

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И КАДРОВ

Учреждение образования  
«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

# **НАУЧНЫЙ ПОИСК МОЛОДЕЖИ XXI ВЕКА**

Сборник научных статей по материалам  
XVI Международной научной конференции  
студентов и магистрантов

Горки, 25–27 ноября 2015 г.

В четырех частях

Часть 3

Горки  
БГСХА  
2016

УДК 63:001.31– 053.81(062)

Сборник содержит материалы, представленные студентами и магистрантами Беларуси, России.

В статьях отражены результаты исследований и изучения актуальных проблем развития АПК.

Редакционная коллегия:

П. А. Саскевич (гл. редактор), А. А. Киселёв (отв. редактор),  
А. В. Масейкина (отв. секретарь)

Рецензент:

кандидат экономических наук, доцент С. В. Гудков

**Секция 8. УЧЕТ И АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В АПК  
И ЕЕ ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

УДК 631.164:636.22/.28.034(476.5)

**Авласенко А. В.**, студентка

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ИСЧИСЛЕНИЯ  
СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СТАДА  
КРС В ЧСУП «РАДУНЬСКОЕ» ОРШАНСКОГО РАЙОНА  
ВИТЕБСКОЙ ОБЛАСТИ**

Научный руководитель – **Кудрявцева А. В.**, магистр экон. наук,  
ст. преподаватель

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

**Введение.** В настоящее время в Республике Беларусь ведущей отраслью сельского хозяйства является животноводство. Молочное скотоводство в сельскохозяйственных организациях на современном этапе и в перспективе должно получить качественно новое содержание – развиваться интенсивно, высокопродуктивно и быть экономически выгодным как для сельскохозяйственной организации, так и для государства.

Важная роль в отрасли животноводства принадлежит производству молока, повышению качества продукции. При этом в большинстве отраслей получают одновременно несколько видов сопряженной продукции. В молочном скотоводстве это молоко и приплод. Объекты учета затрат и объекты калькулирования себестоимости в молочном скотоводстве не совпадают, и поэтому важное значение имеет рациональное распределение затрат между сопряженными видами продукции. Кроме того, в животноводстве получают и побочную продукцию (навоз).

Выбор метода калькулирования себестоимости продукции зависит от типа производства, его сложности, особенностей, наличия незавершенного производства, длительности производственного процесса, номенклатуры производимой продукции.

**Цель работы** – внести предложения по совершенствованию методики исчисления себестоимости продукции молочного стада КРС в ЧСУП «Радуньское» Оршанского района Витебской области.

**Материалы и методика исследований.** Материалами для проведенных исследований послужили труды ученых-экономистов по теме исследования, а также фактические данные о затратах и выходе продукции молочного стада КРС ЧСУП «Радуньское» Оршанского района Витебской области за 2014 г. Методика исследований заключается в сравнительном анализе различных вариантов исчисления себестоимости продукции молочного стада КРС на примере фактических данных ЧСУП «Радуньское».

**Результаты исследований и их обсуждение.** В разные периоды времени использовали различную методику исчисления себестоимости молока и приплода.

Например, в 80-е годы применяли метод коэффициентов, который заключается в исключении стоимости побочной продукции из затрат по содержанию молочного стада и распределении оставшихся затрат между молоком и приплодом с использованием установленных коэффициентов: молоко приравнивают к 1, приплод – к 1,5 ц молока. Оценка побочной продукции (навоза) производилась по твердой цене за 1 т.

Наиболее популярным методом исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства является следующая методика: из общей суммы затрат на содержание основного молочного стада исключается стоимость побочной продукции (навоза), исходя из нормативно-прогнозных затрат по ее заготовке. Из оставшейся суммы затрат 90 % относится на молоко и 10 % – на приплод с учетом фактической его живой массы при рождении. Разделив полученные данные о затратах на производство конкретных видов продукции на ее общее количество, получают себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода. Эта методика применяется в настоящее время и в ЧСУП «Радуньское».

Данные методы не лишены недостатков: для приравнивания сопряженных видов продукции используются условные значения; объем полученной и использованной побочной продукции учитывается не полностью; в аналитическом учете объекты побочной продукции не выделяются отдельно для отражения прямых и косвенных затрат в нормативных размерах; при исчислении себестоимости не принимается в расчет качество полученной продукции.

Коровье молоко в зависимости от природно-климатических условий, породного состава молочного стада, уровня кормления может быть различной жирности – от 2,5 % и выше. Таким образом, нельзя не принимать во внимание данный фактор, а также необходимо учитывать, что коровы основного молочного стада дают приплод различного веса, а затраты распределяют на 1 голову.

Исследования ученых-химиков позволили рассчитать коэффициент перевода живой массы приплода в молоко, равный 9, который можно использовать при исчислении себестоимости продукции. При этом затраты распределяются пропорционально удельному весу каждого вида продукции.

Сравним комбинированный метод коэффициентов и действующую методику расчета себестоимости продукции молочного стада КРС в таблице.

**Расчет себестоимости продукции молочного скотоводства в ЧСУП «Радуньское» с применением комбинированного метода коэффициентов**

Виды продукции	Фактическая продукция		Удельный вес продукции, %	Всего затрат, млн. руб.	Себестоимость единицы продукции		Отклонения (+,-) предлагаемой методики от действующей
	количество	в переводе на условное молоко, ц			по действующей методике	по предлагаемой методике	
Молоко, ц	29 670	29 670	96,15	11 292	354,6	380,6	+26
Приплод, гол.	528	528			2318	856	-1462
ц	132	1188	3,85	452			
Итого...	–	30 858	100,0	11744	–	–	–

**Заключение.** Анализируя проведенные расчеты, сделаем следующий вывод: с применением предлагаемой методики экономия затрат на 1 голову приплода составит 1462 тыс. руб. При этом себестоимость 1 ц молока повысится на 26 тыс. руб.

Однако стоит заметить, что планируемая себестоимость 1 ц молока в ЧСУП «Радуньское» составляла 408,5 тыс. руб., что на 53,9 тыс. руб. выше существующей и на 27,9 тыс. руб. выше предлагаемой. Таким образом, стоит задуматься над тем, был ли это дефект планирования или необходимо применять другую методику распределения затрат.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. А н и щ е н к о, Н. Обеспечьте достоверный учет затрат и исчисление себестоимости продукции (работ, услуг) / Н. Анищенко // Главный бухгалтер. – 2013. – № 38. – С. 41–44.
2. Б е л о к о п ы т о в, А. В. Методические аспекты формирования себестоимости сельскохозяйственной продукции / А. В. Белокопытов, Т. В. Голубева // Вестник БГСХА. – 2013. – № 1. – С. 8–12.

УДК 657.47:637

**Бабаева С. А.**, студентка

## **К ВОПРОСУ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

Научный руководитель – **Кудрявцева А. В.**, магистр экон. наук,  
ст. преподаватель

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

**Введение.** Животноводство – одна из основных отраслей сельскохозяйственного производства. Оно призвано обеспечить потребности населения в продуктах питания, перерабатывающие организации – в сырье.

**Цель работы** – изучение вопросов учета затрат и исчисления себестоимости продукции животноводства.

**Материалы и методика исследований.** В бухгалтерском учете затраты в животноводстве разграничиваются по отраслям, видам и технологическим группам животных.

Учет затрат и выхода продукции животноводства ведется на операционном калькуляционном счете 20 «Основное производство» субсчета 2 «Животноводство».

По дебету этого субсчета в начале года отражается сальдо в сумме затрат по незавершенному производству в животноводстве по отраслям (инкубация, рыбоводство, пчеловодство), а в течение года учитывают все прямые затраты по животноводству. В конце года на дебет субсчета дополнительно относят разницу между фактической и нормативно-прогнозной (плановой) себестоимостью кормов производства текущего года, продукции переработки промышленного производства, израсходованных на корм продуктивному скоту, оказанных услуг и выполненных работ вспомогательными производствами, а также разницу между нормативным (плановым) и фактическим размером общепроизводственных затрат отрасли животноводства. Эта разница отражается дополнительной записью (при перерасходе против норматива или методом «красное сторно» (при экономии против норматива)). После списания калькуляционных разниц и распределения общепроизводственных затрат в конце года по дебету счета 20 «Основное производство» субсчета 2 «Животноводство» будут учтены все затраты по содержанию животных.

На кредите счета 20 «Основное производство» субсчета 2 «Животноводство» в течение года отражают количество и стоимость основ-

ной, сопряженной и побочной продукции животноводства по нормативно-прогнозной (плановой) оценке, а в конце года после исчисления фактической себестоимости продукции животноводства здесь отражают также суммы корректируемой разницы между фактической и нормативно-прогнозной (плановой) себестоимостью [1].

Себестоимость продукции животноводства определяется исходя из затрат, приходящихся на соответствующий вид (технологическую группу) животных, за вычетом затрат на незавершенное производство. Объекты исчисления себестоимости – виды основной и сопряженной продукции, полученные от каждого вида животных. При этом себестоимость основной продукции определяют суммой затрат, учтенной по данной группе животных и птицы, за вычетом стоимости побочной продукции: навоза, шерсти-линьки, пуха, пера, волоса-сырца и т. д.

Стоимость навоза определяется исходя из нормативных (расчетных) затрат на его уборку и хранение, стоимости подстилки (соломы, торфа, опилок и др.), суммы амортизации основных средств, расходов по удалению навоза из ферм и навозохранилищ и других расходов, связанных с хранением навоза. Жидкий навоз учитывают в зависимости от его влажности в пересчете на подстилочный навоз по установленным коэффициентам. Жидкий навоз влажностью 98 % следует отнести к сточным водам животноводческих ферм. Себестоимость 1 т навоза определяют делением общей суммы затрат на его физическую массу.

При закрытии субсчета 20-2 «Животноводство» необходимо соблюдать следующую последовательность закрытия аналитических счетов: 1) по кормоцехам и кормокухням; 2) по молочному стаду и молодняку на откорме; 3) по переработке молока (субсчет 20-3 «Промышленные производства»); 4) по молодняку КРС всех возрастов и взрослых животных на откорме; 5) по свиноводству; 6) по птицеводству; 7) по овцеводству; 8) по забою скота (субсчет 20-3 «Промышленные производства»); 9) по пчеловодству; 10) по рыбоводству.

После закрытия аналитического счета «Кормоцех» или «Кормокухня» приступают к закрытию счета учета затрат основного молочного стада крупного рогатого скота, так как продукция основного стада молочного скота (молоко) используется на выпойку телят, поросят, а полученный приплод основного стада остается в организации для выращивания и откорма. Поэтому вначале выявляют и списывают калькуляционные разницы по аналитическому счету «Молочное стадо крупного рогатого скота».

Для распределения калькуляционных разниц между нормативно-прогнозной (плановой) и фактической себестоимостью составляют ведомость списания калькуляционных разниц между фактической и нормативно-прогнозной (плановой) себестоимостью продукции.

Калькуляционные разницы списывают с кредита счета 20 «Основное производство» субсчета 2 «Животноводство» в дебет счетов: 43 «Готовая продукция» субсчет 2 «Продукция животноводства» – в части продукции, оставшейся на складах на конец года (яйцо, шерсть, мед, воск, прополис); 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство» – по продукции, скормленной животным на выращивании и откорме (молоко), а также по яйцам, переданным на инкубацию; 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – по реализованной продукции; 11 «Животные на выращивании и откорме» – по полученному приплоду и приросту животных; 20 «Основное производство» субсчет 3 «Промышленные производства» – на сумму разниц, приходящихся на переработку молока [2].

**Результаты исследования и их обсуждение.** После распределения калькуляционной разницы на счете 20 «Основное производство» субсчете 2 «Животноводство» аналитические счета по учету затрат и выхода продукции, открытые для отдельных видов и групп животных, закрываются, однако при этом могут оставаться затраты. Остатки незавершенного производства на конец года в обязательном порядке подтверждаются данными инвентаризационных описей. Ведомость списания калькуляционных разниц между фактической и нормативно-прогнозной (плановой) себестоимостью продукции является основанием для заполнения журнала-ордера ф. № 10-АПК, а также используется при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

**Заключение.** На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что бухгалтерский учет затрат и выхода продукции в отрасли животноводства должен обеспечить своевременное и точное отражение затрат в разрезе ферм (бригад), групп животных; полный и своевременный учет поступающей животноводческой продукции; экономически обоснованное исчисление себестоимости каждого вида продукции.

## ЛИТЕРАТУРА

1. А н и щ е н к о, Н. Обеспечьте достоверный учет затрат и исчисление себестоимости продукции (работ, услуг) / Н. Анищенко // Главный бухгалтер. – 2011. – № 38. – С. 41–44.

2. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие для студентов неэкономических специальностей сельскохозяйственных вузов / А. С. Чечеткин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2010. – 464 с.

УДК 658.149.5

**Бартош М. А.**, студентка

## **АНАЛИЗ БЕЗНАЛИЧНЫХ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ**

Научный руководитель – **Молчанов А. М.**, канд. экон. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** На современном этапе экономического развития большое внимание уделяется связям предприятия, возникающим с покупателями и заказчиками. Правильная организация расчетных отношений 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 данной темы достаточно велика потому, что в условиях рынка ни одна из организаций не может обходиться без безналичных расчетов с покупателями и заказчиками.

**Цель работы** – раскрыть сущность, формы и виды безналичных расчетов с покупателями и заказчиками; исследовать порядок документального оформления операций по учету безналичных расчетов.

**Материалы и методика исследований.** Безналичные расчеты – денежные расчеты между различными субъектами хозяйственной деятельности, осуществляемые без применения наличных денег путем перечисления определенных сумм со счета плательщика на счет кредитора в банке или путем зачета взаимных требований. Порядок и форма безналичных расчетов между плательщиком и получателем средств определяются договором между сторонами (соглашением, отдельными договоренностями). Безналичные расчеты осуществляются с помощью платежных требований; платежных поручений; платежных требований-поручений; чеков; аккредитивов; векселей; инкассовых распоряжений; пластиковых карточек. Безналичные расчеты нашли широкое применение в процессе развития банковской системы и имеют ряд преимуществ перед расчетами с использованием наличных денег [1].

Платежное требование – это требование поставщика к покупателю об уплате ему определенной суммы денежных средств и зачислении ее на счет получателя средств. Данная форма расчета применяется только после отгрузки товара продукции. Требования оплачиваются с предварительным акцептом, срок которого составляет три рабочих дня, не считая дня поступления требования в банк [2].

Платежное поручение – это расчетный документ, содержащий поручение плательщика обслуживающему банку о перечислении определенной суммы с его счета на счет получателя [2].

Платежное требование-поручение – это расчетный документ, содержащий требование получателя средств к плательщику оплатить на основании направленных ему, минуя обслуживающий банк, расчетного, отгрузочного и других документов, предусмотренных договором, стоимость поставленного по договору товара, произвести по другим операциям [2].

Расчетный чек – это именно расчетно-денежный документ, составленный на специальном бланке, содержащий письменное поручение чекодателя банку о перечислении с его счета определенной суммы на счет получателя – чекодержателя. Чекодатель – это физическое или юридическое лицо, осуществляющее платеж за товары и услуги посредством чека, которое заполняет и подписывает его. Чекодержатель – это юридическое лицо, являющееся получателем платежа по чеку.

Аккредитив – это обязательство банка выплатить продавцу товаров или услуг определенную сумму денежных средств при своевременном представлении соответствующих документов, подтверждающих отpravку товара или выполнение договорных услуг [2].

Вексель – это ценная бумага, в которой содержится обязательство векселедателя уплатить определенную денежную сумму векселедержателю независимо от оснований выдачи векселя [2].

Банковская пластиковая карточка – это средство совершения безналичных платежей за товары и услуги, выполнения вкладных операций, получения наличных денег физическими и юридическими лицами [2].

Существуют следующие виды безналичных расчетов: в зависимости от экономического содержания делятся на две группы – по товарным операциям – около 75 % и по финансовым обязательствам – около 25 %.

К первой группе относятся расчеты между организациями за товарно-материальные ценности (работы, услуги). Ко второй – платежи в бюджет (налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на недвижимость, экономические санкции и другие платежи), погашение банковских ссуд, уплата процентов за кредит, расчеты с нижестоящими и вышестоящими организациями по внутрисистемному заимствованию средств [3].

Для документального оформления расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии используют договора купли-продажи (поставки), бланки типовых товарно-транспортных накладных формы ТТН-1 и товарных накладных формы ТН-2, счет-фактура по налогу на добавленную стоимость формы СФ-1, приходный кассовый ордер формы КО-1 [4].

**Результаты исследования и их обсуждение.** Применение безналичных расчетов позволяет государству контролировать кругооборот денежных средств. Кроме того, безналичные расчеты способствуют ускорению процесса реализации товаров, распределению и перераспределению совокупного продукта и национального дохода, сокращению потребности в наличных деньгах, обеспечивают накопление в банках ресурсов для кредитования, ускоряют денежный оборот.

В зависимости от форм безналичных расчетов, используемых субъектами хозяйствования, структура безналичного денежного оборота характеризуется удельным весом каждой из форм в общем объеме платежного оборота. В последние годы наибольший удельный вес занимают расчеты платежными поручениями [1].

**Заключение.** В современных условиях все сделки, связанные с поставкой материальных ценностей и оказанием услуг, завершаются расчетными операциями, которые могут осуществляться в наличной и безналичной форме. Денежные расчеты в безналичной форме гораздо предпочтительней. Широкому применению безналичных расчетов способствует разветвленная сеть банков, а также заинтересованность государства в их развитии с целью изучения и регулирования макроэкономических процессов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Портал ЭКОНОМИСТ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://economuch.com/>. – Дата доступа: 25.09.2015.
2. Рефераты [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ref.by/refs/8/31515/1>. – Дата доступа: 03.10.2015.
3. <http://www.webkursovik.ru/kartgotrab.asp?id=-74054>. – Дата доступа: 04.10.2015.

4. Образовательный центр «Белдиплом» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.beldiplom.by/print:econom\\_kurs41.html](http://www.beldiplom.by/print:econom_kurs41.html). – Дата доступа: 04.10.2015.

УДК 336.201.2:631.5(476.1)

**Бельченко Е. В.**, студентка

## **ОЦЕНКА ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОАО «БОРИСОВСКАЯ АГРОПРОМТЕХНИКА»**

Научный руководитель – **Лабурдова И. П.**, канд. экон. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Менеджмент платежеспособности предприятия в условиях рынка является одним из основных направлений управленческой деятельности. Эффективное управление платёжеспособностью предприятия позволяет хозяйствующему субъекту оперативно решать задачи выживания в условиях конкурентной борьбы и иметь возможность своевременно и в необходимом объеме получать и погашать заемные средства.

**Цель работы** – оценка платежеспособности ОАО «Борисовская Агропромтехника».

**Материалы и методика исследования.** Расчеты были произведены на основании данных годовых отчетов организации за период с 2012 по 2014 гг.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Оценка платежеспособности по балансу осуществляется на основе характеристики ликвидности оборотных активов. Платежеспособность определяется временем, необходимым для превращения краткосрочных активов в денежные средства. Ликвидность баланса – это степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств. Она зависит от степени соответствия величины имеющихся платежных средств величине краткосрочных долговых обязательств.

Для оценки платежеспособности в краткосрочной перспективе используются коэффициенты: текущей ликвидности, промежуточной ликвидности, абсолютной ликвидности, платежеспособности.

Нами был произведен расчет данных коэффициентов на основе годовой отчетности ОАО «Борисовская Агропромтехника». Результаты расчетов представлены в табл. 1.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении активов, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по разделу собственный капитал и обязательства баланса, которые группируются по степени срочности их погашения.

Т а б л и ц а 1. Показатели платежеспособности и ликвидности  
ОАО «Борисовская Агропромтехника»

Наименование показателя	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Нормативное (теоретическое) значение
Коэффициент текущей ликвидности	1,43	2,03	1,34	$\geq 1,5$
Коэффициент промежуточной ликвидности	1,2	1,8	1,3	0,7–1
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,02	0,02	$\geq 0,2$
Коэффициент платежеспособности	0,9	1,7	1,3	$\geq 1$

Как видно из табл. 1, коэффициент текущей ликвидности к 2014 г. уменьшился и составил 1,34. На анализируемом предприятии значение коэффициента промежуточной ликвидности превышает норматив. На конец 2014 г. он составил 1,3, т. е. предприятие способно погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции. Коэффициент абсолютной ликвидности составляет 0,02 на конец 2014 г., что свидетельствует о том, что ОАО «Борисовская Агропромтехника» может погасить лишь малую часть своей краткосрочной задолженности в ближайшее время. Коэффициент платежеспособности по всем годам более 1, за анализируемый период он составил 1,3. Таким образом, можно сделать вывод, что наблюдается увеличение платежеспособности данного предприятия.

В соответствии с классификацией все активы и обязательства ОАО «Борисовская Агропромтехника» были сгруппированы по степени ликвидности. Данная информация представлена в табл. 2 и 3.

Т а б л и ц а 2. Группировка активов в ОАО «Борисовская Агропромтехника» по степени ликвидности, млн. руб.

Вид актива	2012 г.	2013 г.	2014 г.
1	2	3	4
Денежные средства и их эквиваленты	4	259	809
<b>Итого по группе 1 (А1)</b>	<b>4</b>	<b>259</b>	<b>809</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>18 853</b>	<b>24 670</b>	<b>47 765</b>
<b>НДС по приобретенным товарам, работам, услугам</b>	<b>322</b>	<b>–</b>	<b>288</b>

1	2	3	4
<b>Итого по группе 2 (А<sub>2</sub>)</b>	<b>19 175</b>	<b>24 670</b>	<b>48 053</b>
Материалы	2 822	2 661	1 849
Готовая продукция и товары	1 303	454	1 167
Незавершенное производство	128	–	–
<b>Итого по группе 3 (А<sub>3</sub>)</b>	<b>4 253</b>	<b>3 115</b>	<b>3 016</b>
Долгосрочные активы	23 082	26 451	27 926
Расходы будущих периодов	–	–	111
<b>Итого по группе 4 (А<sub>4</sub>)</b>	<b>23 082</b>	<b>26 451</b>	<b>28 037</b>
<b>Всего</b>	<b>46 514</b>	<b>54 495</b>	<b>79 915</b>

Таблица 3. Группировка обязательств по срочности погашения  
в ОАО «Борисовская Агропромтехника», млн. руб.

Вид обязательства	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	15 885	13 381	23 644
<b>Итого по группе 1 (П<sub>1</sub>)</b>	<b>15 885</b>	<b>13 381</b>	<b>23 644</b>
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	–	–	1 887
Краткосрочные доходы будущих периодов	–	–	304
Краткосрочные кредиты и займы	496	425	12 846
<b>Итого по группе 2 (П<sub>2</sub>)</b>	<b>496</b>	<b>425</b>	<b>15 037</b>
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	8 246	2 371	2 735
Долгосрочные доходы будущих периодов	103	–	–
<b>Итого по группе 3 (П<sub>3</sub>)</b>	<b>8 349</b>	<b>2 371</b>	<b>2 735</b>
Уставный капитал	3 199	21 599	21 599
Добавочный капитал	18 052	20 170	20 170
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	533	-3 451	-3 270
<b>Итого по группе 4 (П<sub>4</sub>)</b>	<b>21 784</b>	<b>38 318</b>	<b>38 499</b>
<b>Всего</b>	<b>46 514</b>	<b>54 495</b>	<b>79 915</b>

Изучение соотношений этих групп за несколько периодов позволяет установить тенденции изменений в структуре баланса и его ликвидности. Баланс можно назвать абсолютно ликвидным, если выполняются условия, представленные в табл. 4.

Таблица 4. Условия абсолютной ликвидности баланса

№ п/п	Условия абсолютной ликвидности		
1	А <sub>1</sub>	>=	П <sub>1</sub>
2	А <sub>2</sub>	>=	П <sub>2</sub>
3	А <sub>3</sub>	>=	П <sub>3</sub>
4	А <sub>4</sub>	<=	П <sub>4</sub>

Сопоставим группы активов с соответствующими группами пассивов. В 2012 году:  $A_1 < П_1$ ;  $A_2 > П_2$ ;  $A_3 < П_3$ ;  $A_4 > П_4$ . В 2013 году:  $A_1 < П_1$ ;  $A_2 > П_2$ ;  $A_3 > П_3$ ;  $A_4 < П_4$ . В 2014 году:  $A_1 < П_1$ ;  $A_2 > П_2$ ;  $A_3 > П_3$ ;  $A_4 < П_4$ .

**Заключение.** На основании проведенной оценки ликвидности можно сделать вывод о том, что баланс исследуемого предприятия в 2014 г. не является абсолютно ликвидным, так как сумма первой группы активов меньше первой группы пассивов, следовательно, быстро покрыть краткосрочные пассивы быстрореализуемыми активами предприятию не удастся.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2012. – 544 с.

УДК 368(476.4)

**Белявская Я. С.**, студентка

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ В СПК «РАССВЕТ» им. К. П. ОРЛОВСКОГО»**

Научный руководитель – **Ковалева С. Н.**, ст. преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Страхование – необходимый признак современной и эффективной системы хозяйствования. В частности, сельскохозяйственное страхование выступает необходимым условием обеспечения продовольственной безопасности, компенсации производственных потерь и улучшения финансового состояния субъектов сельскохозяйственного производства.

В соответствии с Положением о страховой деятельности в Республике Беларусь, утвержденным Указом Президента Республики Беларусь «О страховой деятельности» от 25.08.2006 № 530 [2], страхование проводится в формах добровольного и обязательного страхования.

Обязательное страхование осуществляется государственными страховыми организациями и (или) страховыми организациями, в уставных фондах которых более 50 процентов долей (простых (обыкновенных) или иных голосующих акций) находятся в собственности Респуб-

лики Беларусь и (или) ее административно-территориальных единиц, если иное не установлено актами Президента Республики Беларусь.

Государство гарантирует страховые выплаты по видам страхования, относящимся к страхованию жизни, обязательным видам страхования, если договоры страхования заключены с государственными страховыми организациями.

В СПК «Рассвет» им. К. П. Орловского» Кировского района Могилевской области одним из видов обязательного страхования является страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – одна из самых крупномасштабных страховых программ, реализованных в Республике Беларусь. Введен данный вид обязательного страхования с 1 января 2004 г. Декретом Президента Республики Беларусь от 30 июля 2003 г. № 18 «Об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний подлежит жизнь и здоровье граждан:

- выполняющих работу на основании трудового договора (контракта);
- работающих по гражданско-правовому договору на территории страхователя и действующих под контролем страхователя за безопасным ведением работ;
- выполняющих работу на основе членства (участия) в организациях любых организационно-правовых форм;
- являющихся учащимися, студентами, клиническими ординаторами, аспирантами;
- содержащихся в организациях уголовно-исполнительной системы, находящихся в лечебно-трудовых профилакториях и привлекаемых к выполнению оплачиваемых работ.

Объектом для начисления страховых взносов в СПК «Рассвет» им. К. П. Орловского» являются все виды выплат (доходов, вознаграждений) в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу застрахованных лиц по всем основаниям, независимо от источников финансирования, за исключением выплат, страховые взносы на которые не начисляются.

Для СПК «Рассвет» им. К. П. Орловского» страховой тариф в 2015 г. составляет 0,9 % от выплат, производимых своим работникам.

В рамках совершенствования порядка проведения обязательного страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 1 июня 2015 г. принят [Указ Президента Республики Беларусь № 221](#) [3], которым вносятся изменения в Указ № 531 «Об установлении размеров страховых тарифов, страховых взносов, лимитов ответственности по отдельным видам обязательного страхования». Так, в частности:

- упрощен механизм расчета скидок и надбавок к страховому тарифу;

- установлены скидки в одинаковом размере для всех страхователей, которые имеют на нее право, в размере 50 % от страхового тарифа;

- предусмотрено предоставление скидки страхователю при условии, в том числе, представления им статистической отчетности о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в виде электронного документа;

- с 1 января 2016 г. устанавливается единый страховой тариф в размере 0,1 процента для бюджетных организаций.

Отметим, что новые правила установления надбавок к страховым тарифам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и скидок с этих тарифов вступают в силу с 1 января 2016 г.

В СПК «Рассвет» им. К. П. Орловского» учет расчетов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчете 2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию».

В связи с большой загруженностью счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» считаем целесообразным для учета расчетов по имущественному и личному страхованию использовать счет 77 «Расчеты по имущественному и личному страхованию», открыв к нему субсчета в разрезе видов страхования, осуществляемых сельскохозяйственными организациями. Практическая значимость использования субсчетов к данному счету будет состоять в возможности четкого определения отдельно по каждому виду страхования сумм начисленных и перечисленных страховых взносов, сумм поступивших страховых возмещений и не компенсируемых страховыми возмещениями потерь по страховым случаям, а также своевременность перечисления страховых платежей СПК «Рассвет» им. К. П. Орловского» страховым

компаниям. При этом необходимо отметить, что при условии автоматизации учета открытие и использование счета 77 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» не приведут к увеличению трудоемкости учетных работ.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Клипперт, Е. Н. Бухгалтерский учет / Е. Н. Клипперт, А. С. Чечеткин. – Минск: Регистр, 2014. – 448 с.

2. Положение о страховой деятельности в Республике Беларусь: утв. Указом Президента Респ. Беларусь, 25 авг. 2006 г., № 530 // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 02.10.2015.

3. О внесении изменений в Указ Президента Республики Беларусь № 531: Указ Президента Респ. Беларусь, 01 июня 2015 г., № 221 // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 02.10.2015.

УДК 657.633.5(476.4)

**Беляев И. И.**, студент

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В ОАО «ГОРЕЦКОЕ» ГОРЕЦКОГО РАЙОНА МОГИЛЕВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Научный руководитель – **Коробова Н. М.**, ст. преподаватель

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

Для успешной деятельности организации необходим отлаженный механизм управления, важнейшим элементом которого выступает повседневный внутрихозяйственный контроль. Внутренний контроль является одной из основных функций управления и представляет собой систему постоянного наблюдения и проверки работы организации в целях обоснованности и эффективности принятых управленческих решений, выявления отклонений и неблагоприятных ситуаций, своевременного информирования руководства для принятия решений по устранению, снижению рисков его деятельности и управлению ими. Поэтому актуальность данной темы не вызывает сомнений, так как проблема внутрихозяйственного контроля присутствует у большинства организаций республики.

Объектом исследования является состояние внутривозвратного контроля в ОАО «Горьковское», а также разработка мер по его совершенствованию.

В процессе изучения и анализа состояния внутривозвратного контроля настоящей организации было выявлено, что в ОАО «Горьковское» не имеется Положения о внутреннем контроле, а также Программы внутривозвратного контроля. В организации контроль за использованием активов осуществляется путем проведения инвентаризаций денежных средств, основных средств, запасов и другого имущества, а также путем проведения сверки взаимных расчетов с покупателями, заказчиками, поставщиками и подрядчиками. Инвентаризация активов проводится специальной комиссией, в определенные сроки. Сроки проведения инвентаризации и состав комиссии отражаются в графике проведения инвентаризаций. Данный график разрабатывается главным бухгалтером и после рассмотрения утверждается руководителем организации. Других мер и мероприятий по осуществлению внутривозвратного контроля в ОАО «Горьковское» не осуществляется.

Таким образом, настоящее состояние внутривозвратного контроля в ОАО «Горьковское» позволяет сделать заключение о необходимости разработки и внедрения положения и программы внутривозвратного контроля.

По нашему мнению, эффективная система внутривозвратного контроля в ОАО «Горьковское» должна стать важнейшей составляющей системы управления организацией. В условиях рыночной экономики система контроля должна обеспечивать стабильность и устойчивость развития организации, способствовать достижению долгосрочных целей и решению текущих задач, обеспечивать полноту и поддерживать надежность системы внутренней отчетности, а также соблюдение действующего законодательства и нормативной документации разного уровня, снижать риск возможных негативных финансовых последствий.

По нашему мнению, система внутривозвратного контроля должна быть направлена на создание системы соблюдения законодательства Республики Беларусь в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджета, повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на повышение результативности использования средств бюджета.

Основной целью внутрихозяйственного контроля в ОАО «Горецкое» должно является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности организации, соблюдение действующего законодательства, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Система внутреннего контроля, по нашему мнению, призвана обеспечить в ОАО «Горецкое»:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета; своевременность подготовки достоверной отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение сметы доходов и расходов организации;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности; сохранность имущества организации.

Основными задачами внутреннего контроля должны стать:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников.

Внутренний контроль в ОАО «Горецкое» должен основываться на следующих принципах:

- принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативными законодательством Республики Беларусь;
- принцип независимости – субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;
- принцип объективности – внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- принцип ответственности – каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

– принцип системности – проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

По нашему мнению, лица, ответственные за проведение проверки, должны осуществлять анализ выявленных нарушений, определять их причины и разрабатывать предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

Работники организации, допустившие недостатки, искажения и нарушения, должны в письменной форме представлять директору объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля. По результатам проведения проверки директором совместно с главными специалистами должен разрабатываться план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Л е м е ш, В. Н. Ревизия и аудит: практикум / В. Н. Лемеш. – 3-е изд., доп. и перераб. – Минск: Издательство Гривцова, 2014. – 432 с.

2. Документальные материалы ОАО «Горецкое» Горецкого района Могилевской области.

УДК 338.438

**Беляева Н. Д.**, студентка

### **О НЕОБХОДИМОСТИ СБАЛАНСИРОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ОРГАНИЗАЦИЙ ВО ВЗАИМООТНОШЕНИЯХ С БЮДЖЕТОМ**

Научный руководитель – **Гридюшко Е. Н.**, канд. экон. наук, доцент УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Сельское хозяйство в Беларуси является приоритетным направлением развития экономики. Его состояние определяет продовольственную безопасность государства, обеспеченность сырьевыми ресурсами работы ряда сопряженных производств.

Поэтому политика государства должна состоять в создании экономического климата для самофинансирования сельхозпредприятий, в стимулировании их заинтересованности в зарабатывании денег и про-

дуктивным их использовании. Для ее воплощения необходимы два условия:

1) наличие реального собственника, ответственного всеми своими активами за финансовые результаты работы;

2) возможность для него получать достаточные доходы для обеспечения расширенного воспроизводства.

Эти истины общеизвестны, и они используются во всей современной экономике. Для того чтобы они стали реальностью в Республике Беларусь, необходима государственная инициатива в области изменения финансовых методов регулирования общественного производства, прежде всего в обосновании эффективной налоговой политики, способствующей подъему сельского хозяйства.

**Цель работы** – исследование взаимоотношений сельскохозяйственных товаропроизводителей с бюджетом.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Налоговые отношения государства с производителями сельхозпродукции строятся на единых принципах налогообложения всех хозяйствующих субъектов, но с применением множества льгот. Как и все налогоплательщики, сельхозпредприятия обязаны вносить в бюджет комплекс налогов, таких как НДС, налог за пользование природными ресурсами (экологический налог), налог на прибыль, земельный налог и др.

Можно сделать вывод, что государство, выделяя одной рукой сельскому хозяйству значительные суммы денежных средств для осуществления ими производственной деятельности, другой рукой забирает их в виде налогов.

Государственная поддержка аграрного сектора в рыночных условиях хозяйствования является объективной необходимостью. Сельское хозяйство, вследствие присущих ему специфических особенностей, не может за счет реализации своей продукции получить доход, достаточный для возмещения издержек производства, сохранения земель и социального развития села.

Государственная аграрная политика Республики Беларуси на современном этапе ориентирована на стабилизацию и наращивание объемов производства продуктов питания для обеспечения потребностей внутреннего и внешнего рынков. Для этого государству необходимо создать сельхозпроизводителям условия, при которых они смогут повысить эффективность расширенного воспроизводства. Однако сумма денежных средств, выделяемая государством сельскому хозяйству, ограничена возможностями. Поэтому вопрос эффективного использо-

вания инструментов государственного регулирования сельского хозяйства Республики Беларусь приобретает особую актуальность.

Господдержка сельского хозяйства в Республике Беларусь обусловлена необходимостью поддерживать конкурентоспособность национальных продовольственных товаров и устойчивость развития сельских территорий. То есть поступающие дотации, субсидии и льготы решают те задачи, которые рыночное саморегулирование не может обеспечить с требуемой результативностью. Уровень господдержки сельского хозяйства в Республике Беларусь из бюджетов всех уровней снизился в 2014 г. на 11,7 % по сравнению с 2013 г. (до 15,1 трилл. бел. руб.), а к концу 2015 г. планируется выйти на 10 %.

Сельское хозяйство поддерживают сегодня многие страны мира. Среди них не только европейские государства, но и Австралия и Новая Зеландия. Уровень господдержки сельского хозяйства в Беларуси по сравнению с европейскими странами значительно ниже. Господдержка на 1 га сельскохозяйственных земель в странах Евросоюза в среднем оценивается примерно в 800 долл. США, в Республике Беларусь расходы бюджета составляют около 200 долл. США.

Приведем пример на конкретном предприятии (ОАО «Крутогорье-Петковичи» Дзержинского района Минской области), используя данные годовой бухгалтерской отчетности за 2012–2014 гг. (таблица).

#### Взаимоотношения ОАО «Крутогорье-Петковичи» с бюджетом

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Темп роста, %
Платежи в бюджет и ФСЗН, млн. руб.	10 917	13 723	18 301	168
Возмещения из государственного бюджета, млн. руб.	4999	8764	11 405	228
Соотношение платежей в бюджет к возмещениям из бюджета	2,2	1,6	1,6	–

На предприятии наибольший удельный вес в структуре платежей в бюджет и ФСЗН занимают отчисления в фонд социальной защиты населения и составляют в 2014 г. 10720 млн. руб., что на 65,4 % больше, чем в 2012 г. (6480 млн. руб.).

За анализируемый период наблюдается тенденция по увеличению объема уплаты НДС. Так, в 2012 г. сумма НДС, перечисленного в бюджет, составляла 179 млн. руб., а в 2014 г. этот показатель составил 267 млн. руб., что на 49,2 % больше по сравнению с 2012 г.

Сумма уплачиваемого единого налога для производителей сельхозпродукции в 2014 г. составила 1920 млн. руб., что на 44,8 % больше по сравнению с 2012 г. (1294 млн. руб.).

Как показали исследования, наблюдается тенденция увеличения возмещений из государственного бюджета в 2,3 раза, однако соотношение платежей в бюджет к возмещениям из бюджета снизилось и составило в 2012 г. – 2,2 раза, в 2013 и 2014 гг. – 1,6 раза.

**Заключение.** Таким образом, в настоящее время есть необходимость в сбалансированности денежных потоков, имеющих место во взаимоотношениях с бюджетом, с целью повышения эффективности использования государственной поддержки и оптимизации налоговых отношений в аграрной отрасли.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Чеплянский, А. Государственная поддержка доходов сельскохозяйственных производителей в экономически развитых странах / А. Чеплянский // Аграрная экономика. – 2014. – № 5. – С. 59–63.

УДК 345.67

Беляцкая Ю. Е., студентка

### **ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ТЕХНИКА ПРОВЕДЕНИЯ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ**

Научный руководитель – Засемчук Н. А., ст. преподаватель

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

**Введение.** В настоящее время лизинг в Беларуси довольно актуален, это обусловлено существенным физическим износом главных производственных средств, наличием устаревшей техники и низкой эффективностью ее эксплуатации.

**Цель работы** – рассмотреть и охарактеризовать особенности всех этапов лизинговой сделки.

**Материалы и методика исследований.** Материалами для исследования послужили лизинговые соглашения, законодательные акты и регламентирование лизинговых сделок.

**Результаты исследований и их обсуждение.** Одним из таких нетрадиционных и достаточно эффективных в последние десятилетия

инвестиционных инструментов стал лизинг. Итак, рассмотрим этапы проведения лизинговых операций:

#### 1. Подписание лизингового контракта.

Осуществлению лизинговой сделки предшествует получение заявки от предприятия (научной организации) на какое-либо оборудование. Обычно потенциальный (будущий) арендатор обращается с этой заявкой к своему банку, а последний уже предлагает осуществить договор специализированной компании; в то же время, конечно, не исключено и обращение арендатора напрямую к лизинговой компании с предложением заключить лизинговый контракт. При положительном ответе данный контракт заключается между лизингодателем (в зависимости от конкретной ситуации – банком или лизинговой фирмой) и лизингополучателем практически одновременно с оформлением приобретения товара лизингодателем у поставщика.

#### 2. Приобретение товара.

Приобретение машин, приборов, оборудования и других материальных ценностей, являющихся предметом лизингового контракта, производится по поручению клиента лизингодателем посредством заключения контракта купли-продажи. В соответствии с заключенными контрактами владельцем лизингового товара, сохраняющим право собственности и учитывающим его на своем балансе, является лизингодатель; получателем же товара по сделке является лизингополучатель, который собственником не является, но практически принимает на себя многие его обязанности.

#### 3. Поставка товара.

Поставка товара осуществляется продавцом (поставщиком) в соответствии с условиями договора с предварительным предупреждением арендатора о предстоящей поставке.

#### 4. Приемка товара.

Осуществляется подписанием протокола приемки, в котором обязательно принимает участие поставщик и лизингополучатель. Поставщик этим документом подтверждает выполнение своих обязательств перед лизингодателем (по договору купли-продажи) и может претендовать на оплату поставленного товара. В случае обнаружения отдельных недостатков, не вызывающих, однако, существенного нарушения функционирования товара (объекта сделки), поставщик обязуется устранить указанные недостатки в согласованный с лизингополучателем срок. При ненадлежащей поставке поставщик несет ответствен-

ность непосредственно перед лизингополучателем, освобождая лизингодателя от претензий последнего.

Лизингополучатель удостоверяет протоколом приемки надлежащую поставку объекта сделки, подтверждает достижение оговоренных показателей в эксплуатации, а также признает действительность всех договоренностей, указанных в контракте по лизингу, и обязуется произвести в установленное время первый лизинговый взнос.

В случае отсутствия представителя лизингодателя лизингополучатель в протоколе о приемке заявляет о принятии на себя прав и обязанностей лизингодателя в отношении поставщика, включая проверку состояния объекта, обязанность рекламации, отказываясь от их предъявления непосредственно лизингодателю.

5. Кредитование банком операции приобретения лизинговой компанией товара (при необходимости).

Обычно лизинговая фирма получает кредит у банка, принимающего самое активное участие в ее создании и имеющего солидный пакет ее акций (вплоть до контрольного).

6. Оплата поставки.

Основанием для расчетов между поставщиком и лизингодателем является получение последним комплекта документов, оформляемых и подписываемых в процессе приемки товара.

Оплата может производиться следующими способами:

- 100 % оплата по подписании протокола приемки;
- первоначальный аванс (предоплата) в определенном размере от покупной цены, выплачиваемый после получения от продавца подтверждения согласия на сделку, и окончательный расчет после ее исполнения. При этом покупатель (лизингодатель) может оформить банковскую гарантию возврата аванса, застраховавшись на случай срыва сделки.

7. Выплата лизинговых платежей.

Платежи в пользу лизингодателя являются основой возвратности полученного материального кредита; в них заложено погашение стоимости взятого в аренду оборудования и оплата процентов, а также некоторые другие расходы. При этом возможен вариант, когда в качестве оплаты осуществляется поставка продукции, произведенной с помощью арендуемых средств (компенсационный лизинг).

8. Возврат кредита с уплатой процентов по нему.

В банковской практике лизинговые фирмы, как правило, считаются надежными плательщиками и имеют льготные условия кредитования.

По окончании срока контракта арендуемое имущество может быть возвращено, лизинговой компании, либо выкуплено по остаточной (возможно-символической) стоимости, либо контракт может быть продлен на новый срок.

Из сказанного очевидна специфика лизинга, заключающаяся в его двойственной природе: с одной стороны, он сохраняет черты кредита (срочность, возвратность, платность), но, с другой стороны, является своеобразной инвестицией капитала, поскольку объект ссуды выступает в форме материального имущества.

**Заключение.** Мы рассмотрели процесс осуществления лизинговых операций. Важно отметить, что данный процесс является весьма простым в своей организации и технике осуществления лизинговых операций. Также можно сделать вывод, что лизинг в Республике Беларусь развивается быстрыми темпами, хотя на данный момент требуются доработки в данной сфере.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Актуальность лизинга в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://kilorefs.land.ru>. – Дата доступа: 24.09.15.

2. Б о н д а р ь, Н. Н. Лизинг: учеб. пособие / Н. Н. Бондарь, А. И. Терлиженко. – Минск: БГЭУ, 2010. – 146 с.

УДК 631(083)(476)

**Бычковская Г. А.**, студентка

### **АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЗАО «ПАРТНЕР И К<sup>О</sup>»**

Научный руководитель – **Лебединская Н. Н.**, ст. преподаватель  
УО «Мозырский государственный педагогический университет  
им. И. П. Шамякина»,  
Мозырь, Республика Беларусь

**Введение.** Устойчивое развитие отраслей агропромышленного комплекса – одно из главных условий социально-экономической стабильности общества. Анализ и оценка финансовых показателей деятельности сельскохозяйственных предприятий представляют собой одну из наиболее ответственных и актуальных задач в работе любого предприятия: от достоверности данной работы зависит финансовая эффективность и результативность деятельности предприятий.

**Цель работы** – проанализировать и оценить динамику изменения финансовых показателей деятельности ЗАО «Партнер и К<sup>о</sup>».

**Материалы и методика исследований.** В работе были использованы материалы учебных пособий, данные годовой бухгалтерской и статистической отчетности ЗАО «Партнер и К<sup>о</sup>» за 2012–2014 гг.

**Результаты исследований и их обсуждение.** ЗАО «Партнер и К<sup>о</sup>» – предприятие перерабатывающей отрасли сельского хозяйства, расположенное в д. Козенки Мозырского района Гомельской области. Анализ финансовых результатов деятельности ЗАО «Партнер и К<sup>о</sup>» приведен в табл. 1.

Таблица 1. **Финансовые результаты деятельности ЗАО «Партнер и К<sup>о</sup>» в 2012–2014 гг.**

Показатели	Значение по годам			Темп роста, %	
	2012	2013	2014	2013 к 2012 г.	2014 к 2013 г.
1. Выручка от реализации продукции, млн. руб.	67745	87322	133502	128,9	152,9
2. Себестоимость реализованной продукции, млн. руб.	57541	72354	107522	125,7	18,6
3. Прибыль от реализации продукции, млн. руб.	7502	10406	15919	138,7	152,9
4. Чистая прибыль, млн. руб.	4386	6264	8232	142,8	131,4
5. Среднегодовая стоимость совокупных активов, млн. руб.	26 944,5	36 619,5	46 592	135,9	127,3
6. Среднегодовая стоимость собственного капитала, млн. руб.	25 269,5	34 061	42 334	134,8	124,3
7. Рентабельность реализованной продукции, %	130,0	14,4	14,8	110,8	102,4
8. Рентабельность продаж, %	11,1	11,9	11,9	107,2	100,0
9. Рентабельность совокупных активов, %	21,7	22,4	22,9	103,2	102,2
10. Рентабельность собственного капитала	23,2	24,0	25,2	103,4	105,0
11. Коэффициент оборачиваемости совокупных активов	2,5	2,6	3,2	104,0	123,1

Основные показатели финансового состояния ЗАО «Партнер и К<sup>о</sup>» за 2012–2014 гг. представлены в табл. 2.

**Таблица 2. Показатели финансового состояния  
ЗАО «Партнер и К<sup>о</sup>» в 2012–2014 гг.**

Показатели	Значение показателя			Темп роста, %	
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2013 к 2012 г.	2014 к 2013 г.
1. Долгосрочные активы, млн. руб.	20 697	26 334	27 985	127,2	106,3
2. Краткосрочные активы, млн. руб.	10 867	15 343	23 522	141,2	153,3
3. Собственный капитал, млн. руб.	29 495	38 627	46 074	130,9	119,3
4. Долгосрочные обязательства, млн. руб.	–	–	–	–	–
5. Краткосрочные обязательства, млн. руб.	2067	3050	5433	147,6	178,1
6. Стоимость совокупных активов, млн. руб.	31 562	41 677	51 507	132,0	123,6
7. Коэффициент текущей ликвидности	5,2	5,0	4,3	96,2	86,0
8. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными сред- ствами	0,81	0,80	0,77	98,8	96,3
9. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	0,07	0,07	0,105	100,0	150,0
10. Коэффициент автономии	0,93	0,93	0,89	100,0	95,7

Финансовым результатом деятельности ЗАО «Партнер и К<sup>о</sup>» в 2012–2014 гг. является прибыль. Так, в 2012 г. предприятие получило чистую прибыль в размере 4386 млн. руб., в 2013 г. – 6264 млн. руб., а в 2014 г. предприятие сработало с прибылью в размере 8232 млн. руб., что выше предыдущего периода на 1968 млн. руб.

По многим показателям произошло увеличение рентабельности. Так рентабельность реализованной продукции в 2013 г. увеличилась на 1,4 %, а в 2014 г. увеличение составило 0,4 %. Рентабельность продаж увеличилась на 0,8 % в 2013 г., а в 2014 г. осталась на уровне 2013 г. (11,9 %). Рентабельность собственного капитала увеличилась с 23,2 % в 2012 г. до 24,0 % в 2013 г. Значение рентабельности в 2014 г. составляло 25,2 %.

Положительным моментом можно считать увеличение коэффициента оборачиваемости совокупных активов, в 2012 г. он составлял 2,5 пунктов, в 2013 г. – 2,6 пунктов, а в 2014 г. уже 3,2 пункта; темп роста составил 104,0 % в 2013 г. и 123,1 % в 2014 г. по сравнению с предыдущим периодом.

В 2012–2014 гг. коэффициент текущей ликвидности находится в пределах нормативного значения, при этом наблюдается незначитель-

ное снижение, но значение показателя высокое и поэтому на устойчивость финансового состояния значительно не повлияет.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в 2012–2014 гг. находится в пределах нормы, в 2012 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными составлял 0,81 процентных пункта, а в 2013 г. – 0,80, в 2014 г. – 0,77. Данные изменения говорят о незначительном ухудшении финансового состояния предприятия в анализируемом периоде.

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами в пределах нормы, в 2012–2013 гг. показатель стабилен и его значение составляет 0,07 пункта, в 2014 г. значение коэффициента составляло 0,105 пункта.

Коэффициент автономии в 2012 и в 2013 гг. составлял 0,93 пункта, в 2014 г. он составлял 0,89, снижение коэффициента автономии может негативно сказаться на дальнейшем состоянии предприятия.

**Заключение.** По результатам проведенного анализа показателей финансового состояния можно сказать, что ЗАО «Партнер и К<sup>о</sup>» финансово устойчиво и автономно.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., стер. – Минск: Новое знание, 2006. – 652 с.

УДК 654.032.94/.98:629.331

**Василюк И. Ю.**, студентка

### **АВТОМОБИЛЬНЫЙ ТРАНСПОРТ И УЧЕТ ЗАТРАТ НА ЕГО СОДЕРЖАНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ**

Научный руководитель – **Леута Н. А.**, ассистент

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

На сегодняшний день процесс создания материальных благ не может обойтись без машин и техники, т. к. они являются связующим звеном между человеком и природой. В сельскохозяйственных организациях широкое применение находит автотранспорт, который используется на внутрихозяйственных перевозках, вывозке произведенной продукции, для завоза необходимых для производства материальных ценностей и т. п.

В условиях становления и развития рыночных отношений, одним из важнейших факторов повышения эффективности деятельности в народном хозяйстве является обеспечение стабильности работы всех видов транспорта. Большое влияние приобретает достоверность, оперативность и объективность бухгалтерского учёта затрат по эксплуатации автомобильного транспорта. Требуется такая организация учёта, чтобы можно было найти способы снижения себестоимости работ, выполняемых автомобильным транспортом, и при этом эффективного использования автомобильного транспорта.

Всё это влияет на финансовые результаты предприятия в целом, потому важным является не только общий анализ деятельности, но и совершенствование бухгалтерского учёта затрат, объясняющие актуальность данной работы.

Актуальность темы данного исследования в том, что учет затрат на содержание автотранспорта, являясь неотъемлемой статьёй расходов каждой организации, отличается многообразными и достаточно сложными бухгалтерскими операциями, которые связаны со списанием материальных ценностей (ГСМ, шин, запасных частей), использованием наличных денег, выданных под отчет. Затраты на приобретение топлива, ремонт и техосмотр, мойку, парковку и страхование – вот перечень основных расходов, связанных с содержанием автомобилей. Отсутствие в организации четкой методики учета данного вида затрат и соответствующего контроля за ее исполнением могут способствовать возникновению различных злоупотреблений с материальными ценностями и денежными средствами.

Одной из самых существенных проблем методологии и практики отечественного бухгалтерского учета является в настоящее время проблема рациональной и эффективной организации учета затрат в сфере производства и обращения, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), а также порядка формирования финансовых результатов деятельности субъектов хозяйствования. Многие предприятия имеют автомобильный транспорт, который может быть как в собственности предприятия, так и в аренде либо приобретен по договору лизинга. Затраты на автотранспорт на промышленных предприятиях являются одной из значимых статей расходов. При этом эксплуатация автомобильного транспорта подразумевает многообразные затраты, утрата контроля над которыми может привести к злоупотреблениям и потерям. Поэтому грамотная организация бухгалтерского учета затрат

на автотранспорт в организации является необходимостью для любого предприятия, имеющего в своем распоряжении автотранспорт.

Основными задачами бухгалтерского учета затрат на содержание автотранспорта являются:

- исчисление достоверного пробега автомобиля;
- контроль за списанием ГСМ, шин и запасных частей;
- соблюдение установленных смет расходов по обслуживанию автотранспорта;
- контроль за формированием затрат на приобретение автотранспорта;
- контроль за формированием затрат на ремонт и выбытие автотранспорта;
- выявление резервов расходов на автотранспорт.

Рассмотрим основные (технологические) затраты, которые непосредственно связаны с перемещением грузов (пассажиров) автомобильным транспортом. К ним относятся расходы на основную заработную плату водителей с отчислениями на социальные нужды, расход топлива, смазочных и прочих эксплуатационных материалов, расходы на восстановление и ремонт автомобильных шин, амортизационные отчисления по подвижному составу. Технологические затраты составляют около 80 % общей суммы затрат на перевозки. Вспомогательные затраты включают расходы на техническое, производственно-техническое и хозяйственное обслуживание. Образование затрат на техническое обслуживание связано с поддержанием подвижного состава в технически исправном состоянии.

Сельскохозяйственные организации могут осуществлять учет затрат отдельно по грузовым автомобилям, специальным машинам транспортногo назначения (бензовозы, молоковозы), специальным машинам нетранспортного назначения (техпомощь), пассажирский автотранспорт (автобусы). В этом случае расходы на управление и организацию работ (цеховые расходы) необходимо учитывать на отдельном аналитическом счете и распределять на соответствующие объекты учета затрат в конце отчетного периода (месяца, квартала) пропорционально количеству отработанных машино-смен (машино-дней) каждым видом специальных и грузовых машин.

На сельскохозяйственных предприятиях автотранспорт относится к вспомогательным производствам. Учет затрат по содержанию и эксплуатации автомобильного транспорта ведется на счете 23 «Вспомогательные производства», субсчет 3 «Автомобильный транспорт». Фак-

тическая сумма затрат по содержанию и эксплуатации автомобильного транспорта отражается по дебету счета 23-3 «Автомобильный транспорт». По кредиту учитывают объем выполненных работ и стоимость возвратных материалов (отработанного масла, снятой резины и других) [1].

При равномерном использовании автотранспорта возможно ежемесячное списание фактических затрат. В большинстве же организаций объем выполненных работ в течение года относят на объекты затрат в оценке по плановой себестоимости с корректированием в конце года до фактической.

Учет затрат и выполненных работ на счете 23-3 «Автомобильный транспорт» в разрезе видов машин дает возможность подсчитать эффективность использования отдельных видов транспорта, выявить резервы снижения себестоимости выполненных работ, что окажет существенное влияние на снижение себестоимости продукции основных отраслей сельскохозяйственного производства и отвечает требованиям внутрихозяйственного расчета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях: учеб. пособие / А. С. Чечеткин, Л. Н. Корнеева, З. Н. Кулько. – Минск: ИВЦ Минфина, 2013. – 376 с.

УДК 338

**Волынецвич М. О.**, студент

### **НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ МЯСОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

Научный руководитель – **Волынецвич Т. А.**, ст. преподаватель

ГУ ВПО «Белорусско-Российский университет»,

Могилев, Республика Беларусь

**Введение.** Актуальность финансового анализа выросла, так как от того, в каком финансовом состоянии находится предприятие, зависит не только его успех, но и выживание в условиях текущего кризиса, с его помощью вырабатывается стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются прогнозы и планы, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия. Анализ финансового состояния составляет важную

часть информационного обеспечения для принятия управленческих решений руководством предприятий.

**Цель работы** – исследование теоретических основ и практических аспектов анализа финансового состояния ОАО «Могилевский мясокомбинат».

**Материалы и методика исследований.** Анализ финансового состояния предприятия включает оценку его имущественного положения, платежеспособности, структуры капитала и финансовой устойчивости, деловой активности, рентабельности на основе бухгалтерской отчетности.

Для анализа имущественного потенциала во всех методиках предлагается использовать следующие показатели: абсолютный прирост имущества, удельный вес долгосрочных активов, удельный вес краткосрочных активов в общей стоимости имущества, основных средств в общей стоимости активов. Увеличение стоимости имущества оценивается положительно и сопоставляется с динамикой выручки от реализации. Оценка платежеспособности мясоперерабатывающего предприятия может проводиться в различных направлениях. К основным характеристикам краткосрочной платежеспособности относятся: сумма собственных оборотных средств, коэффициенты текущей, критической и абсолютной ликвидности, достаточности собственных оборотных средств. Оценка структуры капитала и финансовой устойчивости базируется на следующих показателях: коэффициент концентрации собственного капитала (коэффициент финансовой независимости или автономии), коэффициент финансовой зависимости, коэффициент финансового риска (плечо финансового рычага), коэффициент соотношения задолженности. Оценка деловой активности предприятия предполагает анализ показателей оборачиваемости активов. Методы детерминированного факторного анализа позволяют рассчитать, под воздействием каких факторов произошли изменения важнейших характеристик деловой активности: с ростом эффективного использования всех видов ресурсов и, соответственно, ускорения производственного цикла, оптимизацией дебиторской задолженности или за счет снижения величины активов, с потерей рынков, т. е. лишь с формальным улучшением показателей. При оценке показателей рентабельности проводится факторный анализ показателей рентабельности общих и краткосрочных активов, авансированного и собственного капитала. Это дает возможность оценить уровень и динамику прибыли на аван-

сированный (или собственный) капитал, связать их со структурой капитала и с рисками, генерируемыми предприятием.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Анализ имущественного потенциала ОАО «Могилевский мясокомбинат» показал, что предприятие обладает мощной материально-технической базой, так как в сумме имущества 517 582 млн. руб. наибольший удельный вес (66 %) занимают долгосрочные активы, доля основных средств составляет 57 % (87 % стоимости долгосрочных активов). Коэффициент износа активной части основных средств равен 56 %, т. е. достиг критической границы. Темп роста выручки от реализации (121 %) превышает темп роста имущества (109 %), что свидетельствует о повышении эффективности его использования. Анализ показателей платежеспособности показал, что на предприятиях может иметь место недостаток или даже отсутствие собственных оборотных средств. В ОАО «Могилевский мясокомбинат» при величине краткосрочных активов 177 996 млн. руб. сумма собственных оборотных средств равна 13 398 млн. руб. В соответствии с требованиями при существующей краткосрочной задолженности 164 598 млн. руб. величина собственных оборотных средств должна составлять 49 379 млн. руб. (в 3,7 раза больше). Коэффициент текущей ликвидности равен 1,08 при нормативе  $\geq 1,7$ , критической ликвидности – 0,57, абсолютной ликвидности – 0,08 при нормативе  $\geq 0,2$ . Если коэффициенты ликвидности опускаются ниже нормативных значений, это говорит о необходимости дальнейшего анализа «качества» активов предприятия. Анализ коэффициента текущей ликвидности обязательно должен быть дополнен изучением состояния краткосрочных активов, так как достижение норматива или положительная динамика этого показателя могут быть следствием преимущественного роста дебиторской задолженности, неликвидных запасов. Дебиторская задолженность ОАО «Могилевский мясокомбинат» выросла в 2,2 раза (кредиторская – в 1,3 раза), что указывает на ухудшение ликвидности активов и ухудшение платежеспособности. Анализируя динамику изменения структуры капитала, финансовую независимость предприятия, мы отметили, что эти показатели в первую очередь интересны контрагентам предприятия, доверившим ему свои финансовые ресурсы. В развитой экономике показатели финансовой устойчивости являются важнейшими контрольными индикаторами кредитной истории. Традиционно в мясной промышленности имеет место высокое значение коэффициента финансовой независимости (68 %), значение финансового левериджа намного ниже единицы

(0,47). При этом степень покрытия краткосрочных активов собственными источниками финансирования не удовлетворяет нормативным требованиям (8 % при требуемых 30 %), что интерпретирует финансовую устойчивость как неудовлетворительную. Анализ показал, что предприятие имеет отрицательные показатели рентабельности активов и капитала. Факторный анализ позволил установить, что причиной такого положения является отрицательная рентабельность продаж. Такое положение ведет к ухудшению финансового состояния, так как важнейшим источником роста собственного капитала является прибыль.

**Закключение.** Результаты исследования показывают, что существует значительное количество методик по анализу финансового состояния предприятия. Отдельные теоретические и методические вопросы анализа финансового состояния, и особенно оценки имущественного потенциала, платежеспособности, финансовой устойчивости предприятия, имеют много общего. Приведенная методика анализа на основе обоснованной системы показателей, характеризующей финансовое состояние ОАО «Могилевский мясокомбинат», позволяет учесть разные стороны финансово-хозяйственной деятельности предприятия и принять соответствующие управленческие решения по его укреплению.

Результаты анализа позволят пользователям повысить качество принимаемых на их основе финансовых и других управленческих решений, делать обоснованные и достоверные выводы, основанные на представлении количественных и качественных характеристик.

УДК 336.645

Горбатенко Т. С., студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

Научный руководитель – **Радишевская Е. А.**, ст. преподаватель  
УО «Могилевский государственный университет продовольствия»,  
Могилев, Республика Беларусь

**Введение.** Эффективное управление затратами и получение максимальной прибыли являются главной задачей финансово-экономических служб предприятий. Эффективное управление затратами позволяет предприятию обеспечить производство конкурентоспособной продукции или предоставление услуг за счет более низких издержек,

определить реальную себестоимость продукции или услуг, обеспечить объективными данными разработку бюджета предприятия, оценить стоимость бизнес процессов или деятельность структурных подразделений, обоснованно принимать управленческие решения. Чем эффективнее используются в хозяйственных процессах экономические ресурсы, рабочая сила, научные достижения, тем ниже себестоимость и выше прибыль, а отсюда и большая устойчивость в конкуренции. Снижение издержек производства для торгового предприятия является важнейшим резервом роста прибыли и повышения рентабельности.

**Цель работы** – поиск способов совершенствования управления затратами на предприятии и выявление резервов их снижения.

**Материалы и методика исследований.** Теоретическую и методологическую основу написания работы составляют учебные пособия по теме исследования.

**Результаты исследования и их обсуждение.** В работе были рассмотрены методы управления затратами на предприятии и способы их совершенствования.

При рассмотрении управления затратами как процесса выделяют следующие этапы:

- планирование и прогнозирование затрат (прогнозные расчеты себестоимости, составление калькуляции, сметы затрат);

- организация управления затратами (устанавливает, кто, в какие сроки, с использованием какой информации и документов, какими способами управляет затратами; определяются центры возникновения затрат и центры ответственности);

- непосредственно учет затрат (бухгалтерский, управленческий учет, мониторинг центров возникновения затрат);

- анализ и контроль затрат и производственных инвестиций с целью выработки управленческих решений по оптимизации расходов, связанных с производственно-коммерческой деятельностью предприятия (сравнение фактических затрат с запланированным уровнем, определение отклонений и принятие оперативных мер по ликвидации расходов, факторный анализ);

- принятие управленческих решений относительно эффективности системы управления затратами на предприятии;

- соответствующий документооборот [1].

В целях обеспечения эффективного управления затратами и формирования себестоимости выпускаемой продукции промышленное предприятие должно осуществлять следующие мероприятия :

1. Увеличивать производство конкурентоспособной продукции за счет более низких расходов и, следовательно, цен.

2. Обеспечивать качественной и реальной информацией о себестоимости отдельных видов продукции и учитывать их позиции на рынке по сравнению с продуктами предприятий-конкурентов.

3. Использовать преимущества гибкого ценообразования.

4. Представлять объективные данные для составления финансового плана и бюджета предприятия.

5. Иметь возможность оценивать деятельность каждого структурного подразделения с финансовой точки зрения.

6. Принимать обоснованные и эффективные решения.

В процессе управления затратами предприятие должно учитывать влияние внутренних и внешних факторов. Внутренние факторы в основном влияют на величину производственной себестоимости (эффективность использования ресурсов предприятия, объем производства), а внешние – на себестоимость реализованной продукции (цены и тарифы на материалы, работы и услуги, заработная плата персонала).

Для решения проблемы снижения издержек производства и реализации продукции на предприятии должна быть разработана общая концепция (программа), которая должна ежегодно корректироваться с учетом изменившихся на предприятии обстоятельств. Эта программа должна носить комплексный характер, т. е. должна учитывать все факторы, которые влияют на снижение издержек производства и реализацию продукции [2].

Содержание и сущность комплексной программы по снижению издержек производства зависят от специфики предприятия, текущего состояния и перспективы его развития. Но в общем плане в ней должны быть отражены следующие моменты:

1. Комплекс мероприятий по более рациональному использованию материальных ресурсов (внедрение новой техники и безотходной технологии; использование отходов производства; улучшение качества продукции и снижение процента брака и др.).

2. Мероприятия, связанные с определением и поддержанием оптимального размера предприятия, позволяющие минимизировать затраты в зависимости от объема производства.

3. Мероприятия, связанные с улучшением использования основных фондов (освобождение предприятия от излишних машин и оборудования; сдача имущества предприятия в аренду и др.).

4. Мероприятия, связанные с улучшением использования рабочей силы (определение и поддержание оптимальной численности персона-

ла; повышение уровня квалификации; обеспечение опережающего роста производительности труда по сравнению со средней заработной платой; применение прогрессивных систем и форм оплаты труда и др.).

Кроме того, комплексная программа по снижению издержек производства должна иметь четкий механизм ее реализации.

Управленческие решения, влияющие на величину затрат, принимаются на всех уровнях управления и во всех структурных подразделениях предприятия. Координация всей деятельности должна быть направлена на оптимизацию всех затрат [3].

**Заключение.** Исходя из вышесказанного следует, что неотъемлемой частью в управлении затратами на любом предприятии является их анализ на основе данных, на которых базируется вся система управления затратами. Ввиду актуальности темы исследования необходимо продолжить поиск путей совершенствования и механизмов внедрения в производственный процесс способов управления затратами на предприятии.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Остапенко, В. В. Финансы предприятия: учеб. пособие / В. В. Остапенко. – М.: Омега-Л, 2007. – 301 с.
2. Савицкая, Т. В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Т. В. Савицкая. – Минск: ИНФРА, 2013. – 284 с.
3. Лупей, Н. А. Финансы. Финансы организаций: краткий курс / Н. А. Лупей. – Минск: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», 2007. – 258 с.

УДК 658.1

**Горячко Е. Д.**, магистрант

### **К ВОПРОСУ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Научный руководитель – **Великоборец Н. В.**, канд. экон. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Анализ финансового состояния предприятия – важная составляющая эффективности его деятельности.

Давая определение термину «финансовое состояние предприятия» большинство авторов определяют его как экономическую категорию, отражающую состояние капитала в процессе его кругооборота в фик-

сированный момент времени и характеризующую способность предприятия к саморазвитию и самофинансированию.

Логично, что финансовое состояние может быть охарактеризовано как устойчивое, неустойчивое и кризисное. Чем выше устойчивость предприятия, тем более оно независимо от неожиданного изменения рыночной конъюнктуры и тем меньше риск оказаться на краю банкротства.

Анализ финансового состояния предприятия позволяет оценить состояние предприятия в текущий момент времени, выявить источники формирования средств, оценить возможные темпы развития предприятия и спрогнозировать дальнейшее положение предприятия [1].

Проведенные нами исследования позволили четче раскрыть содержание анализа финансового состояния предприятия, а именно: 1) оценку текущего и перспективного финансового состояния предприятия; 2) оценку возможных и целесообразных темпов развития предприятия с позиции финансового их обеспечения; 3) выявление доступных источников средств и оценку возможности и целесообразности их мобилизации; 4) прогнозирование положения предприятия на рынке капиталов [2].

Кроме того, с помощью анализа финансового состояния обосновывается целесообразность осуществления конкретных хозяйственных, инвестиционных и финансовых решений, устанавливается степень их соответствия целям развития предприятия.

Для проведения финансового анализа предприятия используется совокупность взаимосвязанных и взаимообусловленных приемов анализа, направленных на достижение определенных результатов в конкретных условиях. Эти приемы подразделяются на: 1) экономико-логические; 2) экономико-математические; 3) эвристические; 4) специальные.

Изучение литературных источников показывает, что нет универсальности в методиках финансового анализа. Детализация процедурной стороны методики финансового анализа зависит от поставленных целей, а также различных факторов информационного, временного, методического и технического обеспечения. Логика же аналитической работы предполагает ее организацию в виде двухмодульной структуры: экспресс-анализ финансового состояния и детализированный анализ финансового состояния.

Остановимся на этом моменте подробнее. Итак, экспресс-анализ финансового состояния. Его целью является наглядная и простая

оценка финансового благополучия и динамики развития хозяйствующего субъекта. Целесообразно данный вид анализа выполнять в три этапа: подготовительный этап, предварительный обзор финансовой отчетности, экономическое чтение и анализ отчетности.

Цель первого этапа – принять решение о целесообразности анализа финансовой отчетности и убедиться в ее готовности к чтению.

На этом этапе проводится визуальная и простейшая счетная проверка отчетности по формальным признакам и по существу: определяется наличие всех необходимых форм и приложений, реквизитов и подписей, проверяется правильность и ясность всех отчетных форм; проверяются валюта баланса и все промежуточные итоги.

Цель второго этапа – ознакомление с пояснительной запиской к балансу. Это необходимо для того, чтобы оценить условия работы в отчетном периоде, определить тенденции основных показателей деятельности, а также качественные изменения в имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта.

Целью третьего этапа, основного в экспресс-анализе, служит обобщенная оценка результатов хозяйственной деятельности и финансового состояния объекта. Такой анализ проводится с той или иной степенью детализации в интересах различных пользователей.

Экспресс-анализ может завершаться выводом о целесообразности или необходимости более углубленного и детального анализа финансовых результатов и финансового положения [3].

Рассмотрим далее детализированный анализ финансового состояния. Его целью является более подробная характеристика имущественного и финансового положения хозяйствующего субъекта, результатов его деятельности в истекающем отчетном периоде, а также возможностей развития субъекта на перспективу. Он конкретизирует, дополняет и расширяет отдельные процедуры экспресс-анализа. При этом степень детализации зависит от желания аналитика [4].

Общим для рассмотренных моделей анализа финансового состояния является мнение, что финансово устойчивым считается такое предприятие, которое за счет собственных средств покрывает средства, вложенные в активы (основные фонды, НМА, оборотные средства), не допускает неоправданной дебиторской и кредиторской задолженности и расплачивается в срок по своим обязательствам. При этом главным в финансовой деятельности являются правильная организация и использование оборотных средств. Отсюда и особое внимание вопросам рационального использования оборотных средств.

В настоящее время существенно возрастает приоритет и роль анализа финансового состояния, основным содержанием которого является комплексное системное изучение финансового состояния предприятия и факторов его формирования с целью оценки степени финансовых рисков и прогнозирования уровня доходности капитала.

В заключении следует отметить, что, несомненно, финансовое состояние предприятия формируется под воздействием большого количества факторов как внешнего, так и внутреннего характера. И, поскольку внешние факторы не контролируемы, грамотный руководитель должен распознавать изменения внешней среды и уметь адаптировать под них внутренние ресурсы предприятия.

В дальнейшем мы продолжим наши исследования финансового состояния, поскольку анализ финансового состояния является сложным инструментом, правильное применение которого способно обеспечить принятие оптимального управленческого решения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Недосекин, С. В. Финансовое состояние предприятия: сущность и организация в современных условиях: электронный журнал / С. В. Недосекин, М. А. Иванов // Вестник РГАЗУ. – 2011. – Ч. 1. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.rgazu.ru/db/vestnic/>.
2. Крутик, А. Б. Основы финансовой деятельности предприятия: учеб. пособие / А. Б. Крутик, М. М. Хайкин. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – СПб.: Бизнес-пресса, 2006. – 140 с.
3. Лиференко, Г. Н. Финансовый анализ предприятия: учеб. пособие / Г. Н. Лиференко. – М.: Экзамен, – 2005. – 378 с.
4. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / под ред. В. И. Стражева. – 4-е изд., доп. и перераб. – Минск: Высш. шк. – 2005. – 587 с.

УДК 654.032.94/.98:629.114

**Гракова М. И.**, студентка

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО АВТОТРАНСПОРТНЫХ УСЛУГ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Научный руководитель – **Ракутина Е. Н.**, ассистент

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

На современном этапе развития экономики важнейшее место в системе управления любого хозяйственного субъекта занимает бухгал-

терский учет. При этом с увеличением трудоемкости учетных процедур возрастает необходимость совершенствования методологии бухгалтерского учета и его автоматизации. Непосредственно автоматизация учета затрат на производство проводится применительно к организации и технологии производственного процесса конкретного предприятия.

Для осуществления функций управленческого и финансового учета создаются автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета (АИС БУ). Для создания АИС БУ организаций АПК необходимо использовать программные системы, учитывающие отраслевую специфику.

ГИВЦ Минсельхозпрода РБ разработан типовой программный комплекс автоматизации учета и отчетности сельскохозяйственных организаций «НИВА-СХП», который представляет собой комплекс программных средств, относящийся к классу типовых проектных решений, на базе которого создается полнофункциональная масштабируемая внутрихозяйственная автоматизированная информационная система сельскохозяйственной организации.

ТПК «НИВА-СХП» полностью соответствует сельскохозяйственной специфике и включает в себя следующие подсистемы:

- 1) подсистема автоматизации учета основных средств и нематериальных активов;
- 2) подсистема автоматизации учета животных на выращивании и откорме;
- 3) подсистема автоматизации учета денежных средств и расчетных операций;
- 4) подсистема автоматизации учета производственных запасов и готовой продукции;
- 5) подсистема автоматизации учета работы автотранспорта, машинно-тракторного парка, учета горюче-смазочных материалов;
- 6) подсистема автоматизации учета труда, заработной платы и кадров;
- 7) подсистема автоматизации учета затрат на производство;
- 8) подсистема автоматизации учета финансовых результатов и отчетности.

Роль автотранспорта в сельском хозяйстве значительна, так как он принимает участие практически во всех технологических операциях, незаменим в периоды наиболее напряженных сельскохозяйственных работ. Обычный порядок ведения учета работы автотранспорта не дает

объективной картины, которая так необходима для эффективного управления. Внедрение автоматизации дает возможность упростить и ускорить обработку и передачу информации, повысить контрольные функции, достоверность и оперативность бухгалтерского учета.

Формирование затрат на содержание и эксплуатацию автотранспорта происходит в ТПК «НИВА-СХП» в подсистеме автоматизации учета затрат на производство, в которой аккумулируются данные всех подсистем.

Для отнесения в затраты на содержание и эксплуатацию автотранспорта начисленной зарплаты используется документ «Путевые листы» подсистемы автоматизации учета работы автотранспорта, машинно-тракторного парка, учета горюче-смазочных материалов. Кроме начисленной заработной платы водителям и механизаторам за отработанное время и выполненные работы, производят расчет доплат за классность, за выслугу лет и прочие доплаты исходя из заработной платы по путевым листам. Для этого экспортируют данные из подсистемы автоматизации учета работы автотранспорта, машинотракторного парка, учета горюче-смазочных материалов в подсистему автоматизации учета труда, заработной платы и кадров.

Для списания в затраты стоимости топлива в баках, использованного на работу автотранспорта, используют документ «Акт на списание ГСМ» подсистемы автоматизации учета производственных запасов и готовой продукции, который формируется автоматически на основании данных документа «Путевые листы». Для списания в затраты стоимости ГСМ со склада применяют документ «Акт на списание ГСМ», который заполняется вручную.

Прочие материалы, используемые на работу автотранспорта, списываются в затраты на основании документа «Акт на списание ТМЦ» подсистемы автоматизации учета производственных запасов и готовой продукции.

Для отнесения в затраты стоимости оказанных услуг сторонних организаций предназначен электронный документ «Расчеты за услуги оказанные» подсистемы автоматизации учета денежных средств и расчетных операций.

Для начисления ежемесячной или годовой амортизации объектов основных средств и нематериальных активов и отнесения ее в затраты применяется электронный документ ОС «Ведомость начисления амортизации». Амортизация по каждому объекту рассчитывается методом, установленным в «Акте ввода в эксплуатацию остатков», «Акте ввода

в эксплуатацию» или в электронном документе «Бухгалтерская справка» в подсистеме учета основных средств и нематериальных активов.

Для отнесения прочих затрат на содержание и эксплуатацию автотранспорта, по которым не разработаны первичные документы, используют Журнал хозяйственных операций.

Объем выполненных работ автотранспорта в ТПК «НИВА-СХП» отражают в подсистеме автоматизации учета работы автотранспорта, машинно-тракторного парка, учета горюче-смазочных материалов. Подсистема выполняет следующие учетные операции: обеспечивает учет работы автотранспорта с обработкой путевых листов автомобилей, расчетом показателей работы водителя (пробег, пробег с грузом, выполнено тонно-километров), расчетом расхода горюче-смазочных материалов по норме и фактически, расчетом прямой заработной платы водителю за выполненные работы по путевому листу; осуществляет учет работы машинно-тракторного парка с обработкой учетных листов трактористов-машинистов, расчетом показателей работы тракториста-машиниста: выполнено норм, эталонных гектаров, расход горюче-смазочных материалов по норме и фактически, расчетом прямой заработной платы тракториста-машиниста за выполненные работы по учетному листу.

Для отображения обобщенной информации по счетам в различном разрезе с разной группировкой, с необходимыми ограничениями предназначен Журнал-ордер по счету, Группировочная ведомость по счету, Главная книга.

Применение типового программного комплекса «НИВА-СХП» позволит соблюдать хронологию обработки документов, что, в свою очередь, исключит возможность появления ошибок при расчете остатков и обеспечит логическое соответствие результатов, а слаженная работа вышперечисленных специалистов позволит ускорить и упростить обработку и передачу информации, а также повысить контрольные функции. Кроме того, автоматизация учета затрат на содержание и эксплуатацию автотранспорта, без сомнения, окажет немаловажное влияние на улучшение учета и повышение эффективности производства в целом по предприятию.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. В а х р у ш и н а, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М. А. Вахрушина. – М.: Финстатинформ, 2010. – 359 с.

2. Байголова, Т. В. Проблемы бухгалтерского учета затрат на производство / Т. В. Байголова // Экономика, право и проблемы управления: сб. науч. трудов № 2 / под общ. ред. Г. Е. Ясникова. – Минск: Частн. ин-т упр. и предпр., 2012. – С. 35–41.

3. Яковенко, О. Учет затрат в транспортных организациях / О. Яковенко // Главный бухгалтер. Транспорт. – 2014. – № 6. – С. 11–15.

УДК 33.061.067.21:338.43

Гутлыева О. Ю., студентка

## **ОСОБЕННОСТИ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Научный руководитель – Рубан Т. Е., канд. экон. наук

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

Роль сельского хозяйства в экономике Республики Беларусь и ее регионов трудно переоценить. В качестве основных показателей для оценки роли сельского хозяйства в экономике применяют его удельный вес в ВВП, а также долю занятых в сельском хозяйстве среди экономически активного населения.

Сезонность сельскохозяйственного производства и связанный с этим характер формирования затрат и запасов обуславливают необходимость предоставления сельскому хозяйству заемных средств. Это связано также с длительностью производственного цикла и отсутствием источников непрерывного финансирования.

Указанные особенности определяют необходимость эффективного функционирования финансово-кредитной инфраструктуры, обеспечивающей создание условий для постоянного финансирования сельхозпроизводства, и роль заемных средств в системе хозяйственного механизма агропромышленного комплекса [1].

Финансово-кредитная инфраструктура агропромышленного комплекса представляет собой комплекс взаимосвязанных элементов, с помощью которых осуществляются процессы аккумуляции и распределения финансовых ресурсов, формирования и движения капитала между хозяйствующими субъектами и сферами агропромышленного комплекса для обеспечения непрерывности агропромышленного производства.

Важной частью финансово-кредитной инфраструктуры можно считать кредитную подсистему. Ее особенностью для предприятий сельского хозяйства является коммерческое кредитование, которое вклю-

чает в себя такие элементы, как взаимосвязь с агрохолдингами, авансирование платежей заказчиками, кредиторскую задолженность перед поставщиками.

В условиях недостаточности финансовых ресурсов, хозяйствующие субъекты должны иметь возможность получения заемных средств для обеспечения непрерывности воспроизводственного процесса в агропромышленном комплексе [4].

Банковское кредитование в первую очередь следует рассматривать как предоставление кредитов коммерческими банками. В настоящее время банковское кредитование стало неотъемлемой частью хозяйственного процесса, формируя значительную долю источников средств предприятий агропромышленного комплекса. Покрывая потребность в заемных средствах, банковский кредит создает этим предприятиям условия для осуществления эффективной хозяйственной деятельности.

В сельском хозяйстве кредит имеет большее значение, чем в других отраслях. Это обусловлено особенностями хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций. Поэтому заемные средства составляют значительную часть финансовых ресурсов, участвующих в производственном процессе.

Как известно, при выдаче кредита банк всегда заключает кредитный договор. Это предполагает возникновение определенных прав и обязанностей у кредитополучателя и банка. Но если обязанности банка концентрируются в основном на начальном этапе действия кредитного договора (до получения кредита в банке), то для кредитополучателя они являются существенными на протяжении всего срока пользования кредитом.

Рассмотрим условия предоставления кредита, предусмотренные кредитным договором, на которые необходимо обращать особое внимание, а также на вытекающие из них возможные последствия.

Важным условием кредитного договора является сумма кредита. Именно ее размер во многом определяет степень риска, принятого на себя банком и клиентом при выдаче кредита, а также размер выплаты по кредиту. Данный показатель определяется банком на этапе рассмотрения заявки кредитополучателя и во многом зависит от оценки способности клиента погасить кредит [2].

С другой стороны, кредитополучатель сам должен оценивать необходимость получения суммы кредита и сопоставлять ее размер со своими доходами сейчас и в будущем, учитывая возможность возникно-

вения форс-мажорных обстоятельств. Наиболее предпочтительным вариантом может стать получение кредита путем открытия банком кредитной линии, предоставляющей возможность кредитополучателю расходовать кредитные средства по мере необходимости.

При определении срока кредита следует обращать внимание на то, что с его увеличением суммарный размер уплачиваемых процентов и других платежей за пользование кредитом также возрастет.

Большое значение имеют размер процентной ставки по кредиту и способ его погашения. Чем выше процентная ставка, тем больше выплаты по кредиту. В то же время при одной и той же процентной ставке, в зависимости от способа погашения, платежи по процентам могут различаться. Существует два основных способа погашения кредита: равными платежами (аннуитет) и с уменьшением суммы ежемесячного платежа (дифференцированный). При равной процентной ставке и одинаковом сроке кредитования переплата при аннуитете больше.

Так как предоставление денежных средств сопровождается определенным риском их невозврата, в кредитном договоре банк может дополнительно установить способы обеспечения исполнения кредитополучателем принятых обязательств: поручительства третьих лиц, гарантийный депозит денег, залог и др.

Как правило, в случае неисполнения обязательств по кредиту поручитель должен погасить задолженность, а потом требовать с кредитополучателя возврата уплаченной суммы.

Залог имущества, как правило, влечет его страхование, то есть дополнительные расходы для кредитополучателя.

Следует также обратить внимание на возможность досрочного погашения кредита. Даже если за это предусмотрена комиссия, погасить весь кредит досрочно, как правило, выгоднее [3].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гатаулина, Е.А. Кредитование сельского хозяйства: современные вызовы и пути их решения / Е. А. Гатаулина, Р. Г. Янбых // Экономические науки. – 2011. – № 3. – 316 с.

2. Дьяченко, Д.В. Совершенствование системы развития кредитных услуг в АПК (на примере Россельхозбанка) / Д. В. Дьяченко, А. В. Титова // Известия. – 2011. – № 4. – 34 с.

3. Подбор кредитов и депозитов по всем банкам Республики Беларусь. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://benefit.by/page/show/articles/8>. – Дата доступа 26.05.2014.

4. Финансы организаций (предприятий): учебник / Л. Г. Колпина [и др.]; под общ. ред. Л. Г. Колпиной. – 2-е изд., испр. – Минск: Вышэйш. шк., 2010. – 396 с.

УДК 631.164.23:636

Дедкова Т. С., студентка

## **К ВОПРОСУ ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО СТАДА КРС**

Научный руководитель – **Ковалева С. Н.**, ст. преподаватель

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

На современном уровне развития аграрной экономики первостепенную значимость приобретает проблема стабилизации и повышения эффективности сельскохозяйственного производства.

Основной проблемой развития сельского хозяйства является его финансовое положение, что обусловлено высоким уровнем затрат на производство основных видов сельхозпродукции.

Ведущей отраслью сельскохозяйственного производства является животноводство, в котором на долю молочного скотоводства приходится более 30 % всей валовой продукции сельского хозяйства.

Научно обоснованная норма потребления молока и молокопродуктов составляет 380 кг на душу населения в год, в настоящее время эта норма по республике в целом составляет около 400 кг.

Развитие молочного скотоводства в республике предполагает интенсификацию его на основе специализации отрасли, с тем чтобы в 2015 г. выйти на удой 6500–7000 кг молока от одной коровы в год.

Планируемая работа по специализации производства молока сельскохозяйственных организаций позволит в 2–3 раза сократить численность доярок и другого персонала ферм, снизить в 3–4 раза затраты труда на производство молока; в 1,5 раза расход кормов; в 1,3 раза себестоимость молока и тем самым обеспечить получение высококачественной и конкурентоспособной продукции.

Однако в настоящее время высокий уровень затрат на производство продукции является одной из причин снижения финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций в Республике Беларусь.

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственной деятельности, в ней аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. Ее снижение является одной из первоочередных и актуальных задач любого общества, каждой отрасли, предприятия.

От уровня себестоимости продукции зависят сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия и его

платежеспособность, темпы расширенного воспроизводства, уровень закупочных и розничных цен на сельскохозяйственную продукцию.

Неоправданно высокая себестоимость продукции молочного скотоводства делает ее низкорентабельной и неконкурентоспособной, что затрудняет выход отечественных предприятий на международные рынки сбыта.

Данной проблеме уделяется большое внимание на государственном уровне. Актуальность проблемы заключается в том, что, в связи с усилением конкуренции на рынке сельскохозяйственной продукции, возрастанием дефицита кадров, необходимо правильно анализировать состояние учета затрат на производство продукции, а также обеспечивать постоянный контроль за обновлением и совершенствованием учета и калькулированием себестоимости продукции.

Объектами исчисления себестоимости продукции основного стада КРС являются молоко и приплод. Для исчисления себестоимости 1 ц молока и 1 головы приплода из общей суммы затрат на содержание молочного стада исключается стоимость побочной продукции (навоза). Оставшуюся сумму затрат распределяют в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко – 90 %, на приплод – 10 %. Исчисление фактической себестоимости продукции основного стада КРС осуществляется только в конце года, когда невозможно реально повлиять на величину затрат в отчетном периоде.

Кроме того, методика калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства не всегда точно отражает объективные результаты хозяйствования.

Для того чтобы себестоимость 1 ц молока была приближена к реальной, некоторые экономисты предлагают в качестве калькуляционной единицы принимать 1 ц молока базисной жирности (3,6 %) [1].

В обоснование такого предложения следует привести тот факт, что сейчас молоко, реализуемое государству сортами экстра, высшим и первым, оценивается по наличию в нем жира и расчеты за него производятся исходя из зачетного веса. При этом приоритетной можно считать методику исчисления молока в пересчете на высший сорт или экстра.

Однако следует признать, что данная методика является и наиболее трудоемкой. Но в связи с тем, что многие предприятия для обработки учетной информации используют автоматизированные системы, то эта задача вполне решаема. Нами были проведены расчеты себестоимости молока с применением вышерассмотренной методики по данным

РУП «Учхоз БГСХА». Так, по итогам работы за 2014 г. предприятие получило 13 771 т молока фактической жирностью 3,8 % при базисной жирности 3,6 %.

Общая сумма затрат на производство молока составила 39 462 млн. руб. За год реализовано государству молока сорта экстра 10 623 т, или 77,2 %, высшего сорта – 2248 т, или 16,3 %, и первого сорта – 900 т, или 6,5 %.

Коэффициенты перевода в молоко сорта экстра определены исходя из закупочных цен. Сорт экстра – 1, высший сорт – 0,97, первый – 0,83.

Валовое производство молоко в пересчете на базисную жирность:

$$(13\,771 \cdot 3,8) : 3,6 = 14\,536 \text{ т.}$$

Валовое производство молока с учетом жирности в пересчете на сорт экстра:

$$(14\,536 \cdot 77,2 \%) \cdot 1 + (14\,536 \cdot 16,3 \%) \cdot 0,97 + (14\,536 \cdot 6,5 \%) \cdot 0,83 = \\ = 11\,222 + 2\,298 + 784 = 14\,304 \text{ т.}$$

Таким образом, фактическая себестоимость 1 т молока сорта экстра базисной жирности составит:

$$39\,462 \text{ млн. руб.} : 14\,304 \text{ т} = 2\,759 \text{ тыс. руб.}$$

Фактическая себестоимость молока 1 т базисной жирности равна:

$$39\,462 \text{ млн. руб.} : 14\,536 \text{ т} = 2\,715 \text{ тыс. руб.}$$

Предлагаемая методика расчета себестоимости 1 ц молока с учетом его жирности будет способствовать совершенствованию ценообразования на продукцию молочного скотоводства, т. е. установлению цен с учетом себестоимости общественной потребительской ценности продукции, позволит повысить материальную заинтересованность в увеличении производства высококачественной продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Каштанова, И. А. Учет и контроль затрат на производство продукции молочного скотоводства в Республике Беларусь: состояние и основные направления развития: монография / И. А. Каштанова. – Горки: БГСХА, 2009. – 134 с.

УДК 336.778.5

**Драбушевич В. В.**, студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

Научный руководитель – **Шило М. Е.**, ст. преподаватель

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

**Введение.** Актуальность выбранной темы исследования заключается в том, что в настоящее время большое внимание уделяется расчетам с поставщиками и подрядчиками. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчетов.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками имеет жизненно важное значение для любого предприятия, активно работающего в условиях рыночной экономики. Поэтому немаловажным является вопрос совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

**Цель работы** – рассмотреть и изучить пути совершенствования расчетов с поставщиками и подрядчиками.

**Материалы и методика исследования.** Для достижения поставленной цели произведем обзор специализированной литературы по теме исследования.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Проблемы учета расчетных операций с поставщиками постоянно находятся в центре внимания ученых. Однако в условиях трансформации сельскохозяйственных предприятий и развития форм хозяйствования многие аспекты этой важной проблемы требуют дальнейших углубленных исследований по эффективному управлению финансовыми ресурсами сельскохозяйственных предприятий, в частности оптимизация дебиторской и кредиторской задолженности.

Ни одна организация не застрахована от несвоевременного исполнения контрагентами своих обязательств. Это приводит к образованию кредиторской задолженности.

Ненадлежащее исполнение обязательств может быть вызвано различными причинами. Например, у организации отсутствуют свободные денежные средства для того, чтобы расплатиться с поставщиками за приобретенные товары, работы, услуги. Кредиторская задолженность будет числиться в учете либо до даты ее погашения, либо до даты ее списания с учета. При этом у организации возникают проблемы с

определением времени списания кредиторской задолженности, со списанием задолженности при ликвидации кредитора.

Несмотря на большой объем операций по учету расчетов, все они хорошо поддаются автоматизации на базе персональных компьютеров. Но в силу разных причин сельскохозяйственные товаропроизводители не могут организовать компьютерный учет операций. Такими могут быть отсутствие денежных средств на приобретение техники, отсутствие квалифицированных кадров и др. Поэтому перед хозяйствами встает проблема внедрения современных механизмов управления дебиторской и кредиторской задолженностью.

По мере внедрения регулирования все более настоятельным становится требование тщательного анализа имущества организации (предприятия) и источников его формирования. Кредиторская задолженность постоянна и достигает больших размеров, в процессе анализа необходимо рассмотреть возможности сокращения внеплановых финансовых ресурсов в обороте организации. Кредиторская задолженность отображает стоимостную оценку финансовых обязательств предприятия перед разными субъектами экономических отношений. В кредиторской задолженности большую роль играют расчёты с поставщиками. Для эффективного управления организацией очень важно быть проинформированным о состоянии финансовых взаимоотношений с поставщиками и подрядчиками, так как именно ими обеспечиваются все необходимые для нормального функционирования материальные ценности, проводятся нужные работы и предоставляются услуги [2].

Для управления расчетами в современных условиях большое значение имеет:

1) получение своевременной, достаточно полной и достоверной информации о совершающихся производственных процессах. Научные методы хозяйствования могут базироваться только на непрерывном обеспечении аппарата управления необходимыми сведениями о ходе производства;

2) организация правильного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Правильная организация способствует укреплению расчетной дисциплины, дает возможность осуществлять контроль за выполнением договоров поставки, за своевременным и полным оприходованием материальных ценностей материально ответственными лицами, за материалами в пути, обеспечивает достоверность данных по поставщикам и подрядчикам;

3) автоматизация учета расчетов с поставщиками позволяет повысить степень аналитичности, точности, своевременность получения

сведений о состоянии расчетов с поставщиками и покупателями, согласованность записей на счетах. Оперативная обработка данных позволяет своевременно взыскивать дебиторскую и погашать кредиторскую задолженность, соблюдая сроки исковой давности [1].

Совершенствование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо проводить в каждом предприятии, так как от этого зависит быстрота и качество ведения документации по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками. Для этого также необходимо пользоваться нормативными документами по бухгалтерскому учету и принимать опыт у специалистов из других стран.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод о том, что в рыночных условиях особую важность приобретают вопросы четкой организации денежных расчетов, поскольку денежная стадия кругооборота капитала играет огромную роль в деятельности экономических субъектов. А для того, чтобы учет расчетов с поставщиками производился качественно, быстро и с наименьшими затратами, необходимо четко организовать расчеты между поставщиками и подрядчиками, а также совершенствовать пути их дальнейшего развития.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С т я г а й л о, М. Ю. Пути усовершенствования расчетов с поставщиками и подрядчиками на сельскохозяйственных предприятиях / М. Ю. Стягайло. – 2014. – № 6. – С. 432–434.

2. С о к о л о в а, И. А. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками. Управление кредиторской задолженностью / И. А. Соколова, А. А. Пономаренко // Экономика, управление, финансы: материалы III Международ. науч. конф. г. Пермь, февраль 2014 г. – Пермь: Меркурий, 2014. – С. 101–105.

УДК 657:303.064

**Евмененко Е. А.**, студент

### **ОСОБЕННОСТИ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Научный руководитель – **Журова И. В.**, ассистент

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

Реформирование и либерализация бухгалтерского учета, появление новых объектов и понятий, критериев, способов, методов и форм учетной работы требует от сельскохозяйственных организаций внедрения

современных продуктов программного обеспечения путем перехода на автоматизированную форму учета.

Автоматизация бухгалтерского учета представляет собой установку специального программного продукта на компьютер и перевод всей бухгалтерии на ЭВМ. Данная программа способна брать на себя функции бухгалтера и значительно облегчать и ускорять процесс работы, а также повышать эффективность и качество ведения бухгалтерии.

Автоматизированный учет строится на тех же методических принципах, что и ручной учет, – в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» и другими нормативными актами, регламентирующими порядок ведения учета. Тем самым обеспечивается единство бухгалтерского учета вне зависимости от используемой формы.

Организация и ведение бухгалтерского учета в условиях автоматизации в сельскохозяйственных организациях имеет ряд особенностей, которые определяются спецификой сельскохозяйственного производства, исторически сложившимися формами учета, биологическим, человеческим и другими факторами. Организация учета в данных организациях связана также с сезонностью производства, вследствие чего объем учетных работ неравномерен в течение отчетного периода.

Наиболее распространенными системами автоматизации бухгалтерского учета, используемыми сельскохозяйственными организациями Республики Беларусь, являются «1С»: Бухгалтерия» и ТПК «Нива-СХП».

Данные системы автоматизации бухгалтерского учета позволяют осуществлять:

- учет основных средств и нематериальных активов;
- учет производственных запасов и готовой продукции;
- учет животных на выращивании и откорме;
- учет денежных средств и расчетных операций;
- учет труда, заработной платы и кадров;
- учет затрат на производство сельскохозяйственной продукции;
- учет финансовых результатов;
- формирование отчетности.

В основу разработки данных систем автоматизации учета положены такие принципы, как: ведение бухгалтерского учета «от документа»; интеграция систем налогового и бухгалтерского учета в рамках единой информационной базы; обеспечение гибкой настройки аналитики под конкретную предметную область; возможность учета нова-

ций в законодательстве без внесения изменений в конфигурацию; создание автономных, методически выверенных технологических циклов учета отдельных видов имущества.

Если предлагаемые в настоящее время программные продукты достаточно однородны по составу реализуемых функций, то это никак 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 и т. д.

Массовое успешное внедрение программ системы «1С» обусловлено их универсальностью, гибкостью настройки, грамотной маркетинговой стратегией. Основным достоинством приложений «1С» являются полная независимость от разработчика и способность работать при любых изменениях законодательства, что особенно важно для удаленных от крупных центров сельскохозяйственных организаций. Качество готовых прикладных решений во многом определяется не только возможностями платформы, но и уровнем профессионализма, с которым было выполнено изменение конфигурации.

Программа содержит более 30 регламентированных форм отчетности, позволяет производить создание внутренних отчетов для анализа финансовой деятельности организации в произвольной форме, а также имеет развитые функции сохранения резервных копий баз данных и режим сохранения в архиве текстовых документов. Данная программа может быть адаптирована к любым особенностям учета на конкретном предприятии путем настроек основных элементов программной среды, генерирования и редактирования документов с любой структурой, изменяя их экранные и печатные формы.

Широкое распространение в последнее время получил Типовой программный комплекс автоматизации бухгалтерского учета и отчетности сельскохозяйственной организации «НИВА-СХП», который представляет комплекс программных средств, относящийся к классу типовых проектных решений, на базе которого создается полнофункциональная масштабируемая автоматизированная информационная система сельскохозяйственной организации.

Данный программный продукт обладает рядом преимуществ по сравнению с предлагаемыми ранее на рынке системами автоматизации бухгалтерского учета: он разработан в соответствии с методологией бухгалтерского учета для сельскохозяйственных организаций РБ, печатные формы документов соответствуют формам первичных документов, утвержденных Министерством сельского хозяйства и продовольствия РБ, комплекс обеспечивает интеграцию бухгалтерской отчетности организации в единую информационную вертикаль Министерства сельского хозяйства и продовольствия РБ, разработчиком оказывается помощь во внедрении, настройке и сопровождении программного продукта.

Таким образом, в настоящее время можно говорить о начале нового этапа развития бухгалтерского учета, связанного с появлением компьютерной техники и сетевых технологий, а также о глобализации мировой экономики и, как следствие, стандартизации бухгалтерского учета и отчетности в мировом масштабе.

Внедрение специализированной бухгалтерской системы «1С» и «Нива СХП» позволит существенно сократить трудозатраты и соответственно уменьшить расходы на ведение бухгалтерского учета, а также увеличить оперативность анализа финансового состояния предприятия.

УДК 623.459.84

**Жерносек В. В.**, студентка

## **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАПАСОВ**

Научный руководитель – **Гудкова Е. А.**, канд. экон. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** В процессе производственно-хозяйственной деятельности наряду со средствами труда участвуют предметы труда, которые обслуживают один производственный цикл, и их стоимость полностью включается в себестоимость готовой продукции (работ, услуг). Данная особенность оказывает определяющее влияние на организацию учета предметов труда, называемых в практике запасами.

**Цель работы** – изучение экономической литературы и опыта зарубежных стран для выявления разногласий по поводу определения экономической сущности и состава запасов, представленного многочис-

ленными их видами и конкретными разновидностями, и необходимости их тщательного изучения.

**Материалы и методика исследований.** Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной Министерством финансов Республики Беларусь 12.11.2010 № 133 [3], в качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и (или) предназначенные для реализации, или находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или используемые для управленческих нужд организации.

**Результаты исследования и их обсуждение.** В соответствии с МСФО 2 «Запасы» [5], запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности или находящиеся в процессе производства для такой продажи, а также находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг. Запасы также включают недвижимость, предназначенную для перепродажи. Запасы компании, производящей услуги, включают в себя стоимость оказанных услуг, по которым еще не признана выручка.

Одним из основополагающих принципов организации учета запасов является их классификация (таблица), встречаемая в литературе [2].

#### Классификация материально-производственных запасов

Экономическое содержание	Способ поступления	Техническое содержание
Сырье и материалы	Собственного производства	Наименование материалов
Вспомогательные материалы		
Покупные материалы и комплектующие изделия	Покупные	Марка
Топливо		Сорт
Запасные части		Размер
Тара и тарные материалы		Артикул
Семена и посадочный материал		Единица измерения
Корма		
Средства защиты животных и растений		
Удобрения		
Строительные материалы		
Инвентарь и хозяйственные принадлежности		
Специальная одежда		
Прочие материалы		

В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26 [4], такие активы, как специальная одежда, специальная обувь; форменная одежда и обувь; посуда, кухонный, столовый инвентарь и принадлежности и др., в зависимости от выбранного в организации стоимостного критерия, закрепленного в учетной политике организации, могут относиться к основным средствам и не учитываться в составе запасов.

Кроме того, согласно Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 12.11.2010 № 133 [3], к запасам также относят:

- животные на выращивании и откорме;
- незавершенное производство;
- готовая продукция;
- товары.

К готовой продукции сельского хозяйства относится продукция, полученная в результате осуществления производственного процесса в растениеводстве, животноводстве и других производствах организации.

**Заключение.** Готовая продукция – это конечный результат производственного цикла, предназначенный для продажи. Однако в сельском хозяйстве в силу его специфики готовая продукция может расходоваться и внутри хозяйства. Кроме того, готовая продукция сельского хозяйства является продуктом природного процесса, что обуславливает наличие как основной, так и побочной продукции. После того как продукция прошла последний этап производственного цикла, она считается готовой и, если не поступает сразу в реализацию, должна быть сдана на хранение материально ответственному лицу (кладовщику) [2].

Молодняк животных представляет собой специфическую группу оборотных средств. Особенностью его является то, что, с одной стороны, молодняк животных является незавершенным производством отрасли животноводства, то есть предметом труда, с другой стороны, он выступает в процессе производства как средство труда. Благодаря своим физиологическим свойствам молодняк, как средство труда, способствует переработке кормов в качественно иной вид продукции – мясо. Как предмет труда, он подвергается воздействию со стороны человека с целью получить новую потребительную стоимость, т.е. животное, которое можно использовать для пополнения основного стада и для забоя на мясо. Таких свойств не имеет ни один вид производственных запасов и незавершенного производства [1].

Поскольку запасы составляют значительную часть затрат организации в себестоимость продукции, поэтому изучение и исследование их сущности и классификации является весьма актуальным в настоящее время.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский управленческий учет в АПК: учеб. пособие / А. П. Михалкевич [и др.]; под общ. ред. А. П. Михалкевича. – Минск: БГЭУ, 2012. – 383 с.
2. Бычкова, С. М. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. – М.: ЭКСМО, 2008. – 400 с.
3. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 12.11.2010 № 133 // Главный бухгалтер. – 2011. – № 6. – С. 32–46.
4. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств: утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 30.04.2012 г. № 26 // Главный бухгалтер. – 2012. – № 34. – С. 13–22.
5. МСФО (IAS) 2: «Запасы» // Отчетность МСФО [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: <http://allmsfo.ru/msfo-ias-2.html>. – Дата доступа: 03.10.2015.
6. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / А. С. Чечеткин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2008. – 608 с.

УДК 336.663

**Жигуцкая Ю. Н.**, студентка

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Научный руководитель – **Радишевская Е. А.**, ст. преподаватель  
УО «Могилевский государственный университет продовольствия»,  
Могилев, Республика Беларусь

**Введение.** Для нормального функционирования каждого предприятия необходимы оборотные средства, т. е. средства, используемые предприятием для осуществления своей постоянной деятельности. Они включают в себя производственные запасы предприятия, незавершенное производство, запасы готовой и отгруженной продукции, дебиторскую задолженность, а также наличные деньги в кассе и денежные средства на счетах предприятия.

**Цель работы** – изучение понятия оборотных средств и выявление путей ускорения их оборачиваемости.

**Материалы и методика исследований.** Теоретическую и методологическую основу написания работы составляют законодательные

акты Республики Беларусь, материалы справочных пособий, научные статьи.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Оборотные средства являются неперенным условием для осуществления предприятием хозяйственной деятельности. По сути, оборотные средства – это денежные средства, авансированные в оборотные производственные фонды и фонды обращения. В отличие от основных фондов, неоднократно участвующих в процессе производства, оборотные средства функционируют только в одном производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на готовый продукт [3].

Финансовое положение организаций находится в прямой зависимости от состояния оборотных средств, поэтому предприятия заинтересованы в их рациональной организации. Пожалуй, самым главным показателем эффективности использования оборотных средств является их период оборота – это время, в течение которого оборотные средства совершают полный производственный цикл. Данный показатель отражает среднюю скорость движения оборотных средств на предприятии [1].

Ускорение оборачиваемости оборотных средств предприятий призвано обеспечивать непрерывное их движение на всех стадиях кругооборота с тем, чтобы эффективнее удовлетворять потребности производства в денежных и материальных ресурсах, обеспечивать своевременность и полноту расчетов, повышать эффективность использования оборотных средств. В результате ускорения оборачиваемости оборотных средств происходит их высвобождение, что дает целый ряд положительных эффектов.

Управление процессом использования оборотных средств предполагает реализацию следующих путей ускорения оборачиваемости:

- интенсификация производственных процессов, сокращение длительности производственного цикла, устранение разного рода простоев и перерывов в работе, сокращение времени естественных процессов;

- экономное использование сырьевых и топливно-энергетических ресурсов: применение рациональных норм расхода сырья и материалов, внедрение безотходного производства, поиск более дешевого сырья, совершенствование системы материального стимулирования экономики ресурсов. Эти мероприятия позволят снизить материалоемкость производимой продукции;

– совершенствование организации основного производства: ускорение НТП, внедрение прогрессивной техники и технологии, улучшение качества инструмента, оснастки и приспособлений, развитие стандартизации, унификации, типизации, оптимизация форм организации производства;

– совершенствование организации вспомогательного и обслуживающего производства: комплексная механизация и автоматизация вспомогательных и обслуживающих операций (транспортных, складских, погрузочно-разгрузочных), расширение складской системы, применение автоматизированных систем складского учета;

– улучшение работы с поставщиками: приближение поставщиков сырья, материалов и полуфабрикатов к потребителям, уменьшение интервала между поставками, ускорение документооборота, использование прямых длительных связей с поставщиками;

– улучшение работы с потребителями продукции: приближение потребителей продукции к изготовителям, совершенствование системы расчетов (отпуск продукции на условиях предоплаты, что сократит дебиторскую задолженность), уменьшение запасов готовой продукции вследствие планирования отгрузки готовой продукции;

– применение логистических подходов в управлении закупками, организации производства, в сфере сбыта готовой продукции [4].

Для более эффективного использования оборотных средств необходимо более тщательно подходить к количеству производственных запасов. Основные пути сокращения производственных запасов сводятся к: совершенствованию нормирования; их рациональному использованию; ликвидации сверхнормативных запасов материалов; улучшению организации снабжения с установлением условий поставок и обеспечения их выполнения, оптимального выбора поставщиков, с налаживанием работы транспорта [2].

Важная роль в повышении эффективности оборачиваемости оборотных средств принадлежит улучшению организации складского хозяйства. Сокращение времени пребывания оборотных средств в незавершенном производстве достигается путем совершенствования организации производства, улучшения применяемых техники и технологии, экономии на всех стадиях движения оборотных средств.

Ускорение оборота оборотных средств позволяет высвободить значительные суммы и, таким образом, увеличить объем производства без дополнительных финансовых ресурсов, а высвобождающиеся средства использовать в соответствии с потребностями предприятия.

**Заключение.** Исходя из всего вышесказанного можно сделать вывод, что повышение эффективности использования оборотных средств является не только очень важной, но и вполне разрешимой задачей. Решение этой задачи кроется в ускорении оборачиваемости оборотных средств. В свою очередь, ускорение оборачиваемости достигается за счет различных мероприятий, описанных выше, а также требуются дальнейшие исследования и поиск новых способов решения данной проблемы.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Министерства финансов РБ, Министерства экономики РБ от 27 декабря 2011 г. № 140/206 «Об утверждении Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования».
2. Финансовый анализ. Управление оборотными средствами предприятия / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – М.: Юнити-Дана, 2011. – 243 с.
3. Сергеев, И. В. Экономика предприятия: учеб. пособие / И. В. Сергеев. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 512 с.
4. Никиторова, Е. М. Резервы ускорения оборачиваемости оборотных средств / Е. М. Никифорова. – М.: Статус, 2007. – 232 с.

УДК 331.2(476)

**Запрудская А. В.**, студентка

**ОРГАНИЗАЦИЯ ОПЛАТЫ ТРУДА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Научный руководитель – **Борбит И. Н.**, ст. преподаватель

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

**Введение.** Труд работников является необходимой составной частью процесса производства, потребления и распределения созданного продукта. Участие работников в доле вновь созданных материальных и духовных благ выражается в виде заработной платы, которая должна соответствовать количеству и качеству затраченного ими труда. Вопросы заработной платы всегда уделялось много внимания, она является объектом всестороннего обсуждения.

**Цель работы** – изучить сущность организации оплаты труда.

**Материалы и методика исследований.** В работе были использованы материалы справочных и учебных пособий.

**Результаты исследования и их обсуждение.**

Заработная плата является основным источником доходов белорусских граждан. Она определяет уровень и качество жизни населения, социальное положение в старости, возможности образования, культурного развития, социального статуса людей и т. д.

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

Одной из функций заработной платы является воспроизводственная, которая реализуется через установление государством в законодательном порядке минимального уровня заработной платы (МЗП), поэтапного приближения ее размера к бюджету прожиточного минимума и в дальнейшем – к минимальному потребительскому бюджету. При этом минимальная заработная плата по отношению к средней должна составлять не менее  $2/3$ , что соответствует параметрам, существующим в экономике развитых стран.

Официально установленные гарантированные общенациональные минимумы заработной платы имеются в США, Великобритании, Франции, Нидерландах, Испании, Португалии, Австралии, Беларуси, России, Литве, Украине и др.

Минимальная заработная плата – государственный минимальный социальный стандарт в области оплаты труда за работу в нормальных условиях при выполнении установленной нормы труда.

Размер минимальной заработной платы, порядок его установления и условия повышения определяются законодательством.

Выплата заработной платы производится регулярно в дни, определенные в коллективном договоре, соглашении или трудовом договоре, но не реже двух раз в месяц.

Работникам организаций начисляется и выплачивается два вида заработной платы – основная и дополнительная.

К основной относится заработная плата, выплачиваемая за отработанное время в соответствии с количеством и качеством труда: по сдельным расценкам, тарифным ставкам, окладам, премии за сдельную и повременную работу, доплаты за работу в ночное время, за сверхурочные работы, за время простоев не по вине рабочих и т. д.

К дополнительной заработной плате относятся все выплаты за неотработанное время, предусмотренные законодательством по труду: оплата очередных и дополнительных отпусков, учебных отпусков, вы-

полнение государственных и общественных обязанностей, вознаграждение по итогам года, за выслугу лет, выходное пособие при увольнении и др.

Расходы на оплату труда подразделяются на две группы: относимые на себестоимость продукции (работ, услуг) и составляющие фонд заработной платы, а также выплаты, осуществляемые за счет других источников: прибыли, целевых поступлений и т. п.

Формы, системы и размеры оплаты труда работников, в том числе дополнительные выплаты стимулирующего и компенсирующего характера, устанавливаются нанимателем на основании коллективного договора, соглашения и трудового договора.

Дифференциация размера оплаты труда осуществляется в зависимости от сложности и напряженности труда, его условий, уровня квалификации работников.

Из применяемых на практике форм и систем оплаты труда наиболее распространены повременная и сдельная с их многочисленными системами, основанными на применении Единой тарифной сетки работников Республики Беларусь и устанавливаемой правительством Республики Беларусь тарифной ставки первого разряда.

При сдельной оплате труда может быть несколько ее разновидностей: прямая сдельная, сдельно-прогрессивная, сдельно-премиальная, косвенно-сдельная и аккордная. В основе такого деления лежит принцип, устанавливающий выплату в той или иной форме дополнительно вознаграждения работникам по результатам их труда.

Вышеназванные системы сдельной оплаты относятся к наиболее часто применяемым в организациях.

Повременная подразделяется на простую повременную и повременно-премиальную.

При простой повременной форме оплата начисляется за определенное количество отработанного времени независимо от объема выполненных работ. При повременно-премиальной форме к заработной плате по тарифу добавляются премии за достижение установленных количественных и качественных показателей в работе.

Коллективная система оплаты труда – оплата труда, в основе которой лежит учет общих коллективных результатов труда.

Министерством труда и социальной защиты Республики Беларусь рекомендованы к применению следующие коллективные формы и системы оплаты труда:

- коллективная сдельная оплата труда;

- аккордная оплата труда;
- косвенно-сдельная оплата труда;
- коллективная, повременная оплата с премированием рабочих, занятых ремонтом и обслуживанием оборудования.

Особенностью коллективной сдельной оплаты труда является то, что заработок начисляется не по результатам труда каждого отдельного работника, а всего коллектива.

При коллективной сдельной оплате труда нормы времени или выработки применяются общие для всей бригады (всего коллектива), а расценки могут быть комплексные, коллективные и индивидуальные.

Для определения размера оплаты труда в Республике Беларусь используют тарифную систему. Элементами тарифной системы являются единый тарифно-квалификационный справочник должностей служащих, тарифные сетки и тарифные ставки. Квалификационные справочники являются обязательными для применения в организациях. Организациям предоставлено право самостоятельно принимать решения о необходимости применения Единой тарифной сетки работников Республики Беларусь (ЕТС) при определении условий оплаты их труда.

В тарифно-квалификационных справочниках перечислены основные виды работ и изложены требования, предъявляемые к квалификации исполнителя. Квалификации, требуемая от исполнителя при проведении конкретного вида работ, определяется разрядом. Тарифный разряд зависит от степени сложности и точности выполняемых работ, а также ответственности работника.

Размеры надбавок и доплат устанавливаются системными положениями, принимаемыми в организациях и закрепленными в коллективных договорах. При этом размеры доплат и надбавок не могут быть ниже установленных законодательством.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. И л ь и н, А. Е. Оплата труда и его эффективность в аграрном производстве / А. Е. Ильин, Г. В. Ильина, И. В. Выскребенцева // Аграрная наука. – 2009. – № 8.
2. Ч е ч е т к и н, А. С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / А. С. Четкин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2008.

УДК 003.13:657.447(476.1)

Земко А. С., студентка

## **ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ В ОАО «КЛЕНОВИЧИ»**

Научный руководитель – **Абрамович Э. В.**, ст. преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Развитие рыночных отношений в Республике Беларусь определяет новые условия хозяйствования сельскохозяйственных организаций. Проблема эффективного хозяйствования включает в первую очередь аспекты рационального использования организацией краткосрочных активов. Высокая инфляция, неплатежи и другие кризисные явления вынуждают предприятия изменять свою политику по отношению к ним, искать новые источники пополнения, изучать проблему эффективности их использования.

**Цель работы** – оценить эффективность использования краткосрочных активов в ОАО «Кленовичи».

**Материалы и методика исследования.** Расчеты были произведены на основании данных годовых отчетов организации за период с 2012 по 2014 годы.

**Результаты исследования и их обсуждение.** На предприятиях Республики Беларусь для определения эффективности использования краткосрочных активов рассчитывается целый комплекс экономических показателей. К ним можно отнести ряд коэффициентов: коэффициент оборачиваемости краткосрочных активов, продолжительность одного оборота, коэффициент загрузки. Как обобщающий определяется показатель рентабельности.

Коэффициент оборачиваемости характеризует объем продукции, приходящийся на один рубль оборотных средств по их среднему наличию, и определяется путем отношения стоимости краткосрочных активов к среднему их наличию за рассматриваемый период.

Продолжительность одного оборота в днях определяется путем деления количества дней в плановом периоде на коэффициент оборачиваемости краткосрочных активов.

Коэффициент загрузки в обороте характеризует сумму краткосрочных активов, авансируемых на один рубль выручки от реализации продукции. Коэффициент загрузки средств в обороте – величина, обратная коэффициенту оборачиваемости средств.

Обобщающим показателем эффективности использования краткосрочных активов является показатель рентабельности. Он определяется путем соотношения прибыли со средней стоимостью краткосрочных активов. Показатель рентабельности отражает финансовую эффективность работы предприятия, так как именно краткосрочные активы обеспечивают оборот всех ресурсов на предприятии, а также показывает прибыль, получаемую организацией с каждого, вложенного в краткосрочные активы рубля. Чем данное значение выше, тем краткосрочные активы используются эффективнее.

Систематизируем основные показатели эффективности использования оборотных средств в ОАО «Кленовичи» Крупского района Минской области.

#### Показатели эффективности использования оборотных средств

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Отклонение (+,-)
Коэффициент оборачиваемость краткосрочных активов, раз	1,0	1,2	1,1	0,1
Продолжительность оборота краткосрочных активов, дней	358	304	335	-23
Коэффициент загрузки	1	0,8	0,9	-0,1
Рентабельность краткосрочных активов	0,019	-0,086	-0,108	-0,127

Данные таблицы указывают на рост коэффициента оборачиваемости краткосрочных активов в 2014 г. по сравнению с 2012 г., что свидетельствует о более эффективном использовании краткосрочных активов. Продолжительность оборота, коэффициент загрузки и рентабельность краткосрочных активов за три последних года сократились. Анализируя динамику снижения этих показателей, можно отметить, что краткосрочные активы в ОАО «Кленовичи» стали использоваться более эффективно.

На основе проведенного анализа эффективного использования краткосрочных активов необходимо определить пути ускорения их оборачиваемости. Ускорение оборачиваемости может быть достигнуто путем реализации различных мероприятий на стадиях образования производственных запасов, производства и реализации готовой продукции.

Управление использованием краткосрочных активов предполагает следующие пути ускорения оборачиваемости:

– интенсификация производственных процессов, сокращение длительности производственного цикла, устранение разного рода простоев и перерывов в работе, сокращение времени естественных процессов;

– экономное использование сырьевых и топливно-энергетических ресурсов: применение рациональных норм расхода сырья и материалов, внедрение безотходного производства, поиск более дешевого сырья. Все вышеперечисленные мероприятия позволят снизить материалоемкость производимой продукции;

– совершенствование организации основного производства: ускорение научно-технического прогресса, внедрение прогрессивной техники и технологии, улучшение качества инструмента, оснастки и приспособлений, оптимизация форм организации производства (специализация, кооперирование);

– совершенствование организации вспомогательного и обслуживающего производства: комплексная механизация и автоматизация вспомогательных и обслуживающих операций, применение автоматизированных систем складского учета;

– улучшение работы с поставщиками: уменьшение интервала между поставками, ускорение документооборота и т. д.;

– улучшение работы с потребителями продукции;

– применение логистических подходов в управлении закупками, организации производства, в сфере сбыта готовой продукции, что позволит сократить длительность кругооборота оборотных средств и уменьшить издержки производства и реализации [1].

**Заключение.** Таким образом, рациональное и эффективное использование краткосрочных активов способствует повышению финансовой устойчивости организации и ее платежеспособности. В этих условиях организация своевременно и полностью выполняет свои расчетно-платежные обязательства, что позволяет успешно осуществлять коммерческую деятельность.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Финансы организаций (предприятий): учебник / Л. Г. Колпина [и др.]; под общ. ред. Л. Г. Колпиной. – 2-е изд., испр. – Минск: Вышэйш. шк., 2010. – 396 с.

УДК 657.471

**Каранец Т. Ю.**, студентка

## **ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ**

Научный руководитель – **Путникова Е. Л.**, канд. экон. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Понятиям «затраты» и «издержки» в экономической литературе уделяется много внимания. В частности, авторы рассматривают «затраты» применительно к бухгалтерскому учету и отмечают, что стоимостное выражение использованных ресурсов за определенный промежуток времени в организации – это затраты. А в свою очередь издержки относятся к производству и выпуску продукции, выполнению работ и оказанию услуг. Детально рассмотрению этого вопроса, а также классификации затрат и посвящена данная статья.

**Цель работы** – проанализировать затраты на производство продукции, изучить их классификацию и наметить пути ее усовершенствования.

**Материалы и методика исследования.** В процессе исследования использовались мнения отечественных и зарубежных авторов, содержащихся в литературных источниках, а также нормативные правовые документы. Проведен анализ и сравнение этих мнений и выбраны наиболее актуальные.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Как отмечают авторы Л. И. Стешиц и М. И. Стешиц [2], себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Классификация затрат на производство продукции имеет большое значение как для анализа и планирования себестоимости, так и для выявления источников ее снижения. Имеется несколько признаков классификации затрат. Затраты на производство продукции могут быть сгруппированы по их экономическому содержанию (по простым элементам затрат) и по характеру возникновения и назначения (по статьям затрат). Элементами затрат на производство называются группы однородных по экономическому содержанию расходов. Статьями затрат на производство называются группы затрат, образованные в зависимости от характера возникновения и назначения затрат.

Группировка затрат по элементам и статьям на перерабатывающих предприятиях представлена в таблице.

Представленная группировка затрат дает возможность, с одной стороны, знать общий объем потребления конкретного ресурса для осуществления производственно-хозяйственной деятельности, а с другой – планировать использование ресурсов на изготовление конкретных видов продукции [1].

В составе затрат выделены нейтральные затраты (потери), которые являются затратами, но не являются издержками.

#### Группировка затрат по элементам и статьям на перерабатывающих предприятиях

Статьи затрат	Элементы затрат
Сырье и основные материалы, в том числе покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов)
Возвратные отходы (вычитаются)	Расходы на оплату труда
Вспомогательные материалы на технологические цели	Отчисления на социальные нужды
Топливо и энергия на технологические цели	Амортизация основных средств
Расходы на оплату труда производственных рабочих	Прочие затраты
Отчисления на социальные нужды	
Расходы на подготовку и освоение производства	
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	
Общепроизводственные расходы	
<b>Итого цеховая себестоимость</b>	
Прочие производственные расходы	
<b>Итого производственная себестоимость</b>	
Коммерческие расходы	
<b>Полная себестоимость товарной продукции</b>	<b>Всего затрат на производство</b>

К нейтральным затратам (потерям) П. В. Лещиловский и др. [3] относят:

- затраты, не связанные с производственной деятельностью (например, если предприятие осуществляет краткосрочное вложение средств в ценные бумаги и получает убытки вследствие снижения курса ценных бумаг);
- чрезвычайные затраты (например, затраты на устранение значительных повреждений вследствие пожара);
- затраты, не относящиеся к периоду (например, уплата аренды за предыдущий год).

Группировка затрат по экономическим элементам предусматривает объединение отдельных затрат по признаку их однородности и используется для составления смет затрат на производство по структурным подразделениям и в целом по предприятию и другим объектам управления и в то же время для оценки влияния факторов на объем производства продукции.

Группировка затрат по калькуляционным статьям дает характеристику роли, назначения и взаимосвязи затрат с объемом производства продукции.

Классификация по калькуляционным статьям лежит в основе калькуляций изделий и позволяет определить затраты на производство и реализацию единицы продукции. Она позволяет установить, на какие цели используются отдельные виды затрат.

По элементам распределяются лишь производственные затраты предприятия, коммерческие расходы в общую сумму не включаются.

В группировке затрат на производство по статьям прямые расходы, как правило, формируют самостоятельные статьи по соответствующим элементам, а косвенные образуют комплексные статьи (состоят из затрат, включающих несколько элементов), различающиеся по их функциональной роли в производственном процессе [1].

Классификация затрат, изложенная в трактовке отдельных авторов, дает право сделать вывод о том, что нет единого мнения ни по количеству классификационных признаков, ни по их содержанию.

**Заключение.** Состав затрат на производство формируют прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, потери от брака и прочие расходы.

Все затраты на производство в итоге включаются в себестоимость отдельных видов продукции, работ и услуг или групп однородной продукции, исходя из их элементов и калькуляционных статей.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Бакаев, А. Бухгалтерские термины и определения / А. Бакаев. – М.: Бухгалтерский учет. – 2002. – 160 с.
2. Стешиц, Л. И. Калькуляция себестоимости продукции в организациях АПК / Л. И. Стешиц, М. И. Стешиц. – Минск: Вышэйш. шк., 2008. – 304 с.
3. Лещиловский, П. В. Экономика предприятий и отраслей АПК / П. В. Лещиловский, В. С. Тонкович, А. В. Мозоль; под ред. П. В. Лещиловского. – Минск: БГЭУ, 2009. – 575 с.

УДК 654.032/.98:635.21

**Карпечина О. В.**, студентка

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КАРТОФЕЛЕВОДСТВА**

Научный руководитель – **Леута Н. А.**, ассистент

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

На нынешнем этапе учет призван не только фиксировать состояние дел, но и своевременно сигнализировать о возникновении непроизводительных затрат и потерь, давать объективные данные для оперативного экономического анализа и прогнозирования развития, эффективного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, предотвращения и недопущения потерь. В этой связи возрастает роль себестоимости продукции. Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства, отражающей достигнутый уровень управления, организации производства, труда, его стимулирования. Задача точного учета формирования издержек и контроля за снижением себестоимости является актуальной.

Как важнейшая продовольственная культура, картофель требует надлежащего учета затрат и методически правильного исчисления его себестоимости.

До настоящего времени недостаточно изучены вопросы классификации затрат по производству картофеля в сельском хозяйстве, учету его потерь при транспортировке и хранении. Необходимо системно изучать организацию учета производственных затрат по стадиям технологического цикла, так как значительные затраты общественного труда на производство картофеля требуют постоянного контроля за правильностью и целесообразностью их осуществления. Целесообразно изучение технологических особенностей производства для разработки методов организации учета за производством картофеля, обеспечивающих усиление их контрольных функций с целью снижения себестоимости продукции.

Цель работы состоит в разработке предложений по совершенствованию учета затрат и исчислению себестоимости картофеля.

Учет затрат на выращивание картофеля ведут по следующим основным статьям:

- оплата труда (основная, дополнительная, натуральная, другие выплаты);
- отчисления на социальные нужды;
- семена и посадочный материал (приобретенные на стороне и собственного производства прошлых лет, собственного производства текущего года);
- удобрения (органические, минеральные);
- средства защиты растений;
- содержание основных средств (амортизация, ремонт и техническое обслуживание основных средств, нефтепродукты);
- работы и услуги;
- общепроизводственные расходы;
- прочие затраты.

По статье «Оплата труда» отражают суммы начисленной заработной платы специалистам организации, занятым непосредственно на выращивании и уборке картофеля.

По статье «Отчисления на социальные нужды» отражают обязательные отчисления по установленным законодательством нормам в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от всех видов оплаты труда работников, занятых непосредственно на выращивании и уборке картофеля.

По статьям «Семена и посадочный материал», «Удобрения» и «Средства защиты растений» учитывают стоимость семян, удобрений (минеральных и органических) и средств защиты растений, израсходованных на посев и выращивание картофеля.

В статью «Содержание основных средств» включают затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств, занятых на выращивании и уборке картофеля.

По статье «Работы и услуги» отражают стоимость выполненных работ и оказанных услуг собственными вспомогательными производствами основному, а также стоимость услуг сторонних организаций.

По статье «Общепроизводственные расходы» отражают долю общепроизводственных затрат по выращиванию и уборке картофеля.

Статья «Прочие затраты» предназначена для отражения таких расходов, которые невозможно отнести ни к одной из вышеперечисленных статей [2].

Кроме того, мы предлагаем выделить статью «Потери», по которой следует вести отдельно учет потерь картофеля при транспортировке и хранении.

Все затраты по переработке, сортировке и хранению урожая текущего года учитывают на открытом аналитическом счете «Картофель». В конце года на основании информации, накопленной на этом счете, исчисляется фактическая себестоимость 1 центнера картофеля.

В картофелеводстве объектом калькуляции является основная продукция – клубнеплоды, а побочная продукция – ботва – оценивается по нормативным затратам на ее уборку. Исчисляют фактическую себестоимость клубней следующим образом. Из общей суммы затрат на возделывание и уборку урожая картофеля вычитают стоимость использованной в производстве ботвы. Затем оставшуюся сумму делят на массу клубней. Полученный результат и будет себестоимостью центнера картофеля.

В специализированных картофелеводческих организациях себестоимость картофеля может быть рассчитана отдельно по ранним и поздним сортам. В таких случаях необходимо обеспечить также раздельный учет затрат по этим сортам. Если в сельскохозяйственных организациях имеются картофелесортировальные пункты и весь выращенный урожай сортируется, то возникает необходимость в калькулировании себестоимости стандартного и нестандартного картофеля.

Следует отметить, что в результате сортировки, кроме стандартного и нестандартного, получают также мелкий и битый картофель, т. е. используемые отходы. Они также подлежат денежной оценке, которая производится по средней себестоимости кормовых корнеплодов с учетом кормовых достоинств этих отходов. Стоимость ботвы и стоимость мелкого и битого картофеля исключаются из общей суммы затрат по выращиванию картофеля. Оставшуюся после вычитания сумму распределяют между стандартным и нестандартным картофелем пропорционально его стоимости по ценам реализации.

Таким образом, учет затрат на производство взаимосвязан с калькулированием продукции. Оно является заключительным этапом учета затрат на производство. А калькулирование себестоимости продукции в свою очередь оказывает влияние на организацию учета затрат.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С е л ю к о в, Ю. Н. Управленческий учет в сельском хозяйстве: проблемы, теории и методологии / Ю. Н. Селюков, В. В. Чабатуль, Е. Н. Рактина. – Минск: Ин-т системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2009. – 88 с.

2. Ч е ч е т к и н, А. С. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях: учеб. пособие / А. С. Чечеткин, Л. Н. Корнеева, З. Н. Кулько. – Минск: ИВЦ Минфина, 2013. – 376 с.

УДК 336.22(476+430)

**Кирик Д. Н.**, магистрант

## **НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ГЕРМАНИИ: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ**

Научный руководитель – **Гридюшко Е. Н.**, канд. экон. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В современных условиях налоговое законодательство предусматривает институт налогового представительства и консультирования, который позволяет обеспечивать квалифицированное предоставление правовой помощи налогоплательщикам при решении налоговых вопросов, начиная от частных консультаций и заканчивая защитой их прав и законных интересов в суде и налоговых органах, что соответствует европейской и мировой практике. Налоговые консультанты в этом случае играют значительную роль как лица, обладающие специальными знаниями и навыками.

В Беларуси они появятся в течение 2015–2018 гг. в результате совместного международного проекта ПРООН и Министерства по налогам и сборам «Содействие Республике Беларусь в создании института налоговых консультантов». В результате будет сформирована необходимая правовая среда для развития института налоговых консультантов. Их появление улучшит позицию страны в мировых рейтингах, например, в рейтинге Всемирного банка «Ведение бизнеса». Совместный проект рассчитан на три года и включает в себя три этапа.

В первый год будет происходить создание правовой среды, благоприятной для развития нового института. На следующем этапе проект предполагает обучение специалистов, которые станут первыми в стране налоговыми консультантами, разработка учебных программ, в подготовке которых примут участие и иностранные специалисты. Наконец, третий год реализации проекта будет направлен на продвижение идеи, информирование деловой общественности, профессиональных сообществ о преимуществах работы с консультантами и проба новой модели обслуживания на нескольких предприятиях.

Как показывает зарубежный опыт, институт налогового консультирования существует в большинстве стран (как европейских, так и стран СНГ). Поэтому в основе белорусского проекта института налогового консультирования лежит многолетний опыт других стран, и в частности Германии.

В Германии профессия налогового консультанта имеет давние традиции. Более 90 лет назад, в 1919 г., в немецкой газете «Франкфуртер Цайтунг» была опубликована статья под названием «Налоговый адвокат». Чуть позже тем же автором, Францем Финдейзенем, который считается основоположником науки о налогообложении предприятия в Германии, была написана статья о необходимости обучения студентов-экономистов тонкостям налогообложения.

В Германии очень развито законодательство различного рода правовой помощи. Основу законодательной базы в сфере налогообложения составляют:

– Германское гражданское положение (BGB) и Торговый кодекс (HGB);

– Закон о налоговом консультировании (Steuerberatungsgesetz);

– Закон о порядке исполнения норм о налоговых консультантах (Verordnung zur Durchführung der Vorschriften über Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften);

– Закон о величине вознаграждения налогового консультанта (Steuerberatergebührenverordnung);

– Закон об аудиторских проверках (Wirtschaftsprüferordnung).

В Германии каждый налогоплательщик может обращаться за помощью к налоговым консультантам, а коммерческие организации обязаны иметь в штате налогового консультанта или налоговый отдел. Официальное оказание помощи по налоговому консультированию разрешено специальной категории лиц, которая закреплена законодательно.

Налоговый консультант в Германии относится к свободной профессии (Freien Beruf) и регулируется профильным законом «О налоговом консультировании», появившемся в 1962 г. Официальным поводом для принятия в те годы специального законодательства были претензии со стороны налогоплательщиков на услуги в области налогового консультирования.

В Германии только 40 % претендентов сдают квалификационный экзамен, позволяющий стать налоговым консультантом. Не каждый аудитор способен получить такой статус. При этом в ФРГ существуют профессиональные объединения налоговых консультантов, в том числе 21 палата в разных регионах. Они следят за качеством услуг и вправе штрафовать своих членов за нарушение законодательства. Особое внимание уделяется страхованию профессиональной ответственности. В нашей стране хватило бы одной палаты в Минске.

Дискуссионным остается вопрос о том, каким нормативным правовым актом должна регулироваться деятельность налоговых консультантов. В Германии есть закон о налоговом консультировании, положение о порядке деятельности уполномоченного консалтинговой компании по налоговым вопросам, постановление об оплате услуг. При этом зарплата начинающих специалистов в этой сфере составляет 35–45 тыс. евро в год в зависимости от размеров компании, а после 5-летней практики – 52–74 тыс. евро. Индивидуальные налоговые консультанты могут зарабатывать до 130–140 тыс. евро в год. Количество налоговых консультантов зависит от численности населения и субъектов хозяйствования. В Беларуси спрос на налоговое консультирование со стороны физических лиц будет существенно меньше – благодаря плоской шкале подоходного налога и узкой сфере декларирования доходов.

Традиционно консультанты занимаются составлением налоговых деклараций, консультированием клиентов по налоговым вопросам, оказанием помощи по уголовным и административным делам о налоговых нарушениях, ведением бухучета в компаниях. Кроме того, отметим более современные задачи: оптимизация налоговой нагрузки, оценка бизнеса и сделок, реструктуризация компаний путем сингулярного/универсального правопреемства, корпоративные споры, планирование правопреемства, а также консультирование по вопросам открытия бизнеса и санации предприятий. Надо полагать, что подобные задачи должны будут решать налоговые консультанты и в Беларуси.

Таким образом, в целом деятельность налоговых консультантов нужна и полезна как для налогоплательщиков, так и для налоговых органов. Профиль профессии налогового консультанта выдвигает большие требования к уровню образования и знаниям её представителей. Особое место в подготовке таких специалистов и в научной проработке теоретических вопросов, связанных с налоговым консультированием, отведено высшим учебным заведениям экономической направленности. Несмотря на различия в способах организации, уровне развития и регулирования сферы налогового консультирования, опыт Германии можно успешно применять в Республике Беларусь.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. <http://www.nalog.gov.by>. – Режим доступа: 08.10.2015 г.

УДК 330.142.211.338:43

**Козловская Е. А.**, студентка

## **ОЦЕНКА ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ В СФЕРЕ АПК**

Научный руководитель – **Засемчук Н. А.**, ст. преподаватель

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

**Введение.** Работа по определению экономической эффективности инвестиционного проекта является одним из наиболее ответственных этапов прединвестиционных исследований.

**Цель работы** – рассмотреть порядок оценки инвестиционных проектов в сфере АПК.

**Материалы и методика исследований.** Материалами для исследования послужили инвестиционные проекты в сфере АПК, реализующиеся на территории Республики Беларусь.

**Результаты исследований и их обсуждение.** На текущий момент в стране сложился небольшой по сравнению с зарубежными аналогами, но устойчивый сектор инновационных предприятий, которые становятся опорой для реализации государственной политики по поддержке и продвижению инвестиций и инноваций.

При принятии решения о реализуемости инвестиционного проекта в первую очередь возникает необходимость определения его эффективности. Различают эффективность проекта в целом и эффективность участия в проекте.

Эффективность инвестиционного проекта в целом оценивается с целью определения возможных участников и поисков финансирования, и прежде всего для потенциальной привлекательности инвестиционного проекта в сфере АПК.

Эффективность инвестиционного проекта в отрасли АПК, реализуемого по схеме государственно-частного партнерства:

1. Эффективность проекта государственно-частного партнерства в целом:

– общественная (социально-экономическая) эффективность проекта;

– коммерческая эффективность проекта;

– эффективность участия в проекте субъектов хозяйствования АПК.

2. Эффективность участия в проекте, реализуемого по схеме государственно-частного партнерства:

– эффективность инвестирования в акции проекта;

– эффективность участия в инвестиционном проекте структур более высокого уровня иерархии по отношению к участникам инвестиционного проекта.

В соответствии с основными подходами критериями отбора инвестиционных проектов являются:

– наличие инвестора, подтвердившего готовность к участию в инвестиционном проекте в сфере АПК по схеме государственно-частного партнерства (за исключением концессионного контракта);

– ожидаемый эффект по инновационному развитию экономики в связи с реализацией инвестиционных проектов в сфере АПК;

– соответствие решаемой задачи при реализации проекта целям социально-экономического развития Республики Беларусь и Программ государственного инвестирования на среднесрочную перспективу отраслей АПК, а также отраслевым стратегиям развития национального АПК, утвержденного Правительством Республики Беларусь;

– достижение положительных социальных эффектов в сфере АПК, реализуемых по схеме государственно-частного партнерства;

– обоснование невозможности реализации инвестиционного проекта в сфере АПК, реализуемого по схеме государственно-частного партнерства, без участия бюджетных ассигнований и т. д.

Одним из важнейших показателей оценки эффективности инвестиционного проекта в сфере АПК является чистая приведенная стоимость. Под чистой приведенной стоимостью понимаются приведенные к моменту времени 0 с использованием средневзвешенной стоимости капитала прогнозные размеры свободных денежных потоков инвести-

$V_t$  – оценка стоимости активов, созданных в ходе осуществления инвестиционного проекта на момент времени  $T$ ;

$P$  – стоимостные параметры инвестиционного проекта;

$t$  – период (год, квартал);

$T$  – номер последнего периода.

Расчет внутренней нормы доходности инвестиционного проекта в сфере АПК, реализуемого по схеме государственно-частного партнерства, основан на расчетах показателя IRR, удовлетворяющего уравнению:

$$NPV(IRR) = 0 \iff FCF_0 \sum_{i=1}^T \frac{FCF_t}{(1+IRR)^t} + \frac{V_t}{(1+IRR)^T} = 0, \quad (2)$$

где NPV – норма доходности инвестиционного проекта;

$FCF_t$  – денежный поток по проекту за период  $t$ ;

$FCF_0$  – денежный поток на начало реализации инвестиционного проекта в сфере АПК;

IRR – внутренняя норма доходности;

$V_t$  – оценка стоимости активов, созданных в ходе осуществления инвестиционного проекта на момент времени  $T$ ;

$t$  – период (год, квартал);

$T$  – номер последнего периода.

Помимо показателя чистой приведенной стоимости инвестиционного проекта и внутренней нормы доходности, также рассчитывают период окупаемости инвестиционного проекта, удельную финансовую эффективность инвестиционного проекта, которые несут корректирующий характер инвестиционных проектов. Бюджетная эффективность инвестиционного проекта оценивается через сопоставление объема внешних инвестиций в инвестиционный проект и всей совокупности бюджетных отчислений. В качестве показателя бюджетной эффективности может использоваться индекс бюджетной эффективности (PI).

**Заключение.** Таким образом, можно сделать вывод о том, что предложенные показатели могут быть использованы для потенциальных инвесторов, которые хотят вложить свои средства в сферу АПК.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Лыч, Г. М. Развитие агропромышленного комплекса: новые вызовы и возможные ответы на них / Г. М. Лыч, А. П. Шпак. – Минск: Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2014. – С. 133.

2. <http://csl.bas-net.by/xfile/agroeco/2015/1/nlaat.pdf>. – Дата доступа: 06.10.2015 г.

УДК 658.11

**Кулеш Ю. В.**, студентка

## **ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Научный руководитель – **Сыроковаш Н. А.**, ст. преподаватель

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

**Введение.** Переход к рыночной экономике требует от предприятий повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг и т. д.

**Цель работы** – охарактеризовать финансовое состояние предприятия на примере ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат».

**Материалы и методика исследований.** Одним из крупнейших комбинатов по переработке молока является ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» (табл. 1).

Т а б л и ц а 1. Анализ финансовых результатов деятельности  
ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат»

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, млн. руб.	1 255 854	3 501 164	4 004 288
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	1 144 317	2 683 797	3 591 477
Валовая прибыль	111 537	817 367	412 811
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	50 484	654 425	207 941
Прочие доходы по текущей деятельности	740 057	1 654 597	1 677 030
Прибыль (убыток) от текущей деятельности	46 195	526 718	111 088
Доходы по инвестиционной деятельности	–	2524	2876

Из данных табл. 1 видно, что выручка от реализации продукции возросла, что говорит о расширении объемов производства и увеличении объемов реализации продукции.

Следует обратить внимание, что в 2014 г. уровень рентабельности снизился до 4,9 %, что говорит об уменьшении прибыли либо увеличении затрат на себестоимость продукции (табл. 2).

**Т а б л и ц а 2. Обобщающий показатель, характеризующий эффективность деятельности организации**

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Уровень рентабельности, %	4,4	24,4	5,8
Уровень рентабельности продаж, %	3,85	17,9	4,9

Анализируя данные табл. 3, можно сделать вывод, что коэффициенты за все три года соответствуют нормативу.

**Т а б л и ц а 3. Показатели финансового состояния ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат»**

Наименование показателей	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Норматив
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,01	0,02	-0,32	0,1
Коэффициент текущей ликвидности	0,99	1,02	0,76	1,5
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,03	0,01	$\geq 0,2$
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств	0,61	0,48	0,6	$\leq 0,85$

**Результаты исследования и их обсуждение.** ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» может увеличить количество собственных торговых точек. Одним из перспективных мест для размещения фирменного магазина является город Солигорск. Стоимость всех затрат на строительство фирменного магазина «Солигорчанка» в городе Солигорске составит 644 млн. руб. Определим емкость рынка г. Солигорска с учетом норм потребления молочной продукции. Определяем по следующей формуле:

$$E_p = N \cdot N_{п} \cdot 365 \cdot K_{п} \cdot K_{ор}. \quad (1)$$

Данные для расчета емкости рынка г. Солигорска представлены в табл. 4.

**Т а б л и ц а 4. Емкость рынка г. Солигорска для отдельных видов продукции ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат»**

Вид продукции	Рациональная норма потребления, кг	Коэффициент потребления	Коэффициент охвата рынка
1	2	3	4
Молоко	0,35	0,71	0,64

1	2	3	4
Кефир	0,15	0,63	0,51
Творог	0,05	0,32	0,40
Сметана	0,03	0,15	0,45
Масло	0,02	0,16	0,35

Определим прибыль от реализации продукции. Приведем данные по количеству и цене за единицу продукции в табл. 5.

Таблица 5. Реализация продукции на рынке г. Солигорска

Наименование продукции	Количество, т	Цена единицы продукции, тыс. руб.	Себестоимость единицы продукции, тыс. руб.	Себестоимость реализации продукции, млн. руб.	Сумма реализации по отпускным ценам, млн. руб.	Финансовые результаты, млн. руб.	
						прибыль	убыток
Масло сливочное	46,5	12 750	11600	3,14	2,8	–	2,54
Цельное молоко	6607,3	9900	7500	22,87	28,8	42,54	–
Кефир	2002,3	10 250	8900	10,43	12,1	10,9	–
Сметана	265,9	6500	5550	2,12	2,2	–	0,39
Творог	84,1	9850	8100	7,1	7,6	16,9	–
Итого	–	–	–	45,66	53,6	69,34	–

Для расчета экономического эффекта за год используют формулу:

$$E_{\text{Еу}} = E_{\text{у}} - C = 69,34 - 64,4 = 4,94. \quad (2)$$

Рассчитать период окупаемости можно по следующей формуле:

$$PP = 30/P = 64,4/69,34 \approx 0,9. \quad (3)$$

Срок окупаемости составит 9 мес.

**Заключение:** Исходя из приведённых данных можно сделать выводы, что ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» является финансово устойчивым предприятием, так как является рентабельным (5,8 %), показатели финансового состояния соответствуют нормам. Строительство нового фирменного магазина поможет предприятию расширить рынок сбыта продукции.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Морозов, Ю. П. Теория управления: учеб. пособие для вузов / Ю. П. Морозов. – М.: Юнити-Дана, 2007. – 379 с.
2. Руководство по концепции и использованию процессного подхода для систем менеджмента. Документ ISO/TC 176/SC 2/N 544R3, 15 октября, 2008.
3. Методика «Проектирование системы управления». Группа компаний «Современные технологии управления, версия 3.0.1, 2012.
4. Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Белорусский бизнес. – Минск, 2015. – Режим доступа: <http://www.bizby.ru/minsk-sluckiysyrodell-nyu-kombinat.html>. – Дата доступа: 05.10. 2015.

УДК 332.053.22

**Куцелай Е. В.**, студентка

### **УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

Научный руководитель – **Рубан Т. Е.**, канд. экон. наук, ст. преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Вложениями в долгосрочные активы (капитальными вложениями) являются затраты организации на приобретение и создание объектов основных средств, доходных вложений в имущество и нематериальных активов, на приобретение имущественных прав на земельные участки и объекты природопользования, а также расходы на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ по созданию объектов долгосрочных активов.

Актуальность данной работы объясняется тем, что правильность ведения учета долгосрочных активов на предприятии имеет большое значение и в значительной мере влияет на достоверность финансовой отчетности предприятия. Кроме того, в настоящее время происходит сближение национальных стандартов бухгалтерского учёта долгосрочных активов с требованиями МСФО [3].

**Цель работы** – исследовать организацию и методики учёта долгосрочных активов и выяснить их роль в повышении эффективности использования имущества субъекта хозяйствования.

**Материалы и методика исследования.** Исследование данной проблемы проведем на базе филиала ПСХ ОАО «Слуцкий мясокомбинат». Первоначально рассмотрим учет вложений в долгосрочные активы. Как было сказано выше, вложениями в долгосрочные активы является приобретение, поступление и движение основных средств, кото-

рые играют в функционировании организации немаловажную роль. Особый интерес вызывают проблемы организации учета. Учетной единицей вложений в долгосрочные активы является отдельный строящийся объект, единый комплекс.

Целью бухгалтерского учета в организации долгосрочных активов является формирование информации, необходимой для контроля за затратами на создание и приобретение основных средств и нематериальных активов, за вводом объектов в действие и для принятия управленческих решений. Что же касается приобретения, поступления и движения основных средств, филиал ПСХ ОАО «Слущкий мясокомбинат» приобретает их с помощью финансовой аренды (лизинга). Для этого заключается договор, в котором предусмотрены: предмет договора, право собственности на предмет лизинга и право его использования, передача и использование предмета лизинга, условия платежей, ответственность сторон, изменение и прекращение договора, дополнительные условия. Создание, поступление и приобретение основных средств отражается в соответствующей документации бухгалтерского учета. Отражение создания, поступления и приобретения основных средств происходит в таких документах как: инвентарные карточки учета основных средств, товарно-транспортные накладные, амортизационные ведомости, оборотно-сальдовые ведомости, акты ввода в эксплуатацию, акты приемки-передачи. В главной книге ведется список всех основных средств на текущий год.

Соразмерность источников финансирования вложений в долгосрочные активы и объемов выполненных строительно-монтажных работ, затрат на приобретение основных средств и нематериальных активов обеспечивает финансовую устойчивость организации и сохранение собственных средств в обороте [3].

Рассматривая контроль вложений в долгосрочные активы, следует отметить, что в организации проводится аудит главной книги, выбытие основных средств, проверка порядка проведения годовой инвентаризации основных средств, проверка правильности отражения амортизации по основным средствам, аудит учета доходных вложений в материальные ценности, проверка капитальных вложений. В каждом пункте проводимой проверки указываются нарушения, а также рекомендации по их исправлению. Все вышеперечисленное отражается в Отчете о результатах проведения аудита филиала ПСХ ОАО «Слущкий мясокомбинат».

**Результаты исследования и их обсуждение.** Анализируя данные первичного учета, а также результаты проведенной проверки, следует отметить, что проблема учета долгосрочных активов состоит в невнимательности, с которой руководители относятся к бухгалтерскому учету. Необходимо введение дополнительного контроля за учетом долгосрочных активов со стороны руководства предприятия. Это означает ознакомление руководителя бухгалтерскими документами, изучение им нормативных актов, действующих в этой области.

Такой подход позволит более рационально расходовать средства на приобретение долгосрочных активов и повысить дисциплину их использования сотрудниками предприятия. Кроме того, нужно ввести анализ эффективности использования долгосрочных активов по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем руководителя предприятия. При этом руководитель будет получать более полную картину состояния дел на предприятии.

Отдельное внимание также необходимо уделять бухгалтерской отчетности предприятия, связанной с учетом долгосрочных активов. Правильно определять способы ведения бухгалтерского учета, принимаемые при формировании учетной политики организации [3].

В практике работы организаций встречаются операции продажи долгосрочных вложений с длительной, рассчитанной на несколько лет рассрочкой платежа (лизинг). При осуществлении операций продажи долгосрочных вложений в рассрочку на длительный период времени возникает проблема отражения в учете доходов и расходов действий по этой операции. Поскольку денежные поступления будут осуществляться в течение длительного периода времени и нет окончательной гарантии того, что все денежные средства будут получены, признание в учете доходов от продажи таких активов в рассрочку необходимо отложить.

**Заключение.** В последние годы национальный бухгалтерский учет активно реформируется и совершенствуется в целях его сближения с Международными стандартами финансовой отчетности.

Очередным шагом к такому сближению является вступление в силу с 1 января 2013 года новых инструкций по бухгалтерскому учету долгосрочных активов (основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и долгосрочных активов, предназначенных для реализации) [2].

Отдельное внимание необходимо уделять бухгалтерской отчетности предприятия, совершенствованию и развитию вложений в долгосрочные активы, а также их контролю.

Учет вложений в долгосрочные активы – важное направление бухгалтерского учета в целом, поскольку получение достоверной информации об имуществе предприятия обретает первостепенную важность на этапе становления и развития рыночных отношений [1].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Дробывшевский, Н. П. Ревизия и аудит: учеб.-метод. пособие / Н. П. Дробывшевский. – Минск: Амалфея: Мисанта, 2013. – 416 с.
2. Лемеш, В. Н. Ревизия и аудит: учеб. пособие / В. Н. Лемеш. – Минск, 2013. – 272 с.
3. Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / П. Г. Пономаренко. – Минск: Вышэйш. шк., 2013.

УДК 331.214:006.032:35.073.52(476)

**Литвинова О. П.**, студентка

### **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ АСПЕКТОВ ОПЛАТЫ ТРУДА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

Научный руководитель – **Рубаник А. Н.**, ст. преподаватель

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

**Введение.** В Республике Беларусь заработная плата является неотъемлемым элементом социально-экономической политики государства, главным источником благосостояния работников. В настоящее время РБ находится на пути интеграционных процессов в мировую экономику, в стране в связи с этим происходят изменения, которые затрагивают все стороны экономического развития нашей страны, а в связи с переходом РБ на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) значительно меняется и нормативно-правовое регулирование.

**Цель работы** – рассмотрение различий в понятии оплаты труда, основных нормативных актов, регламентирующих оплату труда в РБ и в соответствии с МСФО.

**Материалы и методика исследований.** Нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы оплата труда, порядок ее учета и отражения в отчетности, являются: законы, декреты, указы и другие нормативно-правовые акты РБ, основными из которых являются:

– Трудовой кодекс РБ от 26.07.1999 г. № 296-З (с изменениями и дополнениями от 08.01.2015 г. № 238-З). В нем содержатся основные положения по применению республиканских тарифов оплаты труда,

форм, систем оплаты труда, доплат и систем премирования и др. – Указ Президента РБ «О некоторых вопросах стимулирования реализации продукции, товаров (работ, услуг)» от 23.01.2009 г. № 49 (с изменениями и дополнениями от 27.12.2010 г. № 682).

– Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. пост. Минфина РБ от 29 июня 2011 г. № 50.

– Нормативные акты, регулирующие применение тарифной системы оплаты труда на предприятиях РБ, минимальной оплаты труда, оплаты отпусков, пособий, пенсий, состава фонда оплаты труда и другие.

Согласно ст. 57 Трудового кодекса РБ, заработная плата – это вознаграждение за труд, которое наниматель обязан выплатить работнику за выполненную работу в зависимости от ее сложности, количества, качества, условий труда и квалификации работника с учетом фактически отработанного времени, а также за периоды, включаемые в рабочее время.

В соответствии с законодательством РБ в фонд оплаты труда включаются любые начисления работникам в денежной и натуральной формах, а именно: заработная плата за выполненную работу и отработанное время; выплаты стимулирующего характера; выплаты компенсирующего характера; оплата за неотработанное время и другие выплаты, включаемые в фонд оплаты труда. В бухгалтерском учете заработную плату подразделяют на основную и дополнительную.

Методологические подходы к учету заработной платы и других вознаграждений работников, существенно различаются в с требованиями МСФО и нормативных актах РБ.

В отличие от Республики Беларусь в МСФО вознаграждения работников регламентируются МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», а как дополнения к указанному стандарту для учета выплат, основанных на акциях, используется МСФО (IFRS) 2 «Выплаты долевыми инструментами».

Согласно МСБУ 19 вознаграждения работникам – это все формы вознаграждений и выплат, осуществляемых компанией работникам за оказанные ими услуги. МСБУ 19 содержит перечень вознаграждений, которые работник может получить за оказанные услуги:

– краткосрочные вознаграждения – это вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается до истечения 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали услуги;

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности, такие как пенсии, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности;

- другие долгосрочные вознаграждения: вознаграждения работникам, которые не выплачиваются полностью в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;

- выходные пособия, которые выплачиваются при увольнении работника до достижения им пенсионного возраста либо при добровольном увольнении;

- компенсационные выплаты долевыми инструментами – это вознаграждения работникам, при которых работники имеют право на получение акций, выпущенных компанией (или ее материнской компанией), и величина обязательств компании перед работниками зависит от будущей цены на акции, выпущенные компанией.

В состав вознаграждений входят накапливаемые и неаккумулируемые выплаты. Накапливаемые выплаты должны начисляться в течение всего периода работы сотрудника. Неаккумулируемые выплаты начисляются одновременно по мере наступления факта отсутствия сотрудника.

**Результаты исследования.** Как видно из вышеизложенного, в международной практике такого понятия, как «заработная плата» не существует, вместо него используется термин «вознаграждения работникам».

Нет разделения заработной платы на накапливаемые и неаккумулируемые выплаты.

Совершенно разный подход и к перечню вознаграждений работников. В международной практике этот перечень гораздо шире.

Значительно сложнее в соответствии с МСБУ 19 выглядит учет вознаграждений по окончании трудовой деятельности. Данные вознаграждения возникают по соглашению с работником, в соответствии с которыми организации-работодатели формируют пенсионные планы и организация выплачивает их по окончании трудовой деятельности одному или нескольким работникам. Различают два вида пенсионных планов: планы с установленными взносами и планы с установленными выплатами.

Пенсионные планы с установленными взносами заключаются в обязательствах компании по уплате взносов в определенном размере в пенсионный фонд, через которые будут производиться выплаты.

Пенсионные планы с установленными выплатами предполагают, что организация принимает на себя обязательства выплачивать непосред-

ственно или через пенсионный фонд пенсионные вознаграждения определенного размера бывшим работникам. В данном случае все риски по выплатам кладутся на организации. В РБ данный порядок выплат в настоящее время не применяется.

**Заключение.** В заключение следует отметить, что в РБ следует учесть требования МСФО и разработать национальные стандарты, регулирующие вознаграждения работников, использовать вариантность пенсионных выплат, а также перейти на накопительную систему пенсионного обеспечения, чтобы каждый работающий знал, на какую пенсию он может рассчитывать в будущем.

УДК 330.131.7:658

**Максак А. А.**, студентка

### **СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ: ЗНАЧЕНИЕ И СВОЙСТВА**

Научный руководитель – **Петракович А. В.**, канд. экон. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Ведение.** Чтобы выжить в рыночной среде, выдержать конкуренцию и внести свой вклад в экономический рост, предприятиям производственной сферы необходимо научиться управлять своей деятельностью в условиях риска.

**Цель работы** – изучить свойства и принципы системы управления рисками на предприятии.

**Материалы и методика исследований.** Для построения эффективной системы управления рисками любого предприятия прежде всего необходимо обозначить сам предмет управления – риск. Существует довольно большое разнообразие определений этого понятия, и очень важен факт его однозначного понимания и документального фиксирования.

В бизнес-контенте под предпринимательским риском обычно понимают возможность возникновения неблагоприятной ситуации или неудачного исхода производственно-хозяйственной, финансовой или другой деятельности предприятия.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Внедрение в практику предприятий системы управления рисками позволяет обеспечить стабильность их развития, повысить обоснованность принятия решений в рискованных ситуациях, улучшить финансовое положение за

счет осуществления всех видов деятельности в контролируемых условиях.

Необходимо отметить, что в числе основных причин возникновения риска лежит не только статистическая возможность появления неблагоприятной ситуации, но еще и три других фактора внешней и внутренней среды: неопределенность, случайность, противодействие.

Все предприятия при реализации своих бизнес-процессов систематически сталкиваются с необходимостью управлять различными видами рисков. Поэтому высшее руководство компании должно добиться того, чтобы необходимость управления рисками была признана всеми менеджерами и персоналом организации в качестве одного из факторов первостепенной важности.

### Основные свойства и принципы системы управления рисками компании

<b>Основные свойства системы управления рисками</b>	
Системный характер управления риском	Сложная структура системы управления
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Целостность – ориентация на общую оценку совокупности рисков и борьбу с негативными последствиями их реализации с учетом характера взаимосвязи между рисками;</li> <li>• Комплексность – учет сложности объекта управления, включая взаимосвязь между рисками и особенности влияния предлагаемых процедур на риск;</li> <li>• Способность системы интегрировать новые элементы – возможность гибкого реагирования всей системы на появление новых рисков</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Многофункциональность и универсальность;</li> <li>• Модульность – возможность использования различных сочетаний процедур управления риском;</li> <li>• Многоуровневость – обеспечение подходящей структуры принятия решений, которая обеспечивает адекватное распределение полномочий и ответственности</li> </ul>
Высокая результативность управления риском	Непрерывность управления риском
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Гибкость и адаптивность;</li> <li>✓ Адекватность;</li> <li>✓ Эффективность;</li> <li>✓ Целенаправленность</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Процессы по управлению;</li> <li>✓ Взаимосвязь процессов управления</li> </ul>
<b>Основные принципы построения системы управления рисками</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Система управления рисками является составляющей системы управления компанией в целом;</li> <li>2) Цели и задачи компании отражаются в особенностях системы управления рисками;</li> <li>3) При управлении рисками следует учитывать внешние и внутренние ограничения – согласование соответствующих мероприятий с возможностями и условиями функционирования компании;</li> <li>4) В отношении всей совокупности рисков должна проводиться единая политика по управлению рисками;</li> <li>5) Процесс управления рисками должен носить динамический характер</li> </ol>	

Управление рисками следует рассматривать как периодически (ежегодно) повторяющийся динамический инновационный процесс. Сбор данных и анализ рисков, выработка и претворение в жизнь управленческого воздействия на них, а также обоснованный пересмотр элементов процесса управления рисками должны происходить постоянно и быть частью общей системы управления бизнесом. Процесс управления рисками должен быть направлен на достижение плановых показателей и защиту предприятий от нежелательных перемен. Отметим основные свойства и принципы системы управления рисками на предприятии (таблица).

Управление рисками связано как с негативными, так и с благоприятными последствиями. Суть управления рисками состоит в том, чтобы определять потенциальные отклонения от запланированных результатов и управлять этими отклонениями для улучшения перспектив, сокращения убытков и улучшения обоснованности принимаемых решений. Управлять рисками означает определять перспективы и выявлять возможности для совершенствования деятельности, а также не допускать или сокращать вероятность нежелательного хода событий.

Управление рисками подразумевает тщательный анализ условий для принятия решений. Управление рисками – это логический и систематический процесс, который можно применять для выбора пути дальнейшего совершенствования деятельности, повышения эффективности бизнес-процессов организации. Это путь, ведущий к обеспечению гарантированной результативности бизнес-процессов. Риск-менеджмент должен быть интегрирован в ежедневную работу предприятия.

**Заключение.** В соответствии с общепринятой практикой управленческого консультирования, выполнение работ по управлению рисками может быть разбито на несколько взаимосвязанных этапов. Такой подход обеспечивает наибольшую гибкость и маневренность консультантам, позволяя с учетом складывающейся ситуации оперативно вносить коррективы при выборе вариантов решения поставленных задач.

Проведение работ по разработке системы управления рисками на конкретном предприятии может быть разбито на следующие подэтапы:

- идентификация рисков;
- выбор оптимальных методов анализа рисков, оценка вероятности возникновения рисков и их влияния на успех проекта;
- разработка предупреждающих действий;

➤ подготовка рекомендаций по оптимизации организационной структуры программы управления рисками и уточнению полномочий участников проекта с учетом плана управления рисками.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Мамаева, Л.Н. Управление рисками: учеб. пособие / Л. Н. Мамаева. – М.: Дашков и К°, 2013. – 256 с.
2. Ахундов, В.М. Финансовый риск / В. М. Ахундов, А. И. Соболев. – М.: Изд-во МСХА, – 2000.

УДК 657.47:636.034

**Мамедова А. С.**, студентка

### **ВОПРОСЫ УЧЁТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ**

Научный руководитель – **Хмурович С. Л.**, ассистент

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

Учет затрат – это документальное отражение всех издержек, группировка их по статьям калькуляции и по элементам, выявление калькуляционных разниц от действующих норм затрат.

К основным задачам учета затрат на производство относят:

- информационное обеспечение администрации предприятия для принятия управленческих решений;
- наблюдение и контроль за фактическим уровнем затрат в сравнении с их нормативами и плановыми размерами в целях выявления отклонений и формирования экономической стратегии на будущее;
- исчисление себестоимости выпускаемых продуктов для оценки готовой продукции и расчета финансовых результатов;
- выявление и оценку экономических результатов производственной деятельности структурных подразделений;
- систематизацию информации управленческого учета производственной деятельности для принятия решений, имеющих долгосрочный характер (окупаемость производственных программ, рентабельность продукции).

Классификация затрат по экономическим элементам подразделяется по следующим признакам:

- по способу отнесения на себестоимость отдельных видов продукции: прямые, косвенные;

- по отношению к производственному (технологичному) процессу: основные, накладные;
- по единству состава: одноэлементные, комплексные;
- по отношению к объему производства: условно-переменные, условно-постоянные;
- по эффективности: производительные, непроизводительные;
- по возможности нормирования: нормируемые, ненормируемые;
- по периодичности возникновения: текущие, единовременные;
- по участию в процессе производства: производственные, внепроизводственные;
- по степени охвата планом: планируемые, непланируемые;
- по отношению к отчетному периоду: текущие (отчетные), будущих, прошлых периодов.

Таким образом, охарактеризуем некоторые виды затрат. Прямыми называются затраты, которые связаны с производством конкретных видов работ и могут быть прямо включены в их себестоимость. Размер прямых затрат на единицу продукции практически не зависит от объема производства.

К косвенным относят затраты, которые носят общий характер для производства нескольких видов продукции и в момент совершения их невозможно отнести на конкретный вид продукции. Такие расходы распределяются между отдельными видами продукции косвенным путем, согласно выбранной предприятием базе распределения. К косвенным затратам можно отнести общепроизводственные расходы, расходы на содержание и эксплуатацию основных средств, управленческие расходы.

Особенностью косвенных затрат является их неизменность в пределах масштабной базы, при которой затраты остаются постоянными.

Основными называют затраты, непосредственно связанные с производством продукции (оказанием услуг, выполнением работ).

К накладным относятся расходы по обслуживанию и управлению производством и обслуживанию и управлению предприятием.

Входящие затраты представляют собой ресурсы, которые были приобретены и имеются в наличии и, как ожидается, должны принести доходы в будущем. Входящие затраты в балансе отражаются как активы в виде производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции, товаров.

Ресурсы, израсходованные для получения доходов в настоящем и потерявшие способность приносить доход в будущем, относят к ис-

текшим. Истекшие затраты отражаются в составе затрат на производство реализованной продукции, то есть входящие затраты перешли в истекшие.

Таким образом, себестоимость продукции – это важнейший показатель коммерческой деятельности организации, характеризующий степень и качество использования ресурсов, участвующих в производственном процессе, который оказывает непосредственное влияние на прибыль и уровень рентабельности. В себестоимости аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. На наш взгляд, система учёта затрат и исчисления себестоимости продукции должна содержать в себе механизм контроля и регулирования качества ресурсов, используемых в процессе производства, и отражать изменение степени качества, что позволит усилить контроль за формированием себестоимости и поможет выявить целесообразность и эффективность производства того или иного вида продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Б о н д и н а, Н. Н. Учет затрат на производство, калькулирование себестоимости в отраслях АПК: учебник / А. М. Севастьянов, И. В. Павлова. – Минск: Колос, 2010. – 189 с.

УДК 330.522.2

**Мороз С. Ю.**, студентка

### **ЭФФЕКТИВНОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КАК ПОКАЗАТЕЛЬ ПОВЫШЕНИЯ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Научный руководитель – **Троцко Т. Н.**, ст. преподаватель

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

**Введение.** Основные средства предприятия рассматриваются как составная часть капитала в ходе кругооборота, который, по мнению проф. Л. В. Сотниковой, «может одновременно находиться в следующих конкретных формах: денежной (деньги), производственной (средства производства) и товарной (товары). Часть производственного капитала, овеществленная в зданиях, сооружениях, машинах, оборудовании и других средствах труда, многократно участвующих в производстве и переносящая свою стоимость на готовый продукт долями, постепенно, называется основными средствами».

**Цель работы** – изучение и анализ эффективности использования основных средств.

**Материалы и методика исследования.** Финансово-хозяйственная деятельность предприятия складывается из трех непрерывных, взаимосвязанных хозяйственных процессов: заготовления и приобретения материально-технических ресурсов, производства продукции и ее продажи. Эти процессы осуществляются одновременно, для чего используется труд работников, основные и оборотные средства. Значение основных средств в общественном производстве определяется тем, какое место занимают средства труда в развитии производительных сил и производственных отношений. Объекты основных средств предприятия – это совокупность материально производственных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение длительного периода времени. Они переносят свою стоимость на готовую продукцию (работы, услуги) постепенно через амортизацию. Основные средства – это один из видов ресурсов агроорганизации, его актив. Поэтому для обобщающей характеристики эффективности использования основных средств служат показатели ресурсоотдачи (РО), ресурсоемкости (РЕ), ресурсорентабельности (РР) основных средств.

Для написания статьи использовались методы детерминированного факторного анализа, исследование проводилось по следующим факторным моделям:

$$PO = \frac{ВП}{СОС}, \quad (1)$$

где РО – ресурсоотдача основных средств, руб/руб.;

ВП – стоимость валовой продукции, млн. руб.;

СОС – среднегодовая стоимость основных средств производства, млн. руб.

Ресурсоотдача предприятия – показатель, характеризующий эффективность (результативность) использования активов предприятия и отражающий количество оборотов капитала за отчетный период. Ресурсоотдача показывает, сколько рублей получает предприятие на единицу активов.

$$PO = \frac{УП}{O}, \quad (2)$$

где РО – ресурсоотдача основных средств, руб/руб.;

УП – уровень производства, млн. руб/100 га;

О – оснащённость, млн. руб./100 га.

Чем выше ресурсоотдача предприятия, тем выше ее платежеспособность и финансовая устойчивость. Нормативные значения показателя определяются по отрасли и могут варьироваться в зависимости от вида деятельности. Так, ресурсоотдача выше у предприятий торговли, нежели у капиталоемких. Повышение ресурсоотдачи показывает увеличение эффективности использования капитала предприятия.

Для более глубокой оценки эффективности использования основных средств проведем факторный анализ на основании формулы 1 ресурсоотдачи основных средств (табл. 1). Согласно произведенным расчетам в табл. 1, можно сделать вывод, что ресурсоотдача за период с 2012 по 2013 гг. снизилась на 0,59 руб/руб., в том числе за счет уменьшения стоимости валовой продукции ресурсоотдача снизилась на 0,03 руб/руб., а за счет уменьшения среднегодовой стоимости основных средств – на 0,56 руб/руб.

Т а б л и ц а 1. Факторный анализ ресурсоотдачи основных средств

Среднегодовая стоимость основными средствами, млн. руб.		Стоимость валовой продукции, млн. руб.		Ресурсоотдача, руб/руб.			Изменение ресурсоотдачи, руб/руб.		
							Всего	В т. ч. за счет	
2012	2013	2012	2013	2012	усл	2013		стоимости валовой продукции	стоимости основных средств
14019	19703	27345	26875	1,95	1,92	1,36	-0,59	-0,03	-0,56

Проведем анализ влияние уровня производства и оснащенности основными средствами на основании формулы 2 на изменение ресурсоотдачи основных средств в табл. 2.

Из произведенных расчетов в табл. 2 можно сделать вывод, что ресурсоотдача увеличилась на 0,5 руб/руб. за счет увеличения оснащённости и выросла на 0,7 руб/руб., а за счет увеличения уровня производства снизилась на 0,2 руб/руб.

**Т а б л и ц а 2. Влияние уровня производства и оснащенности основными средствами на изменение ресурсоотдачи основных средств**

Уровень производства, млн. руб./100 га		Оснащенность млн. руб./100 га		Ресурсоотдача, руб/руб.			Отклонение (+,-), руб/руб.		
							Всего	В т. ч. за счет	
2012	2013	2012	2013	2012	усл	2013		уровня производства	оснащенности
3,8	6,7	4,6	5,3	0,8	1,5	1,3	0,5	0,7	-0,2

**Результаты исследования и их обсуждение.** Эффективность использования основных средств производства во многом зависит от их технического состояния, степени обновления и износа. Высокая степень износа, плохое техническое состояние приводит к снижению ресурсоотдачи. И наоборот, своевременное обновление основных средств путём приобретения, строительства новых, реконструкции и ремонта старых объектов способствуют более производительному их использованию. Поэтому при анализе причин фондоотдачи необходимо учитывать и влияние этого фактора.

**Закключение.** Улучшению использования основных средств способствует рациональная организация труда, повышение материальной и моральной заинтересованности работников в повышении ресурсоотдачи. Таким образом, рост эффективности использования основных средств очень тесно связан с использованием трудовых, материальных, финансовых ресурсов и возможен только при достижении оптимальных их пропорций. Поэтому важно не только наращивать производственные мощности, но и добиваться пропорциональности в их составе.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ эффективности деятельности предприятия: методологические аспекты / Г. В. Савицкая. – М.: Новое знание, 2003. – 159 с.
2. Научный журнал «Молодой ученый» [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: <http://www.moluch.ru/archive/66/11103/>. – Дата доступа: 26.09.2015.

УДК 330.332:338.364.3(476)

**Мосиевская П. В.**, студентка

## **ПОРЯДОК НАЗНАЧЕНИЯ И РАЗМЕРЫ ПОСОБИЙ СЕМЬЯМ, ВОСПИТЫВАЮЩИМ ДЕТЕЙ, В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Научный руководитель – **Сницарева В. М.**, ст. преподаватель

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Социальная защита населения является первоочередной задачей для Республики Беларусь. В настоящее время в стране действует эффективная система мер экономической поддержки семей, воспитывающих детей.

**Цель работы** – рассмотреть виды и размеры пособий семьям, воспитывающим детей в Республике Беларусь, и проанализировать методы государственной поддержки семей.

**Материалы и методика исследований.** Материалами для исследования послужили данные по Республике Беларусь.

### **Результаты исследований и их обсуждение.**

В соответствии с Законом Республики Беларусь от 29.12.2012 г. № 7-3 «О государственных пособиях семьям, воспитывающим детей» назначаются такие государственные пособия: по материнству, семейные, по временной нетрудоспособности, по уходу за ребенком.

К пособиям по материнству относятся: пособие по беременности и родам; пособие женщинам, ставшим на учет в государственных организациях здравоохранения до 12-недельного срока беременности.

К семейным пособиям относятся: пособие в связи с рождением ребенка; пособие по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет; пособие на детей старше 3 лет из отдельных категорий семей, определяемых настоящим Законом; пособие на ребенка в возрасте до 18 лет, инфицированного вирусом иммунодефицита человека; пособие по уходу за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет.

К пособиям по временной нетрудоспособности по уходу за ребенком относятся: пособие по временной нетрудоспособности по уходу за больным ребенком в возрасте до 14 лет; пособие по временной нетрудоспособности по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет и ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет в случае болезни матери либо другого лица, фактически осуществляющего уход за ребенком; пособие по временной нетрудоспособности по уходу за ребенком-инвалидом в

возрасте до 18 лет в случае его санаторно-курортного лечения, медицинской реабилитации.

Размер детских пособий представлен в таблице.

Проанализировав данные таблицы, можно сделать вывод о том, что в октябре 2015 г. по сравнению с январем этого же года размеры пособий увеличились в связи с увеличением бюджета прожиточного минимума. Например, единовременное пособие при рождении первого ребенка увеличилось на 1 731 100 руб., а при рождении второго и последующих детей – на 2 423 500 руб.

#### Виды и размеры пособий семьям, воспитывающим детей

Вид пособия	Размер пособия	Сумма в октябре 2015 г., бел. руб.	Сумма в январе 2015 г., бел. руб.
Единовременное пособие при рождении первого ребенка	10 БПМ	15 691 300	13 960 200
Единовременное пособие при рождении второго и последующих детей	14 БПМ	21 967 800	19 544 300
Единовременное пособие женщинам, ставшим на учет в госорганах здравоохранения до 12-недельного срока беременности	100 % БПМ	1 569 100	1 396 000
Денежная компенсация в связи с рождением близнецов (на каждого близнеца)	200 % БПМ	3 138 200	2 792 040
Пособие по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет (на первого ребенка)	35 % от средней зарплаты за квартал	2 344 000	2 233 950
Пособие по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет (на второго и последующих детей)	40 % от средней зарплаты за квартал	2 678 900	2 553 100
Ежемесячное пособие по уходу за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет	100 % БПМ	1 474 900	1 396 000

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 09.12.2014 г. № 572 «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, воспитывающих детей» с 01.01.2015 г. введено новое ежемесячное пособие семьям на детей в возрасте от 3 до 18 лет в период воспитания ребенка в возрасте до 3 лет.

Кроме того, семьям будут одновременно предоставляться безналичные денежные средства в сумме 10 тыс. долл. при рождении третьего или последующих детей.

Право на такой семейный капитал имеют граждане Республики Беларусь при рождении (усыновлении) третьего или последующих детей, родившихся с 1 января 2015 г. до 31 декабря 2019 г.

Право на обращение за назначением семейного капитала может быть реализовано в течение 6 месяцев со дня рождения (усыновления) третьего и последующих детей, а право на распоряжение средствами семейного капитала – по истечении 18 лет с даты рождения ребенка, в связи с рождением, усыновлением (удочерением) которого семья приобрела право на назначение семейного капитала.

Средства семейного капитала могут быть использованы на улучшение жилищных условий, получение образования, получение услуг в сфере социального обслуживания, здравоохранения, формирование накопительной пенсии матери.

Финансирование расходов на выплату семейного капитала производится в долларах США.

**Заключение.** Таким образом, в Республике Беларусь государственная поддержка семей, воспитывающих детей, дифференцирована и возрастает с рождением каждого последующего ребенка, что положительно скажется на улучшении демографической ситуации в стране.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Указ Президента Республики Беларусь от 09.12.2014 г. № 572 «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, воспитывающих детей».
2. Фонд социальной защиты населения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ssf.gov.by/>. – Дата доступа: 04.10.2015.

УДК 336.221.4(476)

**Муравьева К. А.**, студентка

### **НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Научный руководитель – **Кудрявцева А. В.**, магистр экон. наук,  
ст. преподаватель

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

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

Налоги – обязательные платежи в бюджет, осуществляемые юридическими и физическими лицами. Налоги выражают обязанности юридических и физических лиц участвовать в формировании финансовых ресурсов государства. Являясь инструментом перераспределения, налоги призваны гасить возникающие сбои в системе распределения и стимулировать (или сдерживать) людей в развитии той или иной формы деятельности. Главные принципы налогообложения – это равномерность и определенность. Равномерность – это единый подход государства к налогоплательщикам с точки зрения всеобщности, единства правил, а также равной степени убытка, который понесет налогоплательщик. Сущность определенности состоит в том, что порядок налогообложения устанавливается заранее законом, так что размер и срок уплаты налога известен заблаговременно. Государство также определяет меры взыскания за невыполнение данного закона [1].

Налоговая система – это совокупность налогов, сборов, других обязательных платежей и взносов в бюджет, действующая в установленном законом порядке. Через налоги, льготы и финансовые санкции, а также обязанности и ответственность, выступающие неотъемлемой частью системы налогообложения, государство предъявляет единые требования к эффективному ведению хозяйства в стране.

Под налогами и сборами, взимаемыми в бюджет Республики Беларусь, понимаются обязательные отчисления денежных средств от налогоплательщиков в определенных размерах. Налоговая система Республики Беларусь первоначально, в 1992 г., была сформирована на основе нескольких законов, установивших общий порядок исчисления и уплаты каждого конкретного налога.

В настоящее время Налоговый кодекс представляет собой единый систематизированный свод законов, соответствующих Конституции государства. Налоговый кодекс регламентирует порядок введения, изменения, отмены республиканских налогов, сборов, пошлин, процедуру установления местных налогов и сборов, определяет права, обязанности, ответственность налогоплательщиков и налоговых органов, объекты налогообложения, ставки, льготы, сроки платежей.

Налоговый кодекс Республики Беларусь декларирует принципы эффективного, равного и справедливого налогообложения объектов экономической деятельности с учетом предельно допустимых норм налоговой нагрузки. Налоги, сборы, пошлины не могут устанавливаться либо различно применяться исходя из политических, идеологиче-

ских, этнических, конфессиональных, этических или иных подобных критериев.

Налоговая система включает в себя множество элементов, каждому из которых в Налоговом кодексе дается четкое и однозначное определение. К ним относятся: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставки налогов, сроки уплаты, льготы, налоговые санкции и другие. Налоговый кодекс является документом прямого действия. Он закрепляет те положения, которыми должны руководствоваться все субъекты налоговых отношений. Изменения в состав республиканских налогов, сборов и пошлин или в порядок их исчисления могут вноситься лишь при утверждении бюджета на следующий финансовый год либо при внесении поправок в закон о государственном бюджете на текущий год. Таким образом обеспечивается сочетание стабильности налоговой системы и гибкости ее реакции на изменения экономической ситуации в республике.

Под налогом, пошлиной, сбором понимается обязательный взнос в бюджет или во внебюджетный фонд, осуществляемый в порядке, определенном законодательными актами. Налоги бывают прямыми и косвенными, они различаются по объекту налогообложения и по механизму расчета и взимания, по их роли в формировании доходной части бюджета.

Для успешного функционирования налоговой системы должны быть созданы соответствующие экономические условия. Особое значение приобретает устойчивость, стабильность налоговой системы, позволяющая товаропроизводителям прогнозировать результаты хозяйственной деятельности, обеспечивать гарантии для долгосрочных инвестиционных проектов.

К механизму налогообложения предъявляют очень высокие требования. Он должен, прежде всего, содействовать высокой деловой активности предпринимателей, обеспечивать заинтересованность в результатах своего труда производителей и работников. И в то же время он должен побуждать предприятия эффективно использовать капитал, запасы, сокращать производственные расходы.

Обязательным условием высокой эффективности системы налогообложения является соответствие ее следующим требованиям:

– должна быть цельной. Отдельные элементы налогообложения должны быть взаимосвязаны, согласованы между собой и дополнять, а не дублировать друг друга;

– иметь справедливый, нейтральный по отношению ко всем плательщикам налогов характер, обеспечивать равные требования к субъектам хозяйствования с точки зрения их участия в формировании фонда денежных ресурсов;

– обладать гибкостью, создавать в случае необходимости через систему льгот предпочтительные условия развития для тех направлений деятельности, в которых в данный период в наибольшей мере заинтересовано общество;

– нормативные ставки налоговых платежей и порядок исчисления налогов должны оставаться длительное время стабильным и устойчивыми [2].

Естественно, что построить систему налогообложения, отвечающую всем принципам, нелегко. В ситуации осуществления серьезных и решительных преобразований и отсутствия времени на движение «от теории к практике» построение налоговой системы методом «проб и ошибок» оказывается вынужденным. Но необходимо думать и о завтрашнем дне, когда в стране утвердятся рыночные отношения. Поэтому представляется весьма важным, чтобы научно-исследовательские и учебные институты, располагающие кадрами высококвалифицированных специалистов в области финансов и налогообложения, всерьез занялись разработкой теории налогообложения, используя опыт стран с развитой рыночной экономикой и увязывая его с белорусскими реалиями.

Подчеркнем, что, пока не будет выработана авторитетная целостная концепция реформирования налогообложения и его правовой формы, результаты любых изысканий в этой сфере останутся не более чем точкой зрения отдельных коллективов и специалистов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Д е й к о, А. Эффективная налоговая система – одно из важнейших условий экономического роста нашей страны / А. Дейко // Проблемы управления. – 2010. – № 3. – С. 56.

2. Ю т к и н а, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т. Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2010. – С. 576.

УДК 364.3(476)

**Мухина А. С.**, студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Научный руководитель – **Путникова Е. Л.**, канд. экон. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Одним из важнейших направлений социальной защиты населения является социальное страхование. Социальным страхованием охватываются различного рода социальные риски: достижение пенсионного возраста, болезнь, инвалидность, потеря кормильца, безработица и другие [1]. Указанным рискам соответствуют определенные виды социального страхования: пенсионное страхование; страхование на случай болезни и временной нетрудоспособности, беременности и родам, рождения ребенка, ухода за ребенком до достижения им возраста трех лет, инвалидности, потери кормильца, потери работы, смерти застрахованного или члена его семьи. Все вышесказанное подчеркивает актуальность темы совершенствования социального страхования Республики Беларусь на сегодняшний день.

**Цель работы** – рассмотреть вопрос по совершенствованию социального страхования Республики Беларусь.

**Материалы и методика исследования.** В рамках рассмотрения данного вопроса сделан анализ существующей в республике системы социального страхования и обеспечения, намечены пути ее улучшения.

Государственное социальное страхование является объективной необходимостью. На определенном этапе развития общество берет под свою защиту лиц, которые в силу некоторых причин не могут трудиться и получать оплату за труд. В то же время обоснованная система социального страхования – одна из предпосылок обеспечения социальной справедливости, создания и поддержания политической стабильности.

В Беларуси система социального страхования в современном ее понимании (система пенсий, пособий и других выплат гражданам Республики Беларусь за счет средств государственных страховых фондов) существует сравнительно недавно. Порядок формирования средств Фонда социальной защиты населения в соответствии с принятым Положением об уплате страховых взносов соответствует целям и задачам

государственного социального страхования, изложенным в Законе «Об основах государственного социального страхования», и является достаточно жестким, что обеспечивает практически стопроцентное поступление средств в Фонд социального страхования. Использование платежей производится в порядке, определяемом Положением о Фонде социальной защиты населения Министерства социальной защиты, утверждаемым Советом Министров Республики Беларусь.

В настоящее время динамика расходов и доходов Фонда социальной защиты населения неминуемо ведет и, как показали расчеты специалистов, неминуемо приведет в самом ближайшем будущем к большому и быстрорастущему финансовому дефициту Фонда. Причины сложившейся ситуации кроются в кризисе пенсионной системы, в основе которого лежат, главным образом, такие факторы, как: демографическая ситуация и сокращение численности занятых в экономике [2]. Помимо этого, на финансовом состоянии социального страхования отрицательно сказывается и ряд других факторов: часто изменения в законодательные и нормативные акты по вопросам социальной защиты вносятся по различным причинам без учета реальных финансовых возможностей; неоправданно широкое развитие получила практика установления льготных тарифов на социальное страхование. Для исправления сложившегося положения прежде всего необходимо реформирование законодательства. Сложность демографического положения в стране требует незамедлительного внесения изменений в возрастные показатели выхода на пенсию, или, проще говоря, постепенного увеличения возраста выхода на пенсию. Нуждается в изменении система управления пенсионным обеспечением в стране. Первоочередным в этой части представляется объединение в одной организационной структуре всех функций по сбору и аккумуляции средств, назначению и перерасчету пенсий, а также их выплате. Инвестирование средств социального страхования в экономику страны должно идти по многим направлениям и не ограничиваться лишь депозитами в банки и покупкой государственных казначейских обязательств. Повышение эффективности работы с финансовыми ресурсами Фонда социальной защиты является обязательным условием его выхода из наступающего кризиса. Поскольку системы эффективны настолько, насколько хорошо ими управляют, первоочередной задачей в этой части можно рассматривать совершенствование системы управления средствами социального страхования, и в первую очередь пенсионными средствами. Это создаст возможности для четкого просчитывания

финансовых средств, необходимых для страхования отдельных рисков [2]. Такой подход улучшит прозрачность всей системы и сделает ее более приемлемой для тех, кто ее финансирует, т. е. для нанимателей и застрахованных. Фонду следует иметь резервный фонд на случай любых колебаний. Только это может гарантировать бесперебойность финансирования выплат пенсий и пособий, создает финансовые предпосылки для внесения предложений по совершенствованию пенсионного законодательства.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Исходя из вышеизложенного, следует отметить, что одним из направлений совершенствования системы социального страхования является изменение системы управления средствами социального страхования и усовершенствование нормативно-правовой базы по выплате пособий по социальному обеспечению.

**Заключение.** Таким образом, подводя итог, мы можем сказать о том, что обязательное социальное страхование – это часть государственной системы социальной защиты населения, спецификой которой является осуществляемое в соответствии с законом страхование работающих граждан от возможного изменения материального и социального положения, в том числе по не зависящим от них обстоятельствам.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты: Указ Президента Республики Беларусь 16 января 2009 г. № 40 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь, 2009. – № 1/10419.

2. А н а н и ч, О. Социальное страхование в Беларуси и мировая практика / О. Аналич // Директор. – 2004. – № 5. – С. 30–35.

УДК 657:303.064(476.4)

**Новик М. Г.**, студент

### **О ВНЕДРЕНИИ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ ФОРМЫ УЧЕТА В ОСПК «КОЛХОЗ ИМЕНИ ЧЕРНЯХОВСКОГО»**

Научный руководитель – **Мурачева И. М.**, ассистент

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

В условиях работы сельскохозяйственной организации происходят качественные изменения в организации и ведении бухгалтерского учета. Изменяется и роль современного бухгалтера, который отвечает не

только за ведение бухгалтерских счетов, но и осуществляет работу по планированию, оценке хозяйственной деятельности предприятия, аудированию и принятию управленческих решений. Поэтому успешное решение поставленных задач невозможно без применения современных информационных технологий, так как традиционные «ручные» способы обработки хозяйственных операций исчерпали практически все возможности обеспечивать должный уровень контроля и управления производством.

Хранение документов в виде компьютерных данных на диске, безусловно, более целесообразно, чем хранение их в классическом виде, то есть в виде бумаг. Значительно упрощается поиск нужного документа, имеется возможность хранить данные за много лет и не путаться в них, а также упрощается изменение любого документа.

Рассмотрев и проанализировав организацию учета в ОСПК «Колхоз имени Черняховского», следует отметить, что бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» по журнально-ордерной форме учета, с использованием установленных форм документов и разработанных в самой организации с учетом требований. Основными недостатками журнально-ордерной формы учета являются: сложность и громоздкость построения некоторых учетных регистров, ориентированных на ручное заполнение данных и затрудняющих автоматизацию учета; относительная несвязанность некоторых учетных регистров между собой.

Внедрение автоматизированной формы учета в ОСПК «Колхоз имени Черняховского» в обозримом будущем не намечается в связи с нехваткой материальных ресурсов для обеспечения бухгалтеров автоматизированным рабочим местом и приобретения пакета прикладных программ.

Основным направлением совершенствования учета в организации является внедрение автоматизированной формы учета. При переходе организации на автоматизированную форму учета следует учитывать:

Во-первых, важно правильно выбрать саму систему и понимать, каков будет результат. Не имеет смысла покупать Галактику на предприятие в 20–30 человек, так как она рассчитана на гораздо больший объем информации, так же, как не имеет смысла усложнять простую программу, автоматизируя те операции, которые требуются раз в три месяца.

Во-вторых, необходимо подготовить персонал к работе с програм-

мой, особенно если люди будут работать в сети. В этом случае они должны научиться координировать свои действия с действиями остальных сотрудников.

В-третьих, нужно учитывать уровень сервиса, предоставляемый разработчиками программ. Сюда включаются вопросы подбора рационального персонального обеспечения, соответствующего требованиям и ожиданиям предприятия, возможность апробации пакета в реальных условиях, настройка системы в случаях изменения законодательства, обучение персонала работе с программой и т. д.

В нашей стране программное обеспечение по автоматизации бухгалтерского учета постоянно модернизируется. Представляя на рынке оригинальный продукт, белорусские и российские фирмы изучают накопленный до них опыт и успешно используют его в своих разработках. Программные продукты по автоматизации бухгалтерского учета сегодня широко востребованы как на малых, так и на крупных предприятиях Республики Беларусь. Компьютерные методы обработки уже надежно вошли в технологию бухгалтерского учета, и сейчас на белорусском рынке большую популярность завоевали такие программные продукты, как «1С: Бухгалтерия», «Анжелика», «Галактика», «НИВА-СХП».

По нашему мнению, наиболее качественной и современной является программа «1С: Бухгалтерия 8.0.». Как универсальный инструмент, программа позволяет проводить комплексную автоматизацию практически всех участков учета, выполнять весь спектр учетных задач – от ввода первичных документов до формирования отчетности. Основным его достоинством является независимость от разработчиков и способность работать при любых изменениях законодательства, что особенно важно для удаленных от крупных центров сельскохозяйственных организаций.

Программа «1С: Бухгалтерия 8.0.» позволит учитывать отраслевую специфику сельского хозяйства: предоставлять комплексное решение управленческих задач, возможность поэтапного внедрения модулей комплекса; автоматизировать специфические участки учета – учет продукции растениеводства и животноводства; реализовать многоуровневый учет, иерархическую модель аналитического учета, а также количественный учет по нескольким видам единиц измерения; иметь сетевой вариант для получения и обработки данных удаленных подразделений, передачи статистической и финансовой отчетности вышестоящим организациям по каналам связи; автоматизировать широкий

перечень функций по учету труда и заработной платы, учету расчетов с бюджетом по налогам и сборам; включать генератор отчетов для возможности построения специализированных сельскохозяйственных отчетов; иметь ряд успешных внедрений в сельскохозяйственных организациях.

Таким образом, применение программы в качестве совершенствования учета в ОСПК «Колхоз имени Черняховского» позволит формировать стандартные отчетные бухгалтерские формы, соответствующие законодательству Республики Беларусь.

Применение в ОСПК «Колхоз имени Черняховского» программы «1С: Бухгалтерия 8.0.» облегчит работу работников бухгалтерии и значительно сократит затраты времени при обработке бухгалтерских документов, уменьшит количество ошибок (особенно арифметических), усилит контроль за ведением бухгалтерского учета на предприятии.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а ч и ш и н а, О. В. Особенности ведения бухгалтерского учета в системе «1С: Бухгалтерия» на предприятиях в Республике Беларусь / О. В. Сачишина // Современные компьютерные информационные технологии: материалы XIII Межвузовской науч.-практ. конф., Минск, 26 апреля 2012 г., БГУУ. – Минск, 2012. – С. 47–48.

2. С т а т к е в и ч, Д. А. Бухгалтерский учет в системе автоматизированной обработки информации: учеб.-метод. пособие / Д. А. Статкевич. – Минск: РИВШ, 2012. – С. 96.

УДК 338.268:657.471.65

**Павловская Н. В.**, магистрант

### **КОНТРОЛЛИНГ КАК ОСНОВНОЙ ЭЛЕМЕНТ КОМПЛЕКСНОЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВЕ**

Научный руководитель – **Клипперт Е. Н.**, канд. экон. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Развитие теории и практики управления затратами с целью обеспечения высокой эффективности менеджмента и, соответственно, хозяйствования в организациях привело к возникновению контроллинга – новой экономической концепции управления производством.

Контроллинг прошел достаточно длительный эволюционный путь развития, однако основы его современной системы сформировались лишь в минувшем столетии.

**Цель работы** – рассмотреть контроллинг в качестве основного элемента комплексной системы управления затратами на производство.

**Материалы и методика исследований.** В современной литературе можно встретить десятки разнообразных трактовок понятия «контроллинг».

Иногда «контроллинг» ассоциируется со словом «контроль», но это отличное и даже противоположное по смыслу понятие. Контроль направлен в прошлое, на выяснение времени ошибок и просчетов, а контроллинг – это управление будущим для обеспечения длительного функционирования предприятия и его структурных единиц.

Изначально под контроллингом понималась, главным образом, совокупность задач, решаемых в сфере учета и финансов, а контролером выступал главный бухгалтер. В дальнейшем это понятие стало трактоваться шире. К функциям контроллинга стали относить финансовый контроль и оптимизацию использования финансовых средств и их источников. В настоящее время контроллинг можно определить как систематическое управление достижением целей предприятия (на основе планирования). В экономическом отношении, с некоторой долей условностей, – как систему управления прибылью предприятия.

Для отечественных специалистов контроллинг остается одной из малоизученных и неопределенных категорий, в то время как в экономической литературе развитых стран понятие и концепция контроллинга представлены весьма широко, но довольно противоречиво.

Так, среди зарубежных специалистов имеется мнение, что под контроллингом следует понимать систему мероприятий по координации систем планирования, учета и контроля в целях оптимизации процесса выработки управленческих решений.

Немецкие экономисты придерживаются другого подхода, в котором контроллинг рассматривается как одно из направлений современного менеджмента, ориентированное на формирование системы планирования, контроля и учета в организации.

Сходной позиции придерживаются специалисты стран-представителей британо-американской учетной системы, определяющие контроллинг наряду с планированием, координацией, организаци-

ей, руководством в качестве одной из функций управленческого процесса.

Согласно современному подходу, контроллинг можно интерпретировать как информационное обеспечение, ориентированное на улучшение результатов управления предприятием. Задачи контроллинга, следовательно, состоят в предоставлении менеджерам необходимой и достаточной информации для достижения эффективности их работы, управления оптимальным развитием предприятия и обеспечения эффективных результатов его долгосрочной производственно-финансовой деятельности.

По существу, в своем современном состоянии контроллинг выполняет в организациях роль своеобразного координатора и модератора в процессе разработки, обоснования и реализации управленческих решений. В этой связи контроллингу присущи следующие основные функции:

- 1) координирующая – охватывает координацию между элементами и внутри элементов (подсистем) системы управления;
- 2) навигационная – включает задание и согласование целей в оперативном и стратегическом разрезе;
- 3) сервисная – подразумевает поддержку при принятии управленческих решений и информационное обеспечение данного процесса;
- 4) сигнальная (реагирующая) – позволяет своевременно и адекватно реагировать на изменения условий внутренней и внешней среды;
- 5) инновационная – стимулирует внедрение инноваций в практику управленческой деятельности организации.

Из совокупности функций контроллинга можно выделить функцию предоставления информации, необходимой для управления затратами, и функцию обоснования управленческих решений и их координации. Информацию для контроллинга ориентированную на достижение конечной цели предприятия – увеличение прибыли, – поставляют службы планирования, учета и контроля.

Контроллинг является довольно новым явлением в организации. Поэтому при внедрении данной системы необходимо в организации разработать стабильно работающую систему, следует проанализировать трудности, которые могут возникнуть, их причины и средства, позволяющие им противостоять.

В общей системе контроллинга можно выделить специальный блок – контроллинг затрат, поскольку затраты организации являются одним из важнейших объектов контроллинга. Контролинг затрат мож-

но определить как упорядоченную систему учета, анализа и контроля затрат по направлениям их формирования, распределения и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) организации.

К системе контроллинга затрат на уровне хозяйствующего субъекта предъявляются определенные требования, среди которых:

- 1) направленность системы контроллинга на реализацию разработанной в организации политики управления затратами;
- 2) обеспечение многофункциональности контроллинга;
- 3) ориентированность контроллинга на количественные стандарты;
- 4) соответствие методов контроллинга специфике методов формирования, исчисления затрат, анализа и планирования себестоимости продукции;
- 5) своевременность и достоверность контроллинга;
- 6) гибкость и простота построения контроллинга, его экономичность.

При группировке и учете затрат, связанных с выпуском и реализацией продукции, особенно четко прослеживается специфика контроллинга, который однозначно и полностью отрицает необходимость планирования всех затрат на производство и сбыт, а также целесообразность калькулирования полной себестоимости. Поэтому бухгалтерский учет в контроллинге базируется на методе «директ-костинг».

**Результаты исследования и их обсуждение.** В целом концепция контроллинга затрат направлена на совершенствование управления, повышение его информативности, комплексности, системности и мобильности и на саморегулирование развития организации.

**Заключение.** Таким образом, при создании лучших условий для развития управления затратами в сочетании контроллинга и внутриуправленческого контроля возможно максимальное использование влияния всех факторов производства и путей снижения затрат на производство. Контроллинг становится элементом комплексной системы управления затратами, и его внедрение является новым фактором ее совершенствования.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Королева, Л. П. Оценка эффективности контроллинга / Л. П. Королева // Управленческий учет. – 2007. – № 1. – С. 5–17.
2. Теория и методология управления затратами в сельскохозяйственных организациях Беларуси / Ю. Н. Селюков [и др.]. – Минск: Ин-т системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2010. – С. 52–56.
3. Теплякова, Т. Ю. Контроллинг: учеб. пособие / Т. Ю. Теплякова. – Ульяновск: УлГТУ, 2010. – 143 с.

УДК 654.032.94/98:633/635

**Пермякова А. В.**, студентка

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ**

Научный руководитель – **Купцова-Колос Е. А.**, ассистент

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

Растениеводство является одной из основных отраслей сельскохозяйственного производства. Для удовлетворения потребности населения в продовольствии в растениеводстве должен быть обеспечен значительный рост среднегодового валового сбора зерна, повышена урожайность зерновых культур, увеличено производство других основных видов сельскохозяйственной продукции.

Перед учетом затрат в растениеводстве поставлены следующие основные задачи:

1) правильное и обоснованное разграничение затрат по культурам или группам культур;

2) обеспечение получения точной информации о размерах затрат по утвержденным статьям: затраты труда, семян, удобрений и другим;

3) своевременное и точное оприходование поступающей от урожая продукции;

4) экономически обоснованная систематизация и обобщение затрат и выхода продукции для исчисления ее себестоимости;

5) точное и обоснованное распределение косвенных затрат между объектами учета, что обеспечивает определение реальной фактической себестоимости производимой продукции;

6) обеспечение необходимой информацией о затратах на производство по производственным подразделениям для контроля за выполнением заданий и обеспечения эффективности принимаемых управленческих решений.

Объектами учета затрат в растениеводстве являются: сельскохозяйственные культуры, группы однородных по технологии выращивания культур; виды работ незавершенного производства; затраты, предстоящие распределению; прочие объекты.

Конкретно по каждой из этих групп применяется номенклатура объектов учета затрат.

Номенклатура объектов учета затрат устанавливается с учетом специализации и технологии выращивания сельскохозяйственных культур. В специализированных организациях необходима более детальная

и объективная информация о результатах выращивания каждой культуры. Это относится, например, к такой отрасли, как овощеводство. В специализированных овощеводческих организациях затраты учитывают по каждой овощной культуре или группе однородных овощных культур. Сельскохозяйственные организации, не специализирующиеся на выращивании овощей, учет затрат ведут в целом по овощеводству (открытого грунта).

Объекты учета затрат по выполняемым сельскохозяйственным работам выделяются, когда затраты на выполнение этих работ не могут сразу же отнести на ту или иную культуру отчетного года. Это относится к затратам под урожай будущих лет, т. е. к незавершенному производству растениеводства.

Отдельными объектами в незавершенном производстве растениеводства являются такие затраты, как: посев озимых зерновых культур; внесение органических удобрений; внесение минеральных удобрений; многолетние травы посева прошлых лет; многолетние травы подпашные посева отчетного года; известкование и гипсование почв; прочие работы незавершенного производства.

Все затраты по незавершенному производству в первый год учитывают по тем же статьям, что и затраты под урожай текущего года.

Списание затрат незавершенного производства на культуры урожая текущего года производится по каждой статье в отдельности. Затраты по многолетним травам посева прошлых лет, по известкованию и гипсованию включают в состав затрат текущего года комплексной статьей.

Распределяют затраты незавершенного производства после окончания посевных работ и составления заключительного отчета об итогах сева.

В сельскохозяйственных организациях имеются затраты, которые нельзя отнести на объекты первой или второй группы (отдельные культуры, виды выполняемых работ), так как они относятся к нескольким объектам учета затрат. Их называют распределяемыми. В течение года их учитывают на отдельных объектах, а в конце года распределяют. Подобные затраты не переходят на следующий год, а полностью списываются на соответствующие объекты учета затрат по результатам их распределения.

В качестве самостоятельных объектов учета затрат в растениеводстве выделяют следующие распределяемые расходы:

1) амортизация (износ) и затраты на ремонт основных средств растениеводства, подлежащие распределению (зернохранилища, овощехранилища, площадки и навесы для хранения зерна, машины для очистки и сушки зерна). Например, амортизацию (износ) и затраты на ремонт зернохранилищ распределяют между отдельными зерновыми культурами пропорционально массе хранимого зерна;

2) затраты по орошению, подлежащие распределению. Эти затраты связаны с содержанием и эксплуатацией ирригационных сетей и сооружений, а также дождевальных установок. Их учитывают в разрезе статей, предусмотренных для отрасли растениеводства, и относят на соответствующие культуры (группы культур) пропорционально посевным площадям. Если дождевальные установки обслуживают одну культуру, то в этом случае расходы на их эксплуатацию прямо включают в затраты на выращивание соответствующей культуры;

3) затраты по осушению земель, подлежащие распределению. В данную группу расходов включают затраты на содержание каналов мелиоративных и гидротехнических сооружений. Расходы распределяют по культурам и сенокосам пропорционально посевным площадям.

В качестве отдельных видов затрат в отрасли растениеводства выступают расходы, связанные с производством кормов: заготовка силоса, производство травяной муки, гранул, брикетов и т. д. На этих объектах учитывают расходы на содержание и эксплуатацию капитальных сооружений, используемых для закладки силоса, производства других видов кормов, включая фактическую себестоимость зеленой массы и стоимость других компонентов, использованных для приготовления кормов.

Важную роль в решении задач, поставленных перед отраслью растениеводства, имеет точный и своевременный учет затрат и выхода продукции растениеводства. Правильно организованный учет затрат в растениеводстве имеет первостепенное значение.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Корнеева, Л. А. Учет затрат и выхода продукции растениеводства / Л. Н. Корнеева. – Горки, 2009. – 49 с.
2. Михалкевич, А. П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / А. П. Михалкевич. – Минск: БГЭУ, 2010. – 680 с.

УДК 330.657.378

**Прохорова А. П.**, студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КРЕДИТОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ**

Научный руководитель – **Давидович Н. Н.**, ассистент

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

**Введение.** На сегодняшний день основные направления инновационного развития агропромышленного комплекса Республики Беларусь неразрывно связаны с формированием эффективной инвестиционной политики. Активизация инвестиционной деятельности должна обеспечить внедрение инновационных технологий в сельское хозяйство на основе технологически увязанных производств и условия для получения конкурентоспособной продукции.

**Цель работы** – рассмотреть и изучить процесс долгосрочного кредитования в основной капитал и внести предложения по его совершенствованию.

**Материалы и методика исследования.** Источниками для написания статьи послужили труды ученых и экономистов, нормативно-законодательные документы. В статье применялись такие методы исследования, как сравнение, сопоставление, абстрактно-логический, расчётно-аналитический, динамики, монографический.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Рассматривая сельское хозяйство в комплексе с другими смежными отраслями, нельзя не заметить, что, помимо стратегической заинтересованности государства в обеспечении нормального функционирования аграрного сектора, имеется и вполне определенная рыночная целесообразность существования и развития собственно сельского хозяйства: каждое рабочее место, созданное в сельском хозяйстве, обуславливает создание нескольких рабочих мест в смежных отраслях, а любые структурные сдвиги в аграрном секторе неизбежно влекут за собой соответствующие изменения во многих отраслях, начиная от машиностроения и заканчивая рыночной торговлей [1].

В настоящее время белорусские сельскохозяйственные предприятия имеют слабую материально-техническую базу. Приток финансовых ресурсов в агропромышленный комплекс должен способствовать ускоренному обновлению (модернизации) основных средств, росту

оборотных активов, внедрению современных технологий производства и переработки сельскохозяйственной продукции.

Сегодня в стране наработано и принято 17 программ в области сельского хозяйства на пятилетку (2011–2015 гг.).

По оценке, объем финансирования Республиканской программы составит 24 540,2 млрд. руб. Основными источниками финансирования являются средства республиканского бюджета, кредитные ресурсы, собственные средства организации (таблица).

Реализация первоочередных мероприятий по восстановлению и реконструкции основных производственных фондов возможна на основе мобилизации собственных ресурсов предприятия, а также за счет банковских кредитов.

**Объем финансирования Республиканской программы  
оснащения современной техникой и оборудованием организаций АПК  
Республики Беларусь, строительства, ремонта, модернизации производства  
объектов этих организаций на 2011–2015 гг., млрд. руб.**

Годы	Общий объем финансирования	В том числе по источникам финансирования		
		Республиканский бюджет	Кредиты банков	Собственные средства организаций АПК
2011	4900,2	610,0	4290,2	–
2012	5090,0	650,0	4360,0	80,0
2013	5000,0	700,0	4200,0	100,0
2014	4800,0	700,0	4000,0	100,0
2015	4750,0	750,0	3900,0	100,0
<b>Итого...</b>	<b>24 540,2</b>	<b>3410,0</b>	<b>20 750,0</b>	<b>380,0</b>

Примечание. Собственная разработка автора.

Проблема современной системы кредитования АПК банками состоит в том, что банки рассматривают сельское хозяйство как убыточный сектор своего кредитного портфеля, а у сельскохозяйственных предприятий вырабатывается зависимость от льготных кредитов в рамках государственных программ, которые становятся для них субсидиями, не требующими возврата, снижая эффективность их использования. В результате уменьшается прибыльность работы банков, ставится под сомнение успешная реализация государственных программ в сфере агропромышленного производства.

Еще одной формой государственного участия в кредитовании сельского хозяйства является компенсация процентных ставок по креди-

там, выдаваемым сельскохозяйственным организациям. Такая форма участия государства в кредитовании агропромышленного комплекса может рассматриваться как субсидия для сельскохозяйственных организаций и процентный доход для банков [2].

В связи с вышесказанным, в банках, кредитующих АПК, основными целями деятельности на протяжении 2011–2015 гг. выступают:

1. Продолжение целенаправленной политики по финансированию национальной экономики, в том числе агропромышленного сектора.

2. Обеспечение кредитными ресурсами из-за рубежа преобладающей части потребностей обслуживаемых субъектов хозяйствования в финансировании импортных контрактов.

**Заключение.** На основании всего вышеизложенного, предлагаем следующие мероприятия общего направления по совершенствованию кредитования предприятий АПК и в банках, кредитующих их:

1. Осуществлять мониторинг условий кредитования юридических лиц банков-конкурентов с целью оперативного реагирования на изменение рынка.

2. Активно проводить рекламную деятельность для стремительного продвижения кредитных продуктов среди юридических лиц.

3. Осуществление кредитного контроля за предоставленным кредитом.

4. Диверсификации кредитного портфеля, который заключается в предпочтении банками предоставлять кредиты в меньших размерах, но большему числу независимых друг от друга клиентов.

5. Совершенствовать локальную нормативную базу, регламентирующую кредитование юридических лиц.

По нашему мнению, одним из эффективных предложений является отказ от непопулярных (среди клиентов банка) видов комиссионного вознаграждения за сопровождение кредита, а также использование в решении вопроса о кредитовании экономико-математического моделирования.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Экономика организаций и отраслей агропромышленного комплекса. В 2 кн. / В. Г. Гусаков [и др.]; под общ. ред. акад. В. Г. Гусакова. – Минск: Беларус. наука, 2007. – Кн. 1. – 707 с.

2. С е л о в, Ю. Совершенствование механизма инвестиционной деятельности / Ю. Селюков // АПК Беларуси: новейшие вызовы региональной и международной интеграции / Материалы X Международ. науч.-практ. конф. // Минск, 2014. – С. 248–252.

УДК 338.434(476)

**Псыщаница Е. Н.**, студентка

## **ДЕЙСТВУЮЩИЙ МЕХАНИЗМ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Научный руководитель – **Ковалева С. Н.**, ст. преподаватель

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

Успешное развитие современной экономики невозможно без поворота к нуждам и потребностям человека. Для Республики Беларусь вопрос политики социальных гарантий и защиты, регулирования доходов населения является как никогда актуальным. Согласно Конституции, наше государство имеет статус социального, что подразумевает высокие социальные расходы государства на нужды общества. Материальной основой обеспечения этих нужд выступают специализированные фонды денежных средств с характерными для них направлениями использования. К таким фондам в нашей стране относится Фонд социальной защиты населения (далее ФСЗН) Республики Беларусь.

ФСЗН Республики Беларусь создан 1 июля 1993 г. на основе Пенсионного фонда и Фонда социального страхования, является органом государственного управления финансами социального страхования и структурным элементом Министерства труда и социальной защиты населения.

ФСЗН Республики Беларусь является самостоятельной финансово-кредитной организацией и непосредственно подчиняется Совету Министров Республики Беларусь, осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Республики Беларусь. ФСЗН и его денежные средства находятся в республиканской собственности. Денежные средства фонда не входят в состав бюджета, других фондов и изъятию не подлежат.

В своей деятельности ФСЗН руководствуется Конституцией Республики Беларусь, Положением о Фонде, иными актами законодательства.

Бюджет ФСЗН образуется в основном из страховых взносов нанимателей и лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, в том числе членов крестьянских хозяйств и страховых взносов граждан. Уплата страховых взносов, начисленных на все виды выплат, носит обязательный характер. Также плательщики начисляют и удерживают обязательные страховые взносы с работающих граждан, в том числе

работающих пенсионеров. Уплата начисленных взносов производится путем безналичных расчетов со своих расчетных счетов на счет ФСЗН Республики Беларусь по месту регистрации в качестве плательщиков взносов.

В доходах ФСЗН Республики Беларусь, кроме обязательных взносов, поступают: ассигнования из республиканского бюджета; добровольные пожертвования физических и юридических лиц; недоимки, пеня, иные финансовые санкции и административные штрафы.

Средства ФСЗН Республики Беларусь направляются на выплату: пенсии по возрасту, по инвалидности, по случаю потери кормильца, за выслугу лет; пособий по государственному социальному страхованию (по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, в связи с рождением ребенка и т. д.); материальной помощи нуждающимся пожилым и нетрудоспособным гражданам; пенсии гражданам, выехавшим на постоянное место жительства за границу; средств на санитарно-курортное лечение и оздоровление; финансирование иных расходов в соответствии с законодательством о государственном социальном страховании.

Двадцать процентов средств, полученных от взыскания недоимок и пеней, наложения иных санкций и штрафов, а также пять процентов средств, полученных от капитализации средств фонда, направляется на дополнительные мероприятия по социальной защите населения, научно-техническое развитие фонда, материальные поощрения работников фонда.

На сентябрь 2015 г. размеры пособий, выплачиваемых ФСЗН, составили: в связи с рождением первого ребёнка – 15 691 300 руб., в связи с рождением второго и последующих детей – 21 967 820 руб., пособие на погребение – 7 008 600 руб., пособие по уходу за ребёнком до 3 лет: на первого ребёнка – 2 334 000 руб., на второго и последующих детей – 2 678 900 руб., на ребёнка-инвалида – 3 013 800 руб. Бюджет прожиточного минимума в среднем на душу населения по данным ФСЗН на сентябрь 2015 года составил 1 569 130 руб., что на 173 110 руб. больше по сравнению с январём того же года [1]. В целом наблюдается значительный рост пособий по сравнению с началом года.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Положение о Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь,

УДК 336.77

**Рачковская Е. В.**, студентка

## **СУЩНОСТЬ И ФУНКЦИИ КРЕДИТА**

Научный руководитель – **Титарева Т. Э.**, ст. преподаватель

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

**Введение.** В своем историческом развитии кредит миновал несколько последовательных этапов, каждый из которых характеризовался радикальными преобразованиями как по степени его распространения и выполняемым функциям, так и непосредственным участникам.

**Цель работы** – определить сущность и основные функции кредита.

**Материалы и методика исследований.** В статье использовался метод анализа, монографический и абстрактно-логический методы.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Посредством использования функций кредита экономические субъекты и общество в целом добиваются эффективности производства, ускорения обращения и роста доходов. Учеными-экономистами названо более 40 функций кредита. Из всей этой совокупности функций нужно выделять главные, а также частные, вспомогательные функции. Сущность кредита определяется его главными функциями: 1) распределительной; 2) эмиссионной; 3) стимулирующей.

Распределительная функция кредита обнаруживается как при аккумуляции средств, так и при их размещении, т. е. посредством кредита происходит распределение денежных средств на возвратной основе. Эта функция четко проявляется в процессе предоставления предприятиям и организациям (так же, как сбережений населения) средств на время для удовлетворения их потребностей в денежных ресурсах. Таким образом хозяйства обеспечиваются необходимым оборотным капиталом и ресурсами для инвестиций.

Важная функция кредита – создание кредитных средств обращения и замещения наличных денег (эмиссионная функция). Проявляется она в том, что в процессе кредитования создаются платежные средства, т. е. обороту предоставляются деньги как в наличной, так и в безналичной формах. Данная функция кредита обнаруживается и тогда, ко-

гда на основе замещения наличных денег происходят безналичные расчеты.

Хотя функция кредита – категория объективная, существующая независимо от воли и желания людей, кредитная система может создавать условия, позволяющие полнее использовать кредит для достижения поставленных целей. Выбирая конкретный вид кредита, заемщики учитывают экономическую целесообразность, выясняют, позволяет ли данная форма кредитования наиболее полно использовать ссуду для повышения доходности и развития их деятельности. Таким образом, стимулирующая функция кредита сводится к тому, что кредит оказывает стимулирующее воздействие на производство и обращение, способствует расширенному воспроизводству, более экономному использованию ресурсного потенциала. Кредит обязывает заемщика средств осуществлять хозяйственную деятельность таким образом, чтобы улучшить свои экономические показатели, обеспечить получение доходов и прибыли, достаточных для его погашения, уплаты процентов по нему и подтверждения своей кредитоспособности.

Многие экономисты отмечают, что на базе кредитных отношений строится наблюдение за деятельностью заемщиков и кредиторов, оцениваются кредитоспособность и платежеспособность хозяйствующих субъектов, контролируется соблюдение принципов кредитования. Это дало основание говорить о присущей кредиту контрольной функции. Любой кредитор через ссуду контролирует состояние заемщика, стремясь предотвратить несвоевременный возврат долга. Контроль действительно осуществляется в процессе кредитных отношений, однако он осуществляется не самой категорией кредита, а субъектами кредитных отношений (например, банковский контроль).

Благодаря кредиту в хозяйстве производительно используются средства, высвобождаемые в ходе работы предприятий, в процессе выполнения государственного бюджета, а также сбережения отдельных граждан и ресурсы банков. Свободные денежные средства образуются в процессе хозяйственной деятельности предприятий. Получив выручку от реализованной продукции, предприятие постепенно, частями тратит ее на покупку сырья, топлива, материалов, часть полученной прибыли оно тоже использует не сразу, а спустя некоторое время после ее поступления. В итоге образуются временно свободные денежные средства на счетах предприятий в банках. Временное высвобождение средств происходит также и в результате того, что стоимость основных фондов переносится на произведенные товары по ча-

стям и возвращается к предприятиям в денежной форме. Расходуются эти средства постепенно, в связи с чем образуются свободные денежные ресурсы в виде неиспользованных амортизационных фондов. Заработная плата рабочим и служащим обычно выплачивается два раза в месяц, а поступление денег за проданную продукцию происходит чаще, что тоже обеспечивает на определенные сроки высвобождение денежных средств. Поступление денежных средств в бюджет и их расходование не всегда совпадают во времени, поэтому на какой-то период образуются свободные остатки денежных средств.

Денежные сбережения возникают у населения в связи с превышением доходов над текущими расходами. Храня средства на счетах, население передает их во временное пользование банкам, которые используют эти средства как ресурсы для кредитования. Банковский кредит имеет целый ряд особенностей: 1) участие в кредитной сделке одного из кредитных учреждений; 2) широкий спектр участников; 3) денежная форма предоставления ссуды; 4) широкая вариация сроков ссуды; 5) дифференциация условий кредита.

Последнее породило новые формы банковского кредитования: лизинг, факторинг и форфейтинг. Лизинг – это соглашение о долгосрочной аренде движимого и недвижимого дорогостоящего имущества. Лизинг всегда обслуживается долгосрочным кредитом, который гасится либо денежным платежом, либо компенсационным платежом (товарами, произведенными на арендованном оборудовании). Факторинг – посредническая операция кредитного учреждения по взысканию денежных средств с должников своего клиента и управление его долговыми требованиями. Форфейтинг – операция по приобретению финансовым агентом коммерческого обязательства заёмщика перед кредитором. Основное условие форфейтинга состоит в том, что все риски по долговому обязательству переходят к форфейтору без права оборота на обязательства продавца.

**Заключение.** Активизация использования потенциала всех функций кредита ускорит развитие экономики республики, создаст благоприятную финансовую основу наращивания потенциала всех отраслей народного хозяйства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Б р е д и х и н а, С. А. Бухгалтерский и налоговый учет кредитов и займов / С. А. Бредихина. – М.: Вершина, 2003. – 342 с.

2. Деньги, кредит, банки: учебник для студентов учреждений высшего образования по экономическим специальностям / Г. И. Кравцова [и др.]; под ред. Г. И. Кравцовой. – Минск: БГЭУ, 2012. – 638 с.

3. Жуков, Е. Ф. Общая теория денег и кредита / Е. Ф. Жуков. – М.: ЮНИТИ, 2002. – 423 с.

УДК 654.032.94/.98

**Сергеева М. А.**, студентка

## **ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ «СТАНДАРТ-КОСТ» И НОРМАТИВНОГО МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ**

Научный руководитель – **Куруленко Т. А.**, ст. преподаватель

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

Современная практика управления производственным процессом изменила требования к информации о затратах на производство. В настоящее время организации обособились от государственных структур, стали самостоятельными, полностью отвечающими за результаты хозяйствования.

Организация управленческого учета – внутреннее дело предприятия. Руководители самостоятельно решают, как классифицировать затраты и увязывать их с центрами ответственности, каким образом (каким методом) вести учет фактических затрат. Выбор системы управленческого учета зависит от отраслевой принадлежности и размера организации, применяемой технологии производства, ассортимента продукции и т. п.

В последнее время в экономической литературе все больше обсуждается авторами возможность применения и преимущества нормативного метода учета затрат, в том числе и в сельскохозяйственных организациях. В международной практике учета используется система «стандарт-кост».

Система «стандарт-кост» в зарубежной практике и нормативный метод учета затрат в национальном учете похожи, но в то же время имеют свои особенности.

Основная задача системы «стандарт-кост» – учет потерь и отклонений в прибыли предприятия. Основными особенностями системы являются следующие: информационной базой для анализа отклонений от стандартов являются бухгалтерские записи на синтетических счетах,

на их основе анализируются отклонения по составляющим прямым затрат, определяется, насколько существенны эти отклонения. Регулирование прямых затрат производства осуществляется путем составления до начала производства стандартных калькуляций и учета фактических затрат и анализа выявленных отклонений от стандартов, то есть данная система является системой управления прямыми затратами.

Система «стандарт-кост» позволяет выявлять потери, снижающие прибыль предприятия, прогнозировать затраты на будущее, минимизировать учетную работу, связанную с калькулированием, предоставлять руководству предприятия объективную информацию о себестоимости производства с целью более рационального планирования цены на продукцию и объем продаж.

За рубежом получили распространение варианты данной системы – «стандарт-кост» по нормативной стоимости и «стандарт-кост» по фактической стоимости.

Сущность системы «стандарт-кост» по нормативной стоимости заключается в следующем: все операции, связанные с изготовлением продукции, нумеруются, определяется перечень сдельных и повременных работ, приходящихся на конкретное изделие, единицу продукции. Расходы на повременные работы определяются умножением стандартного времени, необходимого для выполнения данной операции, на стандартную часовую ставку, расходы на материалы определяются путем произведения стандартной цены на стандартный расход. Ставка распределения косвенных расходов может быть определена пропорционально основной заработной плате производственных рабочих. Затраты собираются по дебету счета «Основное производство» и оцениваются по стандартной стоимости, готовая продукция списывается с кредита этого же счета также по стандартной стоимости. При расчете отклонений выявляются причины неблагоприятных отклонений, чтобы установить, руководители каких центров ответственности работают неэффективно, принять соответствующие меры по устранению недостатков. Отклонения учитываются отдельно и списываются на соответствующие счета.

Сущность системы «стандарт-кост» по фактической стоимости заключается в следующем: затраты собираются по дебету счета «Основное производство» и оцениваются по фактической стоимости, а готовая продукция списывается с кредита этого же счета по стандартной стоимости. Отклонения списываются на соответствующие счета. По нашему мнению, этот метод наиболее похож на метод учета затрат и

выхода продукции, применяемый в настоящее время в национальном учете на сельскохозяйственных предприятиях.

При использовании нормативного метода учета затрат нормативные затраты являются инструментом анализа деятельности предприятия. Нормативный метод учета затрат основан на сравнении фактических результатов с некоторыми нормативами, вычислении отклонений фактических данных от нормативных, анализе этих отклонений и принятии соответствующих управленческих решений. Нормативный метод учета может быть полным и неполным (нормативная калькуляция составляется только по прямым затратам). Это менее точный вариант учета, что снижает эффективность нормативного метода, однако он менее трудоемкий. Этот метод эффективно функционирует в относительно стабильных условиях, когда можно установить нормативы и использовать их на протяжении достаточно продолжительного периода (квартал, год и т. д.) или имеется нормативная база, содержащая нормативные, сметные показатели, рассчитываемые на основе первичной технологической, конструкторской, финансовой и административной документации. Если условия функционирования предприятия постоянно меняются, то использование метода затруднительно.

При использовании нормативного метода учета затрат возможно вести оперативный учет отклонений фактических затрат от норм с указанием места их возникновения, причин и виновников, возможно фиксировать изменения норм в результате внедрения организационно-технических мероприятий и определять влияние этих изменений на себестоимость продукции, а фактическая себестоимость продукции складывается из суммы затрат по текущим нормативам, отклонений от норм и изменений норм. Использование данного метода позволяет определять реальные предпосылки для выявления дополнительных возможностей снижения себестоимости продукции, повысить эффективность работы предприятия по выпуску конкурентоспособной продукции. Одним из основных отличий нормативного метода от системы «стандарт-кост» является то, что нормативные затраты рассчитываются на основе прошлого опыта, а стандарты затрат – на основе прогноза будущего.

Таким образом, система учета затрат «стандарт-кост» в зарубежном учете и нормативный метод учета затрат в отечественном учете имеют как схожие черты, так и отличия. Но основное их преимущество, по нашему мнению, состоит в том, что они позволяют выявлять причины

неблагоприятных отклонений, а также руководителей центров ответственности, которые работают неэффективно.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях / Л. И. Хоружий, К. А. Джикия, В. И. Хоружий. – М.: Изд-во «Альфа-Пресс», 2009. – 528 с.

2. Медведев, М. Ю. Бухгалтерский словарь / М. Ю. Медведев. – М.: ТК «Велби»; Проспект, 2008. – 496 с.

3. Система организации управленческого учета / В. В. Алексеенок // Экономика. Финансы. Управление. – 2010. – № 4. – С. 34–40.

УДК 631.155:658.

**Сикора Ю. Ю.**, студент

### **АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И ОЦЕНКИ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ АПК**

Научный руководитель – **Рудой А. А.**, ст. преподаватель

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

**Введение.** Анализ финансового состояния – важнейшее по значимости направление анализа хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования. Данный анализ позволяет оценить платежеспособность предприятия, его финансовую устойчивость и провести аналитическую вероятность его банкротства.

**Цель работы** – изучить теоретические основы финансового состояния и оценки платежеспособности предприятий АПК и проанализировать показатели финансового состояния на примере филиала «Скидельский» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский» Гродненского района, Гродненской области.

**Материалы и методика исследований.** В данной статье использованы учебные пособия и методические указания отечественных и зарубежных авторов, а также проанализированы показатели финансового состояния на примере исследуемого предприятия.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Некоторые авторы отмечают, что внешним проявлением финансового состояния выступает платежеспособность.

Платежеспособность – это способность юридического лица своевременно и полностью выполнять свои платежные обязательства, вы-

текающие из торговых, кредитных и других операций платежного характера.

Н. В. Ветров [1] считает, что предприятие считается платежеспособным, если имеющиеся у него денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и активные расчеты покрывают его краткосрочные обязательства.

Оценка финансового состояния и платежеспособности предприятия производится согласно Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования [2]. Согласно данной инструкции, коэффициент текущей ликвидности определяется как отношение стоимости краткосрочных активов к краткосрочным обязательствам субъекта хозяйствования, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами определяется как отношение суммы собственного капитала и долгосрочных обязательств за вычетом стоимости долгосрочных активов к стоимости краткосрочных активов.

Финансовая устойчивость также является важнейшим условием финансово-экономической деятельности предприятия в рыночной экономике. Если предприятие финансово устойчиво, платежеспособно, оно имеет преимущество перед другими предприятиями в привлечении инвестиций, в получении кредитов, в выборе поставщиков и в подборе квалифицированных кадров.

С. Ю. Щербатюк [3] отмечает, что финансовая устойчивость является внутренней стороной финансового состояния предприятия.

По мнению Л. Г. Колпиной [4], способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе, переносить непредвиденные трудности и поддерживать свою платежеспособность в неблагоприятных обстоятельствах свидетельствует о его устойчивом финансовом состоянии, и наоборот.

По мнению Т. А. Волынцевича [5], одним из критериев устойчивого финансового состояния, гарантирующего платежеспособность предприятия, является соблюдение равенства запасов и затрат сумме собственных оборотных средств и краткосрочных кредитов и займов.

Заключительным этапом хозяйственной деятельности любого предприятия является оценка его финансовых результатов. Для улучшения финансового положения организации необходимо эффективно управлять оборотным капиталом для выявления наиболее существен-

ных факторов и реализации мер по повышению обеспеченности организации собственными оборотными средствами. Также необходимо анализировать возможности предприятия покрыть все его обязательства.

На примере филиала «Скидельский» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский» Гродненского района Гродненской области можно проследить динамику показателей финансового состояния за 2014 г. Для этого были рассчитаны такие показатели, как: коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами.

В результате проведенных расчетов получили коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами отрицательный (-0,41). Это свидетельствует о том, что все оборотные средства организации и, возможно, часть внеоборотных активов сформированы за счет заемных источников. Коэффициент текущей ликвидности составил 0,71, и его значение ниже норматива (1,5). Это говорит о высоком финансовом риске организации, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами составил 0,68, и он не превышает норматив (0,85). Это означает, что организация способна рассчитываться по своим финансовым обязательствам после реализации активов.

Анализ показателей финансового состояния филиала «Скидельский» ОАО «Агрокомбинат «Скидельский» проведен на основании «Инструкции о порядке расчетов коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования» [6].

**Заключение.** При определении политики управления предприятием руководителю необходимо помнить, что отсутствие контроля за уровнем текущей платежеспособности предприятия может привести к финансовым затруднениям, а в дальнейшем – к устойчивой неплатежеспособности и, как следствие, банкротству предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. В е т р о в а, Н. В. Финансы предприятий: ответы на экзаменационные вопросы / Н. В. Ветрова. – Минск: ТетраСистемс, 2009. – 160 с.
2. Инструкция по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности: утв. Министерством финансов, Министерством экономики и Министерством статистики и анализа Республики Беларусь

14.05.2004: текст по состоянию на 08.05.2008 г. – Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2010.

3. Щ е р б а т ю к, С. Ю. Бухгалтерский учет, анализ и контроль в системе управления организацией: состояние и основные направления развития: информационный бюллетень. – Гродно: ГГАУ, 2010. – 56 с.

4. К о л п и н а, Л. Г. Финансы организаций (предприятий): учебник / Л. Г. Колпина [и др.]; под общ. ред. Л. Г. Колпиной. – 2-е изд., испр. – Минск: Вышэйш. шк., 2010. – 359 с.

5. В о л ы н ц е в и ч, Т. А. Совершенствование анализа финансовой устойчивости организаций / Т. А. Волынцевич, Е. В. Ефименко // Бухгалтерский учет и анализ. – 2011. – № 11. – С. 28–33.

6. Инструкции о порядке расчетов коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования.

УДК 323.657

**Сошнянина Я. А.**, студентка

## **ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Научный руководитель – **Журова И. В.**, ассистент

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

Учетная политика организации является важным средством формирования основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. Понятие учетной политики определено Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», а также Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», определяющим особенности, которые следует учитывать при составлении, а также внесении изменений в учетную политику.

**Учетная политика** – совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, используемых организацией, – первичного наблюдения, стоимости измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Положение об учетной политике является одним из первых документов, которые используются налоговой инспекцией, аудиторскими фирмами и другими контролирующими органами в ходе проверки деятельности организации. Процесс составления Положения об учетной политике и приложений к нему является трудоемким и требует от лица, которое его осуществляет, комплексных знаний, чтобы обеспечить последовательность принятой учетной политики.

Процесс формирования учетной политики организации состоит из следующих последовательных этапов:

1) определение объектов бухгалтерского учета, в отношении которых должна быть разработана учетная политика;

2) выявление, анализ, оценка и ранжирование факторов, под влиянием которых выбираются способы ведения бухгалтерского учета;

3) выбор и обоснование исходных положений построения учетной политики;

4) идентификация потенциально пригодных для применения организацией способов ведения бухгалтерского учета по каждому приему метода учета и для каждого объекта учета;

5) отбор способов ведения бухгалтерского учета, пригодных для применения организацией в их взаимосвязи;

б) оформление и утверждение избранной учетной политики.

В этой последовательности перечисленные этапы являются строго необходимыми: каждый предыдущий обеспечивает осуществление последующего.

При формировании учетной политики организации по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа.

Ключевое значение при оформлении учетной политики организации принадлежит рабочему плану счетов, формам первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, созданным и утвержденным в организации и оформленным в виде приложений к Положению об учетной политике.

В сельскохозяйственных организациях, применяется Типовой план счетов бухгалтерского учета, утвержденный Постановлением Министерством финансов Республики Беларусь от 29.07.2011 г. № 50. Он построен на основе использования в бухгалтерском учете международных стандартов и ориентирован на рыночные отношения между организациями, однако не учитывает специфику сельскохозяйственной деятельности. В связи с этим на его основе организации вправе разрабатывать и утверждать рабочие планы счетов, содержащие полный перечень синтетических счетов, субсчетов, аналитических счетов и заба-

лансовых счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета и учитывающих особенности их деятельности.

По нашему мнению, при разработке рабочего плана счетов сельскохозяйственные организации должны уделить особое внимание субсчетам открываемым к таким счетам, как 10 «Материалы», 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция». Например, к счету 20 «Основное производство» целесообразно предусмотреть следующие субсчета:

- «Растениеводство»,
- «Животноводство» и другие.

Такой подход позволит организациям повысить детализацию данных бухгалтерского учета и в то же время учесть все особенности, связанные с сельскохозяйственным производством.

Еще одним немаловажным моментом, который необходимо учесть организации при разработке ученой политики, является применение форм первичных форм ученой документов и регистров бухгалтерского учета.

При осуществлении хозяйственной деятельности сельскохозяйственные организации пользуются формами документов, содержащимися в Приказе Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь № 268 от 01.07.2011 г. «Об установлении примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и продукции рыбоводства», Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24.03.2011 г. № 360 «Об утверждении перечня первичных учетных документов». Организация также вправе самостоятельно утверждать для применения формы первичных учетных документов, при этом формы таких документов должны быть утверждены положением по учетной политике организации и размещены в рабочем альбоме форм документов.

Для своевременного получения информации, необходимой для принятия эффективных управленческих решений, каждая организация нуждается в рационально организованном документообороте. Для этого в каждой организации должен быть разработан и утвержден приказом руководителя график документооборота (регламентация движения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета).

Законодательством Республики Беларусь не предусмотрено требования об обязательном наличии в учетной политике графика документооборота. В то же время, по нашему мнению, график документообо-

рота все-таки целесообразно предусмотреть. Такой подход будет соответствовать определению учетной политики – совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета.

Таким образом, процесс формирования организацией учетной политики является трудоемким процессом, требующим четкого соблюдения всех необходимых этапов. При грамотном подходе к разработке данного документа он будет в полной мере соответствовать требованиям, регламентированным в действующем законодательстве, обеспечивая грамотную и четкую схему ведения бухгалтерского и налогового учета.

УДК 338

**Таланова И. М.**, студентка

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИНЦИПАХ МСФО**

Научный руководитель – **Сушко Т. И.**, канд. экон. наук, доцент  
УО «Могилевский государственный университет продовольствия»,  
Могилев, Республика Беларусь

**Введение.** Проблема бухгалтерского учета и оценки основных средств, как наиболее дорогостоящих активов, является одной из наиболее важной для отечественных организаций при подготовке финансовой отчетности, соответствующей международным стандартам. Это связано в первую очередь с активным выходом пищевых организаций АПК на международные рынки, что вызывает необходимость приведения существующих методик бухгалтерского учета и оценки основных средств в соответствие с требованиями МСФО.

Главными вопросами в сфере учета основных средств являются определение их первоначальной и амортизационной стоимости, отра-

В результате выявлены несоответствия отечественной практики учета и оценки основных средств с МСФО, обоснована необходимость их учета при разработке нормативных документов по данным вопросам и их применения в практике пищевых организаций АПК.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Проведенное изучение теории бухгалтерского учета и оценки основных средств показало следующее.

МСФО (IAS) 16 требует, чтобы затраты на ремонты и техническое обслуживание относились на расходы отчетного периода. Учет по компонентам позволяет капитализировать затраты на сложные виды ремонтов (капитальные ремонты), учитывая их в виде отдельных компонентов основного средства. В качестве первоначальной оценки компонента используется предварительная оценка стоимости капитального ремонта, которая не меняет общей первоначальной стоимости основного средства. В отечественной практике бухгалтерского учета предусмотрена капитализация затрат на содержание основных средств, но затраты на ремонт не капитализируются, так как отсутствует такой опыт и данное отнесение не предусмотрено нормативными документами.

Одним из важнейших вопросов в белорусской практике бухгалтерского учета является оценка основного капитала. Одной из проблем является недостоверное формирование в учете стоимости активов организации с учетом величины обеспечивающих их источников. Так, на увеличение первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств, уже введенных в эксплуатацию, в конце отчетного года должно относиться целая группа расходов, обособленно учитываемых в течение года на счете учета вложений в долгосрочные активы (проценты по кредитам и займам, начисленные к уплате после ввода объекта в эксплуатацию, и другие расходы, перечень которых предусмотрен нормативными документами).

При этом указанные суммы увеличения стоимости объектов основных средств учитываются при отражении в учете результатов переоценки основных средств. Если сумма переоценки меньше, чем названные выше обособленно учитываемые суммы, то переоценка в учете не отражается; если больше, то в учете в корреспонденции со счетом учета добавочного фонда отражается только разница между суммой переоценки и обособленно накопленными суммами. Такая национальная специфика учета не только усложняет учет основных средств, но и во многих случаях ведет к завышению учетной стоимо-

сти объектов по сравнению с их рыночной ценой, уменьшает собственный капитал, в частности, их добавочный фонд.

Указанная практика противоречит нормам МСФО, в соответствии с которыми увеличение стоимости объектов основных средств, введенных в эксплуатацию, возможно только в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Согласно МСФО, существует две модели учета основных средств.

Первая модель: сумма накопленной амортизации на дату переоценки переоценивается в той же пропорции, что и учетная стоимость актива до вычета амортизации; при этом после переоценки балансовая (остаточная) стоимость актива равняется его переоцененной стоимости.

Вторая модель: сумма накопленной амортизации на дату переоценки списывается на уменьшение учетной стоимости объекта до вычета амортизации, после чего полученный результат переоценивается до справедливой стоимости. Переоценки следует делать с достаточной степенью регулярности, чтобы его балансовая стоимость не отличалась существенно от той, которая могла быть определена с использованием справедливой стоимости на день составления баланса.

В отечественной практике организации могут применять только первую модель, однако переоцененная стоимость включает сумму накопленной амортизации.

В целом способы, применяемые для начисления амортизации в МСФО, не отличаются от используемых в отечественном учете, однако ни одна пищевая организация АПК Могилевской области при определении амортизируемой стоимости не учитывает ликвидационной стоимости, что приводит к завышению суммы начисленной амортизации и, соответственно, к необоснованному завышению себестоимости продукции (работ, услуг) и занижению конечного финансового результата деятельности организации на сумму возвратных материалов или доходов от реализации выбывающего объекта основных средств.

В МСФО отсутствует понятие полностью самортизированных основных средств. Если стоимость основного средства самортизирована, однако оно продолжает использоваться в производственном процессе, срок его службы должен быть пересмотрен, а прибыль пересчитана. Возможна и обратная ситуация – эксплуатация объекта завершена, а он недоамортизирован. В этом случае также исправляется прибыль

предыдущих периодов. Данная практика в отечественном учете отсутствует.

**Заключение.** Исходя из проведенного исследования можно сделать вывод, что на современном этапе развития бухгалтерского учета в Республике Беларусь существует необходимость дальнейшей адаптации учета и оценки основных средств с учетом МСФО.

Целесообразно в практике предприятий АПК при формировании первоначальной стоимости основных средств учитывать затраты на капитальный ремонт, необходимый в целях ввода объекта в эксплуатацию при его поступлении в организацию, применять ликвидационную стоимость при расчете амортизируемой стоимости, что будет соответствовать МСФО-16 «Основные средства», позволит повысить качество финансовой отчетности.

УДК 336.711.65:336.22(476)

**Тихончук Б. Л.**, студентка

## **ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ В БЕЛАРУСИ: НЕОБХОДИМЫЕ ШАГИ ДЛЯ РЕФОРМЫ**

Научный руководитель – **Коробова Н. М.**, ст. преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** За последние пять лет власти не один раз пытались реформировать систему государственного контроля, однако к существенным сдвигам эти попытки не привели. Законодатели ограничились минимальным набором изменений: продекларированы основные принципы контрольной деятельности, четко регламентирован механизм проведения проверок и определен перечень контролирующих органов. Кроме того, была предпринята попытка перейти к риск-ориентированной модели контрольной деятельности. Однако большинство проблем так и не было решено.

**Цель работы** – рассмотреть необходимые шаги для реформы государственного контроля в Республике Беларусь.

**Материалы и методика исследования.** На наш взгляд, начинать совершенствовать контрольно-надзорную деятельность в Беларуси необходимо с мониторинга работы контрольно-надзорных органов, пересмотра существующей системы отнесения проверяемых субъектов к той или иной группе риска, закрепления в законодательстве ответственности органов госконтроля за нанесение ущерба субъекту хозяй-

ственной деятельности, а также законодательного разделения понятий «надзор» и «контроль».

Началом перемен в порядке осуществления контрольно-надзорной деятельности можно считать принятие в 2009 г. Указа президента Республики Беларусь № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь». До этого деятельность контролирующих органов осуществлялась по нормам президентского Указа № 673, разработанного еще в конце 1990-х гг.

Он предусматривал следующие нововведения:

1. Продекларированы основные принципы осуществления контрольной деятельности, среди которых и принцип презумпции добросовестности и невиновности проверяемого субъекта.

2. Введен «координационный план проверок»: проверяемые субъекты заранее информируются о проверке, также закреплён интервал между проверками и установлен запрет на одновременное проведение проверок разными органами. Однако эти правила не распространяются на внеплановые проверки.

3. Определён перечень контролирующих органов и сфер их контрольной деятельности.

4. Установлен своего рода добровольный мораторий на проверки субъектов хозяйствования, с момента создания (государственной регистрации) которых прошло менее 2 лет.

5. Установлен запрет на взимание контролируемыми (надзорными) органами платы с проверяемых субъектов за осуществление проверок. За исключением возмещения (оплаты) некоторых затрат, связанных с проведением исследований, испытаний, экспертиз, привлечением экспертов, специалистов, отбором проб и образцов.

6. Сокращены сроки проверки.

Следующим шагом в совершенствовании контрольно-надзорной деятельности в 2012 г. стал Указ президента № 332 «О некоторых мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь». Он устранил ряд пробелов и неточностей Указа № 510, а также ввел некоторые механизмы для решения сложившихся в отрасли проблем.

Среди нововведений Указа № 332 можно выделить изменение самой процедуры проверки (эта часть претерпела наибольшие изменения) и внедрение дифференцированного подхода к контрольным мероприятиям. Также Указ обязал контролирующие органы использовать в ходе проверки т. н. «чек-листы». Это правило в какой-то степени предотвращает превышение полномочий проверяющими структурами.

Важной нормой стало и уточнение компетенции контролирующих органов. Благодаря этому нововведению контролирующей орган может проводить проверку лишь по вопросам, соответствующим его компетенции.

Несмотря на работу над ошибками в виде Указа № 332, до сих пор в контрольно-надзорной сфере остаются нерешенными многие проблемы. Неэффективность системы государственного контроля и надзора негативно сказывается на бизнес-климате и инвестиционной привлекательности страны.

Система оценки рисков. Как уже было отмечено, указом № 332 рассмотрен дифференцированный подход к контрольным мероприятиям. Этот механизм подразумевает, что частота проведения контрольных мероприятий зависит от принадлежности объекта к определенной группе риска (высокая/средняя/низкая). Соответственно, чем выше риск, тем больше нагрузка от проверочной деятельности. Среди основных проблем можно выделить следующие:

1. Дублирование функций: согласно Указу № 510, контрольно-надзорными полномочиями обладают 38 государственных органов. Если ознакомиться с компетенцией и сферами контроля, закрепленными за каждым из них, то можно увидеть, что большинство функций дублируется.

2. Нет законодательного разделения понятий «контроль» и «надзор»: законодательство Республики Беларусь в определении терминов «контроль» и «надзор» исходит из того, что они являются синонимами. В результате любая проверка госорганами является как проверкой на соблюдение требований закона, так и обязательным поиском нарушения проверяемой компанией чьих-либо прав.

3. Незащищенность проверяемых субъектов: отсутствует механизм возмещения вреда от контрольной деятельности: белорусское законодательство содержит несколько норм, направленных на защиту подконтрольных субъектов.

**Результаты исследования и их обсуждение.** На наш взгляд, системе контрольно-надзорной деятельности необходимы кардинальные изменения. В качестве первых шагов по ее совершенствованию можно порекомендовать следующие меры:

1. Закрепить в законодательстве разграничения понятий «контроль» и «надзор», и наделять большинство контрольно-надзорных органов функцией надзора взамен контрольных полномочий. Это позволит ограничить вмешательство госорганов в деятельность субъектов хозяйствования.

2. Провести мониторинг деятельности контрольно-надзорных органов. Эта мера позволит определить эффективность работы каждого контролирующего ведомства и специфику его деятельности. Мониторинг поможет оценить, насколько необходимы те или иные функции субъекту контроля.

3. Пересмотреть существующую систему отнесения проверяемых субъектов к группе риска. Распределение по группам должно происходить по степени причинения общественного вреда в случае нарушения законодательства Беларуси.

4. Закрепить в национальном законодательстве ответственность органов государственного контроля за нанесение ущерба субъекту хозяйственной деятельности, разработать механизм возмещения вреда. Создать систему регистрации случаев причинения вреда в ходе проверочной деятельности.

**Заключение.** Таким образом, контрольно-надзорная деятельность в Беларуси, несмотря на попытки законодателей улучшить ситуацию, далека от идеала. Очевидны накопление ряда проблемных явлений, стоимость этой системы для государственного бюджета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. А д а м е н к о в а, С. И. Налогообложение / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик, Л. И. Тарарышкина. – Минск: Элайда, 2010. – 391 с.

2. Б о р и с е н к о, Е. В. Налогообложение / Е. В. Борисенко. – Гомель: БелГУТ, 2010. – 192 с.

3. Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь».

4. Указ Президента Республики Беларусь от 26 июля 2012 г. № 332 «О некоторых мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь».

УДК 658.773:336.722.117.7

**Ткаченко В. А.**, студентка

**КОНТРОЛЬ РАСЧЕТОВ**

**ПО ПРЕДОСТАВЛЕННЫМ КРЕДИТАМ**

Научный руководитель – **Коробова Н. М.**, ст. преподаватель

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

**Введение.** В настоящее время кредиты банков, обеспечивая хозяйственную деятельность предприятий, содействуют их развитию, уве-

личению объемов производства продукции, работ, услуг. Значение кредитов банка как дополнительного источника финансирования коммерческой деятельности особенно проявляется на стадии становления предприятия, которое использует кредитные ресурсы при осуществлении долгосрочных инвестиций, направленных на создание нового имущества (при капитальных инвестициях). На этом этапе огромное значение имеют долгосрочные кредиты банков.

**Цель работы** – проверка расчетов по кредитам, подтверждение целесообразности получения и эффективности использования полученных кредитов.

**Материалы и методика исследования.** В процессе исследования использовались Указ Президента Республики Беларусь и сборники научных статей.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Источниками информации проверки расчетов по кредитам являются: кредитные договоры, дополнительные соглашения к кредитным договорам об изменении процентных ставок по кредиту, сроков возврата кредита, других условий кредитных договоров, выписки банка с приложенными к ним первичными документами по ссудным счетам, данные аналитического учета и синтетического учета по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», бухгалтерская отчетность.

Кредитный договор заключается с банком. В договоре оговариваются сумма получаемого кредита (кредитной линии), процентная ставка за пользование кредитом, сроки его предоставления и погашения, права и обязанности сторон, способ обеспечения исполнения обязательств (залог, гарантия, поручительство и другие) и иные условия.

Далее рассмотрим, как необходимо вести учет кредитов, на какие моменты обращают внимание контролирующие органы и какими нормами законодательства следует оперировать, чтобы обоснованно отстаивать бухгалтерам свои позиции перед проверяющими.

При проверке организаций, пользующихся кредитами банка, контролирующие органы в первую очередь интересуют моменты, касающиеся использования кредита в соответствии с указанными целями (при их наличии), очередности погашения задолженности по кредитам и процентам за пользование ими, порядка отражения операций с кредитами на счетах бухгалтерского учета и другие.

Проверку расчетов по кредитам целесообразно проводить по видам получаемых и используемых кредитов. Поэтому в начале проверки проверяющему необходимо установить, в каких банках и какие креди-

ты получены проверяемой организацией. Также следует выяснить в учреждениях банков, не было ли случаев нарушения правил кредитования со стороны проверяемой организации. Для этого следует ознакомиться с актами проверок, которые проводились работниками банков, заключениями банков по квартальным и годовым отчетам.

В ходе проверки расчетов по кредитам необходимо выполнить следующие процедуры: произвести оценку правильности оформления заключенных кредитных договоров; подтвердить величину задолженности по кредитам; установить обеспеченность полученных кредитов; проверить целевое использование кредитов и займов, полноту и своевременность расчетов по ним; подтвердить правильность учета процентов за пользование заемными средствами для целей налогообложения; проверить обоснованность отнесения процентов по кредитам на соответствующие источники их возмещения; установить правильность отражения в учете курсовых разниц по кредитам, полученным в иностранной валюте; проверить правильность корреспонденции счетов по учету кредитов и процентов по ним.

Анализируя договоры, проверяющий устанавливает, предусмотрены ли в них: сумма кредита с указанием валюты кредита; цель кредитования; сроки кредита; порядок и условия выдачи и погашения кредита; способ обеспечения исполнения обязательств по кредитному договору; процентные ставки, порядок и сроки уплаты процентов; обязательства, права и ответственность сторон по выдаче и погашению кредита; перечень документов и периодичность их предоставления банку.

Для подтверждения величины задолженности по кредитам необходимо сопоставить данные учетных регистров учета кредитов со счѐтами Главной книги и данными баланса.

В ходе проверки уточняется целевое использование полученных кредитов. Кредитополучатель не вправе использовать кредит для: покрытия убытков; уплаты взносов в уставные фонды юридических лиц; погашения ранее полученных кредитов либо погашения кредита за другого кредитополучателя; уплаты налогов и иных платежей в бюджет и государственные внебюджетные фонды, страховых платежей, оплаты телеграфных и почтовых расходов; иных целей, определяемых Национальным банком Республики Беларусь.

Полноту и своевременность погашения кредитов проверяющий устанавливает по выпискам банка, при этом необходимо обратить внимание на следующие моменты:

- 1) имеется ли просроченная задолженность по кредитам;

2) причины несвоевременного возврата кредита и какие меры принимаются для их погашения.

При этом при наличии просроченной задолженности по банковским ссудам необходимо определить, как повышались процентные ставки за кредиты, так как это имеет отрицательное влияние на доходы организации.

Следует отметить, что первостепенное влияние на качество кредитного портфеля оказывает общее состояние экономики государства в целом, обусловленное общим спадом производства в республике, взаимными неплатежами, критической нехваткой оборотных средств.

**Заключение.** Для решения данных проблем и повышения эффективности организации процесса кредитования в целом необходимо разработать в республике более действенную и стабильную законодательную и нормативную базу, которая не подвержена такому большому количеству изменений за короткий период (зачастую требования к кредитованию юридических лиц меняются за период кредитования несколько раз). Банку же необходимо тщательнее относиться к организации процесса кредитования, чтобы снизить до минимума возможность невозврата кредита еще в процессе рассмотрения документов на его выдачу.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. «О проведении контрольных обмеров»: Указ Президент Республики Беларусь, 04.03.2013, № 107 // Национальный Центр правовой информации Республики Беларусь. [Электронный ресурс]. – Минск, 2015. – Режим доступа: [www.kodeksy.by](http://www.kodeksy.by). – Дата доступа: 05.10.2015.

2. Проверка расчетов по кредитам // БарГУ (неофициальный сайт студентов) [Электронный ресурс]. – Барановичи, 2015. – Режим доступа: <http://bargu.by>. – Дата доступа: 05.10.2015.

УДК 338.515

**Третьяк М. А.**, студентка

### **СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ ПЛАНИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ**

Научный руководитель – **Курляндчик А. А.**, ст. преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Планирование прибыли представляет систему мероприятий по обеспечению ее формирования в необходимом объеме и эффективного использования в соответствии с целями и задачами разви-

тия предприятия. Объектами являются элементы валовой прибыли, и в первую очередь прибыль от реализации продукции.

**Цель работы.** Исследование комплекса мероприятий, направленных на разработку политики управления прибылью предприятия, рассмотрение возможности расширения воспроизводства и материального стимулирования работников.

**Материалы и методика исследований.** Труды различных ученых, занимавшихся в данной области по теме исследования.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Прибыль является главным финансовым ресурсом предприятия, за счёт которого осуществляются затраты по расширению производства, материальному стимулированию персонала и др. Поэтому планирование имеет особо важное значение для финансирования указанных затрат. Важной функцией управления прибылью является расчет плановой прибыли. Величина плановой прибыли должна быть экономически обоснованной, достаточной для своевременного выполнения в полном объеме всех обязательств предприятия, а также обеспечивать его постоянное развитие. Ошибки в плановых расчётах прибыли приводят к необходимости корректировки многих намерений предприятия, нарушают запланированную структуру финансово-хозяйственной деятельности. В настоящее время в сельскохозяйственных предприятиях подход к финансовому планированию формальный. Отсутствует чёткая детализация направлений планирования. Несвоевременность расчётов, неопределённость экономической ситуации не позволяют планировать экономические параметры, влияющие на финансовые результаты, с достаточной степенью достоверности. Всё это может привести к разбежке прогнозов с реально достигнутыми показателями.

Одним из направлений совершенствования планирования прибыли считается разработка новой соответствующей формы бизнес-плана социального и экономического развития предприятия. В настоящее время для планирования прибыли предусмотрена типовая форма «Бизнес-плана социального и экономического развития предприятия», утверждённого Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь. В эту форму данные вносятся за отчётный год, на основе фактических или оценочных данных. На планируемый год вносят плановые данные по показателям и данные по кварталам, нарастающим итогом с начала года.

Текущее планирование предполагает разработку конкретных планов, основанных на целевых показателях предприятия, планируемых объемах производственной, инвестиционной и финансовой деятельно-

сти, разработанной системе норм и нормативов затрат отдельных видов ресурсов, действующих налоговых ставках, результатах анализа прибыли за предшествующий период. Основным видом текущего плана прибыли является план доходов и расходов предприятия. Одним из направлений совершенствования планирования прибыли считается обязательная разработкой предприятием оперативных планов. Оперативное планирование формирования и использования прибыли заключается в разработке системы бюджетов (бюджетировании). Бюджет представляет собой оперативный финансовый план краткосрочного периода (до 1 года), отражающий расходы и поступления средств в процессе осуществления конкретных направлений хозяйственной деятельности. А также для оперативного планирования прибыли целесообразно делать квартальную, месячную и недельную разбивку планов поступления прибыли.

**Заключение.** Процесс планирования прибыли заключается в разработке политики управления, формирования и распределения прибыли предприятия в соответствии с его стратегией развития. Такое детальное рассмотрение финансовой информации позволит оперативно устранять сбои и нарушения, что дает возможность разработать эффективную политику управления прибылью.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Управление финансами предприятия: справ.-практ. пособие / Т. И. Вуколова [и др.]. – Минск: Книжный дом; Мисанта, 2005. – 224 с.

2. З а я ц, Н. Е. Финансы предприятий: учеб. пособие / Н. Е. Заяц, Т. И. Василевская. – Минск: Высш. шк., 2006. – 528 с.

3. С у ш а, Г. З. Планирование на предприятии: учеб.-метод. комплекс / Г. З. Суша. – Минск: МИУ, 2005. – 148 с.

УДК 338.585

**Троцко Л. А.**, студентка

### **УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ КАК СПОСОБ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА ЗЕРНА**

Научный руководитель – **Клипперт Е. Н.**, канд. экон. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Одним из важнейших факторов успешного функционирования сельскохозяйственного предприятия является разработка и применение управленческого учета.

В условиях экономического преобразования в Республике Беларусь требует своего решения задача повышения эффективности деятельности субъектов хозяйствования аграрной сферы. Применяемая система бухгалтерского учета должна отвечать реалиям экономических отношений. В условиях рыночной экономики система бухгалтерского учета подстраивается под нужды производства и управления.

Эффективное управление производственной деятельностью все в большей мере зависит от уровня информационного обеспечения управленцев. Управленческий учет охватывает те виды учетной информации, которые необходимы руководителям предприятия в целях внутреннего управления затратами на производство.

В конкурентной среде от правильных, соответствующих этой среде управленческих решений зачастую зависит само существование предприятия.

Необходимость реформирования бухгалтерского учета вызвана насущной потребностью в адекватной трансформации бухгалтерского учета в связи с изменением экономических отношений. Субъекты сельского хозяйства находятся в постоянном поиске наиболее оптимальных и эффективных форм управления затратами. Если ранее традиционные системы учета затрат оправдывали себя, то сейчас, в условиях современной конкурентной среды, необходимо пересмотреть существующие подходы. Подтверждение этому – вступление в силу с 01.01.2014 г. нового Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» [1].

Известно, что организациям необходимо управлять прибылью. Прибыль в современных условиях не только является источником развития предприятия, но и создает базу для роста национальной экономики в целом. Прибыль предприятия перераспределяется через налоговую систему, «наполняя» государственный бюджет всех уровней [3].

Можно заметить, что самым действенным способом управлять прибылью и повышать конкурентоспособность организации в современных условиях является эффективное управление затратами. Известный немецкий экономист Э. Майер писал: «Нельзя управлять прибылью без учета затрат, выручки и других доходов... поэтому если мы хотим влиять на прибыль, то должны управлять своими доходами и затратами» [2].

Учитывая позиции отечественных и зарубежных экономистов, можно отметить, что управление себестоимостью продукции – это совокупность учетных и аналитических процессов, которые тесно вза-

имосвязаны друг с другом. Это фактический учет, прогноз и планирование, выявление резервов снижения себестоимости и непосредственно контроль за формированием стоимости продукции на различных этапах ее производства. Чтобы правильно определить себестоимость с учетом особенностей сельскохозяйственной организации и технологии производства, необходимо правильно сгруппировать затраты, установить объекты учета затрат и объекты калькулирования.

Анализируя порядок группировки затрат на производство продукции зерновых в сельскохозяйственных организациях можно сказать, что система учета затрат ориентирована на учет фактических полных затрат, а практика применения модели «директ-костинг» не находит применения.

Главным недостатком в действующей методике учета затрат в сельскохозяйственных организациях является несоответствие величины реальных расходов, приходящихся на отдельные виды производимой продукции. Причиной тому является распределение значительной суммы косвенных расходов на конечные носители затрат способами, далекими от оптимальных. Все это свидетельствует об отсутствии эффективной системы управления затратами в сельскохозяйственных организациях и, как следствие, о низком качестве управленческих решений, принимаемых на основе несвоевременной информации о полной себестоимости продукции, которая не позволяет проследить зависимость затрат от объемов производства.

Полная себестоимость видов продукции зерновых культур на сегодняшний день определяется как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и продажу продукции, произведенной всеми подразделениями. Таким образом, себестоимость 1 ц основной продукции определяется способом прямого расчета, т. е. делением общей суммы затрат с учетом незавершенного производства на начало и на конец периода на количество полученной основной продукции [1].

Рассмотрим возможности учета затрат при применении методики «директ-костинг». Сущность этой системы заключается в разделении затрат на постоянные и переменные. При этом постоянные затраты связаны с определенным периодом и напрямую не зависят от объема производства, не относятся к себестоимости продукции, в то время как

переменные затраты напрямую зависят от объёма выпускаемой продукции и относятся к себестоимости.

Данная методика призвана помочь руководителю организации в принятии множества управленческих решений посредством определения взаимосвязи и взаимозависимости между такими категориями, как цена, затраты организации, объем и структура реализации продукции, то есть дает возможность установить точку безубыточности производства. Как средство расчета безубыточности производства является методика анализа соотношения «затраты-объем-прибыль» [2]. В основе методики анализа безубыточности, как и в системе «директ-костинг», лежит деление производственных затрат на постоянные и переменные [4].

Такой подход позволит определить минимальную урожайность, которая при сложившейся структуре производства, существующем уровне цен на продукцию, технику и сырье, а также при существующей технологии обеспечит безубыточность производства. Следовательно, под управлением затратами следует понимать динамический процесс, включающий прямые управленческие воздействия и обратную связь, целью которых является достижение высокого экономического результата деятельности организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь № 57-3 от 12.07.2013.
2. Теория и методология управления затратами в сельскохозяйственных организациях Беларуси / Ю. Н. Селюков [и др.]. – Минск: Ин-т системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2010. – 92 с.
2. К о с т ю к о в а, Е. И. Система «Директ-Костинг» в ценовой политике сельскохозяйственных организаций / Е. И. Костюкова, А. Н. Бобрышев // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2010. – № 3. – С. 31–35.
3. Л и х о б а б и н, В. К. Методы управления прибылью предприятия / В. К. Лихобабин, А. А. Абдуллаева // Экономическая наука и практика: материалы III Междунар. науч. конф. (г. Чита, апрель 2014 г.). – Чита: Изд-во «Молодой ученый», 2014. – С. 25–28.
4. С е л ю к о в, Ю. Н. Управленческий учет в сельском хозяйстве: проблемы теории и методологии / Ю. Н. Селюков, В. В. Чабатуль, Е. Н. Ракутина. – Минск: Ин-т системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2009. – 88 с.

УДК 336.671

Ухтикова Е. В., студентка

## **ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Научный руководитель – **Радишевская Е. А.**, ст. преподаватель  
УО «Могилевский государственный университет продовольствия»,  
Могилев, Республика Беларусь

**Введение.** В настоящее время большую роль в обосновании управленческих решений в бизнесе играет маржинальный анализ, методика которого базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей: «издержки – объем производства (реализации) продукции – прибыль» – и прогнозировании величины каждого из этих показателей при заданном значении других. Данный метод управленческих расчетов называют еще анализом безубыточности или содействия доходу, или CVP-анализом. В основу методики положено деление производственных и сбытовых затрат в зависимости от изменения объема деятельности предприятия на переменные (пропорциональные) и постоянные (непропорциональные) и использование категории маржи покрытия [1].

**Цель работы** – изучить методику проведения маржинального анализа прибыли предприятия.

**Материалы и методика исследований.** Теоретическую и методологическую основу написания работы составляют материалы учебных пособий и научные статьи.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Маржинальный анализ (анализ безубыточности) позволяет:

1) более точно исчислить влияние факторов на изменение суммы прибыли и на этой основе более эффективно управлять процессом формирования и прогнозирования ее величины;

2) определить критический уровень объема продаж (порога рентабельности), постоянных затрат, цены при заданной величине соответствующих факторов, при которой финансовый результат будет равен нулю;

3) установить зону безопасности (зону безубыточности) предприятия;

4) исчислить необходимый объем продаж для получения заданной величины прибыли;

5) обосновать наиболее оптимальный вариант управленческих решений, касающихся изменения производственной мощности, ассортимента продукции, ценовой политики, вариантов оборудования, технологии производства, приобретения комплектующих деталей и др. с целью минимизации затрат и увеличения прибыли [2].

Проведение маржинального анализа, основанного на соотношении «затраты – объем – прибыль», требует соблюдения ряда условий, таких, как:

- необходимость деления издержек на две части: переменные и постоянные;
- переменные издержки изменяются пропорционально объему производства (реализации) продукции;
- постоянные издержки не изменяются в пределах релевантного (значимого) объема производства (реализации) продукции, т. е. в диапазоне деловой активности предприятия, который установлен исходя из производственной мощности предприятия и спроса на продукцию;
- тождество производства и реализации продукции в рамках рассматриваемого периода времени, т. е. запасы готовой продукции существенно не изменяются.

Методика маржинального анализа прибыли, в отличие от традиционной, применяемой на отечественных предприятиях, позволяет более полно изучить взаимосвязи между показателями и точнее измерить влияние факторов. Данная методика раскрывается через факторный анализ прибыли предприятия.

Методика факторного анализа прибыли, применяемая в нашей стране, предполагает использование формулы (1):

$$\Pi = \text{ВРП} (p - c), \quad (1)$$

где ВРП – физический объем продаж;

p – цена реализации;

c – себестоимость единицы продукции.

При этом исходят из предположения, что все приведенные факторы изменяются сами по себе, независимо друг от друга. Данная модель не учитывает взаимосвязь объема производства (реализации) продукции и ее себестоимости. Обычно при увеличении объема производства (реализации) себестоимость продукции снижается, так как меньше постоянных затрат приходится на единицу продукции. И, наоборот, при спаде производства себестоимость изделий возрастает из-за того, что больше постоянных расходов приходится на единицу продукции.

Для обеспечения системного подхода при изучении факторов изменения прибыли и прогнозирования ее величины в маргинальном анализе используется формула (2):

$$\Pi = \text{VPP} (p - b) - A, \quad (2)$$

где  $p$  – цена изделия;

$b$  – переменные затраты на единицу продукции;

$A$  – постоянные затраты на весь объем продаж данного вида продукции.

Эта формула применяется для анализа прибыли от реализации отдельных видов продукции. Она позволяет определить изменение суммы прибыли за счет количества реализованной продукции, цены, уровня удельных переменных и суммы постоянных затрат. При этом учитывается не только прямое влияние объема продаж на прибыль, но и косвенное – посредством влияния данного фактора на себестоимость изделия, что дает возможность правильнее исчислить влияние факторов на изменение суммы прибыли.

Методика анализа прибыли несколько усложняется в условиях многопродуктового производства, когда, кроме рассмотренных факторов, необходимо учитывать и влияние структуры реализованной продукции.

Преимущество методики маргинального анализа прибыли состоит в том, что она, в отличие от традиционной, позволяет исследовать и количественно измерить не только непосредственные, но и опосредованные связи и зависимости. Использование этого метода в финансовом менеджменте отечественных предприятий позволит более эффективно управлять процессом формирования финансовых результатов [3].

**Заключение.** Следовательно, использование методик маргинального анализа позволяет более правильно проанализировать разные варианты управленческих решений для поиска наиболее оптимального и получить более точные результаты расчетов размера прибыли предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. К о з ы р е в, В. М. Основы современной экономики: учебник / В. М. Козырев. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2013. – С. 1771.
2. С а в и ц к а я, Т. В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Т. В. Савицкая. – Минск: ИНФРА, 2013. – 284 с.

УДК 657.432

**Фомина К. Д.**, студентка

## **СИСТЕМНЫЙ ПОДХОД К УПРАВЛЕНИЮ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ**

Научный руководитель – **Крюкова А. А.**, ассистент

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

**Введение.** В современных экономических условиях, характеризующихся кризисом неплатежей и ростом взаимных долгов, проблема управления дебиторской задолженностью приобретает особую значимость. Причиной тому стал финансовый кризис, породивший ряд факторов: нарушение сложившихся экономических связей, спад производства, банкротство предприятий, которые привели к сбоям в расчетно-платежных операциях между хозяйствующими субъектами, необоснованному и неконтролируемому росту дебиторской задолженности и, как следствие, к существенному увеличению рисков при реализации продукции с отсрочкой платежа.

**Цель работы** – рассмотреть подход к управлению дебиторской задолженностью.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Как известно, в образовании дебиторской задолженности, представляющей собой разнородность долговых обязательств и определяемой наличием временного разрыва между продажей товара и/или оказанием услуги и ее оплатой, выделяются два основания: первое связано с предоставлением покупателям отсрочки (рассрочки) платежа за отгруженную продукцию, а второе – с осуществлением авансовых платежей самой организацией.

Естественно, что любое предприятие заинтересовано в продаже своей продукции с немедленной оплатой, но жесткая конкуренция вынуждает реагировать на изменения внешней среды, выстраивать гибкую политику кредитования покупателей, предоставляя отсрочку платежа. В то же время и само предприятие, выполняя условия договоров со своими контрагентами, осуществляет авансовые платежи в счет предстоящих поставок, что также приводит к образованию дебиторской задолженности.

Важным этапом в управлении дебиторской задолженностью является синхронизация денежных поступлений и выплат. Составление платежного календаря, в котором на основе условий договоров и опыта прежних расчетных операций планируются ежедневные платежи и поступления, позволит снизить остаток денежных средств на расчетном счете, сократить объемы привлеченных заемных средств и расходы по обслуживанию долга, а также оптимизировать погашение собственной кредиторской задолженности.

На основании полученных данных создается возможность по определению объема денежных средств, планируемого для инвестиций в дебиторскую задолженность по товарному (коммерческому) кредиту. При определении этой суммы следует учитывать планируемый объем реализации продукции на условиях отсрочки платежа, средний кредитный период, а также средний период просрочки оплаты, ориентируясь на опыт хозяйственной практики.

Один из наиболее действенных методов внутреннего контроля дебиторской задолженности – метод первичной отчетности. В целях комплексного представления о контроле дебиторской задолженности методами первичной отчетности кратко осветим основные аспекты с позиции требований к отдельным работникам крупной или средней промышленной организации, т. е. укажем основные требования к порядку контроля дебиторской задолженности, которые должны быть отражены в должностных инструкциях соответствующих работников.

Вести оперативный учет и методом документальной сверки осуществлять контроль за своевременностью и полнотой оплаты продукции покупателями (плательщиками) должен экономист по расчетам с покупателями расчетного бюро финансового отдела. На основании банковских выписок и оправдательных документов указанный работник делает соответствующие отметки об оплате в регистрах (файлах) расчетов с покупателями. Также им ведется учет отказов (полный отказ или частичный отказ) от оплаты (т. е. уведомлений об отказе в оплате или отказов от акцепта платежных требований-поручений) с указанием даты поступления отказа, его суммы и причин.

Для эффективности контроля регистры расчетов с покупателями должны включать следующие основные данные: наименования покупателей (плательщиков) и их юридические адреса, номера и даты заключения договоров (приложений или дополнений, где указаны условия расчетов), формы оплаты, номера и даты выписки отгрузочных документов и счетов-фактур, даты и время поступления отгрузочных

документов (или их копий) в финансовый отдел, даты и время предъявления их в банк (при аккредитивной форме расчетов или при расчетах платежными требованиями-поручениями), порядок оплаты, т. е. календарные даты погашения задолженности и соответствующие им денежные суммы (в разрезе плановых и фактических данных).

Также экономист по расчетам с покупателями расчетного бюро финансового отдела должен представлять начальнику расчетного бюро ежедневные отчеты по выполнению плана поступления денежных средств за день и с начала отчетного периода (пятидневки, декады, месяца, квартала, года) в разрезе покупателей и заключенных с ними договоров; к данным отчетам прилагаются расшифровки по отклонениям, где отклонения разбиваются по календарным датам их возникновения.

Если финансовые возможности организации не позволяют инвестировать в полном объеме расчетную сумму в дебиторскую задолженность, то при неизменности условий кредитования должен быть скорректирован объем реализации продукции, продаваемой в кредит.

Поскольку возникновение и погашение дебиторской задолженности являются прямым следствием кредитной политики организации, охватывающей весь спектр вопросов коммерческого кредитования, включая систему кредитных условий и оценки финансового положения покупателей, необходимым условием повышения финансовой эффективности сбытовых операций является подготовка научно обоснованной политики коммерческого кредитования.

Принятая организацией система кредитных отношений должна определять срок предоставления кредита (кредитный период), размер предоставляемого кредита (кредитный лимит), систему предоставляемых скидок при досрочной оплате, а также политику штрафных санкций, применяемую за просрочку исполнения обязательств покупателями.

Очевидно, что эффективность управления дебиторской задолженностью во многом определяется профессионализмом кадров, вовлеченных в этот процесс. Профессиональный уровень работников, мера ответственности, которая на них возложена должностными инструкциями, а также система вознаграждения персонала по работе с дебиторской задолженностью в значительной степени определяют результативность продаж и своевременность получения платежей.

Для осуществления контроля за сроком оплаты в соответствии с договором следует учитывать продолжительность отсрочки платежа, а также дату возникновения дебиторской задолженности.

Для целей оперативного управления дебиторской задолженностью целесообразно применить методику расчета срока оплаты, который определяется путем прибавления установленного договором количества дней отсрочки платежа к дате возникновения дебиторской задолженности.

Предложенная система организации аналитического учета дебиторской задолженности служит целям формирования информации для управленческого аппарата на разных уровнях руководства в необходимой степени детализации и обобщения на основе систематизированного отбора по выбранным критериям.

**Заключение.** Рациональная организация и контроль за состоянием дебиторской задолженности в современных условиях рыночной экономики играет важнейшую роль в эффективности хозяйственной деятельности организации. От состояния этих расчетов во многом зависит платежеспособность организации, ее финансовое положение и инвестиционная привлекательность.

УДК 631.162:657.2

**Хромченко А. А.**, студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СВЕТЕ МСФО**

Научный руководитель – **Клипперт Е. Н.**, канд. экон. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** В настоящее время вопросы перехода белорусских предприятий на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) приобрели особую актуальность. Это обусловлено признанием МСФО одним из главных инструментов, гарантирующих предоставление прозрачной и унифицированной информации о финансовом состоянии компании, представляемой широкому кругу заинтересованных лиц, в том числе и зарубежных.

**Цель работы** – выявить проблемы перехода бухгалтерского учета республики Беларусь на МСФО.

**Материалы и методика исследований.** Системный, сравнительный и статистический анализ.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО, IFRS) – набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия. Стандарты содержат требования к объекту учета, признание объекта учета, оценку объекта учета и раскрытие информации об объекте учета в различных формах финансовой отчетности. Разрабатываются Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB), признаны во всем мире как эффективный инструмент для предоставления прозрачной и понятной информации о деятельности компаний. МСФО широко применяются и приняты в качестве основы подготовки финансовой отчетности во многих странах мира, вносят большой вклад в совершенствование и гармонизацию финансовой отчетности. В странах с недостаточно развитой законодательной системой в области бухгалтерского учета МСФО используются как основа для национальных стандартов [2].

Процесс глобализации, происходящий в современном мире, оказывает влияние на развитие и становление национальных систем бухгалтерского учета. Расширение сферы деятельности международных компаний, либерализация торговли и движения капитала вызывают необходимость сближения национальных систем бухгалтерского учета и в перспективе переход на единую систему его ведения. Возможность перехода на единую систему бухгалтерского учета лишь в определенной перспективе объясняется тем, что по объективным причинам нельзя моментально, и даже в короткий срок, отказаться от государственного регулирования экономики. В силу практической востребованности на первом этапе процесса унификации национальных систем бухгалтерского учета встал вопрос о применении единых форм финансовой отчетности для акционерных компаний государств, обращение ценных бумаг которых осуществляется на регулируемых рынках. Появилась необходимость в разработке МСФО, которые бы позволили участникам рынка ценных бумаг (банкам, страховщикам, предприятиям-эмитентам, ценные бумаги которых находятся в листинге организаторов торговли на фондовом рынке, другим эмитентам ценных бумаг и финансовым учреждениям) формировать отчетность по единым принципам, понятным потребителям информации. Для приведения финан-

совой отчетности, составленной по правилам, принятым в Республике Беларусь, к отчетности, составленной по принципам МСФО, все большее признание получает метод трансформации. При этом признается: должна быть создана единая, общепризнанная и научно обоснованная методика трансформации белорусской отчетности в международную [1].

Бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, пока недостаточно полно обеспечивает внешних пользователей такой информацией, что обуславливает необходимость ее реформирования. Внедрение МСФО является одним из элементов международной привлекательности как предприятия, так и экономики страны в целом.

Поскольку принятые в Беларуси принципы и методы ведения учета и бухгалтерская отчетность отличаются от той, которая составляется в соответствии с МСФО, многим белорусским организациям, стремящимся к сотрудничеству с зарубежными партнерами, приходится делать дополнительную работу по переводу своей отчетности с учетом требований МСФО. Следует отметить, что содержание отчетности, сформированной по требованиям МСФО, направлено на максимально объективное раскрытие информации о финансовом положении организации, в то время как отчетность предприятий Республики Беларусь содержит информацию, необходимую, главным образом, для исчисления различных видов налогов и обязательных отчислений. Для белорусской системы характерна информационно-контрольная нагрузка на формы бухгалтерской отчетности, а для МСФО – на примечания к отчетности, т. е. дополнительные отчеты, сопровождающие основные отчетные формы. Сложности применения МСФО в Республике Беларусь вытекают из отличий мировых стандартов и системы бухгалтерского учета и отчетности. Основная сложность – отсутствие в МСФО четких правил отражения конкретных хозяйственных операций, поскольку они регламентируют принципы составления отчетности, в то время как в сложившейся белорусской практике предусмотрено четкое регулирование всего учетного процесса – от форм первичных учетных документов и типовых бухгалтерских проводок, до форм отчетности [3].

**Заключение.** Подводя итоги, мы можем сказать, что переход на МСФО должен осуществляться с учетом сложившихся национальных традиций, специфики экономического развития Республики Беларусь, а не путем слепого копирования западного опыта. Реализация принци-

пов и норм МСФО не может быть абсолютной и не может не учитывать те или иные аспекты национального учета, обусловленные многолетними традициями учета, экономическими и социальными аспектами, характерными для конкретного временного периода и конкретной страны. В этой связи, по нашему мнению, следует говорить не о внедрении и не о переходе на МСФО, а о гармонизации национальной системы учета с МСФО.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О государственной программе перехода на Международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь // КонсультантПлюс: Беларусь. [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.
2. Совершенствование бухгалтерского учета в соответствии с МСФО [Электронный ресурс] // Арсенал бизнес-решений.– Режим доступа: ©[http://arbir.ru/articles/a\\_3621.htm](http://arbir.ru/articles/a_3621.htm) – Дата доступа: 27.09.2015.
3. Особенности и практика внедрения МСФО в Республике Беларусь: сб. науч. ст. / Научный поиск молодежи XXI века. – Горки: БГСХА; 2014. Ч. 3. – С. 8–10.

УДК 654.032.94/.98:636

**Царик М. Н.**, студентка

### **ОБ УЧЕТЕ ЗАТРАТ В ОТРАСЛИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

Научный руководитель – **Мурачева И. М.**, ассистент

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

Животноводство – ведущая отрасль сельскохозяйственного производства. В зависимости от вида выращиваемого скота животноводство подразделяется на такие подотрасли, как скотоводство, свиноводство, овцеводство, птицеводство, кролиководство, рыбоводство, пчеловодство и др. В связи с этим в бухгалтерском учете затраты на производство продукции животноводства группируются как по отраслям, так и по видам или технологическим группам животных.

Животноводство в зависимости от видов выращиваемых животных имеет ряд самостоятельных отраслей: крупный рогатый скот, свиноводство, овцеводство, птицеводство и т. д. В свою очередь, каждая из этих отраслей может включать конкретные производства со специализацией на выпуске отдельных видов продукции: отрасль крупного рогатого скота – молочное животноводство и выращивание скота на мясо; птицеводство – производство яиц и мяса и т. д. Следовательно, за-

траты в животноводстве разграничиваются по отраслям и видам производства. Это должно найти отражение и в бухгалтерском учете.

В животноводстве, как и в других отраслях, производимые затраты неоднородны. Они включают различные конкретные материальные расходы (корма, биопрепараты, медикаменты, различные материалы и т. д.), затраченный труд, амортизацию основных средств и т. п. Бухгалтерский учет в животноводстве должен, следовательно, обеспечить строгое разделение затрат по их видам. По видам производств и расходов затраты в животноводстве систематизируются так же, как и затраты в растениеводстве. Однако это не означает полного совпадения в учете по другим признакам. В целом построение учета затрат в животноводстве имеет ряд отличий, что определяется особенностями отрасли.

Поскольку в животноводстве, как правило, не существует длительных разрывов в сроках вложений средств и выхода продукции, считается, что все затраты данного календарного года относятся к производству продукции этого года. Следовательно, в бухгалтерском учете нет необходимости разграничивать затраты животноводства по смежным годам. Все расходы в животноводстве отражаются на счетах по учету затрат под продукцию текущего года.

В животноводстве нет большого разнообразия выполняемых работ. Технологический процесс производства здесь характеризуется однородностью выполняемых операций: кормление и уход за скотом, получение продукции. Причем все эти операции, как правило, протекают непрерывно и не разграничиваются строго во времени. Следовательно, в животноводстве отсутствует четко выраженное разделение затрат во времени по видам работ и отдельным операциям. Поэтому в бухгалтерском учете нет подразделения затрат по этому признаку.

Затраты в животноводстве учитывают по отраслям, видам или технологическим группам животных, производственным подразделениям и видам производственных расходов.

При обеспечении должного учета затрат на производство продукции животноводства важным моментом является определение объекта учета затрат. В качестве объектов учета затрат в животноводстве выделяют отдельные виды и группы скота в пределах отраслей. Например, по молочному крупному рогатому скоту объектами учета затрат являются основное стадо крупного рогатого скота, животные на выращивании и откорме.

Точность исчисления показателей себестоимости продукции, аналитичность учетной информации и эффективность ее применения в управлении производством зависит от обоснованности объектов учета затрат. Слишком подробная детализация объектов учета приводит к увеличению объема учетных работ. Укрупнение же объектов учета затрат не повышает достоверности исчисления себестоимости продукции, не усиливает контроль за формированием издержек на производство каждого вида продукции.

Выбор объектов учета затрат в значительной степени зависит от технологии содержания животных и организации производства. К примеру, отличительной особенностью технологии производства свинины на промышленной основе является строгое деление поголовья свиней на определенные технологические группы в соответствии с технологическим процессом по уходу за ними. В птицеводстве затраты учитывают по видам выращиваемой птицы (куры, утки, гуси и т. д.).

Одним из путей совершенствования учета затрат на производство продукции животноводства является установление экономически обоснованной номенклатуры калькуляционных статей. Группировка затрат по калькуляционным статьям имеет важное значение для принятия управленческих решений по обеспечению более экономного и рационального использования труда, материальных и финансовых ресурсов, установления действительных причин и виновников перерасходов или экономии средств при производстве конкретных видов продукции, выполнения работ или оказании услуг. Использование информации об уровне издержек по отдельным статьям позволяет более обоснованно анализировать затраты на производство продукции, полнее выявлять неиспользованные резервы их снижения.

При обосновании состава прямых и общих расходов целесообразно руководствоваться следующим: в группу прямых затрат, относимых на себестоимость отдельных видов продукции, должны включаться расходы, непосредственно связанные с получением продукции и зависящие от ее количества и качества; общими являются расходы, обусловленные производством двух и более видов продукции, которые невозможно отнести к прямым, путем на издержки производства конкретного вида продукции.

Таким образом, от правильного, экономически обоснованного учета затрат в отрасли животноводства зависит достоверное исчисление себестоимости продукции, что в итоге отражается на финансовых результатах деятельности организации.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Белокопытов, А. В. Методические аспекты формирования себестоимости сельскохозяйственной продукции / А. В. Белокопытов, Т. В. Голубева // Вестник БГСХА. – 2010. – С. 24–26.

2. Клипперт, Е. Н. Бухгалтерский учет: учеб.-метод. пособие / Е. Н. Клипперт, А. С. Четкин. – Минск: Регистр, 2014. – 448 с.

УДК 657.6.012.16

**Цупрева-Анищенко А. А.**, студентка

### **ПЕРЕХОД НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Научный руководитель – **Гусарова Т. В.**, ассистент

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

В Республике Беларусь за последнее время произошли значительные преобразования в области бухгалтерского учета и отчетности.

Переход на Международные стандарты финансовой отчетности в Республике Беларусь считается современным методом ведения бизнеса. Международные стандарты финансовой отчетности – это набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия. Они разработаны Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности, признаны во всем мире как эффективный инструмент для предоставления прозрачной и понятной информации о деятельности компаний [1].

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.

Бухгалтерский учет в Республике Беларусь требует детального документального обоснования каждой производимой операции исключительно в соответствии с инструкциями и нормативными документами,

в то время как для МСФО определяющим критерием является экономический смысл операции, заложенный в каждом Стандарте и интерпретации. Такой подход, с одной стороны, позволяет избежать искажений в финансовой отчетности, возникающих из-за задержек в документообороте. С другой – требует существенно более высокой квалификации учетных работников, которые должны будут выносить суждения относительно сути производимых операций.

Для адаптации бухгалтерского учета в Республике Беларусь к Международным стандартам финансовой отчетности потребуются значительная перестройка системы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности, а именно:

- при составлении отчетности следует максимально соблюдать интересы инвесторов;
- изменить порядок и способы внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность;
- результаты операции должны признаваться по факту их возникновения;
- для оценки имущества применять дисконтирование и справедливую стоимость и др.

Применение МСФО в Республике Беларусь закреплено в Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» № 57-3 от 12.07.2013 г., который вступил в действие с 01.01.2014 г. [2]. Согласно данному закону:

1) МСФО вводятся в действие на территории Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов Советом Министров Республики Беларусь совместно с Национальным банком Республики Беларусь в установленном ими порядке;

2) Общественно значимые организации (за исключением банков) обязаны составлять за 2016 г. и последующие годы годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО в официальной денежной единице Республики Беларусь;

3) Годовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО, подписывается (утверждается) ее руководителем и (или) иными лицами (органами), уполномоченными на то законодательством Республики Беларусь или учредительными документами этой организации;

4) Годовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО вместе с аудиторским заключением по этой отчетности должна быть представлена в Министерство финансов Республики Беларусь (банка – в Национальный банк Республики Беларусь) не позднее 30 июня года,

следующего за отчетным; размещена на сайте общественно значимой организации в глобальной компьютерной сети Интернет не позднее 31 июля года, следующего за отчетным.

В связи с этим, усиливаются требования к главным бухгалтерам общественно значимых организаций, от профессионального уровня которых зависит доверие пользователей к отчетности, уровень риска для инвесторов. В Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» предусмотрена сертификация специалистов, претендующих на должность главного бухгалтера общественно значимой организации.

С 1 января 2017 г. общественно значимые организации – открытые акционерные общества, являющиеся учредителями унитарных предприятий и основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам, банки и небанковские кредитно-финансовые организации, страховые организации, работники которых занимают должность главного бухгалтера ОАО или страховой организации, – должны иметь сертификат профессионального бухгалтера.

По результатам аттестации сертификат профессионального бухгалтера банка будет выдаваться Нацбанком Республики Беларусь, сертификат профессионального бухгалтера – Министерством финансов Республики Беларусь. Порядок проведения аттестации на право получения сертификата профессионального бухгалтера банка будет утвержден Национальным банком Республики Беларусь, а порядок проведения аттестации на право получения сертификата профессионального бухгалтера – Совмином Республики Беларусь [2].

Сейчас в Республике Беларусь ведётся активная работа по постепенному переходу на Международные стандарты финансовой отчетности: приняты новые нормативные акты, вносятся изменения в ранее принятые нормативные акты по бухгалтерскому учёту, предусмотрена аттестация на право получения сертификата профессионального бухгалтера. Однако это долгий и трудоемкий процесс, при достижении которого Республика Беларусь выйдет на новый уровень развития экономических отношений.

В случае если Республика Беларусь полностью перейдет на МСФО, это будет важным шагом в процессе построения взаимного доверия между нашей республикой и международным сообществом. Качественное повышение прозрачности финансовой отчетности будет означать снижение рисков инвестиционных вложений.

Из этого следует, что переход будет реально закончен лишь тогда, когда каждый бухгалтер будет профессионально владеть основами МСФО, а руководители компаний будут действительно заинтересованы в предоставлении достоверной и объективной информации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. BL.BY. Бизнес. Online [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://msfo.bl.by/articles/71432.php>. – Дата доступа: 05.10.2015.
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г., № 57-3 // Главный бухгалтер. – 2013. – № 30. – С. 34–38.

УДК 657:636

**Черепко Е. П.**, студентка

### **К ВОПРОСУ УЧЕТА ПРОДУКЦИИ ВЫРАЩИВАНИЯ И ОТКОРМА КРС В СИСТЕМЕ 1С: ПРЕДПРИЯТИЕ**

Научный руководитель – **Путникова Е. Л.**, канд. экон. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** На сегодняшний день сельскохозяйственные организации Республики Беларусь стоят на пути автоматизации ведения бухгалтерского учета. В условиях развития рыночных отношений и повышенных требований к бухгалтерскому учету тема автоматизации занимает актуальную позицию.

**Цель работы** – рассмотреть порядок ведения бухгалтерского учета продукции выращивания и откорма КРС в системе 1С: Предприятие конфигурации «Сельское хозяйство» и показать эффективность внедрения программного пакета в бухгалтерские службы сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь.

**Материалы и методика исследования.** В процессе исследования использовались литературные источники отечественных и зарубежных авторов, проведен анализ различных мнений и выбраны наиболее приемлемые для сельскохозяйственных организаций.

**Результаты исследования и их обсуждение.** 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 ви-

дом сырья для легкой и пищевой промышленности, поставщиком органических удобрений для отрасли растениеводства.

В настоящее время проблема обеспечения населения Беларуси продуктами животноводства – наиболее сложная и актуальная, поэтому необходимо уделять большое внимание состоянию отрасли, приняв в качестве основной цели рост продуктивности животных.

Ускоренное развитие технического прогресса в сельском хозяйстве, внедрение более современной технологии производства, перевод предприятий на самофинансирование и самокупаемость требуют дальнейшего совершенствования учета продукции животноводства, позволяющего в свою очередь обеспечить систематический контроль наличия поголовья, своевременное отражение всех изменений в составе поголовья скота, правильное определение прироста и другой продукции животных. Бухгалтерский учет помогает осуществить контроль над производством продукции животноводства. Все вышесказанное и подтверждает актуальность темы исследования.

Для учета продукции выращивания и откорма КРС в конфигурации «Сельское хозяйство» реализована методология бухгалтерского учета в сельском хозяйстве в соответствии с текущим законодательством Республики Беларусь. Для решения этих задач настройка содержит:

- план счетов, дополненный для ведения бухгалтерского учета в организациях сельскохозяйственного профиля;
- набор справочников, содержащих информацию, специфичную для данного вида деятельности;
- набор документов, предназначенных для ввода, хранения и печати первичных документов;
- специализированные отчеты, показывающие, сводную информацию о поголовье и движении животных, затраты по организации в разрезе видов деятельности и др.

Перед осуществлением учета продукции выращивания и откорма КРС в системе 1С необходимо произвести заполнение как общих, так и специализированных справочников. К специализированным справочникам относятся: справочник «Виды движения животных» и справочник «Группы скота».

Для регистрации хозяйственной операции по поступлению молодняка (прироста живой массы) в конфигурации «Сельское хозяйство» в группе учета животных на выращивании и откорме необходимо воспользоваться документом «Поступление молодняка (прироста живой массы)». В данном документе необходимо указать следующие данные:

наименование подразделения, в котором был зарегистрирован факт прироста живой массы; вид деятельности; статья затрат, а также содержание операции. В табличной части документа отображаются группы скота, количество полученного прироста живой массы, стоимость единицы прироста живой массы, сумма и кормо-дни. Документ проводится после активации клавиши «ОК».

Конфигурация «Сельское хозяйство» позволяет также формировать специализированные отчеты, учитывающие специфику сельскохозяйственного производства. К таким отчетам относятся:

- учет поголовья животных, который содержит в себе наименование животных, плановую стоимость приплода, плановую стоимость прироста живой массы, плановую стоимость живой массы, количество голов, вес и стоимость. Данный отчет формируется на определенную дату;

- ведомость учета движения животных, которая формируется за определенный период в целом по организации или подразделению, а также по группе скота. В данном отчете отражается информация о приходе и расходе животных;

- отчет о наличии животных на дату, который позволяет получить оперативную информацию об остатках в живом весе в количестве голов и стоимостном выражении животных в разрезе групп животных.

К стандартным отчетам в системе 1С относятся:

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 11, которая является регистром аналитического учета и формируется в разрезе групп скота. В данном регистре имеется информация о начальном сальдо, оборотах за период, сальдо на конец периода как в количественном, так и в стоимостном выражении;

- анализ счета 11, является регистром синтетического учета. Он отображает корреспонденции счета 11 с другими счетами за определенный период. По своей сути анализ счета является частью Главной книги.

**Заключение.** Из проделанной работы по теме исследования следует, что в настоящее время эффективно осуществление бухгалтерского учета в системе 1С конфигурация «Сельское хозяйство». Данная форма учета позволяет более полноценно осуществлять учет, чем с применением журнально-ордерной формы учета. По нашему мнению, одним из главных плюсов системы 1С является формирование в оперативном режиме отчетов, что обеспечивает руководство организации достоверными данными на дату принятия управленческих решений.

## ЛИТЕРАТУРА

1. П е т р а к о в и ч, А. В. Использование программного обеспечения 1С: Предприятие для автоматизации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях / А. В. Петракович, О. И. Петрусенко // Актуальные проблемы инновационного развития агропромышленного комплекса Беларуси: материалы II Междунар. науч.-практ. конф., (Горки, 22–24 апр. 2010 г.); редкол.: А. Н. Гридюшко [и др.]. – Минск: Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2011. – С. 144–145.

2. Бухгалтерский учет, анализ и контроль в системе управления организацией: состояние и основные направления развития / С. Ю. Щербатюк [и др.]. – Гродно: ГГАУ, 2010. – 56 с.

3. Информационно-вычислительное республиканское унитарное предприятие. Электронный ресурс: <http://givc.by/?=node/119>. – Режим доступа [свободный]. – Дата доступа: 29.09.2015.

УДК 635.1/8:631.544.4

**Чернухо К. В.**, студентка

### **К ВОПРОСУ УЧЁТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ОВОЩЕВОДСТВА ОТКРЫТОГО ГРУНТА**

Научный руководитель – **Мурачёва И. М.**, ассистент

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

Овощи занимают особое место среди других продуктов питания, что обусловлено высоким содержанием в них углеводов, белков и сахаров, а также витаминов, микроэлементов, органических кислот, ферментов. Физиологически обоснованная норма потребления овощной продукции в нашей стране составляет 126 кг в расчете на душу населения в год. Удельный вес в суточном рационе человека должен составлять не менее 20–25 %. Чтобы достигнуть потребления овощей по указанной норме, необходимо довести их валовое производство до 1,6–1,8 млн. т. Почвенные и климатические условия республики позволяют выращивать около 60–65 видов овощных культур, среди которых можно выделить следующие: капусту, морковь, свеклу, редис и т. д.

Овощеводство в РБ представлено производством продукции в открытом и защищенном грунте. В последние годы все большее внимание уделяется выращиванию овощей в сельскохозяйственных организациях и созданию тепличных комбинатов, расположенных рядом с крупными промышленными городами. Продукция овощеводства

должна быть дешевой и конкурентоспособной на внутреннем и внешнем рынках.

Под объектами учета затрат понимают виды деятельности или этапы производственного процесса, по которым группируются затраты производства с целью исчисления себестоимости продукции, управления процессом формирования себестоимости и производственной деятельностью организации.

Учет затрат овощей осуществляется отдельно по овощеводству открытого грунта и овощеводству защищенного грунта. В овощеводстве

**а**

стве – значительное укрупнение расходов, объединение в отдельные статьи затрат, отражающие различные производственные процессы.

С целью контроля за затратами по их элементам и для выявления их перерасхода предлагаем в Производственном отчете предусмотреть следующую номенклатуру статей затрат: оплата труда; отчисления на социальные нужды; семена и посадочный материал; удобрения; средства защиты растений; автотранспорт; машинно-тракторный парк; электроэнергия; охрана природной среды; расходы денежных средств; общепроизводственные затраты; прочие затраты;

В неспециализированных организациях учет затрат и выхода продукции овощеводства открытого грунта ведется не по каждой культуре, а в целом на аналитическом счете «Овощеводство открытого грунта». Затраты по производству, относящиеся к отдельным видам овощей, определяются путем распределения пропорционально стоимости полученной продукции по ценам реализации. После этого рассчитывается себестоимость отдельных видов продукции овощеводства.

Таким образом, учет затрат на производство овощеводства открытого грунта должен обеспечить точное исчисление себестоимости продукции и контроль за целесообразным и экономным расходованием средств.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / П. Я. Папковская [и др.]; под общ. ред. П. Я. Папковской. – Минск: Вышэйш. шк., 2013. – 335 с.
2. Ч е ч е т к и н, А. С. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях: учеб. пособие / А. С. Чечеткин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2012. – 376 с.

УДК 338.515:334.012.42(476.4)

**Шерстнёва М. В.**, студентка

### **ПРИБЫЛЬ КАК ОДНА ИЗ ФОРМ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ**

Научный руководитель – **Крюков Д. Е.**, ст. преподаватель

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

**Введение.** Поток денежных средств – это количество денежных средств, которое получает и выплачивает предприятие в течение отчетного или планового периода. В любой момент времени фирма может рассматриваться как совокупность капиталов, поступающих из различных источников (от инвесторов), кредиторов, а также доходов,

полученных в результате деятельности фирмы. Эти средства направляются на различные цели: приобретение основных средств, создание товарных запасов и др. [1, с. 332].

**Цель работы** – выявить способы совершенствования процесса управления прибылью.

**Материалы и методика исследования.** Материалами для исследования послужила организация и существующие в ней способы управления прибылью.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Взятый на определенный момент общий капитал фирмы стабилен, затем через какое-то время он изменяется. Движение капитала на предприятии происходит постоянно. Конкуренция между предприятиями требует постоянного приспособления к изменяющимся условиям. Технологические усовершенствования, обуславливающие значительные капиталовложения, инфляция, изменение процентных ставок, налоговое законодательство – все это оказывает большое влияние на движение капитала предприятия. Поэтому необходимо эффективно управлять движением капитала в рамках предприятия.

С движения денежных средств начинается и им заканчивается производственно-коммерческий цикл. Деятельность предприятия, направленная на получение прибыли, требует, чтобы денежные средства переводились в различные активы, которые обращаются в дебиторскую задолженность в процессе реализации продукции. Результаты деятельности считаются достигнутыми, когда процесс инкассирования приносит поток денежных средств, на основе которого начинается новый цикл, обеспечивающий получение прибыли [2, с. 380].

В Беларуси категория «прибыль» представляет собой одну из форм денежных потоков предприятия и имеет важное значение в системе управления финансами хозяйствующих субъектов. Она предоставляет пользователям финансовой отчетности базу для оценки способности предприятия привлекать и использовать денежные средства. В белорусской практике финансового менеджмента под потоком денежных средств понимается разность между всеми полученными и выплаченными предприятием денежными средствами за определенный период времени, которая затем сопоставляется с прибылью. Прибыль выступает как показатель эффективности работы предприятия и источник его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для самофинансирования деятельности предприятия, для осуществления

расширенного воспроизводства и удовлетворения социальных и материальных потребностей.

За счет прибыли выполняются обязательства предприятия перед бюджетом, банками и другими организациями. Различие между суммой полученной прибыли и величиной денежных средств заключается в следующем: прибыль отражает учетные денежные и не денежные доходы в течение определенного периода, что не совпадает с реальным поступлением денежных средств; при расчете прибыли расходы на производство продукции признаются после ее реализации, а не в момент их оплаты.

Белорусская модель социально ориентированной рыночной экономики трактует денежный поток в качестве движения денежных средств, которые не учитываются при расчете прибыли: на амортизацию, капитальные расходы, налоги, штрафы, долговые выплаты и чистую сумму долга, заемные и авансированные средства. Доход, который является разницей между объемом продаж и себестоимостью реализованной продукцией, может по-разному влиять на потоки денежных средств. Общая сумма поступлений денежных средств зависит от способности руководства предприятия привлекать ресурсы. В отношении невложенных денежных средств руководство в момент возврата этих средств вольно направлять их на любые цели, которые оно считает наиболее важными [3, с. 56].

Для совершенствования управления прибылью, которая представляет собой одну из форм денежных потоков, нами предлагаются следующие мероприятия:

1. Увеличение прибыли предприятия за счет установления скидок на готовую продукцию. С учетом особой роли цены как фактора привлечения покупателей, наиболее распространенным методом является снижение цены или предоставление различных ценовых скидок. Установление скидок – это мера, направленная на стимулирование сбыта продукции. Сутью данного мероприятия является установление скидок на готовую продукцию. Объектом стимулирования является потребитель. Предполагается за счет снижения цен привлечь большее количество покупателей. План действий по применению скидок:

- 1) определение целей ценовой политики на период скидок – избавление от излишних запасов продукции, повышение объемов продаж;
- 2) определение, на каком уровне нужно установить скидку, чтобы сумма прибыли возросла и объем продаж увеличился;

3) оценка реальности достижения или удержания данного объема продаж;

4) установление нового плана продаж, доведение его до персонала и запуск рекламы.

2. Совершенствование системы управления прибылью путем внедрения новых технологий по обработке информации. Основным структурным подразделением, занимающимся управлением прибылью на предприятии, является финансово-экономическая служба, которая в процессе своей деятельности взаимодействует с различными подразделениями предприятия.

**Заключение.** Существуют следующие проблемы, присущие большинству предприятий:

– высокие расходы на содержание аппарата финансово-экономической системы;

– отсутствие возможности своевременно выявить отклонения от намеченных планов;

– значительные задержки в расчетах.

Их решению может способствовать совершенствование системы управления прибылью путем внедрения новых технологий по обработке информации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Ж а р к о в с к а я, Е. П. Антикризисное управление / Е. П. Жарковская, Б. Е. Бродский. – М.: Омега-Л, 2004. – 336 с.

2. А н с о ф ф, И. Стратегическое управление / И. Ансофф. – М.: Экономика, 2006. – 519 с.

3. Б а к а н о в, М. И. Теория экономического анализа: учебник / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2006.

УДК 657.471.66

**Шумейко Е. В.**, студентка

### **УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ**

Научный руководитель – **Хмурович С. Л.**, ассистент

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

Результатом деятельности любого предприятия является выпуск готовой продукции, выполнение работ или оказание услуг. Благодаря произведенной продукции предприятие получает свой основной доход.

Для того, чтобы получить прибыль необходимо, прежде всего, правильно организовать бухгалтерский учет. Таким образом, тема учета готовой продукции и её реализации является актуальной.

Конечным результатом производственного процесса предприятия является готовая продукция. Готовая продукция – изделия или полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком и снабженные сертификатом или другим документом, удостоверяющим их качество.

В отчетном месяце засчитываются в состав готовой продукции лишь те изделия, которые оформлены приемо-сдаточными документами и сданы на склад или отгружены до 24 часов последнего дня месяца. В случае двухсменного, трехсменного режима работы по решению совета трудового коллектива предприятия может быть установлен порядок, при котором продукция учитывается в составе готовой продукции, если она выработана, принята в установленном порядке и сдана на склад или отгружена до 8 часов утра первого числа месяца, следующего за отчетным.

Продукция по своему составу делится на валовую и товарную. В состав валовой продукции субъекта хозяйствования включают стоимость готовых изделий, полуфабрикатов и услуг производственного характера, предназначенных как для использования внутри данной организации, так и отпущенных на сторону, а также стоимость изготовления и ремонта тары, если она не включается в цену продукции. Товарная продукция – это продукция, предназначенная для реализации сторонним потребителям. Продукция, не подвергшаяся всем операциям, предусмотренным технологическим процессом, а также изделия, не прошедшие испытаний и технической приемки, не сданные на склад или заказчику или отгруженные, но не оформленные соответствующими документами, в состав объема продукции не включаются и подлежат учету как незавершенное производство.

В затраты на производство продукции входят:

- работы и услуги промышленного характера;
- работы и услуги непромышленного характера;
- покупные изделия (приобретенные для комплектации);
- строительные, монтажные, проектно-изыскательские, научно-исследовательские работы;
- услуги по перевозке грузов и пассажиров на предприятии транспорта;

- транспортно-экспедиционные и погрузочно-разгрузочные операции;
- услуги предприятий связи;
- готовая продукция и полуфабрикаты собственного производства.

Готовая продукция в основном предназначена для реализации на сторону, но часть ее может использоваться внутри предприятия.

Предприятия изготавливают продукцию в соответствии с плановыми заданиями по ассортименту, количеству и качеству. При этом большое внимание уделяется увеличению её объема, расширению ассортимента и улучшению качества.

Поскольку процесс реализации завершает кругооборот хозяйственных средств предприятия, это позволяет ему выполнять свои обязательства перед бюджетом по налогам и сборам, рабочими и служащими по заработной плате, поставщиками по платежам и возмещать производственные затраты. Невыполнение плана реализации вызывает замедление оборачиваемости средств в обороте, ухудшает финансовое положение предприятия. Недопоставка продукции вызывает сбои и в работе предприятий-получателей.

В системе бухгалтерского учета на предприятиях особое место занимает учет готовой продукции, её отгрузки и реализации, в задачи которого входит:

- постоянный контроль за выпуском готовой продукции по объему, ассортименту и качеству;
- полный и достоверный учет готовой продукции на складе, систематический контроль за её сохранностью и состоянием запасов;
- контроль за выполнением договорных обязательств по отгрузке и реализации продукции, произведенных работ и оказанных услуг;
- своевременный и правильный учет отгруженной и реализованной продукции, четкая организация расчетов с покупателями;
- своевременное предъявление покупателям расчетно-платежных документов и контроль за их оплатой;
- своевременное и достоверное определение результатов от реализации продукции и их учет;
- выявление рентабельности всей продукции и ее отдельных видов.

Важное значение для правильной организации учета движения готовой продукции имеет разработка ее номенклатуры. За основу её составления берется классификация готовых изделий по определенным

признакам, позволяющим отличать одно изделие от другого. Готовая продукция входит в состав текущих активов предприятия и учитывается в балансе предприятия по фактической производственной себестоимости, а при использовании для учета затрат на производство счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» – по нормативной себестоимости.

Фактическую себестоимость готовой продукции можно определить только по окончании отчетного периода. В течение отчетного периода постоянно происходит движение продукции, поэтому в текущем учете оценка готовой продукции производится по учетным ценам.

При учете готовых изделий в течение отчетного периода по учетным ценам отдельно выделяются отклонения фактической производственной себестоимости этих изделий от их стоимости по учетным ценам. Указанные отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции.

Отклонения показывают экономию или перерасход, учитываются на тех же счетах, что и готовая продукция: экономия записывается красным сторно, а перерасход – дополнительной проводкой. Готовые изделия, на которые цена в течение года снизилась, если они морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, оцениваются в бухгалтерском учете и отчетности на конец отчетного года по цене возможной реализации с отнесением разницы в ценах на убытки.

Из вышеизложенного видно, что готовая продукция содержит в себе стоимость, перенесённую элементами краткосрочных активов, участвующих в производственном процессе. Качество производимой продукции в рыночных условиях хозяйствования является основной составляющей финансовой устойчивости и платёжеспособности организации. Мы считаем, что система учёта готовой продукции должна содержать в себе механизм фиксации изменения степени качества продукции, а также стоимости элементов краткосрочных активов, участвующих в производственном процессе, что позволит сформировать объективное представление о конечных результатах деятельности организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Л а д у т ь к о, Н. И. Бухгалтерский учет в промышленности / Н. И. Ладутько. – Минск: ФУАинформ, 2010. – 368 с.
2. П а п к о в с к а я, П. Я. Теория бухгалтерского учета / П. Я. Папковская. – Минск: Информпресс, 2013. – 252 с.

3. Бухгалтерский учет: учеб.-практ. пособие / Д. А. Панков [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. Д. А. Панкова. – Минск: БГЭУ, 2008. – 189 с.

УДК 339.166.82:347.7

**Щепотько М. М.**, студентка

## **К ВОПРОСУ О НЕОБХОДИМОСТИ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РЫНКА ОРГАНИЧЕСКОЙ ПРОДУКЦИИ**

Научный руководитель – **Скитер Н. Н.**, д-р. экон. наук, профессор ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный аграрный университет», Волгоград, Российская Федерация

**Введение.** Существенной проблемой национального рынка продовольствия является возрастание количества низкокачественных и опасных для здоровья продуктов питания из-за различного вида загрязненности сельскохозяйственных угодий. В связи с этим необходима разработка и внедрение механизма, заставляющего сельскохозяйственного производителя акцентировать внимание на качестве и безопасности выпускаемой продукции.

Экологически чистая продукция в последнее десятилетие приобретает значительную популярность у потребителей большинства развитых стран мира. На Западе органические товары дороже обычных на 10–40 %, тогда как на российском рынке почти на 50–100 %. Это можно объяснить тем, что большая часть биопродукции в России является импортной.

**Цель работы** – рассмотреть вопрос регулирования рынка БИО продукции в России.

**Материалы и методика исследований.** биопродукты, экопродукты, органические продукты – все эти синонимы обозначают продукты, которые выращены, собраны, переработаны и упакованы в соответствии со стандартами органического земледелия и производства, принятыми в Европе. В 1972 г. в Версале была основана Международная федерация движений за органическое сельское хозяйство (IFOAM), поставившая своей целью распространение информации и внедрение органического сельского хозяйства во всех странах мира. В 1980 году IFOAM определила свои первые стандарты, которые являются базовыми для создания государственных стандартов и инспекционных систем для биопродуктов. В настоящее время действуют стандарты, которые определены Постановлением ЕЭС [1].

Большим спросом в Германии среди покупателей пользуется продукция с маркировкой «БИО», при этом, несмотря на то что цены на эти товары выше, чем на те, которые изготавливаются по традиционным технологиям. История развития экологически чистого хозяйства в России началась в 1989 году с программы «Альтернативное сельское хозяйство». Программа просуществовала всего два года и провалилась, к сожалению, из-за неготовности внутреннего рынка страны. В 1994 году Россией была предпринята попытка выйти с экологически чистой продукцией на рынки Европы. И эта попытка увенчалась успехом – был открыт экспорт сертифицированной гречихи. Сейчас экспортом гречневой крупы в США и Европу занимаются хозяйства Новгородской, Курской, Орловской, Ярославской, Владимирской, Московской и Псковской областей. Но есть такие культуры, которые плохо культивируются или совсем не выращиваются в Европе, например, дикорастущие ягоды, кедровые орехи и так далее. По экспорту таких продуктов нет равных российским предпринимателям с Севера [2].

Резвал российского сельского хозяйства в начале 90-х годов явился причиной резко возросшего импорта продовольствия в Россию. В ежегодном правительственном докладе «О состоянии продовольственной безопасности Российской Федерации в 2013 году» было отмечено, что в 2013 г. было импортировано продовольственных товаров и сырья для их производства на сумму 43,5 млрд. долл. Выход на высокие показатели самообеспеченности основными сельскохозяйственными продуктами является сейчас, в связи с введёнными санкциями, главной задачей развития сельского хозяйства страны (Указ Президента РФ от 06.08.2014 г.).

**Результаты исследования и их обсуждение.** Это обстоятельство требует пересмотра аграрной политики государства, переоценки ранее принятых программ и проектов развития АПК. В современных условиях необходим не только анализ состояния и развития агропромышленного производства, но и реальные меры по работе отечественного АПК в условиях импортозамещения.

В России пока не существует общепринятых правил маркировки и собственного логотипа экологической продукции, также мало специалистов по экологическому земледелию, которые способны популяризировать в российском обществе идеи и принципы экологического сельского хозяйства, также отсутствует доступ производителей к оптимальным каналам сбыта экопродуктов.

В современной России оборот рынка сертифицированной органической сельской продукции оценивается приблизительно в 7 млрд. руб., где импорт составляет 96 %. Сегодня делать ставку на импортную продукцию нецелесообразно. Как заметил председатель правления Национального органического союза Илья Калеткин, с 2015 г. на 30 % выросли цены на импортную органическую продукцию, а по некоторым позициям вообще в два раза. На рынке органической продукции для импортозамещения будет огромной поддержкой появление в России своей Национальной системы аккредитации для сертификации органической продукции. В таких условиях для российских производителей органической продукции открываются замечательные перспективы. В настоящее время фактический рынок биопродукции в России, который соответствует всем международным нормам, превышает 150 млрд. руб. и многие производители ждут появления российских законов и норм, не имея желания сертифицироваться в иностранных системах.

**Заключение.** В Российской Федерации в 2014 г. приняли ГОСТ 56104–2014 «Продукты пищевые органические. Термины и определения», но этого недостаточно, так как нет еще специальной сертификации, которую должен определять закон. Так, на прилавках магазинов потребитель видит большое количество продукции, где мелькает слово БИО, ЭКО и т. д., но что стоит за данными названиями – неизвестно. Так как практически любой производитель может назвать свою продукцию органической. В настоящее время в России, к сожалению, имеется не более 70 сертифицированных экологических хозяйств. Когда, например, в Кыргызстане их 1000, в Мексике 170 000, а в Индии 900 000. В России же это, по сути, лишь любители, прошедшие по своему желанию сертификацию и имеющие документ, который гарантирует, что их продукция соответствует стандартам по производству органически чистых продуктов. При этом, как показал социологический опрос, 58 % населения РФ готово покупать экологически чистые продукты в России. В Волгоградском регионе вопросы, касающиеся органического земледелия, пока прорабатываются на уровне экспертов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Щепотько, М. М. Сравнительный анализ развития рынков БИО и ГМО продукции в современных условиях импортозамещения / М. М. Щепотько, Н. Н. Скитер // Социально-экономическое развитие АПК в условиях членства России в ВТО и ЕврАзЭС: сборник статей Междунар. науч.-практ. конф. (г. Орел, 30–31 октября 2014 г.). – Орел, 2014. – С. 250–252.

2. Щепотько, М. М. Будущее органического производства в России / М. М. Щепотько // Молодежные идеи России – 2013 (МИР–2013): материалы II регионального научного форума молодежи (г. Саратов, 20 октября 2013 г.). – Саратов: Изд-во «Кубик», 2013. – С. 138–140.

УДК 336.671

**Юрашкевич Г. Н.**, студентка

## **МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Научный руководитель – **Радишевская Е. А.**, ст. преподаватель  
УО «Могилевский государственный университет продовольствия»,  
Могилев, Республика Беларусь

**Введение.** На сегодняшний день устойчивость финансового состояния предприятий АПК является одной из важнейших проблем стабилизации и дальнейшего развития экономики Республики Беларусь. Именно обеспечение финансовой устойчивости предприятий АПК – отдельных элементов единого механизма экономики страны – является основой преодоления трансформационного кризиса, проявляющегося в последнее десятилетие. В этих условиях особенно важна оптимизация существующих методик определения финансовой устойчивости предприятий АПК в Республике Беларусь.

**Цель работы** – изучение методик оценки финансовой устойчивости предприятий АПК в Республике Беларусь.

**Материалы и методика исследования.** Основу написания работы составляют учебные пособия и законодательные акты Республики Беларусь.

**Результаты исследования и их обсуждение.** В Республике Беларусь используют следующие методы оценки финансовой устойчивости предприятий АПК:

1. Метод оценки финансовой устойчивости предприятия АПК с помощью использования абсолютных показателей, который основывается на расчете таких показателей, как общая величина запасов и затрат и их обеспеченность источниками формирования. Для характеристики источников формирования запасов и затрат используется ряд показателей, которые отражают различные виды источников, в том числе наличие собственных оборотных средств; наличие собственных и долгосрочных заёмных источников формирования запасов и затрат или функционирующий капитал; общая величина основных источни-

ков формирования запасов и затрат. Данные показатели в дальнейшем используются для расчета показателей обеспеченности запасов и затрат источниками формирования.

Трем показателям наличия источников формирования запасов и затрат соответствуют три показателя обеспеченности запасов и затрат источниками формирования: излишек (недостаток) собственных оборотных средств и заёмных средств; излишек (недостаток) собственных и долгосрочных заёмных источников; излишек (недостаток) общей величины основных источников [1].

На основе данных показателей определяется тип финансовой устойчивости. Существует четыре типа финансовой устойчивости предприятия: абсолютная устойчивость финансового состояния; нормальная устойчивость финансового состояния; неустойчивое финансовое состояние; кризисное финансовое состояние.

Данный метод анализа финансовой устойчивости достаточно удобен, однако он необъективен и позволяет выявить лишь только внешние стороны факторов, влияющих на финансовую устойчивость [2].

2. Метод оценки финансовой устойчивости с помощью относительных показателей, который позволяет сформировать базу для исследований и аналитических выводов. В связи с этим данный метод можно отнести к аналитическим методам, наряду с аналитикой бюджета, расходов, баланса. При данном методе используется более широкий набор показателей, таких как: коэффициент концентрации собственного капитала; коэффициент финансовой зависимости; коэффициент маневренности собственного капитала; коэффициент концентрации заемного капитала; коэффициент структуры долгосрочных вложений; коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств; коэффициент структуры заемного капитала; коэффициент соотношения заемных и собственных средств; коэффициент реальной стоимости имущества; коэффициент краткосрочной задолженности; коэффициент кредиторской задолженности и прочих пассивов. На основе метода финансовой устойчивости с использованием относительных показателей балансовая модель оценки финансовой устойчивости предприятий АПК в РБ имеет следующий вид (формула 1):

$$F = E^3 + R^a = И^c + C^{kk} + C^{dk} + K^0 + R^p , \quad (1)$$

где  $F$  – основные средства и вложения;

$E^3$  – запасы и затраты;

$R^a$  – денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, расчеты (дебиторская задолженность) и прочие активы;

$I^c$  – источники собственных средств;

$C^{kk}$  – краткосрочные кредиты и заёмные средства;

$C^{dk}$  – долгосрочные кредиты и заёмные средства;

$K^o$  – ссуды, непогашенные в срок;

$R^p$  – расчеты (кредиторская задолженность) и прочие пассивы.

Таким образом, соотношение стоимости материальных оборотных средств и величин собственных и заёмных источников их формирования определяет устойчивость финансового состояния предприятия АПК. Обеспеченность запасов и затрат источниками формирования является сущностью финансовой устойчивости, тогда как платежеспособность выступает внешним ее проявлением [3].

В рамках внутреннего анализа осуществляется углубленное исследование финансовой устойчивости предприятия на основе построения баланса неплатежеспособности, включающего следующие взаимосвязанные группы показателей: общая величина платежей, причины платежей, недостаток собственных оборотных средств, источники, ослабляющие финансовую напряженность.

Сущность финансовой устойчивости определяется как обеспеченность запасов и затрат источниками формирования, т. е. запасы и затраты не должны превышать сумму собственных средств, долгосрочных кредитов и заёмных средств, которая уменьшена на величину основных средств и вложений.

Из условия платежеспособности предприятий АПК вытекает два направления оценки финансовой устойчивости предприятий: оценка финансовой устойчивости предприятия исходя из степени покрытия запасов и затрат источниками средств и исходя из степени покрытия основных средств и иных активов источниками средств. При этом вложения капитала в основные средства и материальные запасы не должны превышать величину собственного и приравненного к нему капитала [4].

**Заключение.** Рассмотренные методики оценки финансовой устойчивости предприятий АПК, применяемые в РБ, не являются совершенными. Требуется изучение опыта в этой области зарубежных стран и внедрение его в национальную науку. Это позволит получить более полные и точные данные о финансовой устойчивости предприятий АПК, при необходимости найти пути ее улучшения.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Зимин, Н.Е. Диагностика финансового состояния предприятия: учеб. пособие / Н. Е. Зимин. – М.: Триада, 2013. – 283 с.
2. Савицкая, Г.В. Экономический анализ / Г. В. Савицкая. – Минск: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 649 с.
3. Фридман, А.М. Финансы предприятий: учебник / А. М. Фридман. – М.: Дашков и К°, 2013. – 488 с.
4. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25 июня 2013 г. № 144 «О методике расчета макроэкономических показателей, определяющих устойчивость экономического развития государств-членов ЕАЭС».

## СОДЕРЖАНИЕ

### Секция 8. УЧЕТ И АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В АПК И ЕЕ ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

<b>Авласенко А. В.</b> Совершенствование методики исчисления себестоимости продукции молочного стада КРС в ЧСУП «Радуньское» Оршанского района Витебской области .....	3
<b>Бабаева С. А.</b> К вопросу учета затрат и исчисления себестоимости продукции животноводства .....	6
<b>Бартош М. А.</b> Анализ безналичных расчетов с покупателями и заказчиками .....	9
<b>Бельченко Е. В.</b> Оценка платежеспособности ОАО «Борисовская агропромтехника» .....	12
<b>Белявская Я. С.</b> Совершенствование учета расчетов по обязательному страхованию в СПК «Рассвет» им. К. П. Орловского) .....	15
<b>Беляев И. И.</b> Совершенствование системы внутрихозяйственного контроля в ОАО «Горькое» Горьковского района Могилевской области .....	18
<b>Беляева Н. Д.</b> О необходимости сбалансирования денежных потоков организаций во взаимоотношениях с бюджетом .....	21
<b>Беляцкая Ю. Е.</b> Особенности организации и техника проведения лизинговых операций .....	24
<b>Бычковская Г. А.</b> Анализ и оценка финансовых показателей ЗАО «Партнер и К <sup>о</sup> » .....	27
<b>Василюк И. Ю.</b> Автомобильный транспорт и учет затрат на его содержание и эксплуатацию .....	30
<b>Волынецвич М. О.</b> Некоторые аспекты анализа финансового состояния предприятий мясоперерабатывающей промышленности .....	33
<b>Горбатенко Т. С.</b> Совершенствование механизма управления затратами на предприятии .....	36
<b>Горячко Е. Д.</b> К вопросу анализа финансового состояния предприятия .....	39
<b>Гракова М. И.</b> Совершенствование учета затрат на производство автотранспортных услуг в сельскохозяйственных организациях .....	42
<b>Гутльева О. Ю.</b> Особенности кредитования сельскохозяйственных организаций .....	46
<b>Дедкова Т. С.</b> К вопросу исчисления себестоимости продукции основного стада КРС .....	49
<b>Драбушевич В. В.</b> Совершенствование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	52
<b>Евмененко Е. А.</b> Особенности автоматизированных систем бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях .....	54
<b>Жерносек В. В.</b> Экономическая сущность и классификация запасов .....	57
<b>Жигуцкая Ю. Н.</b> Совершенствование эффективности использования оборотных средств предприятия .....	60
<b>Запрудская А. В.</b> Организация оплаты труда в Республике Беларусь .....	63

<b>Земко А. С.</b> Показатели эффективности использования краткосрочных активов в ОАО «Кленовичи».....	67
<b>Каранец Т. Ю.</b> Затраты на производство и их классификация.....	70
<b>Карпечина О. В.</b> Особенности учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции картофелеводства.....	73
<b>Кирик Д. Н.</b> Налоговое консультирование в Республике Беларусь и Германии: сравнительный анализ.....	76
<b>Козловская Е. А.</b> Оценка инвестиционных проектов в сфере АПК.....	79
<b>Кулеш Ю. В.</b> Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия ...	82
Куцелай Е. В. Учет и контроль вложений в долгосрочные активы.....	85
<b>Литвинова О. П.</b> Сравнительный анализ аспектов оплаты труда в Республике Беларусь и в соответствии с МСФО.....	88
<b>Максак А. А.</b> Система управления рисками на предприятии: значение и свойства.....	91
<b>Мамедова А. С.</b> Вопросы учета затрат и исчисления себестоимости продукции ...	94
<b>Мороз С. Ю.</b> Эффективность основных средств как показатель повышения устойчивости предприятия.....	96
<b>Мосиевская П. В.</b> Порядок назначения и размеры пособий семьям, воспитывающим детей, в Республике Беларусь.....	100
<b>Муравьева К. А.</b> Налоговая система Республики Беларусь.....	102
<b>Мухина А. С.</b> Совершенствование социального страхования в Республике Беларусь.....	106
<b>Новик М. Г.</b> О внедрении автоматизированной формы учета в ОСПК «Колхоз имени Черняховского».....	108
<b>Павловская Н. В.</b> Контроллинг как основной элемент комплексной системы управления затратами на производстве.....	111
<b>Пермякова А. В.</b> Особенности учета затрат в растениеводстве.....	115
<b>Прохорова А. П.</b> Совершенствование кредитования инвестиций в основной капитал.....	118
<b>Псыщаница Е. Н.</b> Действующий механизм формирования и использования фонда социальной защиты населения в Республике Беларусь.....	121
<b>Рачковская Е. В.</b> Сущность и функции кредита.....	123
<b>Сергеева М. А.</b> Особенности применения системы учета затрат «Стандарт-кост» и нормативного метода учета затрат.....	126
<b>Сикора Ю. Ю.</b> Анализ финансового состояния и оценки платежеспособности предприятия АПК.....	129
<b>Сошнянина Я. А.</b> Документальное оформление учетной политики.....	132
<b>Таланова И. М.</b> Совершенствование учета и оценки основных средств на принципах МСФО.....	135
<b>Тихончук Б. Л.</b> Государственный контроль в Беларуси: необходимые шаги для реформы.....	138
<b>Ткаченко В. А.</b> Контроль расчетов по предоставленным кредитам.....	141

<b>Третьяк М. А.</b> Сущность и значение планирования прибыли.....	144
<b>Троцко Л. А.</b> Управление затратами как способ повышения эффективности производства зерна.....	146
<b>Ухтикова Е. В.</b> Порядок проведения маржинального анализа прибыли предприятия.....	150
<b>Фомина К. Д.</b> Системный подход к управлению дебиторской задолженностью... 153	
<b>Хромченко А. А.</b> Совершенствование бухгалтерского учета в свете МСФО .....	156
<b>Царик М. Н.</b> Об учете затрат в отрасли животноводства .....	159
<b>Цупрева-Анищенко А. А.</b> Переход на международные стандарты финансовой отчетности в Республике Беларусь .....	162
<b>Черепко Е. П.</b> К вопросу учета продукции выращивания и откорма КРС в системе 1С: Предприятие.....	165
<b>Чернухо К. В.</b> К вопросу учёта затрат на производство продукции овощеводства открытого грунта.....	168
<b>Шерстнёва М. В.</b> Прибыль как одна из форм денежных потоков.....	170
<b>Шумейко Е. В.</b> Учет готовой продукции.....	173
<b>Щепотько М. М.</b> К вопросу о необходимости правового регулирования рынка органической продукции .....	177
<b>Юрашкевич Г. Н.</b> Методики оценки финансовой устойчивости предприятий АПК в Республике Беларусь.....	180

Научное издание

НАУЧНЫЙ ПОИСК МОЛОДЕЖИ XXI ВЕКА

Сборник научных статей по материалам  
XVI Международной научной конференции  
студентов и магистрантов

Горки, 25–27 ноября 2015 г.

В четырех частях

Часть 3

Редактор *Т. И. Скикевич*  
Технический редактор *Н. Л. Якубовская*

Ответственный за выпуск *А. А. Киселёв*  
Компьютерная верстка *А. В. Масейкиной*

Подписано в печать 21.07.2016. Формат 60×84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Бумага офсетная.  
Ризография. Гарнитура «Таймс». Усл. печ. л. 10,93. Уч.-изд. л. 9,51.  
Тираж 40 экз. Заказ . . .

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия».  
Свидетельство о ГРИИРПИ № 1/52 от 09.10.2013.  
Ул. Мичурина, 13, 213407, г. Горки.

Отпечатано в УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия».  
Ул. Мичурина, 5, 213407, г. Горки.