

Как нам представляется, жилые дома в качестве объектов учета должны рассматриваться как объекты инвестиционной недвижимости, а если они предназначены для продажи, то их нужно переводить в категорию долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Следует отметить, что новый типовой план действует с 01.01.2012 г. До этого такие учетные термины как «инвестиционная недвижимость», «долгосрочные активы, предназначенные для продажи» в Республике Беларусь не использовались. Их применение стало необходимым в связи адаптацией отечественного законодательства в сфере бухгалтерского учета к международным стандартам. Однако пока специальные нормативные акты в отношении указанных учетных категорий не приняты. Поэтому возникают трудности с их применением.

С учетом трактовки IAS 40 «Инвестиционная собственность» жилые дома как объекты строительства подлежат учету на счете 08 субсчете 2 «Приобретение и создание инвестиционной недвижимости». Аналитический учет по затратам, связанным с приобретением и созданием инвестиционной недвижимости должен быть организован по каждому приобретаемому или создаваемому объекту инвестиционной недвижимости. Например, к счету 08 субсчет 2 «Приобретение и создание инвестиционной недвижимости» может быть открыт аналитический счет «Два четырехквартирных жилых дома в д. Новоселки».

УДК 657.478.24

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КОНТРОЛЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Щербатюк С.Ю., Скробко А.В.

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

Бухгалтерская отчетность является важнейшим источником информации, который позволяет точно оценить текущее имущественное и финансовое состояние различных экономических субъектов. Поэтому важно обеспечивать ее достоверность и своевременность подготовки и представления заинтересованным пользователям. Для независимого подтверждения достоверности отчетности и в мировой, и в национальной практике используют аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности. Независимость аудита как формы контроля, договорная основа взаимоотношений аудитора и клиента, доверительная их основа делают аудит наиболее эффективной формой контроля. В соответствии

с действующим законодательством, аудит может иметь форму обязательного, однако сельскохозяйственные предприятия обязательному аудиту не подлежат. Поэтому считаем, что перспективным направлением развития аудита является освоение указанного сегмента.

На сегодняшний день, как нам представляется, на сельскохозяйственных предприятиях аудитор может выполнять следующие виды работ:

- осуществлять методическую поддержку сельскохозяйственных предприятий (например, выпускать информационный бюллетень с рекомендациями по ведению учета, налогообложению);
- организовывать семинары по обучению и повышению квалификации бухгалтеров и экономистов сельскохозяйственных предприятий;
- проводить консультации по текущим вопросам;
- оказывать консультирование по автоматизации учетно-аналитической работы;
- осуществлять контроль эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- осуществлять контроль соблюдения законодательства, нормативных актов, требований учетной политики;
- осуществлять контроль сохранности и состояния имущества предприятия.

Такие виды работ относятся к сопутствующим аудиту услугам и не предполагают аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Следует учитывать при этом, что аудит не подменяет государственного контроля, который проводится в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь». Однако, согласно данному нормативному акту, предприятия, отнесенные к третьей группе риска освобождаются (а отнесенные ко второй группе риска могут быть освобождены) от плановой проверки, если на дату проверки предприятие предоставит безусловно-положительное аудиторское заключение о достоверности отчетности при отсутствии у контролирующего органа информации о нарушениях данным субъектом законодательства.

В данном случае можно рекомендовать предприятиям провести инициативный аудит. Однако в этом случае затраты на его проведение в целях налогообложения и ценообразования должны покрываться за счет собственных источников финансирования, тогда как расходы на проведение обязательного аудита относятся на затраты предприятия.

Кроме того, хочется отметить, что в обсуждаемом проекте нового закона «Об аудиторской деятельности» предусматривается «порог»

выручки от реализации для прочих предприятий для ежегодного проведения обязательного аудита на уровне не ниже 3 млн евро (сегодня этот критерий – 600 тыс. евро). Считаем, что введение повышенного критерия для обязательного аудита приведет к снижению качества бухгалтерской (финансовой) отчетности у значительной доли предприятий (в форме обществ с ограниченной ответственностью, унитарных предприятий, индивидуальных предпринимателей).

Считаем, что расширение сферы аудита и включение в перечень организаций, подлежащих обязательному аудиту, сельскохозяйственных предприятий позволит не только повысить достоверность бухгалтерской отчетности предприятия, законность совершенных хозяйственных операций, но и выявить допущенные ошибки, исправить их, а также будет способствовать построению такой системы учета, которая позволит в дальнейшем максимально избегать ошибок.

УДК 658.155(476)

РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ КАК ОДИН ИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Юзвик М.А.

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

Рентабельность – это один из наиболее важных показателей при оценке деятельности предприятия, который отражает степень прибыльности деятельности предприятия.

На уровень и динамику показателей рентабельности оказывает влияние вся совокупность производственно-хозяйственных факторов: уровень организации производства и управления; структура капитала и его источников; степень использования производственных ресурсов; объем, качество и структура продукции; затраты на производство и себестоимость продукции; прибыль по видам деятельности и направления ее использования.

В настоящее время применяется большое количество показателей рентабельности, в зависимости от того, какую цель преследуют при оценке эффективности деятельности организации.

На взгляд Савицкой Г.В., от того, насколько правильно исчислены показатели рентабельности, насколько они реально отражают ее существенные характеристики, зависят результаты ретроспективного и перспективного анализа, поэтому необходим поиск оптимального чис-