть постоянных расходов относится к запасам.

Плюсом «абзорпшен-костинга» является более тесная связь постоянной части производственных расходов с выпуском конкретных единиц продукции, отсутствие разделения затрат на постоянные и переменные, а также более точное определение финансового результата деятельности предприятия.

Система «таргет-костинг» основывается на очень простой идее: если для успешного бизнеса продукцию необходимо реализовать по цене, не превышающей рыночную, то определение ее себестоимости начинается именно с установления цены.

«Таргет-костинг» рассматривает себестоимость не как заранее рассчитанный нормативный показатель, а как величину, к которой должна стремиться организация, чтобы предложить рынку конкурентный продукт.

Система «таргет-костинг» уже много лет применяется на предприятиях, работающих на международных рынках в условиях жесткой конкуренции, в основном, в инновационных отраслях и сфере обслуживания.

Положительными моментами «таргет-костинг» являются: маркетинговая ориентация производства, определение целевых затрат для новых продуктов, а также контроль затрат еще на стадии разработки продукции.

Таким образом, для совершенствования учета затрат на производстве возможно применение каждого из выше предложенных методов, а также принципиально нового метода учета затрат, построенного на основе взаимодействия данных методов. На наш взгляд, наиболее приоритетным методом управления затратами является «таргет-костинг», так как именно данный метод учета затрат позволяет предприятию работать в условиях жесткой.

ЛИТЕРАТУРА

1. Корватовская Л. В. Современные методы стратегического управления затратами в соответствии с международной практикой // РБ в системе международных экономических отношений. Сборник материалов международной научно-практической конференции. – 2009. – с. 364-366.
2. Глушенко, Д. Оптимизация структуры затрат на производстве продукции растениеводства // международный сельскохозяйственный журнал –с. 21-22

УДК 631.16:658.152 (476.7)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Теребейчик Н.Н. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время перед сельским хозяйством Республики Беларусь стоит задача повышения уровня технической оснащенности АПК.

Все объекты основных средств имеют ограниченный срок эксплуатации, в течение которого их стоимость погашается посредством начисления амортизации, которая начисляется независимо от результа-

тов деятельности организации и отражается в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому относится.

Нельзя согласиться с действующим в настоящее время порядком переоценки основных средств, в частности, переоценкой амортизации пропорционально соотношению амортизации к стоимости основных средств до переоценки и после переоценки по каждому объекту. Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств «амортизация представляет собой процесс систематического перенесения стоимости основных средств на затраты производства, операционные и внереализационные расходы». Но при переоценке амортизации вся сумма ее дооценки не попадает на себестоимость продукции, а списывается в дебет счета 83 «Добавочный фонд», уменьшая собственные средства организации.

При такой методике частично теряется смысл переоценки, так как не вся дооцененная сумма основных средств будет в будущем возмещена путем включения в себестоимость продукции. Поэтому следует переоценивать только первоначальную стоимость основных средств.

Нельзя не отметить и тот момент, что в условиях инфляции обесценивание имущества происходит ежемесячно. В результате чего занижается себестоимость продукции, так как первоначальная стоимость объекта ежемесячно меняется, а расчет производится от первоначальной стоимости на начало года. Поэтому, на наш взгляд, переоценку следует проводить ежемесячно, что позволит предприятиям включать в себестоимость продукции реальную сумму амортизации.

В Республике Беларусь используются определенные методы переоценки основных средств, недостатком которых является то, что они не учитывают физический и моральный износ. Возникает ситуация, при которой к объектам основных средств с различными степенями изношенности применялись одни и те же коэффициенты переоценки.

Из этого следует, что совершенствование существующей методики переоценки основных средств с целью оптимизации необходимо осуществлять с использованием понижающих коэффициентов к агрегированным индексам переоценки для учета степени износа переоцениваемых объектов основных средств.

Также мы считаем, что в связи с недостатками обязательной ежегодной переоценки следует ежегодной переоценке придать статус добровольности. В принципе использование индексного метода переоценки зачастую приводит на практике к нереальному увеличению стоимости переоцениваемых объектов, делая их дороже аналогичных новых объектов. Завышенная стоимость переоцениваемых объектов снижает

прибыльность организации или ведет к росту цен на выпускаемую ими продукцию.

Привлечение же специалистов-оценщиков практикуется нечасто, во-первых, услуги оценщиков стоят недешево и, во-вторых, это опять же ведет к росту затрат, включаемых в себестоимость.

Внедрение статуса добровольности в процесс ежегодной переоценки будет способствовать снятию обозначенных проблем и тому факту, что каждая организация выберет наиболее приемлемый для себя вариант.

Таким образом, видно, что действующий в настоящее время порядок переоценки основных средств имеет ряд недостатков, которые можно исключить, используя рекомендации, приведенные в данной статье.

ЛИТЕРАТУРА

1. Дорофеев В.А., Стрельская Н.Д. Об экономической целесообразности ежегодной переоценки основных средств / В.А. Дорофеев, Н.Д. Стрельская // Главный бухгалтер.-2005.- № 11.- С. 72-73.
2. Снитко К.И. Учет основных средств / К. И. Снитко // Финансы. Учет. Аудит.- 2004.- №4.- С. 67-69.

УДК 631.16:336.722.117.7

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ГИБКОЙ СИСТЕМЫ КРЕДИТОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

Терешко А.Н. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современном мире огромную роль в жизни человека играет сельское хозяйство, посредством его функционирования население обеспечено продуктами питания. Но для более успешного функционирования данной отрасли необходимо модернизировать систему кредитования сельскохозяйственных предприятий.

Кредит является важнейшей частью стимулирования развития производства, т.к. в различных формах он проникает во все сферы хозяйственной жизни, что и подкрепляет дальнейшее развитие экономики в целом. Об этом свидетельствует расширение круга операций банков, в том числе и в области кредитования.

Подтверждено, что ни одна отрасль не испытывает такой потребности в кредите, как сельское хозяйство, кругооборот средств, в котором имеет существенные особенности в связи со спецификой произ-

водства. Это, прежде всего, связано с сезонностью сельскохозяйственного производства, большой разрыв во времени между использованием производственных ресурсов и готовой продукции и т.д. Так, при помощи кредита можно преодолеть трудности, связанные с тем, что на одном участке высвобождаются временно свободные денежные средства, а на других – возникает потребность в них. Это особенно актуально для сельскохозяйственного производства, где периоды возникновения затрат и получение продукции не совпадают, а основной источник возмещения затрат – выручка от реализации продукции – поступает не равномерно.

Для формирования устойчивой системы кредитования сельского хозяйства предлагается следующее:

1. Необходимо совершенствовать кредитный процесс как средство достижения устойчивого экономического роста на базе использования инновационных технологий. А обеспечение заемными средствами аграрных формирований, в свою очередь, будет стимулировать развитие рыночных отношений в целом.

2. Необходимо сделать кредиты более доступными сельскохозяйственным производителям и на более льготных взаимовыгодных условиях.

3. Необходимо четко понимать, какая отрасль является приоритетной в данный момент и куда необходимо направить кредитные ресурсы. А это означает, что, анализируя потребности сельского хозяйства, необходимо осознавать, куда направить средства.

4. Сделать работу в сфере сельского хозяйства более оплачиваемой и выгодной.

5. Наладить систему кредитования сельского хозяйства путем полноценного изучения отрасли, ее потребностей и необходимых средств с целью дальнейшего вливания ресурсов в функционирование сельского хозяйства. Ведь привлекая ресурсы, модернизируется и обновляется техника, улучшаются условия работы, повышается работоспособность и т.д.

Таким образом, необходимо наладить более гибкую систему кредитования сельского хозяйства.

УДК: 631.16:658.148 (476.6)

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗАЕМНОГО КАПИТАЛА В СПК ИМ. ВОРОНЕЦКОГО БЕРЕСТОВИЦКОГО РАЙОНА

Толочко В.С. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Эффективность финансовой деятельности предприятия невозможна без постоянного привлечения заемных средств. Использование заемного капитала позволяет существенно расширить объем хозяйственной деятельности организации, обеспечить более эффективное использование собственного капитала.

Привлечение заемных средств в оборот предприятия – нормальное явление. Это содействует временному улучшению финансового состояния при условии, что денежные средства не замораживаются на продолжительное время в обороте и своевременно возвращаются.

Привлечение заёмных средств может приводить как к положительным, так и к отрицательным последствиям.

Финансовое состояние предприятия, его устойчивость во многом зависят от оптимальности структуры источников капитала, т.е. соотношение заемного и собственного капитала.

Для СПК им. Воронцового характерно увеличение заемного капитала, который выражен в сопоставлении коэффициента финансовой независимости и коэффициента финансовой зависимости. Результаты данного анализа отражены в таблице 1.

Таблица 1 – Оценка показателей финансового состояния предприятия

Показатель	2008 г	2009 г
Коэффициент финансовой независимости	0,822	0,806
Коэффициент финансовой зависимости	0,177	0,194

Анализ показал, что за последние годы в хозяйстве наблюдается рост кредитных ресурсов, что связано с модернизацией, в первую очередь, отрасли животноводства. Доля собственных ресурсов в СПК им. Воронцового по состоянию на 2009 г. составляет 75%, а заемных – 25%.

Наиболее важной характеристикой заёмного капитала является его доходность, которую оценивают по эффекту финансового рычага. Анализ эффекта финансового рычага СПК им. Воронцового рассчитывался по формуле:

$$\text{ЭФР} = [\text{ВЕР} - \text{Цзк}] * \frac{\text{ЗК}}{\text{СК}}$$

Таблица 2 – Расчет эффекта финансового рычага
в СПК им. Воронежского

Показатели	2008 г	2009 г	
		план	факт
1. Общая сумма брутто-прибыли, млн. руб.	4884	3423	2880
2. Сумма выплат по процентам, млн. руб.	140	277	247
3. Прибыль после уплаты процентов до выплаты налогов, млн. руб.	4744	3146	2633
4. Чистая прибыль (ЧП), млн. руб.	4744	3146	2633
7. Средняя сумма совокупного капитала, млн. руб.	39911	51906	47231
5. Собственный капитал (СК), млн. руб.	32838	39251	38080
6. Заемный капитал (ЗК), млн. руб.	7073	12655	9151
7. Плечо финансового рычага, (ЗК/СК)	0,215	0,322	0,24
8. Рентабельность совокупного капитала (ВЕР = общая сумма-брутто прибыли к средней сумме совокупного капитала), %	12,2	6,6	6,1
9. Номинальная средняя цена заемных ресурсов (Цзк), %	2	2,2	2,7
10. Эффект финансового рычага (ЭФР), %	2,193	1,417	0,816

Таким образом, на каждый рубль вложенного капитала организация получила в 2009 г. прибыль в размере 6,6 руб., а за пользование заемными средствами она потеряла реально 2,2 руб. В результате получился положительный ЭФР, равный 1,417.

На каждый рубль вложенного капитала по факту 2009 г. получила прибыль в размере 6,1 руб., а за пользование заемными средствами потери составили 2,7 руб. В результате получился положительный ЭФР, равный 0,816%.

Таким образом, можно сделать вывод, что заемные средства используются в СПК им. Воронежского эффективно, и организация имеет «запас прочности» по увеличению доли заемных средств в валюте баланса.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия АПК: учеб пособие / Г.В. Савицкая. – 7-е изд., испр. – Минск: Новое знание, 2007. – 680 с. – (Экономическое образование).
2. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: Учебник. – 2-е изд., доп.и перераб. – М.: ИНФРА-М, 2005. 368 с. – (Среднее профессиональное образование).
3. Кредитование аграрного производства: проблемы и перспективы [Текст] / С. Л. Рыженкова // Учет, анализ и финансы в организации АПК: состояние и пути совершенствования.

вания: материалы международной научно – практической конференции, посвященной 165 – летию Белорусской государственной сельскохозяйственной академии/Учреждение образования “Белорусская государственная сельскохозяйственная академия” - Горки: БГСХА, 2006. – С. 201-203.

УДК 631.162:06.047.7(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ КОМАНДИРОВКИ

Томчик Ю.Ю. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Расчеты с подотчетными лицами на предприятиях весьма широко распространены и задействуют разные сферы хозяйственной деятельности предприятия, поэтому очень важно четко отслеживать полноту их учета, своевременно контролировать дебиторскую и кредиторскую задолженности.

Служебной командировкой признается поездка работника по распоряжению нанимателя на определенный срок в другую местность для выполнения служебного задания вне места его постоянной работы.

При направлении работника в служебную командировку оформляется приказ нанимателя с выдачей командировочного удостоверения, форма которого утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 35.

Командированные работники, получившие наличные деньги под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, обязаны предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет по установленной форме.

При направлении работника в командировку руководитель организации устанавливает задание по командировке, в котором указывается ее цель, время нахождения за границей, план встреч и переговоров с представителями иностранных фирм и организаций.

Законодательством не предусмотрено типовой формы служебного задания, и предприятие может самостоятельно разрабатывать форму данного задания.

В связи с этим мы хотим предложить разработанную нами форму служебного задания. Если соблюдать последовательность размещения реквизитов, то в первую очередь должны размещаться постоянные реквизиты, затем размещаются переменные. В задании постоянные реквизиты мы предлагаем расположить в отдельной зоне. Для этого в верх-

ней части документа отводим графы под следующие реквизиты: наименование организации, название документа, структурное подразделение, год, число, месяц и номер документа.

Графы под переменные реквизиты (фамилия, имя, отчество командированного работника, должность и его табельный номер) отводим ниже. В задании следует указать место назначения командировочного работника, в какой город и организацию он отправится. Также целесообразно в задании указать срок командировки, затем дату начала командировки и дату окончания.

На оборотной стороне указать содержание задания на командировку, т.е. выделить следующие графы: «цель командировки», «план встреч», «краткий отчет о выполнении задания», «заклучение о выполнении задания».

В конце задания следует оставить место для подписи и расшифровки подписи руководителя организации, самого работника, затем дата составления данного служебного задания.

Предложенная форма служебного задания соответствует всем необходимым требованиям: наличие в документах реквизитов, необходимых для получения всей результатной информации; размещение информации в последовательности, удобной для заполнения, обработки, чтения; четкость заголовка и наличие мест для подписей.

На наш взгляд, данная форма служебного задания позволит более точно определять целевой характер израсходованных подотчетным лицом сумм и правильно отражать их на счетах бухгалтерского учета.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве: Учеб. / А.П. Михалкевич, П.Я. Папковская, С. Кт., Маталыцкая и др.; Под общ. ред. А.П. Михалкевича. 3-е изд., перераб. и доп. - Мн.: БГЭУ, 2004.- 687 с.
2. Инструкция о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь, утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.04.2000г. № 35. (с учётом изменений от 29.02.2008г. №29).

УДК 330.526.003.12

К ВОПРОСУ О НАЧИСЛЕНИИ АМОРТИЗАЦИИ

Трифоненков И.М. – студент

Научный руководитель – **Клипперт Е.Н.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В настоящее время в Республике Беларусь осуществляется переход на Международные стандарты учета и финансовой отчетности. В

частности, постановлением "О внесении изменений и дополнений в Инструкцию о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов" вводится новое понятие – амортизационная ликвидационная стоимость, рекомендуемая в МСБУ-16 "Основные средства". Она представляет собой оценочную величину в текущих ценах, которую организация планирует получить от реализации объекта основных средств или нематериальных активов за вычетом предполагаемых затрат, связанных с их реализацией, в конце устанавливаемого срока полезного использования указанного объекта.

Введение такого подхода обусловлено тем, что амортизируемый актив (основное средство, нематериальный актив) в конце срока своего полезного использования может обладать определенной стоимостью. И даже если объект в целом не имеет ценности, то его можно реализовать по частям или как лом, выручив некоторую сумму денежных средств.

Введение указанного понятия позволяет заранее планировать стоимость возможной реализации актива или материалов, полученных при разборке и утилизации в период выбытия объекта.

Амортизационная ликвидационная стоимость актива вычитается из его амортизируемой стоимости. Амортизируемая стоимость – фактическая стоимость приобретения объекта или иная стоимость, принятая в качестве балансовой, за вычетом ликвидационной стоимости, уменьшенной на сумму ожидаемых расходов на выбытие объекта. На амортизационно-ликвидационную стоимость суммы в период эксплуатации актива будут уменьшаться амортизационные отчисления, что является инструментом возможного снижения данной статьи затрат.

При этом Инструкция по амортизации вводит указанный инструмент не как обязательный к применению, а только как право организации.

По решению организации амортизационная ликвидационная стоимость может определяться как по всем объектам, вводимым в эксплуатацию, начиная с 1 января 2011 года, так и по отдельным из них.

При принятии организацией решения о введении амортизационной ликвидационной стоимости ее величина будет определяться и, при необходимости, пересматриваться в начале отчетного года организацией самостоятельно.

Функция определения и пересмотра амортизационной ликвидационной стоимости возложена на комиссию по проведению амортизационной политики организации.

В целях сближения законодательства о порядке начисления амортизации с принципами МСФО организациям предоставлено право пересмотра сроков полезного использования в начале отчетного года.

Также предусмотрены изменения при начислении амортизации во время проведения модернизации объектов основных средств, их оборудования, полной или частичной реконструкции, достройки, технического диагностирования и освидетельствования с полной остановкой объекта или его части, а также при консервации объектов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Комментарий к постановлению Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры от 30.09.2010 № 141/106/28 «О внесении изменений и дополнений в Инструкцию о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» [электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://news.21.by/other-news/2010/12/15/211722.html>. – Дата доступа 15.12.2010
2. Минэкономики РБ напоминает о новом порядке начисления амортизации [электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://afn.by/news/i/145061>. – Дата доступа 03.12.2010
3. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / В. Ф. Палий. - Учебник. – 4-е., изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009.

УДК 330.526.003.12

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МЕТОДОВ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ

Трифоненков И.М. – студент

Научный руководитель – **Клипперт Е.Н.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В настоящее время в Республике Беларусь осуществляется переход на Международные стандарты учета и финансовой отчетности (МСФО). В соответствии с МСФО амортизация представляет собой систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезного использования.

Суммы начисленной амортизации занимают значительную часть в структуре расходов предприятия, что оказывает непосредственное влияние на размер валовой прибыли, поэтому используемый метод амортизации должен быть экономически обоснован, т.е. отражать схему, по которой предприятие потребляет экономические выгоды, полученные от актива.

Относительно выбора организацией метода начисления амортизации по объекту основных средств международный стандарт МСФО (IAS) 16 "Основные средства" дает самое общее предписание, суть которого состоит в том, что "используемый метод начисления амортизации должен отражать схему ожидаемого потребления организацией

будущих экономических выгод", так как амортизация представляет собой ни что иное как часть расходов компании, направленных на получение выгод.

Международными стандартами финансовой отчетности устанавливается, что для систематического распределения амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы могут использоваться самые различные методы. В частности, к ним относятся: метод равномерного начисления (линейный метод), метод уменьшающегося остатка, метод суммы лет, метод суммы изделий. Организации выбирают один из существующих способов и затем постоянно его применяют, соответственно выбирая тот, который в наибольшей степени подходит к практике их деятельности. При этом МСФО предусматривают возможность пересмотра используемых методов начисления амортизации в случае значительных изменений в предполагаемой схеме получения экономических выгод.

Белорусское законодательство также предоставляет организации возможность изменения метода начисления амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств.

В отечественной практике учета предприятиям предоставлено право выбора методов начисления амортизации, предусмотренных Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 года № 37/18/6 (с изменениями и дополнениями 30.09.2010 г № 141/106/28). В соответствии с ней амортизация может производиться следующими методами начисления: линейным, нелинейным (метод суммы чисел лет, метод уменьшаемого остатка), производительным, т.е. методы начисления амортизации в отечественной и зарубежной практике учета очень похожи. Различие состоит в том, что в МСФО вся амортизация признается расходом, а в отечественном учете – амортизация основных средств, используемых в предпринимательской деятельности.

Из сказанного можно сделать вывод, что методы начисления амортизации в соответствии с МСФО и применяемыми в отечественной практике учета одинаковы. В основном используется линейный способ, который менее трудоемок по сравнению с остальными методами и является более понятным.

ЛИТЕРАТУРА

1. Амортизация основных средств [электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.snezhana.ru/os_5/. - Дата доступа 25.08.2009

2. Амортизация основных средств в соответствии с предписаниями МСФО (IAS) 16 [электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buh.ru/document>. - Дата доступа 24.09.2008
3. Николаева С.А. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / С.А. Николаева. Изд. 2-е перераб. И доп. – М.: "Аналитика-Пресс", 2001. – 672 с.

УДК 631.162 : 633.1 (476.6)

**ВЫЯВЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ
ПРОДУКЦИИ НА ПРИМЕРЕ ПРОИЗВОДСТВА
ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В ФИЛИАЛЕ «НЕЗБОДИЧИ»
ОАО «ВОЛКОВЫССКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»**

Турок Т.А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Тема совершенствования учета затрат на производство и исчисления себестоимости работ и услуг весьма актуальна для Республики Беларусь, так как в данной сфере бухгалтерского учета есть некоторые проблемы, которые требуют решения. В последние годы большинство сельскохозяйственных организаций оказалось в трудном финансовом положении. Причин этому множество, но одной из наиболее существенных является высокий уровень себестоимости сельскохозяйственной продукции. Значение себестоимости продукции еще более возрастает с дальнейшим развитием и совершенствованием рыночных отношений. Она становится одним из основных факторов успешного функционирования каждого субъекта хозяйствования, индикатором его конкурентоспособности.

Поэтому для выявления резервов снижения себестоимости продукции с целью повышения эффективности производства необходимо по каждому объекту затрат проводить детальную классификацию и группировку. Внутрипроизводственные резервы, зависящие от хозяйственной деятельности предприятия, выявляются, как правило, в процессе анализа и контроля.

Объектом исследования послужила экономико-финансовая деятельность филиала «Незбодичи» ОАО «Волковысский мясокомбинат». Рассмотрев структуру затрат на производство продукции зерновых культур на данном предприятии, отметим, что наибольший удельный вес занимают следующие статьи затрат:

- 1) затраты по содержанию основных средств (31%);

- 2) удобрения и средства защиты растений (28%);
3) затраты по организации производства и управлению (20,0%).
(Рисунок).

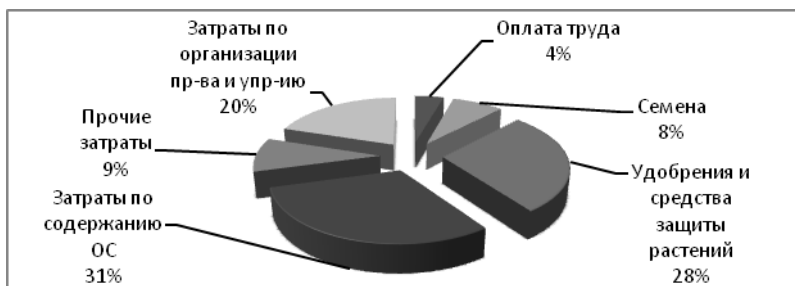


Рисунок – Структура затрат на производство продукции зерновых культур в филиале «Незбодичи» ОАО «Волковвысский мясокомбинат» в 2009 г.

Выявленные резервы снижения себестоимости рекомендуем реализовать на практике по следующим направлениям:

- *снижение затрат по содержанию основных средств.* Резервом снижения себестоимости в данном случае может стать сокращение расходов по содержанию основных средств за счет реализации, передачи в аренду и списания ненужных, лишних, неиспользуемых зданий, машин, оборудования и т.д. Тем самым сократятся расходы на содержание, ремонт и амортизацию оборудования, машин, зданий, сооружений;

- *снижение затрат на удобрения и средства защиты растений.* Удобрения и средства защиты входят в себестоимость по цене их приобретения с учетом расходов на перевозку, поэтому правильный выбор поставщиков влияет на себестоимость продукции. Важно обеспечить поступление материалов от поставщиков, находящихся на небольшом расстоянии от предприятия, а также перевозить грузы наиболее дешевым видом транспорта;

- *снижение затрат на организацию производства и управление.* Данный резерв снижения себестоимости достигается за счет оптимизации и рационализации структуры аппарата управления, повышения квалификации управленческого персонала.

Осуществление предприятием мероприятий по реализации вышеперечисленных резервов приведет к снижению себестоимости продукции зерновых культур и, как следствие, повышению эффективности производства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Экономика. Финансы. Управление: Научно-практический журнал для руководителей и специалистов экономических служб. – 2010, - №5, В.С. Лужнев «Снижение затрат как система» с.21-25.
2. Бухгалтерский учет: Учебно-методическое пособие.- Мн.:Под общ. редакц. Стражев Н.С., Стражева А.В. - Книжный Дом, 2004.-с.583.;

УДК 658.152 (100)

ПОДХОДЫ К КАПИТАЛИЗАЦИИ РАСХОДОВ НА СОДЕРЖАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ

Тютюнова К.А – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В широком смысле, капитализация представляет собой фундаментальный процесс, экономический смысл которого состоит в повышении стоимости капитала субъектов хозяйствования, в результате роста их хозяйственного потенциала и эффективности. В узком смысле, капитализация рассматривается как включение затрат в первоначальную стоимость основного средства. Центральной проблемой в данной области является недостаточность опыта применения капитализации затрат на содержание основных средств в Республики Беларусь, а также отсутствие практических рекомендаций по их применению.

Капитализация – это отнесение расходов на увеличение стоимости основных средств. Эти расходы могут либо списываться на расходы текущего периода, либо капитализироваться, то есть увеличивать стоимость основных средств. Капитализация расходов происходит при следующих условиях: увеличение срока полезного использования основных средств, увеличение мощности или количества производимых единиц продукции данным объектом, улучшение качества производимой данным объектом продукции. Следовательно, расходы на текущий ремонт списываются сразу.

Многие предприятия на западе самостоятельно устанавливают лимит расходов, ниже которого все расходы считаются расходами текущего периода. Расходы на экстраординарный ремонт, удлиняющий срок полезного использования, увеличивающий производительность или улучшающий качество продукции, должны капитализироваться, в результате чего уменьшается накопленный износ и увеличивается остаточная стоимость основных средств. Делается это путем отнесения

расходов в дебет счета накопленного износа и последующего пересчета начисляемого ежегодно износа на основе новой остаточной стоимости. Международные стандарты, а именно МСФО (IAS) 16 Основные средства, предписывают капитализировать такие последующие расходы только в том случае, если они улучшают состояние основного средства и результаты его функционирования превышают первоначальные оценки. Примерами капитальных расходов в системе IAS являются: реконструкция, модернизация, замена и внеочередной ремонт, например, пристройка нового крыла к зданию, установка дополнительной изоляции, замена крыши здания, продлевающая срок его службы сверх расчётного, или обширный ремонт бойлера, увеличивающий срок его службы. Все затраты, связанные с такими операциями, называются «модернизацией и улучшением» и подлежат капитализации.

В белорусской системе учёта капитализируются расходы, связанные с проведением оборудования, а также реконструкцией основных средств. Расходы на проведение капитального ремонта включаются в себестоимость продукции (работ, услуг). Следовательно, можно указать, что в Беларуси возможность капитализации затрат на содержание основных средств ограничена, что является определённым недостатком, так как не всегда делает возможным отражать реальную стоимость основных средств. Однако использование международного опыта бухгалтерского учёта позволит обогатить белорусскую учетную практику в сфере внеоборотных активов и повысит уровень самостоятельности субъектов хозяйствования в процессах корректировки стоимостных данных по объектам основных средств.

ЛИТЕРАТУРА

1. МСФО (IAS) 16 Основные средства // Международные стандарты финансовой отчетности // <http://msfo.bl.by/> Дата доступа: 21.01.2011.

УДК 631.16:657.47(476)

ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДА «ТАРГЕТ-КОСТИНГ» В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Хвещенко Ю.А. – студент

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На сегодняшний день одной из актуальных проблем является получение прибыли от реализации изготовленной продукции. Следуя правилам традиционного ценообразования, выходит, что цена образу-

ется как сумма себестоимости и закладываемой нормы прибыли, но так как конкуренция между всеми сельскохозяйственными предприятиями является совершенной и верхнюю границу цены устанавливает государство, то предприятие получает прибыль равной разнице цены и себестоимости.

Поэтому, на наш взгляд, в сельском хозяйстве будет наиболее эффективно применять систему «таргет-костинг», так как она, в отличие от традиционных способов ценообразования, предусматривает расчёт себестоимости изделия, исходя из предварительно установленной цены реализации, тем самым позволяет экономить затраты еще на стадии проектирования.

Для определения целевой себестоимости продукции величина прибыли, которую хочет получить предприятие, вычитается из ожидаемой рыночной цены. Далее происходит корректировка и изготовление продукта, соответствующее целевой себестоимости.

Основной научной разработки таргет-костинга является концепция формирования целевой себестоимости, которая опирается на принцип так называемого «обратного отсчета»:

Целевая себестоимость → Планирование производственного процесса → Сметная себестоимость.

Как известно, себестоимость – совокупность затрат, выраженных в денежной форме, на изготовление и сбыт продукции, работ, услуг. Снижая ее, производитель увеличивает сумму прибыли. Используя метод «таргет-костинг», производитель должен рассмотреть все возможные варианты производства, рассчитать себестоимость продукции и после того как производственная себестоимость не превысит целевую, переходить к производству продукции. При планировании производственного процесса в сельском хозяйстве нужно учитывать:

1. стоимость кормов и семян;
2. состояние основных средств;
3. расположение хозяйства и удаленность от рынков сбыта;
4. наличие квалифицированных кадров;
5. породу и продуктивность животного;
6. погодные условия и др.

Снижение себестоимости продукции животноводства можно достигнуть путем применения новых технологий, современной техники, правильно составленных рационов кормления и др. В растениеводстве – путем использования районированных сортов, соблюдения сроков посадки и обработки культур, внесение в срок и в необходимом количестве удобрений и др.

На протяжении первых месяцев производства фактические затраты, как правило, несколько превышают целевые из-за проблем, связанных с освоением нового метода, но затем, после выяснения причин отклонений и их ликвидации, все приходит в норму.

Преимущество применения метода «таргет-костинга» перед другими методами является:

1. На выходе производственного процесса получаем продукцию, отвечающую всем качественным характеристикам с низкой себестоимостью.

2. Данный метод прекрасно совмещается с бюджетированием и планированием прибыли.

3. Позволяет сократить издержки производства на стадии планирования.

Данная система может применяться в животноводстве. В растениеводстве же необходимо включить такую статью затрат, как страхование от гибели посевов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Редченко, К. Японский след в стратегическом управлении затратами: таргет-костинг / К. Редченко // Gaap.ru-теория и практика финансового учета [Электронный ресурс].- 2011.- Режим доступа: <http://www.gaap.ru> – Дата доступа: 10.01.2011.

УДК: 336.657

ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ

Чечеткин С.А. – студент

Научный руководитель – **Курляндчик А.А.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Для оценки финансового положения заемщика используется широкий круг показателей, характеризующих его деятельность. Разносторонность этих показателей усложняет выявление общих тенденций изменения финансового состояния организации. Поэтому возникает необходимость объединить и систематизировать полученные данные. Для решения этой задачи используется рейтинговая оценка. Она позволяет определить финансовое положение организации с помощью синтезированного показателя – рейтинга, выраженного в баллах, и отнести организацию к определенному классу.

Методика рейтинговой оценки кредитоспособности включает: разработку системы оценочных показателей кредитоспособности; определение критериальных границ оценочных показателей; ранжирование оценочных показателей; оценку суммарной кредитоспособности.

При отборе показателей оценки кредитоспособности выделяются традиционные коэффициенты: ликвидности, оборачиваемости, привлечения и прибыльности. Наряду с этим предполагается использовать ряд дополнительных показателей.

В первую группу включены следующие показатели: коэффициент абсолютной ликвидности; коэффициент ликвидности; коэффициент покрытия долгосрочных долгов; коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности.

Все коэффициенты рассчитываются по данным аналитического баланса на конкретную дату.

Вторая группа показателей, характеризующих финансовую устойчивость: коэффициент финансовой независимости (автономии); коэффициент оборачиваемости оборотных активов; коэффициент маневренности.

В третью группу включены показатели экономической эффективности: рентабельность активов; рентабельность продаж; рентабельность собственного капитала.

Все показатели эффективности исчисляются в динамике за ряд лет.

Показатели четвертой группы характеризуют экономический потенциал предприятия и определяются с учетом специфики отдельных отраслей.

Проведя экономическое обоснование выбора показателей кредитоспособности, переходят к определению их критериальных значений или интервалов, в пределах которых они могут изменяться. Наиболее обоснованными являются критериальные оценки показателей, учитывающие тесные взаимосвязи между основными показателями. Это относится, прежде всего, к учету взаимосвязи между коэффициентами общей ликвидности, покрытия и платежеспособности. Так, в некоторых банках Республики Беларусь приняты следующие критериальные значения:

От класса кредитоспособности зависит выбор вида кредитной линии (лимита), порядок определения и размер процентной ставки, требования банка ко вторичному источнику погашения долга (например, к размеру залоговой моржи). В результате анализа кредитоспособности и платежеспособности клиента лежат определенные условия кредитования, которые отражаются в кредитном договоре. При высоких темпах инфляции, экономической и политической нестабильности организация кредитных отношений основывается не только на классе кредитоспособности заемщика, но и на анализе делового риска на момент выдачи ссуды. Анализ коэффициентов кредитоспособности позволяет

определить слабые звенья в управлении организацией, а на этой основе – условия кредитования.

Не рекомендуется повышать класс кредитоспособности клиента банка или оговаривать условия кредитования по данному классу при: улучшении коэффициента ликвидности только за счет роста дебиторской задолженности или остатков готовой продукции; повышении коэффициента покрытия за счет роста остатков готовой продукции, не обеспеченной договорами на сбыт, или труднореализуемых остатков сырья и незавершенного производства; ухудшении структуры ликвидных средств; фактическом наличии собственных оборотных средств в размере менее постоянной минимальной потребности в них; росте показателя обеспеченности собственными средствами малых производственных структур за счет фондов, связанных с рискованной деятельностью предприятия; улучшении показателя обеспеченности производственной деятельности договорами за счет заключения договоров с некредитоспособными покупателями и поставщиками; сокращении долговых обязательств банку в связи с непоставками кредитруемого сырья.

УДК: 338.246.025.2

СКОРИНГ – КАК МЕТОД ОЦЕНКИ КРЕДИТНОГО РИСКА

Чечеткин С.А. – студент

Научный руководитель – **Курляндчик А.А.**

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

Повышение доходности кредитных операций непосредственно связано с качеством оценки кредитного риска. В зависимости от классификации клиента по группам риска банк принимает решение: стоит ли выдавать кредит или нет, какой лимит кредитования и проценты следует устанавливать.

В мировой практике существует два основных метода оценки риска кредитования, которые могут применяться как отдельно, так и в сочетании друг с другом:

- субъективное заключение экспертов или кредитных инспекторов;
- автоматизированные системы скоринга.

Для оценки кредитного риска производится анализ кредитоспособности заемщика, под которой в белорусской банковской практике понимается способность юридического или физического лица полностью и в срок рассчитаться по своим долговым обязательствам. В за-

падной банковской практике кредитоспособность трактуется как желание, соединенное с возможностью своевременно погасить выданное обязательство. В соответствии с этим определением основная задача скоринга заключается не только в том, чтобы выяснить, в состоянии клиент выплатить кредит или нет, но и степень надежности и обязательности клиента.

Скоринг представляет собой математическую или статистическую модель, с помощью которой на основе кредитной истории «прошлых» клиентов банк пытается определить, насколько велика вероятность, что конкретный потенциальный заемщик вернет кредит в срок.

В самом упрощенном виде скоринговая модель представляет собой взвешенную сумму определенных характеристик. В результате получается интегральный показатель (score); чем он выше, тем выше надежность клиента, и банк может упорядочить своих клиентов по степени возрастания кредитоспособности.

Интегральный показатель каждого клиента сравнивается с неким числовым порогом, или линией раздела, которая, по существу, является линией безубыточности и рассчитывается из отношения, сколько в среднем нужно клиентов, которые платят в срок, для того чтобы компенсировать убытки от одного должника. Клиентам с интегральным показателем выше этой линии выдается кредит, клиентам с интегральным показателем ниже этой линии – нет.

Все это выглядит очень просто, однако сложность заключается в определении, какие характеристики следует включать в модель и какие весовые коэффициенты должны им соответствовать.

Философия скоринга заключается не в поиске объяснений, почему этот человек не платит. Скоринг выделяет те характеристики, которые наиболее тесно связаны с ненадежностью или, наоборот, с надежностью клиента. Мы не знаем, вернет ли данный заемщик кредит, но мы знаем, что в прошлом люди этого возраста, этой же профессии, с таким же уровнем образования и с таким же числом иждивенцев кредит не возвращали. Поэтому мы давать кредит этому человеку не будем.

В заключение хотелось бы отметить, что в Белоруссии внедрение скоринга тормозится не столько объективными, сколько субъективными причинами, связанными с недоверчивым отношением банковских менеджеров к математическим и статистическим методам. Среди преимуществ скоринговых систем западные банкиры указывают, в первую очередь, снижение уровня невозврата кредита. Далее отмечается быстрота и беспристрастность в принятии решений, возможность эффек-

тивного управления кредитным портфелем, отсутствие необходимости длительного обучения персонала.

В Белоруссии внедрение скоринга должно осуществляться постепенно. Для начала можно сделать автоматизированную систему предварительной оценки заемщиков, которая будет автоматически отсеивать заведомо «плохие» риски, а на рассмотрение кредитного комитета предлагать риски «хорошие» и «пограничные». Но даже не вводя автоматизацию, можно оценить связь отдельных характеристик клиента с вероятностью дефолта как для физических, так и для юридических лиц – знание таких характеристик может послужить существенной поддержкой кредитным инспекторам.

Итак, скоринг представляет собой автоматизированные системы оценки кредитного риска, которые широко используются в США и Западной Европе. В качестве исходного материала для скоринга используется разнообразная информация о прошлых клиентах, на основе которой с помощью различных статистических и нестатистических методов классификации делается прогноз о кредитоспособности будущих заемщиков. Скоринг-системы позволяют банковским работникам быстро принимать решения о кредитовании, регулировать объемы кредитования в зависимости от ситуации на рынке и определять оптимальное соотношение между доходностью кредитных операций и уровнем риска.

УДК 631.162(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ НАД РАСХОДАМИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЮ

Шарель В.Г. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Осуществление производственного процесса немыслимо без проведения контроля, так как невозможно сравнивать фактическое положение дел с плановым. Любой управленец должен разрабатывать и осуществлять контроль, позволяющий регулировать деятельность организации при достижении намеченных целей.

Контроль – это система наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воз-

действий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений.

Осуществление такой контрольной процедуры, как проверка правильности распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, – одна из важнейших задач контроля. Так как при проверке правильности формирования затрат по счетам 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» важное значение уделяется установлению их производственного характера и документального обоснования в целях налогообложения. Контролируется правильность учета таких затрат, как расходы на подготовку кадров, представительские расходы, информационные и консультационные, а также расходы на служебные командировки. Здесь необходимо обратить особое внимание на правильность их отражения с точки зрения формирования себестоимости продукции и налогообложения.

Первым этапом проверки выступает этап ее подготовки и планирования. На данном этапе производится разработка программ и плана проверки, а также решаются методические, организационные вопросы.

Для определения основных мероприятий проверки рекомендуется также проводить анкетирование проверяемых участков. В данном случае таковым участком являются расходы по организации производства и управлению.

Таблица – Примерный перечень вопросов для тестирования надежности системы внутреннего контроля проверяемой организации

Вопросы для изучения	Отметить правильное утверждение	
	2	3
1		
Ведется ли на предприятии внутрихозяйственный контроль расходов по организации производства и управлению?	да	нет
Имеется ли приказ руководителя на проведение проверки расходов по организации производства и управлению?	да	нет
Какая проверка проводилась на предприятии в отношении данного участка учета: Сплошная?	да	нет
Или выборочная?	да	нет
Правильно ли и на законном основании отнесены затраты к общепроизводственным и общехозяйственным расходам?	да	нет
Правильно ли и на законном основании отнесены некоторые затраты к нормируемым накладным расходам?	да	нет
Учитываются ли нормируемые расходы (расходы на подготовку и переподготовку кадров, представительские расходы, расходы на служебную командировку и т.д.) в пределах норм, утвержденных нормативами и законодательными актами РБ? Или с нарушениями?	да да	нет нет

Продолжение таблицы

1	2	3
Подтверждают ли расходы на управление и организацию производства свою достоверность оформлением Первичных документов?	да	нет
Производственных отчетов?	да	нет
Журнала ордера №10-АПК?	да	нет
Аналогичных регистров в условиях применения автоматизированной обработки учетной информации?	да	нет
Составляется ли смета общехозяйственных расходов?	да	нет
Придерживается ли предприятие сметы общехозяйственных расходов?	да	нет
Или имеются отклонения?	да	нет
Правильно ли определяется база распределения косвенных расходов?	да	нет
Отражен ли метод распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов в учетной политике предприятия?	да	нет
Обоснованно ли применение метод распределения расходов по организации производства и управлению, который применяется на предприятии?	да	нет
Соответствует ли фактическая база распределения накладных расходов базе распределения отраженной в учетной политике?	да	нет

Таким образом, предварительное анкетирование проверяемых участков позволит не только заранее исследовать и ознакомиться с тем или иным участком учета, но и в дальнейшем убедиться в достоверности полученной информации, а также в честности, добросовестности и ответственности работников бухгалтерии.

УДК 631.162(476.6)

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ В АПК

Шарель В.Г. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Общепроизводственными расходами являются затраты, связанные с организацией, управлением и обслуживанием производственного процесса в отдельных отраслях. Кроме того, эти расходы являются косвенными, поэтому они подлежат распределению между объектами калькуляции. Периодичность и способ их распределения оговаривается в учетной политике организации.

Распределение общепроизводственных расходов между объектами калькуляции может осуществляться несколькими способами:

1. пропорционально общей сумме основных затрат, за исключением соответствующих производственных затрат на семена в растениеводстве, корма в животноводстве, сырье, материалы и полуфабрикаты в промышленном производстве;
2. пропорционально основной заработной плате производственного персонала в растениеводстве, в животноводстве;
3. пропорционально количеству произведенной продукции, изготовленных изделий, выполненных работ;
4. пропорционально основной заработной плате производственного персонала в растениеводстве и в животноводстве с учетом расходов по содержанию и эксплуатации машин и оборудования.

Распределим общепроизводственные расходы растениеводства ОАО «Василишки» Щучинского района Гродненской области двумя способами:

- 1) пропорционально общей сумме основных затрат, за исключением производственных затрат на семена (табл. 1)

Таблица 1 – Распределение общепроизводственных расходов
ОАО «Василишки» Щучинского района Гродненской области

№ п/п	Объекты для распределения общехозяйственных (общепроизводственных) расходов		База распределения, млн. руб.	Общепроизводственные (общехозяйственные) расходы	
	номер счета			Коэффициент: $1692/10732 \cdot 100$	Сумма, млн. руб.
1	20-1	Зерновые и бобовые	$8354-614=7740$	15,7659	1220,3
2	20-1	Кукуруза на зерно	$383-81=302$	15,7659	47,6
3	20-1	Сахарная свёкла	$2566-323=2243$		353,6
4	20-1	Рапс	$487-40=447$		70,5
		ИТОГО	10732		1692

- 2) пропорционально основной заработной плате производственного персонала в растениеводстве (табл. 2)

Таблица 2. – Распределение общепроизводственных расходов
ОАО «Василишки» Щучинского района Гродненской области

№ п/п	Объекты для распределения общехозяйственных (общепроизводственных) расходов		База распределения, млн. руб.	Общепроизводственные (общехозяйственные) расходы	
	номер счета			Коэффициент: 1692/1067*100	Сумма, млн. руб.
1	2	3	4	5	6
1	20-1	Зерновые и бобовые	753	158,5754	1194,1
2	20-1	Кукуруза на зерно	62		98,3
3	20-1	Сахарная свёкла	171		271,2
4	20-1	Рапс	81		128,4
		ИТОГО	1067		1692

Проанализировав два способа распределения общепроизводственных затрат необходимо отметить, что использование базы распределения пропорционально основной заработной плате производственного персонала не так уж надежно, так как на нее оказывают влияние ряд факторов: диспаритет цен; сезонность производства и напряженность труда, а также зависимость от количества произведенной и убранной продукции. Поэтому более стабильным и удобным способом распределения общепроизводственных расходов в АПК является способ пропорционально общей сумме основных затрат, за исключением соответствующих производственных затрат.

ЛИТЕРАТУРА

1. Управленческие расходы: учет и аудит: Практическое пособие/ Папковская П.Я., Федоркевич А.С. –Мн.: Информпресс, 2009. – 60с.

УДК 331.226

ПРОБЛЕМА ЛЬГОТ ДЛЯ МНОГОДЕТНЫХ СЕМЕЙ

Шаренко А.Н. – студент

Научный руководитель – **Титарева Т.Э.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

С проблемами демографии и поиском эффективных государственных мер по увеличению рождаемости рано или поздно сталкивается практически каждое государство. Так, после распада СССР и Республики Беларусь затронула данная проблема.

В преодолении таких явлений в мире уже накоплен богатый опыт. Например, в Германии в многодетных семьях за рождение каждого ребенка мать получает дополнительный налоговый бонус. Право на получение детского пособия имеют все граждане Германии, имеющие детей, проживающих совместно с ними, – это 154 евро на ребенка (если их в семье до трех человек) и 179 евро – на каждого последующего. В Швеции многодетные семьи получают весьма существенное прогрессивное пособие, размер которого возрастает с рождением очередного ребенка. При этом если заработная плата родителей не достигает прожиточного минимума, то многодетной семье начисляется дополнительное пособие для оплаты жилья, детских дошкольных учреждений или специальных талонов на продукты питания. В Финляндии многодетным семьям, а также матерям или отцам-одиночкам не предоставляется каких-либо льгот. Однако выдаются различные пособия. Например, так называемый пакет для новорожденного, который государство дарит всем рожаящим в Финляндии женщинам, независимо от их гражданства. Этот "пакет" содержит все, что требуется новорожденному в течение первого года жизни. Общая стоимость такого "пакета" – несколько сот евро. В Чехии к льготам относится снижение пенсионного возраста для матерей: каждый рожденный ребенок уменьшает на год возраст ее выхода на пенсию.

В Республике Беларусь, на наш взгляд, главной льготой для многодетных семей, согласно Указу Президента Республики Беларусь «О предоставлении гражданам льготных кредитов на строительство (реконструкцию) или приобретение жилых помещений»[1], является право на льготных условиях построить (купить) жилое помещение. Государство взяло на себя обязательство предоставлять молодым семьям отдельную квартиру в течение трех лет после вступления в брак. При появлении второго ребенка 50 процентов стоимости квартиры оплачивается за счет государства, при рождении третьего – 70 процентов, а при появлении четвертого – уже стопроцентную стоимость квартиры оплачивает само государство.

Также имеется ряд других льгот: многодетным родителям предоставляются льготы по таможенным платежам при ввозе ими на таможенную территорию Республики Беларусь товаров для личных, бытовых, семейных и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности; государственная социальная адресная помощь; пособие в связи с рождением ребенка и другие – но часто этого недостаточно. Поэтому в целях улучшения демографического положения в республике нами сформулирован ряд предложений:

- Пособие по уходу за ребенком начислять в зависимости от размера минимальной оплаты труда.

- Пособие в связи с рождением ребенка увеличивать на пять величин бюджета прожиточного минимума в среднем на душу населения за каждого последующего рожденного ребенка при рождении второго и последующих детей.

- Женщинам, проживающим в сельской местности, родившим и воспитавшим 4 и более детей, предоставить право на пенсию по возрасту по достижении 50 лет.

- Предоставить право многодетной матери обратиться к работодателю с просьбой установить ей режим неполного рабочего времени, т.е. от 42(40) до 24 часов в неделю.

Пока многодетная семья не станет в Беларуси по-настоящему уважаемой в обществе и главной ценностью для каждого гражданина, никакие предпринимаемые экономические меры не дадут нужного результата.

ЛИТЕРАТУРА

1. Указ Президента Республики Беларусь «О предоставлении гражданам льготных кредитов на строительство (реконструкцию) или приобретение жилых помещений»: Указ Президента Республики Беларусь от 14 апреля 2000г. № 185 — с изменениями и дополнениями //Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электрон ресурс] – Режим доступа: <http://www.pravo.by/webnpa/text.asp?RN=P30000185> – Дата доступа: 09.02.2011.

УДК 631.16:658.14.012.2 (476)

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РОСТА ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Шаротина К.С. – студентка

Научный руководитель – **Хобец А.М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях проблема эффективного использования финансовых ресурсов является весьма актуальной, так как постоянный дефицит как централизованных, так и децентрализованных финансовых ресурсов приводит к нарушениям нормального функционирования предприятий, организаций, отраслей и в целом народного хозяйства.

Финансирование деятельности сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь осуществляется, в основном, за счёт собственных и заёмных источников. Кроме того, в качестве источника финансирования ресурсов могут выступать бюджетные средства.

В условиях развития рыночной экономики наличие финансовых ресурсов на предприятии является основным критерием безубыточной работы предприятия, и поэтому каждому предприятию необходимо изыскивать экономические пути увеличения финансовых ресурсов.

Финансовые ресурсы предприятия по источникам их формирования можно разделить на три группы: собственные, привлечённые и заёмные.

Комплексный анализ собственных и заёмных финансовых ресурсов сельскохозяйственных предприятий Гродненской области показал, что в 2007 г. собственные финансовые ресурсы составили 3 488 923 млн. рублей, в 2008 г. - 3 831 068 млн. рублей, а в 2009 г. - 4 116 252 млн. рублей. Если говорить о заёмных финансовых ресурсах, то здесь также происходил рост: в 2007 г. они составили - 1 437 766 млн. рублей, в 2008 г. - 1 904 514 млн. рублей, в 2009 г. - 2 695 602 млн. рублей. Это говорит о том, что сельскохозяйственные предприятия испытывают нехватку собственных финансовых ресурсов и осуществляют свою деятельность, в основном, за счёт краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.

В формировании и использовании финансовых ресурсов организациями АПК существует ряд проблем. Основная часть производственных капиталовложений осуществляется за счёт внутренних средств предприятия, прежде всего амортизации, а вложения в основной и оборотный капитал за счёт сбережений остаются на низком уровне.

Важное значение может иметь наведение порядка в использовании амортизационного фонда. В настоящее время крупные суммы амортизационных отчислений используются не по назначению, вопреки порядку, установленному законодательством. В перспективе все нормы амортизации должна быть повышены, а в ряде случаев необходимо инициировать ускоренную амортизацию.

Многое зависит от решения вопросов об уровне свободных цен на сельскохозяйственную продукцию, поскольку в сложившейся ситуации не обеспечивается даже простое воспроизводство. Экономические расчёты показывают, что цены на сельскохозяйственную продукцию должны быть увеличены минимум в два раза.

Также необходимо пересмотреть налоговую политику по отношению к сельскохозяйственному производству. Анализ взаимоотношений сельскохозяйственных предприятий с государственным бюджетом показывает, что за последние годы они складываются не в пользу сельского хозяйства.

Причиной такого положения является опережающий рост налоговых платежей. Характерно, что в последние годы сумма платежей в

бюджет и во внебюджетные фонды по сельскохозяйственным предприятиям превысила сумму прямого бюджетного финансирования на развитие производства.

Таким образом, наличие в достаточном объеме финансовых ресурсов, их эффективное использование предопределяет хорошее финансовое положение предприятия, его платёжеспособность, финансовую устойчивость, ликвидность. К вопросу обеспечения сельскохозяйственного производства финансовыми ресурсами следует подходить комплексно, обеспечивая ему возможность развиваться заданными темпами.

ЛИТЕРАТУРА

1.Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: Учебник.-5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2009. – 536с.- (Высшее образование)

2.Финансы предприятий: учебное пособие для студентов экономических специальностей. – 3-е изд. – 526 с. – Минск, 2006.

УДК 631.16:658.153

ОБОРОТНЫЙ КАПИТАЛ В ЭКОНОМИКЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Шарпова Ю.С. – студентка

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

В современной экономике оборотный капитал выступает как экономическая категория, включающая разнородные элементы текущих активов, выступающих в денежной и вещественной формах. Общая сумма этого капитала (так называемый оборотный капитал брутто) означает вложения предприятия в краткосрочные активы: денежные средства, краткосрочные ценные бумаги, расчеты (за отгруженные товары, услуги и т.д.) и запасы.

Оборотный капитал нетто (работающий капитал) представляет собой разницу между объемом текущих активов и размером текущих обязательств (пассивы), или:

$$\text{Кон} = K0 - \text{От}, \quad (1)$$

где Кон — оборотный капитал нетто;

K0 — оборотный капитал брутто;

От — текущие обязательства.

Высокий объем оборотного капитала нетто обеспечивает хозяйствующего субъекта своевременно выполнять свои финансовые обязательства. И наоборот, низкий уровень оборотного капитала

нетто создает существенные трудности в оплате предстоящих платежей. По существу состояние «работающего» капитала отражает соотношения между текущими активами и текущими пассивами в исследуемый период. Однако не всегда высокий уровень оборотного капитала нетто следует признать положительным явлением, поскольку он может быть вызван неоправданным увеличением производственных запасов. Это влечет за собой не только замораживание денежных средств, но и дополнительные затраты, связанные с их содержанием. В связи с этим реальная оценка состояния и использования оборотного капитала предполагает осуществление комплексного анализа множества взаимосвязанных показателей такой сложной категории, какой является оборотный капитал. Такие требования предъявляются и к другим управленческим действиям, направленным на повышение эффективности использования оборотных средств.

При оценке изменений в оборотном имуществе во внимание принимаются не только текущие активы (оборотный капитал брутто), но и их согласование с текущими обязательствами. Величина оборотного капитала может быть исчислена двумя методами: имущественным и финансовым. В первом случае нетто исчисляется как разница между стоимостью всех оборотных средств и кратковременными обязательствами (формула 1). При исчислении финансовым методом учитывается то, какая часть оборотных активов покрывается постоянным капиталом. В процессе работы складывается разное соотношение между оборотными активами и краткосрочными обязательствами. В результате чего оборотный капитал нетто выступает в форме: положительной (+), отрицательной (-) или нулевой (0). Другими словами, платежеспособность предприятия во многом зависит от соотношения между стоимостью всех оборотных активов и объемом краткосрочных обязательств. Если величина последних превышает величину оборотных активов (оборотный капитал нетто отрицательный), то нет возможности погашения всех обязательств. Высокий объем оборотного капитала брутто, значительно превышающий краткосрочные обязательства, свидетельствует о завышении величины оборотных активов и их нерациональном использовании.

Анализ объема оборотного капитала нетто и его изменение имеет первостепенное значение для определения ликвидности предприятия. Ухудшение или потеря ликвидности увеличивает объем финансовых затрат (штрафы, пени, неустойки), снижает платежеспособность и даже может привести к банкротству. Коэффициенты ликвидности в 2007-2009 гг. характеризовались негативными явлениями, то есть снижением их уровня. На это повлияли нерациональная структура оборотных

активов, быстрый рост текущих обязательств, который на 9,7% опередил увеличение оборотных средств.

На наш взгляд, анализ коэффициентов ликвидности необходимо проводить одновременно с оценкой структуры оборотных активов и их изменением. Не существует международных стандартов, которые определяли бы оптимальную структуру в конкретной отрасли хозяйства. Однако мировой практикой установлены положения, которые определяют максимальные границы удельных весов важнейших частей оборотных активов в их общем объеме, что способствует сохранению ликвидности и снижению уровня затрат на их формирование и содержание.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ткачук М.И. Основы финансового менеджмента: учебное пособие / М.И. Ткачук, Е.Ф. Киреева. – Мн.: Книжный Дом; Экоперспектива, 2005. – 416 с.
2. Пузанкевич О. Управление оборотными активами / О.Пузанкевич // Финансы. Учет. Аудит. – 2009. - № 9. – С.20-22.

УДК 658.15(476.6)

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК ОШМЯНСКОГО РАЙОНА

Швабович А.П. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях интенсивность денежных потоков оказывает непосредственное влияние на финансовое состояние предприятия, его платежеспособность, величину доходов, расходов. Одним из главных условий нормальной деятельности предприятия является обеспеченность денежными средствами, оценить которую позволяет анализ денежных потоков, в том числе и эффективности денежных потоков. Поэтому считаем актуальным сравнить эффективность денежных потоков предприятий АПК Ошмянского района.

Анализ эффективности денежных потоков базируется на расчёте различных показателей, характеризующих отдельные показатели денежных потоков и степень их влияния на общий уровень финансового состояния предприятия. К данным показателям относятся: коэффициент ликвидности денежного потока (КЛдп), коэффициент абсолютной платёжеспособности (КАП), коэффициент эффективности денежного потока предприятия (КЭдп), коэффициент достаточности чистого де-

нежного потока (КДчдп), коэффициент реинвестирования денежного потока предприятия (КРдп) (таблица 1).

Таблица 1 – Показатели эффективности денежных потоков предприятий АПК Ошмянского района за 2009 год

Хозяйство	Показатели эффективности денежного потока					Место в рейтинге
	КЛдп	КЭдп	КРдп	КАп	КДчдп	
СПК «Крейванцевский»	1,001	0,001	1,59	0,002	0,002	1
СПК «Гравжишки»	0,99	-0,003	1,57	0,004	-0,004	2
СПК «Краковка»	0,95	-0,05	0,04	0,04	-0,24	3
СПК «Приграничный»	1,002	0,002	0,003	0,005	0,02	4
СПК «Боруны»	0,99	-0,001	0,006	0,009	-0,003	5
СПК им. Клецкого	0,99	-0,002	0,02	0,002	-0,003	6
СПК «Гольшанский»	0,98	-0,02	0,37	0,003	-0,06	7
СПК «Ошмянский рассвет»	0,95	-0,05	0,06	0,004	-0,1	8

В ходе проведенного исследования с использованием рейтинговых оценок были получены следующие результаты. С наилучшим уровнем эффективности денежных потоков организует свою деятельность СПК «Крейванцевский». Так, коэффициент реинвестирования денежных потоков у данного предприятия самый высокий и составляет 1,59. Остальные показатели у СПК «Крейванцевский» также высоки. Относительно неплохие результаты у СПК «Гравжишки», у которого коэффициент реинвестирования денежных потоков составляет 1,57 и является вторым по величине. Тем не менее у СПК «Гравжишки» имеются отрицательные показатели, что негативно сказывается на эффективности денежных потоков. СПК «Краковка» имеет наилучший результат рассчитанного коэффициента абсолютной платежеспособности (0,04) по сравнению с другими предприятиями, что говорит о том, что финансовые обязательства данного предприятия в наилучшей степени обеспечены имеющимися у него готовыми средствами платежа. Однако и у СПК «Краковка» имеются отрицательные показатели. СПК «Приграничный» является лучшим по показателю ликвидности денежных потоков (1,002). Соответственно, на данном предприятии валовой положительный поток в лучшей степени обеспечивает покрытие отрицательного потока по отношению к другим хозяйствам. Отметим, что СПК «Ошмянский рассвет», занявший последнее место в рейтинге, осуществляет свою деятельность с наименьшим уровнем эффективности денежных потоков.

Как показали результаты исследования, предприятиям необходимо стремиться к повышению эффективности денежных потоков с це-

лью улучшения своего финансового состояния. Этому будет способствовать: синхронизация денежных потоков, то есть регулирование притока и оттока с целью поддержания оптимального остатка денежных средств; обеспечение более полной сбалансированности положительных и отрицательных денежных потоков во времени и по объемам; обеспечение более тесной взаимосвязи денежных потоков по видам хозяйственной деятельности предприятий; повышение качества и суммы чистого денежного потока.

УДК 658.2

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СОСТАВА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Шепелевич С.Н. – студентка

Научный руководитель – **Лобан И.И.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Совершенствование состава производственных запасов в наше время является актуальным вопросом.

Для обоснования выбора единицы бухгалтерского учета материалов в учетной политике, а также совершенствования аналитического и синтетического производственных запасов их предлагается классифицировать по следующим признакам:

- по натурально-вещественному признаку: материальные объекты оборотных активов (предметов труда); биологические объекты оборотных активов (предметов труда).

- в зависимости от направлений (источников) поступления (приобретения, изготовления): материалы собственного производства; покупные материалы.

- по хозяйственному назначению и использованию на: используемые в основном производстве; во вспомогательных производствах; в обслуживающих производствах и хозяйствах; в промышленном производстве (переработке); для управленческих нужд для обслуживания коммерческо-сбытовой деятельности; при проведении текущего и капитального ремонтов объектов ОС; при осуществлении капитальных вложений (строительно-монтажных работ).

- для организации аналитического и синтетического учета материалов, их нормирования и лимитирования на производственные нужды во временном и пространственном аспектах: сырье, материалы, удобрения, средства защиты растений и животных, покупные полуфаб-

рикаты, комплектующие изделия, конструкции и детали, топливо, тара и тарные материалы, корма, семена и посадочный материал, материалы и сырье, переданное в переработку на сторону, инвентарь и хозяйственная принадлежность, прочие материалы.

Изучение теории и практики бухгалтерского учета позволило выявить разногласия по поводу определения состава производственных запасов.

В нормативных документах Совета Министров Республики Беларусь в состав производственных запасов включаются все слагаемые статьи «Запасы и затраты» бухгалтерского баланса. В учебниках по бухгалтерскому учету к производственным запасам относятся: сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, корма, семена, посадочный материал и др. Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции в состав производственных запасов, согласно Инструкции по применению Плана счетов по бухгалтерскому учету в сельскохозяйственных организациях, также включают животных на выращивании и откорме, т.к. они имеют ряд специфических особенностей, благодаря которым их можно отнести к материальным оборотным средствам (молодняк может быть реализован, забит на мясо и т.п.).

В международном стандарте МСФО 2 «Запасы» указано, что запасы – это активы: предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности; в процессе производства для такой продажи; или в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Следовательно, в соответствии с международной практикой к производственным запасам отнесены сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция и товары.

В противоположность мировой практике в Республике Беларусь при формировании баланса организации в статью «Запасы и затраты» включается только часть их слагаемых, т.к. статья «Готовая продукция и товары» в состав запасов не включается. Такая ситуация наблюдается в балансах до 2007 г. На самом деле данная статья, по своей сути, относится к медленно реализуемым активам, также как остальные запасы, и обладает физической формой выражения, поэтому должна входить в состав статьи «Запасы и затраты». Кроме того, расходы будущих периодов, согласно вновь утвержденному балансу, включаются в полной сумме в статью «Запасы и затраты», в то время как по своей экономической сущности они представляют собой уже понесенные издержки. Перенесение их на финансовый результат отложено на будущие перио-

ды, и они участвуют в формировании затрат следующего отчетного периода только частично, по мере списания на себестоимость определенной их доли в течение следующего отчетного периода. Поэтому целесообразнее было бы в составе статьи «Запасы и затраты» отражать только такие краткосрочные расходы будущих периодов, которые обернутся в течение года. Остальную часть расходов, как советуют некоторые ученые-экономисты, необходимо вынести во внеоборотные активы или выделить отдельным разделом актива баланса, как это сделано в Украине или в некоторых странах европейского Союза, в частности в Германии.

Таким образом, в настоящее время некоторые элементы совершенствования состава производственных запасов в действующий баланс уже внесены.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алборов, А.А. Учет и оценка материальных ценностей по справедливой стоимости в сельскохозяйственном производстве/ А.А. Алборов, Л.И. Хоружий, С.М. Концевая // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2006г. - №7 – С. 26-30.
2. Гудкова, Е.А. Совершенствование переоценки материально-производственных запасов/ Е.А. Гудкова // Учет, анализ и финансы в организациях АПК: состояние и пути совершенствования: Материалы международной научно-практической конференции / Коллектив авторов. - Горки: БГСХА, 2006г. – 308 с.

УДК 631.152:658.012.12

ЭФФЕКТ ОПЕРАЦИОННОГО РЫЧАГА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (НА ПРИМЕРЕ РУП «УЧЕБНО-ОПЫТНОЕ ХОЗЯЙСТВО БГСХА»)

Шиман Е.С. – студентка

Научный руководитель – **Миренкова Г.В.**

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

В условиях рыночной экономики в процессе производственной деятельности предприятия необходимо постоянно соизмерять доходы с затратами, просчитывать свои возможности и прежде чем принимать какое-либо решение, касающееся производства, руководитель должен знать, – принесут ли эти изменения выгоду. Для этих целей важно определить оптимальный объем производства и реализации продукции, который сформирует максимальную прибыль. Показателем, позволяющим решить этот вопрос, является «Эффект производственного

левериджа», описываемый в своих трудах такими авторами, как Г.В. Савицкая, В.В. Ковалев, О.Н. Волкова.[1,2]

Для расчета эффекта производственного левериджа существует формула 1:

$$\text{ЭПЛ} = \text{МД} / \text{П}, \quad (1)$$

где ЭПЛ - эффект производственного левериджа; МД - маржинальный доход; П - прибыль.

Сила воздействия операционного рычага используется для расчета темпов прироста прибыли. Причем чем выше уровень производственного левериджа, тем сильнее влияние изменения выручки на изменение прибыли.

С помощью данного показателя рассмотрим наиболее выгодный для предприятия РУП «Учебно-опытное хозяйство БГСХА» объем реализации продукции зерновых с целью достижения максимальной прибыли. Для этого используем два варианта расчета. Первый вариант подразумевает частичную реализацию произведенной продукции и остаток на внутрихозяйственные нужды, а второй – реализацию всей произведенной продукции. Данные представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Прибыль предприятия РУП «Учебно-опытное хозяйство БГСХА» в 2009 г.

Вариант	Объем реализации, т	Выручка, млн. руб.	Прибыль, млн. руб.	Зона безопасности, %
1 вариант	6989	2377	675	61,5
2 вариант	18489	6286	1406	55

На рассматриваемом предприятии в 2009 г. было произведено 18489 т зерновых. Из них 6989 т было реализовано и 11500 т осталось в остатке. От реализации зерновых предприятие получило прибыль в размере 675 млн. руб. Предположим, что предприятие реализовало весь объем произведенных зерновых культур, т.е. 18489 т, в результате чего прибыль составит 1406 млн. руб. Полученная (возможная) прибыль превышает фактическую на 731 млн. руб. Для подтверждения рациональности принятия именно второго варианта решения следует определить эффект производственного левериджа. В первом случае этот показатель составил 1,59. Это говорит о том, что падение выручки предприятия на 1% приведет к падению его прибыли на 1,59%. Для второго случая эффект производственного левериджа составит 1,81, что говорит о более высокой чувствительности прибыли к изменению выручки, а именно, при увеличении выручки на 1% прибыль увеличится на 1,81%.

Если выручка предприятия при различных производственных левериджах упадет на 20%, для второго варианта это будет иметь гораздо более серьезные последствия по сравнению с изменением результата

при первом варианте, поэтому первый вариант можно считать менее рискованным. В случае финансовых затруднений в первом случае гораздо легче "свернуть" производство, поскольку их финансовые результаты менее зависят от объема производства. Важным является и то, что запас финансовой прочности в данном случае составляет 62%, а при втором достаточно ниже, а именно 55%. При наличии более высокого запаса прочности требования к экономии постоянных затрат могут быть ослаблены, что позволяет в этот период проводить реконструкцию и модернизацию основных производственных средств. Первый вариант эффективнее второго и потому, что более полно учитывает особенности производства, так как предприятию необходим определенный объем продукции в остатке для удовлетворения внутренних потребностей.

Таким образом, использование механизма производственного резервирования позволяет определить то значение выручки, которое принесет максимально возможный уровень прибыли в существующих условиях.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ковалев, В.В., Волкова, О.Н. Анализ хозяйственной деятельности: учебник /В.В. Ковалев.-М.:ООО "ТК Велби",2002.-424 с.
2. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб.пособ/Г.В.Савицкая.-Мн.:Новое знание, 2006.-652 с.

УДК 631.162:657.4(476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ НА ВРСУП «ЗАРЯ И К»

Шлома С.А. – студентка

Научный руководитель – **Немец В.П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» каждая организация должна непрерывно вести бухгалтерский учет с момента своего создания и до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством РБ. С 1 января 2005 г. в дополнение к отчетности, сформированной по бухгалтерским правилам, необходимо вести еще и регистры налогового учета. Эта обязанность установлена общей частью Налогового кодекса РБ. Налоговый учет служит исключительно для правильного исчисления налоговой базы. В нем не используются счета, а учет ведется в налого-

вых регистрах на основе данных бухгалтерского учета путем их корректировок.

Однако, несмотря на соблюдение требований по вопросам организации и ведения налогового учета, на исследуемом предприятии имеются недостатки в области организации и ведения бухгалтерского учета, что может отрицательно отразиться на правильности исчисления и уплаты налоговых платежей в бюджет. Так, на предприятии не ведется ведомость аналитического учета расчетов по налогу на добавленную стоимость формы № 32-АПК. Записи в ведомости формы № 32-АПК должны осуществляться на основании расчетных документов с группировкой их данных по субсчетам, открываемым к счету 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам». По каждому субсчету отражают остатки на начало и конец месяца, а также обороты по дебету и кредиту в разрезе субсчетов в корреспонденции с соответствующими счетами. Аналогичные записи по налогу на добавленную стоимость должны осуществляться во втором разделе ведомости, где отражаются дебетовые и кредитовые обороты по расчетам по НДС, учитываемые на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». В конце месяца подсчитываются итоги и выводится остаток по субсчету 68 «Расчеты по налогам и сборам», где отражаются расчеты по налогу на добавленную стоимость.

Ведение ведомости № 32 - АПК облегчило бы работу бухгалтерской службы, а также налоговых сотрудников в ходе проверок, осуществляемых на предприятии по вопросам правильности исчисления и уплаты НДС в бюджет.

Аналогично дело состоит и с ведомостью 37-АПК «Ведомость аналитического учета расчетов по налогам и сборам (кроме НДС)».

На предприятии ВРСУП «Заря и К» синтетический учет расчетов по налогам и сборам по счетам 68 и 18 ведется в журнале-ордере № 8-АПК, который издается ГОУПП «Волковская тип.» з. 356 т. 50 – 1-2002 г. В данном регистре в отличие от типового журнала-ордера № 8-АПК, утвержденного Постановлением Министерства сельского хозяйства и продовольствия РБ от 31.05.2004 № 41 и специально предназначенном для ведения расчетов по налогам и сборам по счетам 68 и 18, в нем отражаются расчеты по счетам 73 «Расчеты с бюджетом», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 77 «Внутриведомственные расчеты по перераспределению оборотных средств и прибыли (в совхозах)», 78 «Внутриведомственные расчеты по текущим операциям (в совхозах)», 79 «Расчеты по индивидуальному жилищному строительству и аналитические данные к этим счетам», а расчеты по счетам 68

и 18 в напечатанном виде отсутствуют и вводятся вручную в части, после счета 73.

Учет расчетов по налогам и сборам в ВРСУП «Заря и К» ведется в журнале-ордере № 8-АПК, который также предназначен и для ведения расчетов по счетам 73,76,77,78,79.

Для совершенствования учета расчетов по налогам и сборам на предприятии ВРСУП «Заря и К» необходимо ввести ведомость № 32 – АПК и ведомость № 37 – АПК, и заменить журнал-ордер № 8-АПК, который применяется в ВРСУП «Заря и К» на типовой журнал-ордер № 8-АПК, в котором ведутся расчеты только по счетам 68 и 18.

УДК 631.16:004

ВАЖНОСТЬ И НЕОБХОДИМОСТЬ ВВЕДЕНИЯ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Шор И.Ю. – студентка

Научный руководитель – **Пашук Е. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Во многих сельскохозяйственных организациях стоит проблема автоматизации бухгалтерского учета, так как это позволит значительно повысить эффективность работы бухгалтерии и уменьшит трудозатраты. Современные программы по автоматизации бухгалтерского учета - очень гибкие системы, они позволяют настраивать на нужды конкретного предприятия буквально все, начиная от плана счетов и завершая формами отчетности в налоговую инспекцию.

Мы предлагаем внедрить автоматизированную систему бухгалтерского учета на базе, которой будут реализованы те функции, которыми принято пользоваться в учете производства.

Прежде всего, в эти функции входит технологическая подготовка производства с созданием спецификаций на продукцию и полуфабрикатов. Затем планирование производства с определением потребности в сырье, материалах, рабочих мощностях и, наконец, внутрицеховой учет. Производственные модули программного комплекса оперируют как натуральными, так и стоимостными показателями. Контроль и управление ходом производства могут осуществляться как управление по отклонениям фактических и плановых показателей, фактических и нормированных. В качестве последних выступают нормы выхода продукции или полуфабрикатов, нормы брака и отходов, операционно-

трудовые нормативы. При этом используются данные спецификаций, нормы на брак и отходы, описание технологических операций.

Программа позволит оперативно калькулировать переменные затраты по видам, группам выпускаемой и реализуемой продукции, подразделениям, заказам. Это позволяет применить метод «директ-костинг» и провести анализ безубыточности производства. Успешность внедрения программ управления на 90% зависит от заинтересованности руководства самого предприятия в результатах внедрения программы. Важным преимуществом программ должно быть высокое качество программы, наличие обширной сети обслуживания, возможность получать консультационные услуги по внедрению и непосредственной работе программы.

Таким образом, реализация данного предложения позволит увеличить объемы производства и реализации продукции, прибыль от реализации продукции и укрепить финансовое состояние предприятия. Также снизит нагрузку с работников бухгалтерии и позволит увеличить производительность труда.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет и аудит в АПК: учебник для студентов экон. специальностей с.-х. вузов: 2-е изд., перераб./ Л.И. Стешиц.- Минск: ИВЦ Минфина, 2009.-528 с.
2. Т. Желеда. Автоматизация бухгалтерского учета.//Главный бухгалтер – 2009 № 29

УДК 631.162 (476.6)

ЭФФЕКТИВНОСТЬ И ИНТЕНСИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Шульга А.А. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Для осуществления деятельности сельскохозяйственных предприятий руководство должно четко представлять, за счет каких источников будет производиться финансирование производственных процессов. Забота об обеспечении предприятий достаточным и сбалансированным уровнем средств была и остается ключевым моментом в деятельности любой организации, поскольку важными факторами, влияющими на финансовое положение, являются показатели эффективного и интенсивного использования собственных и привлеченных средств.

Для анализа эффективного использования капитала сельскохозяйственными предприятиями Гродненской области нами были проанализированы показатели, характеризующие рентабельность (доходность) капитала. В процессе данного анализа нами было выявлено, что собственный капитал является основным источником финансирования деятельности для рассматриваемой группы хозяйств. Так, в период с 2007 по 2009 гг. доля собственного капитала в структуре ресурсов предприятия составила 70% - 2007 г., 67% - 2008 г. и 60% - 2009 г. При этом можно указать на снижение доли собственных источников финансирования за последние пять лет: с 85% до 60% в 2009 г.. Это свидетельствует об активизации заимствования ресурсов в условиях формирования льготного режима кредитования сельскохозяйственных организаций.

Важно, с нашей точки зрения, для определения эффективного использования капитала рассмотреть доходность операционного капитала, который инвестирован в производство и является базовым фактором эффективности деятельности организации в целом. В ходе анализа нами было выявлено, что доходность операционного капитала достаточно низкая и в 2007- 2008 гг. оставалась неизменной, однако в 2009 г. увеличилась с 0,6% до 1,0%. Динамика совокупного капитала в период с 2007-2008 гг. увеличилась с 3,1% до 6,3%, однако в 2009г. значительно снизилась до 2,6%. Это свидетельствует о некотором снижении эффективности использования ресурсного потенциала предприятий. Вместе с тем доходность собственного капитала повысилась в 2008г. по сравнению с прошлогодними показателями и составила 9,4%, однако 2009г. опять пошла на спад до уровня 3,0%.

В ходе анализа интенсивного использования капитала нами было выявлено, что оборачиваемость капитала в 2009 г. замедлилась на 315 дней по сравнению с аналогичными показателями 2008 г. Общая продолжительность оборота капитала в период с 2007-2009 гг. в среднем составляла 1361 день, с устойчивой негативной тенденцией к росту срока оборота. Данная динамика оборачиваемости, с нашей точки зрения, связана с тем, что чем больше доля основного капитала предприятия, тем ниже коэффициент оборачиваемости и выше продолжительность оборота всего совокупного капитала.

За счет увеличения доли оборотного капитала продолжительность оборота совокупного капитала должна была сократиться на 219 дней (1391-1610). Однако в связи с замедлением оборачиваемости оборотно-го капитала общая оборачиваемость капитала замедлилась на 315 дней (1076-1391).

Необходимо отметить, что показатели эффективного и интенсивного использования капитала зависят друг от друга, поскольку оборо-

чиваемость капитала тесно связана с его рентабельностью. Исходя из этой зависимости, можно сказать, что понижение доходности собственного капитала связано с замедлением оборачиваемости капитала, что характерно для предприятий Гродненской области.

Таким образом, можно сделать вывод, что для того чтобы предприятия были конкурентоспособными и смогли осуществлять свою деятельность в современных условиях экономического развития, они должны четко придерживаться политики рационального и экономного использования как собственных, так и привлеченных средств, поскольку это будет способствовать эффективному и интенсивному использованию финансовых ресурсов сельскохозяйственных предприятий.

УДК: 631.16:658.14(476.6)

РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Шумская Н.С. – студентка

Научный руководитель – **Скворода Е.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республики Беларусь.

На современном этапе развития экономики Республики Беларусь, когда хозяйственная деятельность и развитие предприятий осуществляется за счет самофинансирования, а при недостаточности собственных финансовых ресурсов – за счет заемных средств, вопрос финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий является достаточно актуальным. Способность предприятий своевременно исполнять свои платежные обязательства раскрывает ее экономическое содержание.

Для того чтобы определить состояние счетов предприятия, гарантирующее его платежеспособность на практике, применяют различные методики анализа финансовой устойчивости. Большинство авторов рекомендуют отметить следующие: горизонтальный анализ (временной), вертикальный анализ (структурный), трендовый анализ, анализ относительных показателей (коэффициентов).

Для более детального анализа финансовой устойчивости деятельности сельскохозяйственных организаций был проведен многомерный сравнительный анализ (или рейтинговая оценка).

База исходных данных для проведения сравнительной рейтинговой оценки собрана из годовых отчетов хозяйств за 2009 г., входящих в

Гродненский, Щучинский и Мостовский районы Гродненской области. Анализ опирался на рассчитанные относительные показатели, характеризующие финансовую устойчивость деятельности хозяйств в различных аспектах. К ним относят коэффициент финансовой независимости, коэффициент устойчивого финансирования, коэффициент финансового левериджа, коэффициент финансовой независимости капитализированных источников.

В результате анализа было установлено, что СПК «Октябрь-Гродно» Гродненского района занимает первое место по отобранному комплексу показателей (его рейтинг составляет 2,0013). Это говорит о том, что в нем наиболее эффективно и целесообразно из представленных 27 хозяйств используются собственные ресурсы. На последнем месте находится КСУП «Совхоз «Новодворский» Щучинского района (рейтинг – 0,8699), показатели финансовой устойчивости которого являются самыми низкими по сравнению с другими хозяйствами.

В таблице представлена группировка хозяйств в зависимости от занимаемого ими положения в рейтинге.

Таблица – Перечень сельскохозяйственных предприятий Гродненского, Щучинского и Мостовского районов Гродненской области с высоким и низким рейтингом

Группы рейтинга	Наименование хозяйства	Rj	Место
Хозяйства с высоким рейтингом			
	СПК «Октябрь-Гродно»	2,0013	1
	СПК «Обухово»	1,7731	2
	СПК «Свислочь»	1,7070	3
	СПК «Озеры»	1,5899	4
	СПК «Прогресс-Вертилишки»	1,5743	5
Хозяйства с низким рейтингом			
	СПК им. Мицкевича	1,2585	23
	СПК «Баличи»	1,2250	24
	РУСП «Моставчанка»	1,1589	25
	СПК «Заречный –Агро»	1,1367	26
	КСУП «Совхоз «Новодворский»	0,8699	27

В заключении можно отметить, что сравнительная рейтинговая оценка финансовой устойчивости предприятий трех районов Гродненской области позволила охарактеризовать состояние и эффективность использования капитала сельскохозяйственных предприятий. При достаточности наличия собственных средств, стабильных денежных поступлениях достигается устойчивое финансовое положение. Поэтому предприятия должны стремиться к ускорению оборачиваемости капитала на любой стадии производства, поскольку результат ускорения отражается в первую очередь на увеличении суммы прибыли, а также

обладать гибкой структурой капитала, т.е. преобладанием собственного капитала над заемным, умело организовывать его движение таким образом, чтобы обеспечить постоянное превышение доходов на расходами с целью сохранения платежеспособности и создания условий для самофинансирования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гурко В.Б. Современные методики анализа финансовой устойчивости как инструмента оценки и регулирования финансовой состоятельности организаций // Бухгалтерский учет и анализ. – 2009. – №12. – С. 36-42
2. Глазунов М.И. Оценка финансовой устойчивости коммерческой организации на основе данных бухгалтерского анализа // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. – № 21. – С.58-65.
3. Бельчицкий А.В. Диагностики финансовой устойчивости предприятия: современные подходы // Вестник Бел. гос. экон. университета. - 2008. - №2. –С. 55-60.

УДК 631. 158: 658. 32:004 (476)

ОСОБЕННОСТИ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ В ТПК «НИВА-СХП»

Юхневич А.И. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Учет труда и его оплаты в сельскохозяйственных предприятиях занимает одно из самых важных мест, что связано как с большим разнообразием работ, так и со значительным привлечением сезонной рабочей силы. Это вызывает большое количество применяемых первичных документов, разнообразие способов их накапливания, группировки и записей в бухгалтерские регистры.

Проблемы снижения трудоемкости обработки, учета и передачи информации, экономии времени, снижения вероятности возникновения ошибок, быстроты получения необходимых данных позволяет решить использование автоматизированных средств ведения бухгалтерского учета.

В настоящее время существует множество программ, которые являются многофункциональными комплексами для решения задач бухгалтерского учета. Наиболее полно задачи учета труда и начисления заработка в сельском хозяйстве решает ТПК «Нива-СХП».

В типовом программном комплексе «Нива-СХП» учет труда осуществляется с помощью подсистемы «Заработная плата и отдел кад-

ров», которая состоит из разделов «Заработная плата» и «Отдел кадров». Взаимосвязанное функционирование этих подсистем позволяет рассчитать заработную плату сотрудников сельскохозяйственного предприятия на основании документов, оформленных в подсистеме «Отдел кадров».

Подсистема «Отдел кадров» выполняет такие учетные операции, как формирование штатного расписания, составление графиков рабочего времени, формирование приказов по предприятию, ведение личной карточки сотрудника, ведение журнала больничных листов, составление графика отпусков, формирование командировочных удостоверений, составление отчетности.

Подсистема «Заработная плата» выполняет такие учетные операции, как начисление заработка по окладам, нарядам, повременно, расчет доплат за работу в ночное время, праздничные, выходные дни, сверхурочно и др., расчет больничных, отпусков, расчет налогов, различных видов удержаний, формирование бухгалтерских проводок, составление необходимой отчетности.

Для начисления заработной платы работникам растениеводства в ТПК «Нива-СХП» применяется электронный документ «Наряд на конно-ручные работы», в котором начисление заработка производится исходя из вида и объема выполненных работ, отработанного времени.

Для расчета заработной платы трактористам-машинистам применяется «Учетный лист тракториста-машиниста», в котором заработок начисляется исходя из объема выполненных работ, количества отработанного времени, производится расчет расхода ГСМ по норме, определяется экономия (перерасход) горючего и др., начисление доплаты за экономию горючего.

Для учета отработанного времени и начисления заработной платы работникам, осуществляющим уход за животными основного стада, применяется «Наряд на молоко», в котором начисление производится за количество надоенного молока. Для расчета заработной платы работникам по уходу за животными, находящимися на выращивании и откорме, предназначен «Наряд на мясо (молодняк)», в котором начисление заработка производится за полученный привес животных, а также за выполнение различных работ в животноводстве.

В вышеуказанных документах также осуществляется расчет доплат за классность, за работу в праздники, выходные дни, в ночное время, за сверхурочную работу, за работу во вредных условиях труда, за качество и своевременность работ, за сложность и напряженность и др.

На основании данных, введенных с помощью рассмотренных электронных документов, формируется отчет «Итоговое начисление»,

в котором обобщаются все начисления и удержания по каждому работнику предприятия.

Подсистема «Заработная плата и отдел кадров» обеспечивает вывод на печать ряда отчетов: «Лицевой счет», «Отработанное время», «Отчет по назначениям доплат и удержаниям», «Табель учета использования рабочего времени» и др.

Таким образом, подсистема «Заработная плата и отдел кадров» ТПК «Нива-СХП» позволяет в полной мере учесть особенности начисления заработной платы различным категориям работников сельскохозяйственных организаций, вести персонифицированный учет, формировать отчетность в соответствии с требованиями законодательства и потребностями организации.

Считаем, что разработка ТПК «Нива-СХП» УП «ГИВЦ Минсельхозпрода» является важным шагом развития автоматизированного учета в Республике Беларусь, а внедрение и применение данной программы в сельскохозяйственных организациях существенно повлияет на организацию бухгалтерского учета.

УДК 338515

ПРИБЫЛЬ КАК ОСНОВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Юш О.Г. – студент

Научный руководитель – **Абрамович Э.В.**

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

В настоящее время одним из основных показателей финансовых результатов деятельности предприятия является прибыль. Реализуя свою продукцию, соизмеряя полученную выручку с затратами на производство и реализацию продукции, предприятие получает прибыль, которая характеризует степень соответствия индивидуальных затрат предприятия на производство и реализацию продукции, лежащих в основе цен.

Таким образом, действующая рыночная экономика определяет конкретные требования к системе управления предприятиями. Необходимо более быстрое реагирование на изменение хозяйственной ситуации с целью поддержания устойчивого финансового состояния и постоянного совершенствования производства в соответствии с изменением конъюнктуры рынка.

Можно сказать, что предприятия нашей страны самостоятельно планируют (на основе договоров, заключенных с потребителями и поставщиками материальных ресурсов) свою деятельность и определяют перспективы развития, исходя из спроса на производимую продукцию и необходимость обеспечения производственного и социального развития. Самостоятельно планируемым показателем в числе других мы можем смело назвать прибыль.

Итак, прибыль занимает одно из центральных мест в общей системе стоимостных инструментов и рычагов рыночной экономики. Поскольку финансы, кредит, цены, себестоимость и другие экономические рычаги прямо или косвенно связаны с прибылью. От прибыли зависит финансовое положение предприятий, уровень удовлетворения личных и общественных потребностей работников.

Хорошие финансовые результаты не возникают случайно. Они достигаются реальным планированием и напряженным контролем расходов. Из этого следует, что относительно небольшие изменения, как в себестоимости, так и в сумме выручки будут иметь непропорционально большое влияние на прибыль. Регулирование и контроль формирующих прибыль величин позволяют добиваться необходимой величины прибыли, то есть дают возможность ее планирования.

Управлять — значит предвидеть, то есть прогнозировать, планировать.

Планирование прибыли – сложный и многогранный процесс, который включает анализ хозяйственных связей предприятия и финансовых показателей за период, предшествующий планируемому. Объектом планирования являются элементы балансовой прибыли, главным образом, прибыль от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Универсального рецепта эффективного управления предприятием не существует, но каждый из них в качестве основного компонента содержит финансовое планирование. Именно оно составляет основу для правильного принятия управленческих решений.

Современная экономика – это среда, где развита конкуренция, где все более быстрыми темпами растет уровень подготовки персонала и совершенствуются информационные технологии. К сожалению, во многих компаниях планированию уделяется очень мало внимания или оно не уделяется вообще, в связи с чем происходят такие нежелательные явления, как недостаток денежных средств для обязательных платежей или недостаток товарно-материальных ресурсов, что приводит к замедлению процесса производства и срыву договорных сроков.

Исходя из вышеизложенного, прибыль является основным показателем финансовой деятельности предприятия. Управление компанией ставит определенные задачи, которым должно соответствовать развитие экономики. Для предотвращения стихийных процессов, сокращение рисков, которые приводят к необходимости планирования, направляют экономику в то русло, по которому предприятие идет к прибыли. На наш взгляд, прибыль в данном случае – конечная цель движения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Заяц Н.Е. Планирование прибыли на предприятии / Н.Е. Заяц Н.Е.//Финансы и предприятия: учеб. пособие/ Н.Е. Заяц . 2-е изд., Минск, 2005,528с.
2. Планирование прибыли/ формирование и планирование прибыли на предприятиях [Электронный ресурс].2011. Режим доступа:<http://wwwdis.ru/library.htm>. Дата доступа: 13.02.2011.

УДК 339.187.62+ 339.727.3

ЛИЗИНГ ИЛИ КРЕДИТ?

Яланская Т. – студент

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Основной проблемой при приобретении техники для субъектов хозяйствования становится недостаток собственных средств. В этих условиях основными методами финансирования являются кредит и лизинг. Каждый из этих инструментов позволяет приобретать необходимую технику без значительного единовременного отвлечения денежных средств. Конечный потребитель в обоих случаях имеет возможность получить в пользование необходимый объект основных средств, уплатив за него лишь авансовый платеж. Здесь у покупателя и возникает дилемма, какой из вариантов приобретения выбрать.

Попытаемся определить, какой из способов финансирования выгодней – лизинг или кредит. Для этого рассмотрим несколько ситуаций, с которыми в настоящее время чаще всего сталкиваются наши предприятия.

Первое, что следует учитывать, это то, какие цели ставит перед собой иная организация. Для многих лизинг является эффективным и, главное, легальным способом сокращения налоговых платежей, так как он позволяет ускоренно амортизировать объекты лизинга (до 99,9%), сокращая тем самым налог на имущество (кроме некоторых исключений). Кроме того, график лизинговых платежей составляется лизинго-

дателем по согласованию с клиентом, что на практике дает возможность учитывать особенности деятельности предприятия (сезонность производства, неравномерное поступление выручки и другие факторы), а также вносить в него изменения в течение срока лизинга и предусматривать досрочное погашение обязательств и закрытие договора. При этом ежемесячно лизингополучателем уплачивается только одна сумма, указанная в графике, которая уже включает возмещение стоимости объекта лизинга (амортизацию), начисленную лизинговую ставку (затраты и вознаграждение лизингодателя) и НДС.

При кредите график платежей, чаще всего, фиксированный, изменения в нем ограничены и допустимы только с согласия банка-кредитора, а проценты начисляются ежемесячно и погашаются обычно отдельным платежом. Также по кредитному договору может быть предусмотрена уплата комиссий, дополнительного вознаграждения банку и других денежных обязательств, что зачастую не отражается в графике погашения кредита (а только в кредитном договоре) и может ввести в заблуждение клиента при оценке реальной стоимости кредитных средств.

Все лизинговые платежи (не включая выкупную стоимость) полностью включаются в себестоимость продукции, что уменьшает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Выкупная стоимость чаще всего составляет от 1% до 5% от контрактной стоимости объектов лизинга, на нее не начисляется лизинговая ставка, и уплачивается она из собственных средств предприятия.

При кредите происходит разделение выплат на погашение основного долга и начисленных процентов. При этом предприятие лишь теоретически может воспользоваться льготой по налогу на прибыль, так как уменьшение налогооблагаемой прибыли производится при условии полного использования сумм начисленного амортизационного фонда на последнюю отчетную дату.

Однако следует отличать коммерческие кредиты банков от льготных, предоставляемых некоторым государственным предприятиям под специальные программы. Такими предприятиями чаще всего становятся сельскохозяйственные и строительные организации. В этом случае финансовые выгоды лизинга теряют свою привлекательность и конкурентоспособность, и в сравнении с таким кредитом лизинг, несомненно, проигрывает.

С другой стороны, стоит помнить и о преимуществах лизинга, не связанных с налоговыми льготами. К ним относится оперативность принятия решений, меньший пакет необходимых документов, а также то, что лизинговая компания берет на себя работу с банком-

кредитором, поставщиками и, если это предусмотрено сторонами, со страховыми организациями.

Еще один фактор, который может повлиять на выбор кредитора – это валюта договора. Со вступлением в силу Постановления Правления НБРБ №138 от 25.08.2009 г. расчеты по лизингу в иностранной валюте между резидентами были запрещены, что усложнило работу лизинговых компаний с зарубежными заемщиками. Поэтому теперь юридическим лицам, желающим получить валютное финансирование, остается только обращаться в банки за кредитом.

Как видно, однозначного ответа на вопрос «что выгоднее – кредит или лизинг» нет, так как для каждого конкретного предприятия он индивидуален и зависит от экономической ситуации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 4.06. 2010 г. №865 «Положение о лизинге».

УДК 631.16:368.5

ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ В ОБЛАСТИ СТРАХОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Ярмолович Е.М. – студентка

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

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Перед сельхозпроизводителями всегда стоит проблема финансовой защиты своих имущественных интересов ввиду высокой зависимости аграрной отрасли экономики от стихийных сил природы. Одним из инструментов управления рисками в сельском хозяйстве выступает страхование, позволяющее обеспечить стабильные условия производственной деятельности на селе вне зависимости от природных аномалий. Эффективность такой защиты зависит от уровня развития экономической системы в целом и системы аграрного страхования в частности.

Так, из проведенного нами исследования на материалах СПК «Жуковщина» Дятловского района установлено, что хозяйством застрахованы следующие объекты:

- имущество предприятия (здания, сооружения, жилой фонд);
- животные;
- сельскохозяйственные культуры и многолетние насаждения;
- транспорт;

– сельскохозяйственная техника.

Также производится страхование работников от несчастных случаев на производстве.

Одновременно произведен анализ финансовых показателей за 2010 год, приходящихся на статью затрат, как страхование, которые представлены в виде таблицы.

Таблица 1. Показатели по страхованию

Хозяйство	Показатели, млн. руб.			
	Отчисления на соц. нужды	Кредиторская задолженность по страхованию	Страховые платежи	Выручка от реализации продукции, работ, услуг
СПК «Жуковщина»	678	53	8	9653

Примечание. Источник: собственная разработка.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что отчисления на страхования в исследуемом кооперативе составляют небольшой удельный вес в сумме всех отчислений.

Подводя итог вышеизложенному можно отметить, что предприятию необходимо расширить виды застрахованного имущества, так как страховые взносы не очень большие, одновременно при наступлении страхового случая предприятие сможет возместить все потери.

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Аблажевич Ж.А., Кривенкова-Леванова Л.Н. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЛИЗИНГА ДЛЯ ФИНАНСИРОВАНИЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ТЕХНИКИ В СПК «КОПТЕВКА» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	3
Абрамович Ю.Э., Куруленко Т.А. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НОМЕНКЛАТУРЫ СТАТЕЙ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО КАРТОФЕЛЯ В МОУСП «СТАРО-БОРИСОВ»	5
Авхачева Л.В., Корнеева Л.Н. ОРГАНИЗАЦИЯ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В ЦЕНТРАХ ОТВЕТСТВЕННОСТИ	6
Авхачева Л.В., Корнеева Л.Н. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КОРМОВЫХ КУЛЬТУР	7
Адаменя Т.В., Солович Е.А. ПРОБЛЕМЫ ОПТИМИЗАЦИИ СПОСОБА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ АПК	9
Адамина Ж.Э., Солович Е.А. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ПОДДЕРЖКА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ	11
Ауштоль С.И., Кривенкова-Леванова Л.Н. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗАЁМНОГО КАПИТАЛА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ В БЕРЕСТОВИЦКОМ РАЙОНЕ	12
Балабанова О.И., Яцкова Г.В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ	14
Белаш Ю.В., Червинская И.Р. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОРЯДКА УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И СОГЛАСНО ТРЕБОВАНИЯМ МСФО	16
Белявичус Т.В., Щербатюк С.Ю. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА НА ОСНОВЕ АВТОМАТИЗАЦИИ	18
Березкин М.И., Волкова О.В. ОСОБЕННОСТИ ЭЛЕКТРОННЫХ ДЕНЕГ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	21
Бовтач Е.А., Щербатюк С.Ю. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И УКРАИНЕ	23
Болтрукевич И.К., Кривенкова-Леванова Л.Н. ОЦЕНКА ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА РСУП «ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНАЯ БАЗА «РУТКЕВИЧИ» ЩУЧИНСКОГО РАЙОНА	25
Бомбель М.В., Немец В.П. ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ	27
Борисовец Т.Л., Грудько С.В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ РАСЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ВЫРАЩИВАНИЯ И ОТКОРМА КРС	29

Ботько И.А., Русина Е.В. ЗАТРАТЫ, ИЗДЕРЖКИ, РАСХОДЫ: ВЗАИМОСВЯЗЬ И ТРАКТОВКА ПОНЯТИЙ	30
Ботько О.В., Белявская В.Г., Немец В.П. ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТЬ КАК НЕОТЪЕМЛЕМЫЙ ЭЛЕМЕНТ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ	32
Будкова М.В., Куклик С.Н. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА СЕМЯН И КОРМОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	34
Буймистрова М.А., Короткевич С.В. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ АНАЛИЗА И ПОИСКА РЕЗЕРВОВ УВЕЛИЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА МОЛОКА	35
Варавко К.Ю., Язкова Г.В. БЕЗНАЛИЧНЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ РАСЧЕТЫ ДОЛЖНЫ ОСУЩЕСТВЛЯТЬСЯ НА БАЗЕ ОПРЕДЕЛЕННЫХ ПРИНЦИПОВ	37
Варавко К.Ю., Язкова Г.В. ВЛИЯНИЕ СВОЕВРЕМЕННОГО ОБРАЩЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ	39
Войташ Е.К., Корватовская Л.В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ	41
Волк Д.С., Скворода Е.В. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СТРАХОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	43
Володько И.А., Осипчук С.Ю. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ РАБОЧИХ ДОКУМЕНТОВ РЕВИЗОРА	45
Волосевич О.В., Скворода Е.В. РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	47
Габровская Н.Ю., Хобец А.М. РЕЗЕРВЫ РОСТА ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ НА ОАО «ГРОДНЕНСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»	49
Гавриленко О.В., Гридюшко Е.Н. РОЛЬ НАЛОГОВ В ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА	51
Гаврилкевич Л.Ю., Довнар Н.К. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ БАНКА	53
Гайдукевич А.И., Кривенкова-Леванова Л.Н. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ЩУЧИНСКОГО РАЙОНА	55
Гладкая О.В., Пашук Е.А. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА	57
Глушень В.В., Лобан И.И. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ	59

Гнедько А.К., Щербатюк С.Ю. АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА МНОГОЛЕТНИХ НАСАЖДЕНИЙ И ПОЛУЧАЕМОЙ ОТ НИХ ПРОДУКЦИИ	61
Гранатова Т.Н., Давидович Н.Н. ЭФФЕКТИВНОСТЬ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ И ПОСТРОЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ	63
Гредель М.П., Лабурдова И.П. ПОВЫШЕНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ СТРАНЫ	64
Гуляко Т.Г., Бурачевская Ю.А. ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТКИ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ» В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	66
Гупало В.В., Миренкова Г.В. ВЗАИМОСВЯЗЬ УРОВНЯ ФОНДООТДАЧИ С ОСНОВНЫМИ ПОКАЗАТЕЛЯМИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕСУРСОВ В ХОЗЯЙСТВАХ СТОЛИНСКОГО И ПИНСКОГО РАЙОНОВ	68
Далецкая Т.А., Борбит И.Н. АКТУАЛЬНОСТЬ ОБОСОБЛЕННОГО УЧЕТА ЭКОЛОГИЧЕСКИХ РАСХОДОВ В СВИНОВОДСТВЕ	72
Денищик А.М., Хобец А.М. УЧЕТ И АНАЛИЗ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	74
Довгая Л.А., Курляндчик А.А. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	76
Дудич О.Ф., Корватовская Л.В. ПРЕИМУЩЕСТВО ПРИМЕНЕНИЯ МЕТОДА «ДИРЕКТ – КОСТИНГ» В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ	78
Живлюк И.О., Ермак М.А. НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ОБЪЕМАМИ ПРОДАЖ	79
Жук К.Н., Шостко И.А. МЕРОПРИЯТИЯ ПО УВЕЛИЧЕНИЮ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «ЧЕРЛЕНА» МОСТОВСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ)	81
Зайцев А.И., Волкова О.В. ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ФИНАНСОВОГО ЛИЗИНГА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	82
Залевская Е.Ю., Кротова О.В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ И ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ В СПК «ОБУХОВО»	84
Заневская Б.Ю., Червинская И.Р. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ	85
Иванова О.А., Щербатюк С.Ю. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ	87
Ивановская И.А., Немец В.П. ОЦЕНКА ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ	89
Иокша Р.С., Жарикова О.А. АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	91

Кабайков А.Н., Молчанов А.М. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ЦЕН НА РЕАЛИЗОВАННУЮ ПО КАНАЛАМ СБЫТА ПРОДУКЦИЮ РАСТЕНИЕВОДСТВА ПО ГОРЕЦКОМУ РАЙОНУ И УКСП «ГОРЕЦКОЕ»	92
Карпенко О.А., Шостко И.А. ПРОБЛЕМЫ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК	94
Кашина Т.Э., Миренкова Г.В. ОЦЕНКА УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ОСНОВЕ МНОГОМЕРНОГО СРАВНЕНИЯ	96
Киреенко И.А., Засемчук Н.А. ВЛИЯНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ	98
Киреенко И.А., Засемчук Н.А. НАЛИЧИЕ ПРИБЫЛИ – ПОКАЗАТЕЛЬ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИИ	100
Клачкевич А.Я., Ермак М.А. «ТАРГЕТ-КОСТИНГ» КАК ОДИН ИЗ ПЕРСПЕКТИВНЫХ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ	102
Клименкова Е.А., Засемчук Н.А. ОСОБЕННОСТИ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	103
Клименкова Е.А., Засемчук Н.А. ОСОБЕННОСТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЁТА И ОРГАНИЗАЦИИ РАСЧЁТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	105
Климук Ю.В., Немец В.П. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ	107
Клюшева К.Ю., Гридюшко Е.Н. АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	109
Клюшева К.Ю., Гридюшко Е.Н. ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	111
Книга А.Н., Грудько С.В. ФОРМЫ И СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА ОТДЕЛЬНЫХ ЕВРОПЕЙСКИХ СТРАН	113
Ковалевская О.С., Червинская И.Р. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СТРАХОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ АПК В РОССИИ, УКРАИНЕ И БЕЛАРУСИ	115
Ковалевская О.С., Червинская И.Р. СТРАХОВАНИЕ КАК ФОРМА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК	117
Козич Е.В., Бурачевская Ю.А. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ В СПК «ОСТРИНО» ШУЧИНСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	119
Козлович Н.А., Хобец А.М. УЧЕТ И АНАЛИЗ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В СПК «АГРО-ЛИПНИШКИ»	121

Козловская Ю.О., Жарикова О.А. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ САХАРНОЙ СВЕКЛЫ В СПК «ГРОДНЕНСКИЙ» ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	123
Козюк Э.И., Шостко И.А. МЕРОПРИЯТИЯ КАЧЕСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ АПК	125
Колбик Л.А., Корватовская Л.В. ПРИМЕНЕНИЕ ПРОГРЕССИВНЫХ ФОРМ БЕЗНАЛИЧНЫХ РАСЧЁТОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ	126
Костюченко Н.А., Максимик Г.И. ПРОБЛЕМЫ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОТЧИСЛЕНИЙ В ФОНД СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ (ФСЗН)	128
Кравцова О.Н., Петракович А.В. ЗАЕМНЫЕ РЕСУРСЫ КАК ОДИН ИЗ ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ	131
Кравцова Т.Ю., Немец В.П. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ	133
Кравченко А.В., Шугаева Е.А. ПРОБЛЕМЫ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ	135
Крачко И.П., Скворода Е.В. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	137
Крупница Д.Ф., Корватовская Л.В. АНАЛИЗ КАЛЬКУЛЯЦИОННЫХ СТАТЕЙ ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЙ ХЛЕБОПЕКАРНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	138
Крупница Д.Ф., Корватовская Л.В. ВЫБОР МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ХЛЕБОБУЛОЧНЫХ ИЗДЕЛИЙ	140
Кубашова А.А., Абрамович Э.В. ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА: СУЩНОСТЬ, ЗНАЧЕНИЕ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ	142
Куделько М.М., Хобец А.М. УЧЕТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В КСУП «ДЯКОВИЧИ»	144
Кузёмкина О.В., Петракович А.В. АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ КРЕДИТНЫМИ РЕСУРСАМИ	146
Кузьмич Е.А., Корватовская Л.В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ	148
Кузьмич Е.А., Корватовская Л.В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ КАРТОФЕЛЯ	150
Куприян А.Н. Солович Е.А. ОЦЕНКА ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	151

Леванова Д.С., Солович Е.А. ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	153
Линевич Н.В., Щербатюк С.Ю. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	155
Лойша К.А., Шостко И.А. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК	157
Лылова В.В., Лабурдова И.П. ПУТИ ДОСТИЖЕНИЯ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ	159
Ляхович Е.В., Засемчук Н.А. РОЛЬ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ В ФОРМИРОВАНИИ ПОТОКОВ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	161
Максимова Н.В., Червинская И.Р. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО УЧЕТУ ЗАТРАТ ТРУДА И РАСЧЕТОВ ПО ЕГО ОПЛАТЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ С МСФО	163
Малышко А.П., Шостко И.А. ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ПЛАНИРОВАНИЯ И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ	164
Маркевич П.С., Кривенкова-Леванова Л.Н. ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НА ПРИМЕРЕ СПК «ГРОДНЕНСКИЙ»	166
Мармыш Е.В., Солович Е.А. СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ АКТУАРНЫХ РАСЧЕТОВ В МЕЖДУНАРОДНОЙ УЧЕТНОЙ ПРАКТИКЕ	168
Махрачев И.М., Язкова Г.В. НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ	170
Махрачев И.М., Язкова Г.В. НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ КАК ОСНОВА НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ	172
Меленец Е.В., Щербатюк С.Ю. АНАЛИЗ ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	175
Микуть О.В., Кротова О.В. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МСФО, ПБУ И БЕЛОРУССКИХ СТАНДАРТОВ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	177
Мисюк А.Р., Немец В.П. УПРАВЛЕНИЕ ОБОРОТНЫМ КАПИТАЛОМ ПРЕДПРИЯТИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ	179
Михно Т.А. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	181
Мороз М.Н., Осипчук И.Ю. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЙ БАЗЫ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА СЧЕТАХ В БАНКЕ В СТРАНАХ СНГ	182

Муха А.А., Хобец А.М. ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	183
Мышко Н.И., Кривенкова-Леванова Л.Н. ПЛАНИРОВАНИЕ ПРИБЫЛИ НА «СКИДЕЛЬСКОМ МАСЛОСЫРЗАВОДЕ» ФИЛИАЛ «МОЛОЧНЫЙ МИР»	185
Надейко Н.Г., Суворова О.Н. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА	188
Нестер Т.Н., Шостко И.А. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК	191
Околот Е.В., Щербатюк С.В. ОБОБЩЕНИЕ ПРЕДЛОЖЕНИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО	193
Олесик И.В., Щербатюк С.Ю. МЕТОДЫ ОЦЕНКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КАЛЬКУЛЯЦИОННЫХ ПРОЦЕДУР НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ	195
Олесик И.В., Щербатюк С.Ю. ОБОСНОВАНИЕ ЗАТРАТ НА ВНЕДРЕНИЕ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ	197
Орловская А.М., Червинская И.Р. ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	199
Осиюк С.Д., Щербатюк С.Ю. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА И ПЛАНИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ НА ОСНОВЕ РЕТРОСПЕКТИВНОЙ ОЦЕНКИ	201
Оскирко Н.Е., Максимик Г.И. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	203
Островская Т.В., Ермак М.А. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСХОДОВ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА В СООТВЕТСТВИИ С МСФО	205
Островская Т.В., Ермак М.А. ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРИБЫЛИ	207
Павловская А.В., Ермак М.А. НАЦИОНАЛЬНЫЙ УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СРАВНЕНИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ	208
Павлюковец Л.А., Червинская И.Р. ЭФФЕКТИВНОСТЬ И ИНТЕНСИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ	210
Пасевич И.Т., Щербатюк С.Ю. СОДЕРЖАНИЕ И НАПРАВЛЕНИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОГРАММ В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ	212
Петельчиц О.К., Вартамян Е.С. ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ГРУЗОВОГО АВТОТРАНСПОРТА	214

Петлеха А.П., Куклик С.Н. ПРОБЛЕМЫ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	216
Печкур А.В., Пашук Е.А. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО МОЛОЧНОГО СТАДА В РБ И РФ	218
Полубенская Е.Г., Грудько С.В. ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	219
Попова Е.В., Ермак М.А. ДИВИДЕНДНАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЙ КАК СПОСОБ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПОРЯДКА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ	221
Примачек Е.Н., Куклик С.Н. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ	223
Приступчик Т.В., Русина Е.В. ПРЕИМУЩЕСТВА СИСТЕМЫ «ТАРГЕТ-КОСТИНГ» В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ	225
Путрич О.Н., Скворода Е.В. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	227
Рачковская И.А., Немец В.П. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ	228
Рожкова С.А., Немец В.П. СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ	230
Романчик О.П., Скворода Е.В. РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	232
Роуба С.И., Куклик С.Н. ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	234
Рыбалтовская С.Г., Скворода Е.В. АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	235
Рынкевич В.Е., Немец В.П. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК	237
Рынкевич Ю.Е., Солович Е.А. ИНТЕНСИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА В ЭКОНОМИКЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	239
Рябушко О.В., Гирда Н.Г. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА ПРЕДПРИЯТИЙ АПК	241
Савицкая Ю.М., Солович Е.А. ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ НА УРОВЕНЬ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ РАБОТНИКОВ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА	243

Садковская Ю.О., Немец В.П. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ В СФЕРЕ СТРАХОВАНИЯ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ	245
Салкевич А.И., Грудько С.В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНОЙ ВЕДОМОСТИ В КПСУП «ГРОДНЕНСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»	247
Селеня О.С., Бурачевская Ю.А. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФОРМЫ НАКОПИТЕЛЬНОЙ ВЕДОМОСТИ МАШИННО- ТРАКТОРНОГО ПАРКА	248
Сергей Ю.С., Шостко И.А. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СФЕРЫ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	250
Скореходова Н.А., Молчанов А.М. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ: ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ И ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ СТОРОНЫ В ПРОЦЕССЕ ОПЕРАЦИОННОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ	252
Скробко А.В., Щербатюк С.Ю. ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПОСЛЕ ЗАКРЫТИЯ СЧЕТОВ ПРИ РАЗНЫХ СИСТЕМАХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	253
Станкевич Е.М., Жарикова О.А. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ В СПУ «ПРОТАСОВЩИНА» ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ ЩУЧИНСКОГО РАЙОНА	255
Станкевич Н.П., Лобан И.И. УСЛОВИЯ ПОВЫШЕНИЯ ФОНДООТДАЧИ	257
Старченко И.Г., Щербатюк С.Ю. ОБОСНОВАНИЕ ВЫБОРА ПРОГРАММ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ ОБРАБОТКИ УЧЕТНЫХ ДАННЫХ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ	259
Стасевич Е.Г., Корватовская Л.В. ПРОБЛЕМЫ ОТНЕСЕНИЯ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	261
Стасевич Е.Г., Корватовская Л.В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПО ЛИЗИНГУ	263
Стельмашонок Е.В., Крюков Д.Е. ПОДРЯДНЫЕ ТОРГИ НА СТРОИТЕЛЬСТВО ОБЪЕКТОВ	265
Суляпин Д.В., Молчанов А.М. ОПТИМИЗАЦИЯ СТРУКТУРЫ АКТА ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ МНОГОЛЕТНИХ НАСАЖДЕНИЙ И ВВОДА ИХ В ЭКСПЛУАТАЦИЮ	266
Сущеня Т.М., Довнар Н.К. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ РАПСА	269
Теребейчик Н.Н., Довнар Н.К. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	271
Терешко А.Н., Шостко И.А. ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ГИБКОЙ СИСТЕМЫ КРЕДИТОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК	273

Толочко В.С., Кривенкова-Леванова Л.Н. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗАЕМНОГО КАПИТАЛА В СПК ИМ. ВОРОНЕЦКОГО БЕРЕГОВИЦКОГО РАЙОНА	275
Томчик Ю.Ю., Гостилович Е.В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ КОМАНДИРОВКИ	277
Трифоненков И.М., Клипперт Е.Н. К ВОПРОСУ О НАЧИСЛЕНИИ АМОРТИЗАЦИИ	279
Трифоненков И.М., Клипперт Е.Н. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МЕТОДОВ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ	280
Турок Т.А., Бурачевская Ю.А. ВЫЯВЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА ПРИМЕРЕ ПРОИЗВОДСТВА ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В ФИЛИАЛЕ «НЕЗБОДИЧИ» ОАО «ВОЛКОВЫССКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»	282
Тютюнова К.А., Солович Е.А. ПОДХОДЫ К КАПИТАЛИЗАЦИИ РАСХОДОВ НА СОДЕРЖАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ	284
Хвещенко Ю.А., Гостилович Е.В. ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДА «ТАРГЕТ-КОСТИНГ» В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ	285
Чечеткин С.А., Курляндчик А.А. ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ	287
Чечеткин С.А., Курляндчик А.А. СКОРИНГ – КАК МЕТОД ОЦЕНКИ КРЕДИТНОГО РИСКА	289
Шарель В.Г., Грудько С.В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ НАД РАСХОДАМИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЮ	291
Шарель В.Г., Грудько С.В. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ В АПК	293
Шаренко А.Н., Титарева Т.Э. ПРОБЛЕМА ЛЬГОТ ДЛЯ МНОГОДЕТНЫХ СЕМЕЙ	295
Шаротина К.С., Хобец А.М. ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РОСТА ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	297
Шарпова Ю.С., Засемчук Н.А. ОБОРОТНЫЙ КАПИТАЛ В ЭКОНОМИКЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	299
Швабович А.П., Червинская И.Р. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК ОШМЯНСКОГО РАЙОНА	301
Шепелевич С.Н., Лобан И.И. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СОСТАВА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	303
Шиман Е.С., Миренкова Г.В. ЭФФЕКТ ОПЕРАЦИОННОГО РЫЧАГА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (НА ПРИМЕРЕ РУП «УЧЕБНО-ОПЫТНОЕ ХОЗЯЙСТВО БГСХА»)	305

Шлома С.А., Немец В.П. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ НА ВРСУП «ЗАРЯ И К»	307
Шор И.Ю., Пашук Е.А. ВАЖНОСТЬ И НЕОБХОДИМОСТЬ ВВЕДЕНИЯ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	309
Шульга А.А., Солович Е.А. ЭФФЕКТИВНОСТЬ И ИНТЕНСИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	310
Шумская Н.С., Скворода Е.В. РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	312
Юхневич А.И., Русина Е.В. ОСОБЕННОСТИ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ В ТПК «НИВА-СХП»	314
Юш О.Г., Абрамович Э.В. ПРИБЫЛЬ КАК ОСНОВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	316
Яланская Т., Засемчук Н.А. ЛИЗИНГ ИЛИ КРЕДИТ?	318
Ярмолович Е.М., Шостко И.А. ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ В ОБЛАСТИ СТРАХОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК	320

Научное издание

Материалы
XII Международной студенческой научной конференции.
В 3 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет.

Ст. корректор Ж.И. Бородина
Компьютерная верстка: Е.В. Миленкевич

Подписано в печать 28.03.2011.
Формат 60х84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.
Печать Riso. Усл.печ.л. 19,42. Уч.-изд.л. 22,28.
Тираж 70 экз. Заказ № 2499.

Учреждение образования
«Гродненский государственный аграрный университет»
Л.И. № 02330/0548516 от 16.06.2009.
230008, г. Гродно, ул. Терешковой, 28.

Отпечатано на технике издательско-полиграфического отдела
Учреждения образования «Гродненский государственный
аграрный университет».
230008, г. Гродно, ул. Терешковой, 28.