

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ,  
НАУКИ И КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ

Учреждение образования  
«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ  
ОРДЕНОВ ОКТЯБРЬСКОЙ РЕВОЛЮЦИИ  
И ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Факультет бухгалтерского учета

# **УЧЕТ И АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В АПК И ЕЕ ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

Материалы  
IX Международной научной конференции  
студентов и магистрантов

Горки, 26–27 октября 2023 г.

Горки  
БГСХА  
2024

УДК 631.162.:657:631.145(063)

ББК 65.052:65.32я43

У74

Редакционная коллегия:

И. В. Лобанова (гл. редактор);

И. В. Шараева (отв. редактор);

М. Е. Шило (отв. секретарь)

Рецензенты:

кандидат экономических наук, доцент И. И. Лобан;

кандидат экономических наук, доцент Е. Н. Гридюшко;

кандидат экономических наук И. В. Журова

**Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение** : материалы IX Международной научной конференции студентов и магистрантов / И. В. Лобанова (гл. ред.) [и др.]. – Горки: БГСХА, 2024. – 396 с.

ISBN 978-985-882-504-1.

Сборник содержит материалы, представленные аспирантами, магистрантами и студентами на IX Международную научно конференцию «Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение». Статьи печатаются в авторской редакции. Авторы опубликованных материалов несут ответственность за достоверность информации, цитат и сведений. Мнение авторов может не совпадать с точкой зрения редакционной коллегии. Материалы опубликованы на языке оригинала.

УДК 631.162.:657:631.145(063)

ББК 65.052:65.32я43

ISBN 978-985-882-504-1

© УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», 2024

## **Секция 1. УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК: АНАЛИЗ, ТЕНДЕНЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ**

УДК 657.47

**Александрова В. Н.**, студентка

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

*Научный руководитель – Гудков С. В., канд. экон. наук, доцент*

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

Деятельность любого хозяйствующего субъекта аграрного сектора экономики предполагает возникновение определенных затрат, связанных с производством и реализацией продукции, работ, услуг. Затраты – это стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности. На современном этапе развития экономики особую актуальность приобретает проблема совершенствования учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции, поэтому одним из центральных разделов управленческого учета является учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг), являющейся информационной базой для принятия важнейших управленческих решений: выпуск какой продукции продолжить или прекратить; какую установить цену на продукцию; менять ли технологию и организацию производства и т. д.

В организации объектами исчисления себестоимости продукции основного стада молочного скота являются молоко и приплод, калькуляционными единицами – 1 ц молока и 1 кг живого веса приплода. Рассмотрим на примере фактических данных СП «Газовик-Сипаково» Шкловского района Могилевской области расчет фактической себестоимости продукции основного молочного стада КРС в табл. 1. В процессе исчисления себестоимости продукции основного молочного стада КРС в СП «Газовик-Сипаково» отклонений от общеустановленной методики не имеется. Рассчитанная нами себестоимость 1 ц молока соответствует указанной в данных организации.

Однако в экономической литературе встречаются точки зрения ученых по вопросу исчисления себестоимости продукции. Так они считают, что методика исчисления себестоимости продукции молочного стада, применяемая в сельскохозяйственной организации, имеет недостатки, а именно для приравнивания сопряженных видов продукции используются условные значения: объем полученной и использованной побочной продукции учитывается не полностью; в аналитиче-

ском 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.

Таблица 1. Расчет исчисления фактической себестоимости продукции основного молочного стада КРС

Показатели	Количество	Сумма
Фактические затраты, тыс. руб.		11 899
Стоимость побочной продукции, тыс. руб.	87 143	78
Получено молока, ц	158 352	
Получено приплода, гол.	1 839	
Затраты за вычетом стоимости побочной продукции, тыс. руб.		11 821
Затраты, относящиеся на молоко (90 %), тыс. руб.		10 639
Затраты, относящиеся на приплод (10 %), тыс. руб.		1 182
Фактическая себестоимость 1 ц молока, руб.		67,2
Фактическая себестоимость 1 головы приплода, руб.		642,7

Ученные считают, что молоко коровы в зависимости от природно-климатических условий, породного состава основного стада, уровня кормления может быть с различной жирностью. Таким образом, нельзя не учитывать данный фактор, а также нужно учитывать, что коровы основного молочного стада дают приплод разного веса, а затраты распределяют на 1 гол. В связи с этим исследования ученых позволили рассчитать коэффициент перевода живой массы приплода в молоко – 9, который можно использовать при исчислении себестоимости продукции. Благодаря этому затраты распределяются пропорционально удельному весу каждого вида продукции. Рекомендуемый расчет себестоимости СП «Газовик-Сипаково» с использованием данных рассмотрим в табл. 2.

Таблица 2. Рекомендуемый расчет фактической себестоимости продукции молочного стада с применением метода коэффициентов

Виды продукции	Выход продукции	Коэффициент перевода в условную продукцию	Условная продукция	Удельный вес, %	Фактические затраты, руб.	Фактическая себестоимость продукции, руб.
Молоко	158 352 ц	1	158 352	90,54	10 773,35	68,03
Приплод	1 839 гол.	9	16 551	9,46	1 125,65	612,10
Итого...			174 903	100,0	11 899	

Таким образом, по предложенному варианту фактическая себестоимость единицы продукции молока составила 68,03 руб/ц, а по при-

плоду – 612,10 руб/гол. В результате проведенного исследования себестоимость молока увеличилась на 0,83 руб/ц, а по приплоду уменьшилась на 30,6 руб/гол. Таким образом, использование предложенного метода определения фактической себестоимости продукции основного молочного стада КРС в сельскохозяйственных организациях позволит отражать ее в соответствии с фактическими затратами на ее производство и принимать эффективные управленческие решения.

УДК 657.1

**Белов А. Ю.**, студент

## **РИСКИ В ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

*Научный руководитель – Малова В. А., ст. преподаватель*

ФГБОУ ВО «Нижегородский государственный агротехнологический университет»,

Нижегород, Российская Федерация

Дебиторская задолженность является важной составляющей активов и одной из самых актуальных тем хозяйствующих субъектов рыночной экономики на сегодняшний день. Ведение современного бизнеса сопровождается необходимостью решения задач различной сложности. В статье исследуется современная система управления дебиторской задолженностью, которая включает всю совокупность методов, рисков образования, контроля и оценки дебиторской задолженности.

Каждая компания сталкивается с множеством рисков в своей деятельности. В настоящее время экономическая среда характеризуется особой динамичностью, что вносит в деятельность дополнительные элементы неопределенности, вынуждая своевременно реагировать на наиболее важные для компании риски. Внезапные изменения внешней среды увеличивают степень неопределенности в получении ожидаемого конечного результата, а также возрастает степень финансового риска.

Риск – фактор управленческого решения, отражающий прогноз его исхода и выполнение действий, учитывающих этот прогноз. В тоже время риск – это не только вероятность положительного исхода, но и опасность негативных последствий. Исходя из чего следует, что управление рисками – это воздействие, которое содержит значительную вероятность достижения положительного или отрицательного результата.

Дебиторскую задолженность рассматривают в нескольких смыслах: во-первых, как средство погашения долгов, во-вторых, как часть продукции, проданной покупателям, но еще не оплаченной в данный момент, в-третьих, как один из наиболее ликвидных активов предприятия. Однако сумма дебиторской задолженности – это то, что может стать причиной недостатка финансирования.

Финансовое состояние организации зачастую определяется наличием и величиной дебиторской задолженности. При оформлении расчетов с покупателями и заказчиками неоплаченные поставки продукции отражаются именно в дебиторской задолженности и формируют своеобразный убыток предприятия [4, с. 101].

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности практически все экономические субъекты сталкиваются с тем, что дебиторская задолженность от их покупателей (заказчиков) или иных дебиторов возвращается не в полном объеме, а иногда и вовсе не возвращается [3].

Просроченная задолженность, не обеспеченная залогом или банковской гарантией, переходит в состав сомнительной. Такой вид задолженности возникает в случае, когда организация не может быть точно уверена в получении оплаты за отгруженные товары или выполненные услуги в установленный срок [2, с. 106].

Любая организация встречается со следующими видами рисков:

- кредитный риск (риск неисполнения обязательств дебиторами);
- риск потери ликвидности (риск неисполнения обязательств перед кредиторами);
- операционный риск (риск потерь и убытков вследствие недостатков в системах контроля и управлении).

Работа по предотвращению возникновения просроченных и невозможных к взысканию долгов покупателей (кредитный риск) начинается с оценки благонадежности клиентов перед заключением договора. Для такой оценки необходимо проанализировать бухгалтерскую отчетность клиента, важно иметь информацию об участии будущего покупателя в судебных процессах, налоговых спорах, проверить полномочия должностных лиц, подписывающих юридические документы, а также провести другие необходимые проверки.

Бухгалтерский учет является информационной основой принятия важнейших управленческих решений руководством организации [5, с. 257].

Именно первичная документация занимает важное место в ведении бухгалтерского учета, поскольку именно в ней содержится информация о всех фактах хозяйственной жизни [1, с. 72].

Безусловно, самым надежным способом предотвращения взыскания долгов с покупателей является работа на основе предоплаты, но в рыночных условиях приходится находить компромиссные варианты оплаты, в том числе предоставление отсрочки платежа.

По прогнозированию денежных потоков в зависимости от полученной и предоставленной отсрочки платежа может значительно снизить риск потери ликвидности.

Снижение операционных рисков достигается построением четкой системы управления дебиторской и кредиторской задолженностью. Одним из элементов управления дебиторской задолженностью является ее страхование.

Для повышения эффективности работы предприятия, повышения его ликвидности и финансовой устойчивости существует ряд организационно-методических решений, направленных на управление риском дебиторской задолженности в коммерческих предприятиях.

Комплексная методика анализа риска дебиторской задолженности должна включать в себя следующие этапы:

1. Общий анализ дебиторской задолженности, который включает определение ее чистой стоимости реализации, периода оборота, доли в общих оборотных активах, доли просроченной дебиторской задолженности.

2. Частный анализ структуры дебиторской задолженности. Проведение комплексной оценки контрагента: оценка финансового состояния на основе расчета коэффициентов ликвидности, рентабельности и автономии; оценка деловой активности; оценка сотрудничества с данным контрагентом на сегодняшний день.

3. Присвоение контрагентам на основании данных, полученных на втором этапе, рейтингов, отражающих уровень рисков предприятия при реализации своих товаров в кредит этим контрагентам.

Итак, в современных условиях в процессе экономической деятельности у каждого предприятия постоянно возникает потребность в оптимизации риска дебиторской задолженности. Управление рисками дебиторской задолженности как направление деятельности предприятий служит своеобразным механизмом защиты интересов фирмы и является необходимым условием для выбора оптимальных мотивированных решений.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гагаринова, А. В. Роль первичной документации в бухгалтерском учете / В. А. Малова, А. В. Гагаринова // Современные тенденции и перспективы развития агропромышленного и транспортного комплексов России: материалы междунар. науч. конф. – Новосибирск, 2021. – С. 72–75.

2. Капустина, Ю. А. Особенности отражения в бухгалтерском учете дебиторской задолженности / Ю. А. Капустина, В. А. Малова // Приоритетные направления развития агробизнеса в России: материалы Всерос. (национальной) науч.-практ. конф. студентов и молодых ученых, посвящ. 80-летию заслуженного работника Вячеслава Владимировича Козменкова. – Н. Новгород, 2020. – С. 106–108.

3. Малова, В. А. Резерв по сомнительным долгам: бухгалтерский и налоговый учет / Ю. А. Капустина, В. А. Малова // Социально-экономические аспекты развития сельских территорий: материалы Всерос. науч.-практ. конф., посвящ. 60-летию экономического факультета. – Н. Новгород: ФГБОУ ВО Нижегородская ГСХА, 2020. – С. 194–196.

4. Стальнова, Д. Ю. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками / Д. Ю. Стальнова, В. А. Малова // Современные тенденции развития аграрного сектора экономики: материалы Всерос. науч.-практ. конф. с международным участием студентов и молодых ученых, посвященная 100-летию Александра Михайловича Кузнецова. – Нижний Новгород, 2022. – С. 101–103.

5. Яшкина, А. А. Перспективы применения информационных технологий в бухгалтерском учете / А. А. Яшкина, В. А. Малова, М. Ю. Воробьева // Сельские территории – основа развития страны: современное состояние, проблемы и перспективы: материалы Всерос. науч.-практ. конф. научно-педагогических работников и молодых ученых, посвященной 70-летию Почетного работника Безаева Ивана Ивановича. – Нижний Новгород, 2022. – С. 257–260.

УДК 657-28

**Беляева П. И.**, студентка

## **РАСЧЕТ ОТПУСКНЫХ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

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

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

Расчет отпускных является важным вопросом для работников и работодателей в каждой стране. В Беларуси и России этот процесс основан на законодательстве о труде и социальной защите населения, но между этими странами существуют некоторые различия в расчете данной выплаты. Рассмотрим и сравним основные аспекты расчета отпускных в Беларуси и России.

Отпускные – это денежная выплата, предоставляемая каждому официально принятому на работу сотруднику за работу в течение года. В Беларуси существует 2 вида отпусков: трудовой, включающий в себя основной и дополнительный; а также социальный – в случае беременности, ухода за ребенком, получения образования, по личным или семейным обстоятельствам. Правила предоставления установлены Трудовым Кодексом. Согласно законодательству, продолжительность основного отпуска не может быть менее 24 календарных дней. Он исчисляется в календарных днях и определяется путем сложения основной и дополнительной частей. Государственные праздничные дни в количество дней отпуска не включаются и не оплачиваются. Дополнительный отпуск за ненормированный рабочий день и за продолжительный стаж работы определяется работодателем. Максимальная продолжительность дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день определяется законодательством и составляет до семи дней, а за выслугу лет – до трех календарных дней. Трудовой кодекс Республики Беларусь предусматривает возможность переноса отпуска за текущий год на следующий. Такая мера может быть применена только после достижения соглашения с работником. Это исключение

из общего правила существует в случаях, когда отгул в течение текущего года может негативно повлиять на предприятие. На следующий год можно перенести только часть запланированного отдыха. В текущем году каждому сотруднику необходимо взять отпуск не менее чем на 14 календарных дней. Остальная часть может быть взята индивидуально либо же вместе со следующим. Перенос запрещен для сотрудников, имеющих право на дополнительный отпуск в соответствии с условиями труда, а также лицам, не достигшим 18 лет. Порядок предоставления и продолжительность отпуска определяется работодателем либо же трудовым или коллективным договором.

Для расчета отпускных используют среднюю заработную плату сотрудника за весь рабочий год с учетом надбавок и премий, количество предоставляемых дней отпуска, а также коэффициент среднего количества рабочих дней. Этот показатель определяется Министерством труда и социальной защиты и до 2023 г. составлял 29,7. С 1 января 2023 г. постановлением Министерства труда и социальной защиты введено новое значение коэффициента – 29,6. Его снижение обусловлено учетом праздничных и нерабочих дней. В 2023 г. количество праздников увеличилось до 10. Начисление отпускных с дополнительным праздничным днем ведет к увеличению общей предоставляемой суммы отпускных.

В России этот показатель еще ниже и составляет 29,3, а порядок расчета отпускных требует соблюдения ряда правил, продиктованных законодательством. Эти правила должны учитываться как работником, так и работодателем.

Ежегодный отпуск предоставляется в соответствии с графиком. Этот локальный нормативный акт обязателен для всех работодателей, кроме индивидуальных предпринимателей. Его необходимо утвердить не позднее, чем за две недели до конца предыдущего года. График утверждается приказом руководителя. Порядок оформления выглядит так: 1) бухгалтер или кадровик составляет положение об отпусках, в котором указывают условия и порядок предоставления отпуска; 2) составляется годовой график для всего предприятия, где расписано, кто и в каких числах идет в отпуск, он заверяется у руководителя минимум за 2 недели до нового календарного года; 3) в графике необходимо расписаться работникам, чтобы дать свое согласие; 4) после подается заявление на отпуск.

Также в России есть категории работников, которые могут пойти в отпуск по желанию и в удобное для них время. Еще одним различием в расчете отпускных является продолжительность предоставляемого отпуска работникам. В России продолжительность основного оплачиваемого отпуска составляет 28 календарных дней. Существуют отдельные категории работников, для которых отдых предоставляется в

рабочих днях – тем, кто принят по срочному трудовому договору, или занятым на сезонных работах.

Таким образом, отпускные начисляются за отработанный период, который составляет 12 месяцев с момента назначения на работу. Основным различием в расчете отпускных в Беларуси и России является количество дней отпуска, средняя заработная плата, а также коэффициент среднего количества рабочих дней. Расчет отпускных производится нанимателем, они должны быть выплачены работнику не позднее чем за три дня до начала отпуска. Важно помнить, что право на отдых является гарантированным и его нарушение может привести к юридическим последствиям.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Трудовой отпуск. Особенности расчета отпускных [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://po.by/trudovoj-otpusk/>. – Дата доступа: 21.09.2023.
2. Расчет отпускных: правила и особенности в 2023 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://kontur.ru/articles/5168>. – Дата доступа: 09.10.2023.

УДК [631.162:657]:[338.51:633.1]

**Бирило Д. В.**, студентка

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В ГП «ГОРОДОКСКИЙ» ЛУНИНЕЦКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ**

Научный руководитель – *Журова И. В.*, канд. экон. наук

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

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства. В нем синтезируются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. От уровня себестоимости продукции зависят сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние организации и ее платежеспособность, темпы расширенного воспроизводства.

Особую актуальность проблема снижения себестоимости приобретает на современном этапе. Поиск резервов ее снижения помогает многим сельскохозяйственным организациям повысить свою конкурентоспособность, избежать банкротства и выжить в условиях рыночной экономики.

Учитывая значение зерна в Республике Беларусь, методология учета и калькулирования себестоимости продукции должна соответствовать современным требованиям технологии и организации производства, развитию экономических отношений.

Однако еще многие вопросы учета производства носят проблемный характер. В частности, в методологическом аспекте требуют дальнейшей разработки такие моменты, как методика исчисления себестоимости продукции.

Согласно Методическим рекомендациям по учету затрат и калькулированию Себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) [1], себестоимость полноценного зерна и используемых зерноотходов, полученных после обработки (сушки, очистки, сортировки) зерна, составляют затраты на возделывание и уборку зерновых культур, включая расходы на послеуборочную сушку и очистку зерна, включая стоимость побочной продукции (солома).

Солома оценивается исходя из нормативных (плановых) затрат на ее уборку: прессование, скирдование, транспортировку и выполнение других работ по заготовке соломы.

Общая сумма затрат, за вычетом стоимости соломы, распределяется на полноценное зерно и используемые зерноотходы пропорционально их удельному весу в общей массе полученного зерна в пересчете на полноценное.

Используемые зерноотходы переводятся в полноценное зерно с учетом данных лабораторного анализа о процентном содержании полноценного зерна в зерновых отходах.

Расчет фактической себестоимости зерновой продукции на примере данных ГП «Городокский» представлен в табл. 1.

Таблица 1. Расчет фактической себестоимости 1 ц продукции зерновых культур

Наименование продукции	Количество продукции, ц	Коэффициент пересчета	Количество полноценного зерна, ц	Удельный вес, %	Производственные затраты за минусом побочной продукции, руб.	Себестоимость единицы, руб.
Зерно	77 668	1,0	77 668	85,0	2 081 584,35	26,80
Зерноотходы	34 265	0,4	13 706	15,0	367 338,41	10,72
Итого...	–	–	91 374	100,0	2 448 922,76	–
Солома	51 275	–	–	–	87 198,48	1,70
Всего	–	–	–	–	2 536 121,24	–

Для исчисления себестоимости зерновой продукции может также применяться коэффициентный метод. Возможность его применения обосновывается тем, что от зерновых культур получают несколько видов продукции, имеющих различное целевое назначение.

По мнению Л. И. Проняевой и О. А. Федотенковой [5], коэффициентный метод исчисления себестоимости является более объективным методом для продукции зернопроизводства.

Применение коэффициентов распределения затрат по видам продукции весьма удобно и правильно, если они экономически обосновано учитывают соотношение затрат на производство каждого вида продукции.

Авторы предлагают ввести следующие коэффициенты пересчета: для товарного зерна – 1,0; для семян зерновых культур – 1,2; для зерноотходов – 0,4; для соломы – 0,1. Коэффициенты пересчета по отдельным видам продукции зерновых культур устанавливаются с учетом особенностей их производства, совокупных потребительских свойств, физикохимических свойств получаемых продуктов и других признаков

Расчет фактической себестоимости единицы продукции, полученной от выращивания зерновых культур, коэффициентным методом представлен в табл. 2.

**Таблица 2. Расчет фактической себестоимости 1 ц продукции зерновых культур коэффициентным методом**

Наименование продукции	Количество продукции, ц	Коэффициент пересчета	Продукция в условных единицах	Удельный вес, %	Производственные затраты, руб.	Себестоимость единицы продукции, руб.
Товарное зерно	69 929	1,0	69 929,0	71,3	1808 254,44	25,86
Семена	7 739	1,2	9 286,8	9,5	240 931,52	31,13
Зерноотходы	34 265	0,4	13 706,0	14,0	355 056,97	10,36
Солома	51 275	0,1	5 127,5	5,2	131 878,30	2,57
Итого...	–	–	98 049,3	100,0	2 536 121,24	–

Предлагаемая методика распределения затрат отражает их реальный уровень при формировании себестоимости основной, сопряженной и побочной продукции.

Преимуществом метода коэффициентов является то, что появляется возможность определения себестоимости всех видов продукции, полученной от зерновой культуры.

Таким образом, себестоимость продукции является важнейшим показателем деятельности организации. Рациональное управление себестоимостью позволит экономить ресурсы, эффективно использовать и максимизировать отдачу от их использования.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 11.10.2022 г. № 210-3 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

2. О применении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) [Электронный ресурс]: письмо Министерства сельского хозяйства и продовольствия республики Беларусь от 14.01.2016 № 04-2-1-32/178 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

3. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 декабря 2016 г., № 104; в ред. от 28.12. 2022 г., № 64 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

4. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Запасы»: утв. пост. М-ва финансов Респ. Беларусь от 28 декабря 2022 г. № 64 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

5. Проняева, Л. И. Применение учетного инструментария для целей управления затратами и исчисления себестоимости продукции зернопроизводства / Л. И. Проняева, О. А. Федотенкова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 1 (343). – С. 31–42.

УДК 657.47:331.346

**Большакова А. Ю.**, студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ОАО «ПРУДИНКИ» ВЕРХНЕДВИНСКОГО РАЙОНА ВИТЕБСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

В современных условиях бухгалтерский учет – это одна из важнейших частей знаний в экономике. Его ведут на каждом предприятии, независимо от вида и целей деятельности.

Рассмотрим пути совершенствования учета расчетов с покупателями и заказчиками.

При написании работы использовались научные статьи и специальная литература по исследуемой теме, данные годовых отчетов анализируемой организации. Применялись такие методы исследования, как аналитический, экономико-статистический.

Покупатели и заказчики – это физические или юридические лица, которые приобретают у организации товарно-материальные ценности или принимают оказанные предприятием работы и услуги.

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, аудиту и принятию управленческих решений, поэтому успешное ре-

шение 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 [2].

В открытом акционерном обществе «Прудинки» ведется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета, которая в настоящее время является неактуальной, так как на смену пришла автоматизированная форма. В основу комплексной механизации (автоматизации) бухгалтерского учета заложен принцип непрерывности обработки учетной информации на вычислительной установке при полном охвате механизацией всех учетных операций [3].

Основным элементом комплексной механизации бухгалтерского учета является разработка и использование единой номенклатуры кодов, которые удовлетворили бы потребности всех звеньев учетной работы. Эти коды обеспечивают прохождение потока информации от первичного документа до машинограмм, т. е. учетных регистров. Особое значение придается разработке и правильному применению кодов синтетических счетов и объектов их аналитического учета. Как правило, коды содержат семь знаков.

При таблично-автоматизированной форме бухгалтерского учета на основе одновременного введения и многоразового использования первичной информации, а также программное группирование дебетовых и кредитовых оборотов по счетам на основе метода двойной записи проводится автоматизация логических операций бухгалтерского учета, решаются задачи бухгалтерского учета, а выходную информацию получают в виде печатных регистров, видеограмм, а также существует возможность расшифровки результативных показателей по запросам пользователей.

Автоматизация повышает не только качество учета, но и качество бизнеса предприятия, поэтому выбор средств автоматизации осуществляется заинтересованными специалистами – бухгалтером и руководителем предприятия.

В настоящее время более 90 % рынка занимают программные продукты фирмы «1С». Естественно, осуществляется и их совершенствование. Сейчас большинство работников, ведущих бухгалтерский учет, применяют версию «1С: Бухгалтерия 8», нежели «1С: Бухгалтерия 7.7». Для совершенствования учета расчетов с покупателями и заказчиками ОАО «Прудинки» могут перейти на использование программы «1С: Бухгалтерия» [1].

«1С: Предприятие» – это специализированная система управления базами данных (СУБД) с элементами объектно-ориентированного подхода, предназначенная для автоматизации деятельности предприятия.

Введение автоматизированного учета на всех участках расчетов существенно сокращает вероятность ошибок, облегчает работу бухгалтера, позволяет руководству более оперативно и гибко реагировать на изменения. Также это позволит увязать все участки, в результате чего будет формироваться Главная книга, которая отражает результаты хозяйственно-экономической деятельности организации.

Достоинства данной бухгалтерской программы:

- множество способов ввода информации;
- возможность ведения учета нескольких организаций;
- аналитический и синтетический учет;
- высокие возможности адаптации;
- наличие готовых настроек;
- удобные справочники;
- индивидуальный подход под конкретное предприятие или компанию. Есть возможность настроить или доработать именно то, что нужно конкретному бизнесу;
- является комплексным продуктом.

В программе всегда реализованы все необходимые функции работы бухгалтеров. В связи с тем, что все программы «1С» стараются держаться на высоком уровне и прикладывают все возможные усилия для совершенствования своей системы, она будет выбрана компаниями не только сейчас, но и в будущем.

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 покупателями и заказчиками производился качественно, быстро и с наименьшими затратами, необходимо четко организовать расчеты между покупателями и заказчиками, а также совершенствовать пути их дальнейшего развития.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Зубренкова, О. А. «1С: БУХГАЛТЕРИЯ 8» ИЛИ «1С: БУХГАЛТЕРИЯ 7.7» / О. А. Зубренкова // Вестник НГИЭИ. – Минск, 2012. – С. 38–50.
2. Терентьева, Т. В. Теория бухгалтерского учета: учеб.-метод. пособие / Т. В. Терентьева. – М.: Регистр, 2017. – 208 с.
3. Черутова, М. И. Финансовый менеджмент / М. И. Черутова. – М.: Регистр, 2016. – 402 с.

УДК [631.162:657]:[339:636]

**Боровская Д. Е.**, студентка

## **ОЦЕНКА НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В ДОХОДАХ КОНСОЛИДИРОВАННОГО БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

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

Государственный бюджет – это самый главный финансовый документ в стране. Он включает в себя сметы каждого ведомства государства, а также госслужб и программ правительства. В государственном бюджете определяются потребности, которые необходимо удовлетворить за счет казны страны. Также в данном документе непременно указываются все ожидаемые поступления в казну и их источники.

Актуальность данной темы обусловлена тем, что оценка налоговых поступлений в доходах консолидированного бюджета играет большую роль в реализации бюджетно-налоговой политики, в планировании налоговых платежей, в совершенствовании налоговой системы и законодательства.

Наибольший удельный вес в формировании государственного бюджета занимают налоги, которые взимаются как центральными органами власти, так и региональными [1].

В течение 2020–2021 гг. доходы консолидированного бюджета в абсолютной сумме имеют тенденцию к увеличению. Так, в 2020 г. доходы составили 26 635,2 млн. руб. (30,6 % к ВВП), в 2021 г. сумма доходов консолидированного бюджета увеличилась на 18,8 % по сравнению с 2020 г.

Основная доля доходов (85,0 % в 2021 г.) консолидированного бюджета сформирована за счет поступлений налоговых платежей, их удельный вес в структуре доходов консолидированного бюджета с каждым годом увеличивается. Это связано с особенностями установления, применения действующих налоговых ставок, с обязательным характером уплаты налога, а также с ростом количества плательщиков.

Высокая доля налоговых поступлений в доходах консолидированного бюджета связана со структурой налоговых платежей (таблица).

В структуре налоговых платежей в консолидированный бюджет в 2020–2021 гг. наибольший удельный вес занимает НДС (21,9 % в 2021 г.), это обусловлено тем, что выручка от реализации товаров, работ и услуг с каждым годом увеличивается, и в 2020–2021 гг. увеличилось количество товаров, ввозимых на территорию РБ на 13 п. п., в том числе из стран СНГ на 14 п. п., подоходный налог (19,4 %), налог на прибыль (13,0 %), акциз (10,1 %). Самую наименьшую долю занимает налог на игорный бизнес (0,2 %).

**Структура доходов консолидированного бюджета Республики  
Беларусь, контролируемых налоговыми органами**

№ п/п	Вид плательщика	2020 г.	Уд. вес в общей сумме поступлений	2021 г.	Уд. вес в общей сумме поступлений
<b>1</b>	<b>Государственный сектор</b>	66 909 253,5	52,77	74 089 724,4	52,3
	Гос. унитарные предприятия	72 727 587,4	57,36	89 357 621,2	63,0
	Акционерные общества с долей гос. собственности	-23 773554,6	-18,75	-36 533 963,1	-25,8
	Бюджетные организации (Учреждения)	14 065 030,8	11,09	16 818 181,5	11,9
	Унитарные сельскохозяйственные предприятия	2 713 706,8	2,14	3 337 260,5	2,4
	Сельскохозяйственные производственные кооперативы	809 296,4	0,64	646 309,4	0,5
	Потребительские кооперативы	367 186,8	0,29	464 245,0	0,3
<b>2</b>	<b>Негосударственный сектор</b>	16 286 437,5	12,85	18 472 254,1	13,00
	Банки	450 285,4	0,36	496 846,4	0,4
	Другие коммерческие и некоммерческие организации	15 164 381,2	11,96	17 582 741,8	12,4
	Фермерские хозяйства	208 039,4	0,16	-103 631,2	-0,07
	Общественные и религиозные организации	358 830,1	0,28	367 594,7	0,26
<b>3</b>	<b>Иногородние организации, уплачивающие земельный налог и налог на недвижимость</b>	34 992 053,6	27,76	38 689 349,3	27,3
<b>4</b>	<b>Юридические лица</b>	118 187 744,5	93,22	131 251 327,8	92,6
<b>5</b>	<b>Индивидуальные предприниматели</b>	3 503 374,2	2,76	4 279 541,8	3,0
<b>6</b>	<b>Физические лица</b>	5 093 476,7	4,02	6 231 384,3	4,40
	<b>ВСЕГО</b>	126 784 595,4	100,00	141 762 253,9	100,00

Из таблицы видно, что налоговые поступления в 2015 г. составили 15 730, 3 млн. руб., в 2017 г. их сумма увеличилась на 3 281 млн. руб., или на 3,6 %, по сравнению с 2015 г. и составила 19 011,3 млн. руб.

Таким образом, в связи с увеличением поступлений налоговых платежей в консолидированный бюджет за 2015–2017 гг. увеличивается доходная часть консолидированного бюджета, что свидетельствует о правильной и эффективной налоговой политике Республики Беларусь.

Реализуемая бюджетно-налоговая политика направлена на повышение устойчивости бюджетной системы и эффективности использования бюджетных средств.

За последние годы налоговая нагрузка на экономику Республики Беларусь составляет 25–26 %. В 2016 г. налоговая нагрузка составила 25,3 % к ВВП и по сравнению с 2015 г. увеличилась на 0,5 п. п., что обусловлено опережающей динамикой темпа роста налоговых доходов по отношению к росту ВВП (темп роста – 97,4 %). Высокий показатель налоговой нагрузки свидетельствует о незаменимости налоговых поступлений в государственный бюджет, что не лучшим образом сказывается на производстве и реализации продукции, развитии предпринимательства и состоянии экономики в целом.

Реализуемые в 2018 г. меры налоговой политики направлены как на упрощение порядка применения, так и на обеспечение дополнительных доходов бюджета. Доходная база бюджета сформирована с учетом реализации мероприятий в области налоговой политики по следующим направлениям:

1. Соблюдение моратория на повышение налоговых ставок и введение новых налогов, сборов (пошлин), за исключением адаптации ставок налогов к инфляционным процессам.

2. Улучшение условий ведения бизнеса. С этой целью в рамках отдельного Указа Президента Республики Беларусь «О налогообложении» предусмотрено:

- увеличение на 20 % критериев валовой выручки для целей применения упрощенной системы налогообложения. Это приведет к увеличению плательщиков упрощенной системы налогообложения;

- сокращение с 60 до 30 дней срока действия ограничения по приходу к вычету сумм «входного» НДС по потребительскому импорту. Это приведет к уменьшению налоговых обязательств плательщиков по НДС в 2018 г. на сумму около 70 млн. руб.;

- продление на три года «нулевой» ставки НДС в отношении работ (услуг) по ремонту, техническому обслуживанию зарегистрированных в иностранных государствах транспортных средств. Это повлияет на сохранение положительной тенденции роста объема услуг, оказанных авторизованными сервисными центрами за период действия нормы, существенный рост налоговых поступлений в государственный бюджет от данного вида деятельности, повышение транзитной привлекательности страны.

3. Повышение эффективности налогового администрирования и контрольной деятельности в сфере соблюдения налогового законодательства. Предусматривается дальнейшее расширение электронного взаимодействия с плательщиками и совершенствование системы налогового контроля путем развития автоматических систем камерального

контроля, направленных на предотвращение налоговых правонарушений и добровольное исполнение плательщиками своих налоговых обязательств [3].

Таким образом, налоговые платежи обеспечивают государственную казну стабильными поступлениями, создают единые условия хозяйствования для разных субъектов, возможности прогнозирования развития их деятельности. Доходная часть бюджета характеризуется высокой долей косвенных налогов, которые в условиях кризисных явлений, инфляции дают определенную гарантию систематического пополнения государственной казны, так как их функцией является фискальная, и в то же время это приводит к сужению конкуренции, снижению темпов экономического роста и предпринимательской активности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Миронова, Т. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Т. Н. Миронова. – Минск: БГЭУ, 2002. – 85 с.
2. Министерство по налогам и сборам Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/ru/dohod-budget-ru/>. – Дата доступа: 10.05.2023.
3. Министерство финансов Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/upload/bp/budjet2018.pdf>. – Дата доступа: 10.05.2023.

УДК [631.162:657]:[339:636]

**Венско А. И.**, студентка

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

*Научный руководитель – Гудкова Е. А., канд. экон. наук, доцент*

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

Животноводство представляет собой одну из основных отраслей сельскохозяйственного производства. Эта отрасль дает важнейшие продукты питания животного происхождения, сырье для перерабатывающей мясомолочной промышленности.

Сельскохозяйственные организации ведут учет реализации продукции животноводства ручным способом по журнально-ордерной форме. К недостаткам журнально-ордерной формы учета следует отнести сложность и громоздкость построения журналов-ордеров, ориентированных на ручное заполнение данных и затрудняющих механизацию учета, поэтому рекомендуем организациям перейти на автоматизированную форму учета, основанную на использовании персональных компьютеров с внедрением программного продукта.

Наиболее распространенными программными продуктами, позволяющими более полно вести учет реализации продукции животновод-

ства в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь, являются «1С: Бухгалтерия» и ТПК «НИВА-СХП».

Для автоматизации учетно-экономических и управленческих задач в области учета реализации продукции животноводства можно использовать прикладной программный продукт «1С: Бухгалтерия», отличительными особенностями которого являются:

1) прозрачный и понятный учет в соответствии с законодательством;

- 2) высокая степень автоматизации учета;
- 3) мощные средства контроля и анализа;
- 4) комфорт и удобство работы;
- 5) эффективная поддержка пользователей;
- 6) новые возможности работы через интернет;
- 7) сервисные возможности;
- 8) эргономичный пользовательский интерфейс;
- 9) конфигурирование;
- 10) масштабируемость.

Вне конкуренции в этой области остается программа «1С: Бухгалтерия 8.3». Появление новых редакций этой программы, в том числе и редакции 3.0, закономерно: происходит их постоянное развитие, появляются новые возможности, соответствующие современным потребностям в области ведения бухгалтерского и налогового учета.

Реализация продукции животноводства является конечной целью организации, завершающим этапом обращения ее средств, после которого определяются результаты управления и эффективность производства.

В «1С: Бухгалтерия» это делается с помощью документов «Реализация (акты, накладные)» с видом операции «Товары (накладные)». Он находится в разделе «Продажи».

В документе указывается наименование покупателя из справочника «Контрагенты», если это новый контрагент и вы никогда ранее с ним не работали, то необходимо добавить нового с помощью кнопки «Создать».

Также указывается договор (выбирается существующий или создается новый).

Выбирается склад, с которого осуществляется продажа готовой продукции.

В табличной части документа следует выбрать нужный товар из справочника «Номенклатура», раздел «Продукция», указать количество. Если в справочнике «Номенклатура» была указана отпускная цена на товары, то она будет автоматически вноситься в документ.

В строке «Счета учета» следует проверить правильность заполнения счетов и номенклатурных групп. Номенклатурная группа заполня-

ется в документе автоматически, если она указана для продукции в справочнике «Номенклатура».

При реализации продукции животноводства на основании описанного выше первичного документа формируются следующие проводки:

– Дт 62 Кт 90.1 – отражается стоимость реализованной продукции животноводства с НДС;

– Дт 90.2 Кт 68.2 – НДС от реализованной продукции животноводства;

– Дт 90.4 Кт 43 – списывается себестоимость реализованной продукции животноводства.

В результате использования программы «1С: Бухгалтерия 8.3» качество бухгалтерской информации значительно увеличится. Особое внимание стоит уделить быстрым обновлениям программных данных (изменение курса валюты). Главным недостатком является высокая стоимость данной программы, в результате чего не все организации могут себе ее позволить.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Кружкова, И. И. Автоматизация бухгалтерского и налогового учета в программе «1С: Бухгалтерия 8.3»: учеб. пособие / И. И. Кружкова, Н. Г. Гамидова. – Орел: ОрелГАУ, 2016. – 230 с.

УДК 657.6

**Гневко И. М.**, студентка

**АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

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

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

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками важная составляющая внутреннего контроля и финансового анализа предприятия. Он направлен на проверку достоверности и правильности финансовых операций, связанных с закупками товаров и услуг у поставщиков и подрядчиков. Следует изучить аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками отражаются на счете 60. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» является пассивным и имеет кредитовое сальдо.

Важно, чтобы задолженность по расчетам с подрядчиками за выполненные работы или оказанные услуги, а с поставщиками за сырье, материалы и др. находилась в пределах нормы и не заходила за рамки значений, которые допустимы, поэтому в организации необходимо

осуществлять систематический контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Цели и задачи аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками [1]:

- проверка правильности и достоверности финансовой отчетности, связанной с расчетами с поставщиками и подрядчиками;

- выявление и предотвращение возможных финансовых мошенничеств;

- оценка эффективности системы внутреннего контроля и предложение рекомендаций по ее улучшению;

- проверка соответствия финансовых операций с поставщиками и подрядчиками законодательству и внутренним нормативным актам предприятия.

Методы аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- анализ документации, связанной с закупками товаров и услуг, включая договоры, счета-фактуры, акты выполненных работ и т. д.;

- проверка соответствия финансовых операций с поставщиками и подрядчиками установленным процедурам и политикам предприятия;

- проверка правильности исчисления и учета налоговых обязательств, связанных с расчетами с поставщиками и подрядчиками;

- анализ финансовых показателей, связанных с расчетами с поставщиками и подрядчиками, таких как сроки оплаты, задолженность по платежам и т. д.;

- проведение физической инвентаризации товаров, закупленных у поставщиков.

Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками должна находиться всегда в пределах норм и не заходить за рамки значений, которые допустимы.

При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо проверить правильность составления договоров, обращая внимание на срок исполнения обязательств за поставленные товары, выполненные услуги [2].

Также необходимым является проверка и наличие оправдательных документов. В случае их отсутствия проводятся встречные проверки, с которыми ранее осуществлялись расчеты.

Аудитор в организации проверяет правильность бухгалтерских проводок, ведение аналитического учета по каждому поставщику, а также факт проведения расчетов с поставщиками и подрядчиками. Для этого проверяются такие документы, как авансовые отчеты, векселя, акты взаиморасчетов, кассовые и банковские документы.

Большое внимание при проведении аудита уделяется обоснованности и законности отражения в учете налога на добавленную стоимость, предъявляемого поставщиком. Проверяется наличие, правильность

оформления счетов-фактур, предъявленных поставщиками, а также правильность и полнота отражения НДС по этим операциям в учете (бухгалтерском и налоговом).

Операции с поставщиками и подрядчиками, которые должны подлежать проверке:

1. Поступления товарно-материальных ценностей.
2. Выставленные поставщикам и подрядчикам претензии.
3. Выданные авансы и полученные кредиты.

Аудиторская проверка учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является обязательной в рамках годового аудита предприятия и будет способствовать повышению эффективности расчетных операций.

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками является неотъемлемой частью внутреннего контроля и финансового анализа предприятия. Он позволяет выявить возможные ошибки и злоупотребления, а также предложить рекомендации по улучшению системы внутреннего контроля. Правильно проведенный аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками способствует обеспечению финансовой устойчивости и эффективности предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Воронина, Л. И. Бухгалтерский учет: учебник / Л. И. Воронина. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Альфа-М; ИНФРА-М, 2016. – 480 с.

2. Дмитриева, В. А. Методика аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками / В. А. Дмитриева // Форум молодых ученых. – 2019. – № 2 (30). – С. 630–633.

УДК [631.158:658.32]:633/635

**Евдокимова А. Д.**, студентка

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ**

*Научный руководитель – Путникова Е. Л., канд. экон. наук, доцент*

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

Учет труда и расчеты по его оплате являются одними из важных и трудоемких участков бухгалтерской работы. Это обусловлено тем, что в организациях применяются разнообразные формы и системы оплаты труда, большое количество форм первичных документов, специфические методики расчетов, краткие сроки выдачи заработной платы, часто отсутствие автоматизированной обработки учетной информации.

Согласно ст. 63 Трудового кодекса Республики Беларусь, формы, системы и размеры оплаты труда работников, в том числе и дополни-

тельные выплаты стимулирующего и компенсирующего характера, устанавливаются нанимателем на основании коллективного договора, соглашения и трудового договора.

При этом во всех случаях данный участок работы должен обеспечить точность и своевременность табельного учета личного состава организации; правильное начисление заработной платы и других причитающихся работнику платежей – пособий по временной нетрудоспособности, отпускных, пенсий; выдачу причитающихся сумм на руки, распределение трудовых затрат по объектам учета и исчисления себестоимости, составление отчетности по труду и составу фонда оплаты труда.

Для обобщения информации о расчетах с персоналом по оплате труда необходимо организовать обобщенный, т. е. синтетический учет. Исходя из требований Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07. 2013 г. № 57-3 (с изм. от 11.10.2022 г. № 210-3), синтетический учет – это обобщенное отражение активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации на синтетических счетах организации [1].

Поэтому в настоящее время стала актуальной проблема начисления и отражения труда и его оплаты в аналитическом и синтетическом учете, базируясь на первичной документации.

Причем процесс совершенствования учета оплаты труда целесообразно осуществлять на основе изучения и использования положительного опыта отечественных и зарубежных организаций.

Прежде всего следует сделать акцент на неудовлетворенности традиционными формами организации оплаты труда, конструктивным критическим анализом употребления тарифных систем оплаты труда. Это и определяет необходимость разработки более статичных, в частности, бестарифных моделей оплаты труда, относящихся к трудовому вкладу в результаты работы субъектов хозяйствования, как конкретных работников, так и его отдельных подразделений.

Особую роль для формирования данных бухгалтерского учета, по мнению авторов, играет и осуществление до этого контрольных действий. Так, при проверке оплаты за неотработанное время необходимо проверить правильность исчисления среднего заработка, который используется для расчета пособий по временной нетрудоспособности, основных и дополнительных отпусков, оплату компенсаций за неиспользованный отпуск, выплату пособий при увольнении и др. [2].

Данное обстоятельство объясняется тем, что в некоторых сельско-хозяйственных организациях плохо налажен контроль за объемами выполненных работ, а отдельные бригады завышают этот объем, поэтому проверяющему необходимо обратить внимание на точность арифметических подсчетов, правильность применения сдельных рас-

ценок, тарифных ставок и окладов, правильность начисления доплат за работу в ночное время, за сверхурочные работы, за бригадирство и т. д. [3].

В процессе проведения проверки расчетам с персоналом по оплате труда должно уделяться особое внимание. Основными задачами контроля расчетов с персоналом по оплате труда являются:

1) проверка состояния нормирования труда (определение удельного веса технически обоснованных норм выработки и нормативов обслуживания, своевременности их пересмотра);

2) подтверждение обоснованности и правильности производимых начислений по оплате труда и выплат работникам по всем основаниям и отражения их в учете;

3) установление законности и полноты произведенных удержаний из заработной платы;

4) проверка организации аналитического учета расчетов с персоналом и взаимосвязи аналитического и синтетического учета;

5) оценка мер, принимаемых руководством организации по своевременному взысканию задолженности с работников (по подотчетным суммам, по фактам недостач и порчи ценностей, возврату ссуд и др.);

6) проверка правильности и своевременности расчетов с работниками по оплате труда в организациях.

В тоже время следует анализировать фонд оплаты труда организации, изучая темпы роста оплаты труда в сравнении с темпами роста производительности труда. Это объясняется тем обстоятельством, что для расширенного воспроизводства темп роста уровня оплаты труда должен осуществляться за счет интенсивных факторов. Следует также осуществлять систематический контроль за использованием фонда оплаты труда, недопускать как перерасход, так и необоснованную экономию фонда оплаты труда; определение и внедрение наиболее прогрессивных систем оплаты труда с целью оптимизации величины фонда оплаты труда, уровня материального стимулирования работников и снижения затрат; установление и регулирование наиболее оптимальной структуры численности работников организации, обеспечивающим выполнение производственных заданий с наименьшими трудовыми и финансовыми затратами; повышение результативности применения фонда оплаты труда с точки зрения финансово-экономической деятельности организации – получения максимальных соотношений, таких как прибыль – заработная плата, выручка – заработная плата, объем производства – заработная плата; поиск резервов повышения эффективности использованием трудовых ресурсов, в частности, сокращения простоев, непроизводительных потерь рабочего времени; максимальное обеспечение социальной защищенности работников,

позволяющее избежать оттока наиболее квалифицированных кадров и в конечном итоге ведущее к повышению производительности труда.

Следовательно, при решении указанных задач немаловажную роль имеют указанные выше направления совершенствования бухгалтерского учета труда и его оплаты. В частности, это как основа расчета заработной платы работников с учетом требований законодательства в современных условиях хозяйствования.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: 21 апр. 2003 г. № 194-З: принят Палатой представителей 17 дек. 2002 г.: одобр. Советом Респ. 2 апр. 2003 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 18.12.2019 г. № 276-3 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

2. Дубелевич, А. В. Учет и аудит расчетов по оплате труда организации / А. В. Дубелевич // Проблемы современной экономики. – 2022. – № 25. – С. 129–135.

3. Козырев, С. Н. О некоторых вопросах, связанных с удержанием подоходного налога / С. Н. Козырев // Заработная плата. – 2022. – № 9. – С. 31–35.

УДК 657.3

**Евдокимова О. А., Кадакин Н. С., магистры**  
**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ –**  
**ИСТОЧНИК АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ**  
**ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА**

*Научный руководитель – Никандрова Р. С., канд. экон. наук, доцент*  
Чебоксарский кооперативный институт (филиал) Российского  
университета кооперации,  
Чебоксары, Чувашская Республика, Российская Федерация

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является важным инструментом системы управления коммерческой организации. Для того чтобы система управления была эффективной, необходимо несколько составляющих, среди которых можно акцентировать внимание на следующих: профессиональные кадры, методики управления финансово-хозяйственной деятельностью, информационные источники, из которых будут получены данные для обработки и аналитических выводов.

Система управления нуждается в источниках информации, среди которых бухгалтерская (финансовая) отчетность и система аналитических показателей, определяемых на их основе. При изучении показателей финансового состояния требуется понимание сущности отраженных в отчетности данных, методики их обработки и критериев оценки полученных результатов в соответствии с задачами управления.

Значение бухгалтерской (финансовой) отчетности с развитием эко-

номических отношений возрастает по ряду причин. Прежде всего для управления финансовой устойчивостью организации необходима качественная информационная база для принятия эффективных экономических решений по росту конкурентоспособности организации на внутреннем и внешнем рынках. Качество бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях глобализации влияет на расширение деловых связей организации и выход на внешние рынки, на привлечение инвестиций.

С точки зрения значимости бухгалтерской (финансовой) отчетности для аналитических возможностей в целом можно выделить следующие особенности.

Бухгалтерский баланс раскрывает состав имущества и обязательств на отчетную дату. Таким образом, бухгалтерский баланс выполняет контрольную и аналитическую функции. Периодическая фиксация данных о перечне активов и пассивов является полезным инструментом для контроля их движения и в то же время позволяет сделать выводы не только об их наличии на рассматриваемый момент, но и перспективах их изменений, что уже важно для характеристики финансового положения. Эти перспективы оцениваются на основе динамики показателей баланса, чему способствует выделение в нем трех отчетных дат, а также на основе соотношений между статьями баланса, которые дают информацию не только об имуществе и обязательствах как таковых, но и с учетом их экономической сущности, участия в кругообороте капитала. Подтверждением повышенной роли баланса в системе финансовой отчетности в мировой и отечественной практике служит тот факт, что в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» с 2007 г. баланс стал называться «отчетом о финансовом положении» [2].

Подобное представление данных в бухгалтерском балансе позволяет пользователю уже при чтении баланса сориентироваться в составе и структуре имущества и обязательств, оценить приоритеты развития организации (текущая деятельность или инвестиции, собственными силами или с помощью заемного капитала и т. п.).

Изучая показатели бухгалтерского баланса, необходимо учитывать такие особенности, как указание оценки-нетто по видам имущества и обязательств, подтверждение данных об остатках имущества и обязательств результатами ежегодной обязательной инвентаризации, обоснование величин остатков в балансе данными текущего бухгалтерского учета (учетных регистров, первичных документов и т. п.). Эти правила повышают степень доверия к результатам анализа финансовой отчетности, в частности, баланса.

Следующей формой отчетности, составляемой в обязательном порядке всеми экономическими субъектами, включая малые предприя-

тия, является отчет о финансовых результатах. Этот отчет непосредственно характеризует способность бизнеса аккумулировать богатство собственников (в виде чистой прибыли, которой затем эти собственники распоряжаются). Он показывает наглядно порядок формирования чистой прибыли, сферы деятельности (основные виды деятельности или прочие), способствующие получению наибольших доходов, а также же потребляющих больший объем финансовых ресурсов.

Во внешнем и внутреннем анализе показатели отчета о финансовых результатах можно сопоставлять не только с данными прошлого периода, как это предусматривает сама форма, но и со среднеотраслевыми значениями, показателями конкурентов, так как отчетность является открытой.

Таким образом, важность отчета о финансовых результатах обусловлена тем, что собственники имеют возможность оценить формирование прибыли и сформировать мнение об инвестиционной привлекательности бизнеса, а также тем, что прибыль является целью коммерческой деятельности, условием и признаком расширенного воспроизводства [4].

Приложения и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах необходимы для реализации аналитической функции. Они позволяют детализировать данные баланса и отчета о финансовых результатах, более подробно охарактеризовать состав имущества, обязательств, расходов, источников капитала, денежных потоков. Приложения и пояснения предназначены для раскрытия информации, существенно для формирования мнения о финансовом положении организации.

Следует отметить, что несмотря на наличие рекомендуемой формы пояснений, организация может увеличить или уменьшить объемы раскрываемой в них информации. С точки зрения финансового менеджмента это наиболее интересная форма отчетности, так как система управления может установить формы раскрытия нужной для нее информации в тех или иных разрезах.

Отчет об изменениях капитала раскрывает состав и движение собственных источников, в том числе нераспределенной прибыли. Именно здесь можно увидеть, какая часть прибыли идет на выплаты собственникам, на накопление.

Отчет о движении денежных средств характеризует поступления и списания денежных средств в разрезе видов деятельности.

Анализ и управление финансовым состоянием зависят от качества информации, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая должна быть в первую очередь достоверной и полной. В современных условиях, когда значительное влияние на деятельность организации оказывают внешние факторы, рекомендуется повышать опе-

ративность информации, что можно реализовать путем составления промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности как для внутренних, так и внешних пользователей.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: введен в действие Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193588/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193588/). – Дата доступа: 10.10.2023.

2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации»: приказ М-ва финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43; в ред. от 08.11.2010 г.: с изм. от 29.01.2018 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/901742636>. – Дата доступа: 10.10.2023.

3. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ М-ва финансов РФ от 02.07.2010 № 66; в ред. от 06.03.2018 г. № 41 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103394/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/). – Дата доступа: 10.10.2023.

4. Никандрова, Р. С. Бухгалтерская финансовая отчетность и ее роль в управлении организацией / Р. С. Никандрова // Состояние и перспективы развития государства и общества в условиях модернизации: диалог науки и практики: сб. материалов Междунар. науч.-практ. конф. (28 января 2015 г.): в 2-х ч. – Чебоксары: ЧКИ РУК, 2015. Часть 1. – С. 244–249.

УДК 631.16:658.152

**Журов С. А.**, магистрант

### **ПОНЯТИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

Научный руководитель – *Лобан И. И.*, канд. экон. наук, доцент

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

Производственная деятельность любого предприятия предполагает использование основных средств, которые по экономической сущности являются средствами труда. Особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначальной формы в течение длительного периода их использования.

Согласно положениям, указанным в постановлении Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 г. № 26, организацией в качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы, имеющие материально-вещественную форму при одновременном выполнении следующих условий признания [1]:

– активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и

пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;

- организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;

- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;

- организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;

- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

Важнейшей предпосылкой правильности организации их учета и отражения в отчетности, планирования, начисления амортизации, является научно-обоснованная классификация основных средств.

При принятии к бухгалтерскому учету и определении нормативных сроков службы основных средств руководствуются постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств». Согласно постановлению № 161, основные средства по видам (группам) подразделяются на: здания, сооружения, устройства передаточные, машины и оборудование, средства транспортные, инструмент, инвентарь и принадлежности, основные средства прочие, используемые в сельском и лесном хозяйстве, основные средства прочие [2].

По назначению основные средства в зависимости от участия в хозяйственном обороте подразделяются на:

- производственные основные средства, непосредственно принимающие участие в процессе производства продукции, работ и услуг;

- непроизводственные основные средства, не принимающие прямого участия в производстве, но активно влияющие на процесс производства продукции, работ и услуг.

По степени использования основные средства подразделяются на:

- действующие, непосредственно участвующие и влияющие на производство продукции, работ и услуг;

- бездействующие – излишние, некомплектные и законсервированные;

- находящие в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

По наличию прав основные средства подразделяются на:

- принадлежащие организации на правах собственности (в том числе сданные в аренду);

- находящиеся у организации в оперативном управлении или в хозяйственном ведении;

- полученные организацией в аренду.

По отраслям национальной экономики основные средства подразделяются на основные средства промышленности, строительства, сельского хозяйства, торговли и общественно питания, жилищного хозяйства, коммунального хозяйства и бытового обслуживания, здравоохранения и др.

Проанализировав представленный материал, содержащийся в нормативных актах Республики Беларусь, регламентирующий порядок учета и отражения в отчетности основных средств, следует отметить ряд различий в классификации основных средств по их видам.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

2. Об утверждении нормативных сроков службы основных средств [Электронный ресурс]: постановление М-ва экономики Респ. Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 161 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

УДК 631.16:658.152

**Журов С. А.**, магистрант

### **ОСОБЕННОСТИ ПРИЗНАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И В СООТВЕТСВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Научный руководитель – **Лобан И. И.**, канд. экон. наук, доцент

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

Деятельность любой организации обеспечивается за счет использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов. Основные средства организации являются одной из главных составляющих процесса производства.

Порядок учета основных средств в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) определены стандартом МСФО (IAS) 16 «Основные средства». В Республике Беларусь в отношении бухгалтерского учета данного вида активов действует Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26 [1].

Их сравнительная характеристика приведена в таблице.

### Критерии признания основных средств

Инструкция № 26	МСФО (IAS) 16
Активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством	Основные средства – это материальные активы, предназначенные для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях
Организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов	Признается вероятным, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды
Активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев	Активы предполагаются к использованию в течение более чем одного периода
Организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения	
Первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена	Первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена

Признаки, по которым объекты принимаются к учету в составе основных средств по правилам белорусского и международного учета, в целом совпадают.

В системе национального учета Республики Беларусь, также как и в МСФО, стоимостной критерий не является определяющим при отнесении имущества к основным средствам. В то же время компании составляющие отчетность в соответствии с МСФО, как правило, устанавливают лимит, выше которого расходы капитализируются, а ниже – списываются на текущие расходы. Величина такого лимита зависит от размера компании, области ее деятельности и других факторов.

Принадлежность отдельных видов имущества к основным средствам в соответствии с МСФО 16 [2] определяется на основании объективного профессионального суждения бухгалтера с учетом конкретных обстоятельств, условий эксплуатации объекта и здравого смысла.

Использование временного критерия в 1 год для отнесения объектов к основным средствам позволяет учитывать большинство мелких запасных частей, мелкого инструмента, приспособлений и оборудования не как основные средства, а как материально-производственные запасы, которые признаются в составе расходов по мере их использования.

В МСФО 16 предусмотрена возможность объединения отдельных незначительных активов (например, шаблоны, инструменты и штампы) в один инвентарный объект. Агрегаты крупных объектов, имеющие разные сроки полезного использования, должны учитываться как самостоятельные активы.

Таким образом, на основе проведенного анализа особенностей признания объектов основных средств в соответствии с нормами законодательства Республики Беларусь и в соответствии с МСФО позволяет сделать вывод о том, что в настоящее время проведенные изменения в отношении применяемых для учета основных средств национальных нормативно-правовых документов позволили максимально сблизить их нормами, предусмотренными международными стандартами.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

2. Майсюк, Д. Д., Совершенствование учета основных средств в соответствии с МСФО / Д. Д. Майсюк, А. В. Хлебович // SCIENCE AND INNOVATION: сб. науч. трудов по материалам III International scientific conference, Анапа, 28 мая 2022 г. – Анапа: ООО «Научно-исследовательский центр экономических и социальных процессов» в Южном федеральном округе, 2022. – С. 60–65.

УДК 336.77

**Забелина А. А.**, студентка

### **НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ БАНКА**

*Научный руководитель – Гусарова Т. В., ст. преподаватель*

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

В условиях рыночной экономики возникают ситуации, когда организации испытывают недостаток собственных средств. Потребность организаций в привлечении заемных источников может быть обусловлена нехваткой денежных средств, необходимых для приобретения основных средств, производственных запасов и других активов. Для удовлетворения потребности организаций в заемных средствах существуют различные финансовые инструменты. Наиболее распространенным финансовым инструментом является кредит банка, который способен решить проблему неплатежеспособности и нехватки средств у организаций. В связи с этим большое значение имеет своевременный и правильный учет расчетов по кредитам банка.

В соответствии с постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29 марта 2018 г. № 149 «Об утверждении Инструкции о порядке предоставления денежных средств в форме кредита и их возврата (погашения)» [3] кредит – денежные средства, предоставленные кредитодателем кредитополучателю в размере и на условиях, предусмотренных кредитным договором.

Использование кредитов для финансирования деятельности организации обладает определенными преимуществами (фиксированная сумма денежных средств и определенный срок времени, обеспечивающие определенность при планировании потоков денежных средств; сумма процентов за использование кредитом не зависит от доходов организации, что позволяет сохранять дополнительный доход в распоряжении организации; не предполагается вмешательство и получение прав на управление средствами; возникновение свободных денежных средств; возможность расширения деятельности организации, обновления активов; возможность увеличить рентабельность собственного капитала за счет использования финансового рычага) и недостатками (увеличение финансового риска; наличие ограничивающих условий; требования к обеспечению; ограничения по срокам использования и объемам привлечения заемных средств; обязательность выплат и погашения основной суммы долга независимо от результатов хозяйственной деятельности организации; сумма процентов по кредитам не зависит от доходов организации, а их уплата увеличивает расходы организации).

В бухгалтерском учете в качестве расходов, связанных с кредитами, признаются проценты, причитающиеся к оплате кредитодателю. Размер процентов за пользование кредитом определяется с учетом расходов кредитодателя, связанных с предоставлением и возвратом кредита, в том числе расходов, связанных: с рассмотрением заявления и документов кредитополучателя на получение кредита и принятием решения о предоставлении кредита; с перечислением кредита на текущий (расчетный) банковский счет кредитополучателя, открытый у кредитодателя; с предоставлением кредита наличными денежными средствами, если условиями кредитного договора предусмотрено предоставление кредита только таким способом; с предоставлением кредитополучателю дополнительных услуг, предусматриваемых кредитным договором и (или) условиями кредитования, если предоставление кредита зависит от использования данных услуг [3].

В международной практике затраты по заимствованиям в соответствии МСБУ (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» [1] представляют собой процентные и другие затраты, которые организация несет в связи с получением заемных средств. Так в МСБУ (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» [1] представлены такие виды затрат по заимствованиям, как процентные расходы, рассчитываемые с использованием метода эффективной процентной ставки, описанные в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» [2], финансовые затраты, связанные с финансовой арендой, а также курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов.

Таким образом, от правильности и достоверности учета кредитов и связанных с ними расходов зависит осведомленность управленческого персонала организации об объемах и структуре кредитования, что позволяет принимать обоснованные управленческие решения по изменению данных характеристик, анализировать рентабельность полученных кредитных средств, финансовую устойчивость организации, а рациональный и правильный учет позволит в дальнейшем выбрать наиболее выгодный и удобный для организации вид полученного кредита банка.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по займам» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2016/02/main/IAS23.pdf>. – Дата доступа: 12.10.2023.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2017/02/main/MSFO\\_IFRS\\_9\\_1.pdf](https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2017/02/main/MSFO_IFRS_9_1.pdf). – Дата доступа: 12.10.2023.
3. Об утверждении Инструкции о порядке предоставления денежных средств в форме кредита и их возврата (погашения) [Электронный ресурс]: постановление Правления Нацбанка Респ. Беларусь, 29 марта 2018 г., № 149 // Бизнес-инфо: анализ. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

УДК 338.2

**Знудова Е. А.**, студентка

### **РАЗВИТИЕ АПК В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ГЛОБАЛИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Гридюшко А. Н., профессор, канд. экон. наук, доцент*

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

АПК, или агропромышленный комплекс, является важной отраслью экономики многих стран. Он объединяет сельское хозяйство, пищевую промышленность и другие промышленности, а также предоставляет ресурсы для развития других секторов экономики. Глобализация, с другой стороны, представляет собой процесс интеграции и взаимодействия различных стран и регионов, а также роста международной торговли. В данной статье будет рассмотрено, как глобализация влияет на развитие АПК и, какие возможности и вызовы она представляет для этой отрасли.

Рассмотрим положительные и отрицательные аспекты развития АПК в условиях глобализации, а также роль Республики Беларусь на международном рынке продовольственных товаров.

В качестве информационной базы исследования выступали учебные пособия и информация из открытых источников сети Internet по развитию АПК в условиях глобализации.

Одним из основных положительных аспектов развития АПК в условиях глобализации является увеличение рынков сбыта. Глобализация позволяет производителям и экспортерам из разных стран получать доступ к новым рынкам, что способствует увеличению объемов продаж и прибыли. Более того, международная торговля позволяет странам специализироваться в своих конкурентных преимуществах. Например, в Украине почвенный фонд, климатические условия и опыт работы дали преимущества в развитии производства зерна и поставок на экспорт.

Кроме этого, глобализация способствует передаче технологий и знаний между странами. Продовольственные и сельскохозяйственные компании из разных стран активно обмениваются опытом и передают свои передовые технологии другим странам. Это помогает улучшить производительность и эффективность АПК, а также внедрять инновационные методы ведения хозяйства. Например, разработка и использование более эффективных систем орошения или применение биотехнологических методов позволяют повысить урожайность и качество сельскохозяйственной продукции.

Однако глобализация также представляет вызовы и проблемы для развития АПК. Во-первых, увеличение международной конкуренции может создавать проблемы для местных производителей. Цены на внешних рынках могут быть ниже, из-за чего местные фермеры могут столкнуться с угрозой снижения прибыли и уровня жизни. Несмотря на то что открытые рынки позволяют иностранным поставщикам предлагать более дешевые товары, это может оказаться неприемлемым для местного АПК.

Во-вторых, глобализация может привести к зависимости от импорта сельскохозяйственных продуктов. В некоторых странах глобализация приводит к сокращению местного производства пищевых товаров в пользу импорта, что может привести к значительным проблемам в экономике в будущем.

Кроме того, одной из важнейших проблем развития АПК в условиях глобализации является нехватка инвестиций, что в конечном счете приводит к отставанию страны в экономическом развитии.

Беларусь является одним из ведущих экспортеров сельскохозяйственной продукции в мировом масштабе. Она специализируется на выращивании зерна, мяса и молочных продуктов. Последние занимают значительную долю в экспорте страны, что делает ее важным участником международной торговли АПК.

Преимущества Беларуси в международной торговле товарами АПК включают высокое качество продукции, развитую инфраструктуру для ее производства и переработки, а также устойчивый экономический рост. Белорусские товары АПК пользуются спросом на мировом рынке

благодаря своей натуральности, экологической чистоте и конкурентоспособной цене.

Беларусь активно развивает торговые отношения со странами-участницами ЕврАзЭС, СНГ, ЕС и другими регионами мира. Благодаря установлению таможенного союза с Россией и Казахстаном, белорусские товары АПК получили доступ к большому рынку и возможность экспортировать без таможенных пошлин.

Развитие агропромышленного комплекса в условиях глобализации экономики является сложным процессом, требующим комплексного подхода. Необходимо учитывать как возможности, так и проблемы, связанные с глобализацией. Исследования и разработки в области сельского хозяйства, инновации и содействие национальным интересам помогут справиться с вызовами и достичь устойчивого развития АПК.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Петров, В. С. Агропромышленный комплекс в условиях глобализации: актуальные проблемы и перспективы развития / С. В. Петров, И. А. Иванова, А. С. Сидоров // Экономика сельского хозяйства. – 2020. – Т. 8. – № 4. – С. 37–45.

2. Смирнов, А. А. Глобализация и развитие агропромышленного комплекса: проблемы и перспективы / А. А. Смирнов, О. Н. Соколова, И. В. Королева // Аграрная экономика. – 2019. – № 6 (98). – С. 67–76.

УДК 657.4

**Кузьмич А. А.**, студентка

### **К ВОПРОСУ ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

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

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

Основные средства являются значимой частью имущества организации, используемой для производственных или управленческих нужд, а также для других целей, связанных с получением дохода. Стоимость основных средств участвует в формировании показателей бухгалтерской отчетности организации, характеризующих ее финансовое положение.

Основными средствами являются средства труда, используемые в деятельности организации более одного года. Данные средства переносят свою стоимость на создаваемый продукт частями в течение срока использования, не меняя при этом своей материально-вещественной формы.

Учет и оценка основных средств осуществляется в натуральной и денежной формах.

Натуральная форма учета основных средств необходима для определения их технического состояния, производственной мощности организации, степени использования оборудования и других целей.

Денежная (стоимостная) оценка основных средств необходима для определения их общего объема, динамики, структуры величины стоимости, переносимой на стоимость годовой продукции, а также для расчетов экономической эффективности капитальных вложений.

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26 [1], для оценки основных средств применяются следующие виды стоимости:

- первоначальная стоимость – стоимость, по которой актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства;
- переоцененная стоимость – стоимость основного средства после его переоценки;
- остаточная стоимость – разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью основного средства и накопленными по нему за весь период эксплуатации суммами амортизации и обесценения;
- текущая рыночная стоимость – сумма денежных средств, которая была бы получена в случае реализации основного средства в текущих рыночных условиях.

В Республике Беларусь основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. При этом первоначальная стоимость приобретенных основных средств определяется в сумме фактических затрат на их приобретение, включая:

- стоимость приобретения основных средств;
- таможенные сборы и пошлины;
- проценты по кредитам и займам;
- затраты по страхованию при доставке;
- затраты на услуги других лиц, связанные с приведением основных средств в состояние, пригодное для использования;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, доставкой, установкой, монтажом основных средств и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Мы считаем, что оценка основных средств по фактической себестоимости наиболее точно отражает реальную их стоимость в момент поступления в организацию, поскольку базируется на системе двойной записи, в соответствии с которой регистрируются все изменения ресурсов организации и осуществляется их последующая идентификация. Один из главных недостатков оценки по фактической себестоимости состоит в том, что ценность актива для организации может изменяться со временем, а по прошествии длительного промежутка вре-

мени она и вовсе может потерять значение как мера стоимости ресурсов организации.

Второй подход основан на определении текущей рыночной стоимости активов, актуализированной по времени к совершению операции с данными объектами. При этом возникают сложности установления рыночной стоимости в условиях современного рынка, связанные с применением различных методик оценки, таких как текущая стоимость, погашаемая стоимость продаж, справедливая стоимость, дисконтированная стоимость и др.

Согласно МСФО 16 «Основные средства», под фактической стоимостью основных средств понимают сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов либо справедливую стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения.

Главное отличие в том, что рыночная стоимость – это стоимость объекта на абстрактном рынке, а справедливая – это стоимость для конкретного лица. Если рынок аналогичных объектов развит хорошо, то стоимости не будут существенно разными. Если же объект уникальный, например, по местоположению, справедливая стоимость может значительно отличаться от рыночной.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» выделяет три подхода к определению справедливой стоимости актива.

Рыночный подход – это самый простой и популярный подход. Чаще всего, если можно определить справедливую стоимость рыночным подходом, другие способы не используют и не рассматривают. Актив стоит столько, сколько на рынке стоят такие же или сопоставимые с учетом корректировок активы. Для оценки используются цены и другая информация, основанная на результатах рыночных сделок с такими же или аналогичными активами, обязательствами или группой активов и обязательств, такой как бизнес.

Доходный подход – это самый тяжелый и трудозатратный на практике подход. Он предполагает сложные финансовые модели с использованием множества исходных параметров и громоздких вычислений. Актив стоит столько, сколько сейчас стоят те деньги, которые он способен принести в будущем за все время эксплуатации. В подходе используются методы оценки, которые преобразовывают будущие суммы, например, денежные потоки или доходы и расходы в одну текущую (дисконтированную) величину. Справедливую стоимость оценивают на основе стоимости, обозначаемой текущими ожиданиями рынка в отношении указанных будущих сумм.

Затратный подход – этот подход легче, чем доходный, но для него бывает очень сложно или даже невозможно получить качественные исходные данные. Поэтому его используют реже, чем рыночный. Ак-

тив стоит столько, сколько потребовалось бы потратить денег, чтобы купить или построить другой такой же. В затратном подходе применяется метод оценки, отражающий сумму, которая потребовалась бы сейчас для замены эксплуатационной мощности актива (часто называемую текущей стоимостью замещения).

Таким образом, организация должна использовать такие методы оценки основных средств, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, а правильная и рациональная организация бухгалтерского учета основных средств должна способствовать грамотной политике технического перевооружения, рациональному использованию имеющихся основных средств, регулировать себестоимость выпускаемой продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

УДК 338.436.3

**Кулагин М. А.**, студент

### **НЕОБХОДИМОСТЬ ВНЕДРЕНИЯ ИННОВАЦИЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК**

*Научный руководитель – Петерс И. А., канд. экон. наук, доцент*  
ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный аграрный университет»,  
Волгоград, Российская Федерация

Инновационная активность является неотъемлемой частью развития предприятий, особенно в сельском хозяйстве. Внедрение инноваций позволяет улучшить производственные процессы, повысить конкурентоспособность и обеспечить устойчивость на рынке.

Аргументы, подчеркивающие актуальность этой темы:

1. Глобальные вызовы сельского хозяйства. Сельское хозяйство сталкивается с такими глобальными вызовами, как изменение климата, увеличение мировой популяции и нестабильность цен на сельскохозяйственную продукцию. Внедрение инноваций становится критически важным для повышения продуктивности и устойчивости.

2. Конкуренция на рынке. Конкуренция в сельском хозяйстве усиливается как на внутреннем, так и на мировом рынке. Предприятия, которые способны быстро адаптироваться и внедрять новые технологии, могут получить преимущества.

3. Роль России в мировом сельском хозяйстве. Россия имеет огромные потенциальные возможности в сельском хозяйстве и может стать ключевым поставщиком сельскохозяйственных товаров на мировом рынке. Для реализации этого потенциала необходимо инвестировать в инновации.

4. Финансовая эффективность. Инновации могут повысить эффективность производства, снизить издержки и увеличить прибыль. Это особенно важно в условиях ограниченных финансовых ресурсов и высокой волатильности цен на сельскохозяйственную продукцию.

5. Устойчивость и экологические требования. Современные требования к сельскому хозяйству включают в себя также вопросы устойчивости и экологической безопасности. Инновации могут помочь снизить негативное воздействие сельского хозяйства на окружающую среду.

Инновационная активность считается ключевым фактором развития предприятий в современных условиях. Особенно важно применение инноваций в сельском хозяйстве, где требуется повышение производительности и конкурентоспособности.

Необходимо уточнить определение категории «инновация». Инновация – это процесс внедрения новых идей, технологий, продуктов или методов в деятельность предприятия с целью увеличения его эффективности и конкурентоспособности. Инновации могут быть как технологическими, так и организационными, включая изменения в управлении и производственных процессах. Сельское хозяйство России является важной отраслью экономики, но оно сталкивается со множеством таких вызовов, как изменения климата, увеличение потребительского спроса, конкуренция на рынке и др. Для эффективной реализации инновационных процессов в этой отрасли необходимо учитывать ее специфические особенности.

Перспективы реализации полученных результатов исследования включают в себя следующие аспекты:

1. Практическое применение в сельском хозяйстве. Результаты исследования могут быть использованы агропредприятиями, фермерскими хозяйствами и другими сельскохозяйственными организациями для оптимизации своей инновационной активности. Это позволит повысить производительность, улучшить качество продукции и снизить издержки.

2. Обучение и развитие кадров. Работа может служить основой для обучения и развития кадров в области инновационного менеджмента в сельском хозяйстве. Предприятия могут использовать полученные рекомендации для обучения своих сотрудников и развития внутренних компетенций в области инноваций.

3. Исследовательские продолжения. Результаты этой работы могут стать отправной точкой для дальнейших исследований в области инновационной активности в сельском хозяйстве. Исследователи могут более подробно изучать специфические инновации, эффективные практики и инновационные стратегии для разных сельскохозяйственных секторов.

4. Международный опыт и обмен знаниями. Полученные результаты могут быть представлены на международных конференциях и форумах, что позволит сравнивать опыт с другими странами и учреждениями, а также обмениваться знаниями и передовыми практиками в области инновационного менеджмента в сельском хозяйстве. Для внедрения инноваций в производственный процесс на примере исследуемого предприятия (ОАО «Степное» Урюпинского района Волгоградской области) можно предложить следующие мероприятия: аудит инновационного потенциала, обучение персонала, исследование рынка и технологических трендов, партнерство и сотрудничество, инвестиции в оборудование и технологии, механизация процессов сельского хозяйства, инновационные практики в управлении, создание инновационного отдела, оценка результатов и корректировка стратегии, поддержка инновационной культуры, внешние источники финансирования.

Эти мероприятия могут быть адаптированы и расширены в зависимости от конкретных потребностей и ресурсов ОАО «Степное» или другого сельскохозяйственного предприятия. Важно учесть, что успешная реализация инноваций требует усилий на всех уровнях организации, постоянного обучения и развития.

Таким образом, результаты данной работы имеют практическую значимость и могут быть полезными как для предприятий сельского хозяйства, так и для государственных исследовательских и образовательных организаций, а также для развития более широких исследовательских и практических областей.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Богачев, А. И. Инновационная деятельность в сельском хозяйстве России: современные тенденции и вызовы [Электронный ресурс] / А. И. Богачев. – Орел: Орловский государственный аграрный университет имени Н. В. Парахина, 2019. – 12 с. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/innovatsionnaya-deyatelnost-v-selskom-hozyaystve-rossii-sovremennye-tendentsii-i-vyzovy/viewer>. – Дата доступа: 02.10.2023

2. Инновационное развитие аграрного сектора экономики: проблемы и перспективы [Электронный ресурс] / Ю. Г. Бинатов, А. Н. Байдаков, Д. В. Запорожец, А. В. Назаренко. – Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2018. – 18 с. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/innovatsionnoe-razvitie-agrarnogo-sektora-ekonomiki-problemy-i-perspektivy/viewer>. – Дата доступа: 30.09.2023.

3. Мардасова, Е. А. Инновационные технологии в сельском хозяйстве 2022 в сферах: животноводство, меры защиты урожая и автоматизация ферм [Электронный ресурс] / Е. А. Мардасова. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2022. –

247 с. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=49906092>. – Дата доступа: 01.10.2023.

4. Состояние и перспективы цифровой трансформации аграрной сферы: региональный аспект / А. В. Немченко [и др.] // Инновации и инвестиции. – 2023. – № 8. – С. 369–372.

5. Петерс, И. А. Особенности управления факторами производства в хозяйствующих субъектах производственной сферы АПК / И. А. Петерс, Т. А. Рудкова, Е. Е. Смотров // Научное познание и истина: историко-философские, социально-экономические и правовые аспекты: материалы Междунар. науч.-практ. конф., посвящ. памяти профессора Е. М. Фрадлиной. – Волгоград, 2020. – С. 212–216.

6. Петерс, И. А. Цифровые технологии в сельском хозяйстве / И. А. Петерс, Е. Е. Смотров // Оптимизация сельскохозяйственного землепользования и усиление экспортного потенциала АПК РФ на основе конвергентных технологий: материалы Междунар. науч.-практ. конф., проведенной в рамках Междунар. науч.-практ. форума, посвящ. 75-летию Победы в Великой отечественной войне 1941–1945 гг. – Волгоград, 2020. – С. 225–229.

УДК 368(476)

Лукша И. А., магистрант

## **СТРАХОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: СОСТОЯНИЕ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ**

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

Страховая деятельность играет важную роль в современном обществе и экономике разных стран мира, основная задача заключается в предоставлении финансовой защиты и компенсации потерь для людей и организаций в случае наступления различных рисков и непредвиденных событий.

В Республике Беларусь основная проблема состоит в том, что большинство организаций не осознают ценность страхования как продукта защиты от основных видов рисков, например, согласно Указу Президента Республики Беларусь от 25 августа 2006 г. № 530 (с изм. и доп. от 31 июля 2023 г. № 240) [1], в котором определено, что объектом страхования может быть любое имущество, или его часть, а также и личные интересы, которые не противоречат законодательству Республики Беларусь. Однако стоит отметить, что сумма страховых выплат зависит, в первую очередь, от сумм инвестиций (размера страховых взносов), которые уплачивают организации, и, во вторую очередь, перечня рисков.

Страховая деятельность в Республике Беларусь включает два вида страхования: обязательное и добровольное, что определено Указом Президента Республики Беларусь от 25 августа 2006 г. № 530. Проведем сравнительную характеристику видов страхования в Республике Беларусь и странах СНГ (на примере Республики Казахстан и Российской Федерации) в таблице.

**Сравнительная характеристика основных видов страхования  
в Республике Беларусь, Республике Казахстан и Российской Федерации**

Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация
Указ Президента Республики Беларусь «О страховой деятельности»	Закон Республики Казахстан «О страховой деятельности»	Закон Российской Федерации «Об организации страхового дела»
<b>Виды обязательного страхования</b>		
<p>1) гражданской ответственности владельцев транспортных средств;</p> <p>2) гражданской ответственности перевозчика перед пассажирами;</p> <p>3) от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>4) страхование жизни;</p> <p>5) урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы</p>	<p>1) гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств;</p> <p>2) гражданско-правовой ответственности по видам страхования;</p> <p>3) об обязательном страховании в растениеводстве;</p> <p>4) ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников при исполнении ими трудовых служебных обязанностей;</p> <p>5) экологическом страховании;</p> <p>6) медицинском страховании</p>	<p>1) обязательное страхование автогражданской ответственности автовладельцев (ОСАГО);</p> <p>2) страхование опасных объектов производства во время эксплуатации (ОСОПО);</p> <p>3) страхование гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров при перевозках любыми видами транспорта (ОСГОП);</p> <p>4) обязательное социальное страхование</p>
<b>Виды добровольного страхования</b>		
<p>1) от несчастных случаев;</p> <p>2) от несчастных случаев и болезней на время поездки за границу;</p> <p>3) медицинских расходов;</p> <p>4) имущества юридического лица;</p> <p>5) имущества граждан;</p> <p>6) грузов;</p> <p>7) строительно-монтажных рисков; предпринимательского риска;</p> <p>8) гражданской ответственности владельцев транспортных средств;</p> <p>9) гражданской ответственности владельцев по видам деятельности</p>	<p>1) отрасль «Страхование жизни»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– страхование жизни;</li> <li>– аннуитетное страхование;</li> <li>– страхование жизни в рамках государственной образовательной накопительной системы;</li> <li>– пенсионное аннуитетное страхование.</li> </ul> <p>2) отрасль «Общее страхование»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– страхование от несчастных случаев;</li> <li>– страхование на случай болезни;</li> <li>– страхование имущества от ущерба;</li> <li>– страхование гражданско-правовой ответственности владельцев по видам деятельности;</li> <li>– страхование профессиональной ответственности</li> </ul>	<p>1) страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные объекты;</p> <p>2) страхование гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков товаров, работ, услуг;</p> <p>3) страхование гражданской ответственности за причинение вреда третьим лицам;</p> <p>4) страхование гражданской ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору;</p> <p>5) страхование предпринимательских рисков;</p> <p>6) страхование финансовых рисков;</p> <p>7) иные виды страхования, предусмотренные федеральными законами о конкретных видах обязательного страхования;</p> <p>8) КАСКО</p>

Примечание. Составлено автором на основании литературных источников [1–3].

Сравнительный анализ страховой деятельности в странах СНГ показал, что к обязательному страхованию относят: личное – страхование жизни, медицинское страхование, от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (социальное страхование); имущественное страхование и ответственности – страхование владельцев транспортных средств или ОСАГО, страхование опасных грузов или ОСОПО, страхование пассажиров и обязательное страхование в растениеводстве (урожая, скота и птицы).

Добровольное страхование, согласно законодательству Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации, можно разделить на несколько групп: личное, которое не относится к страхованию жизни – обязательное, имущественное, страхование ответственности и владельцев транспортных средств. Кроме того, в этих странах действует страхование накопительной пенсии, – добровольное.

Сравнивая виды страхования в странах СНГ, в том числе в Республике Беларусь, можно отметить, что в Республике Беларусь страхование как обязательное, так и добровольное является сходным по своей структуре. Однако в качестве совершенствования страховой деятельности можно отметить Международный опыт, и, в свою очередь, к обязательному страхованию отнести следующие виды и объекты страхования в Республике Беларусь и странах СНГ:

1) страхование от безработицы, которое предоставит поддержку лицам, потерявшим работу по разным причинам;

2) страхование ответственности за загрязнение окружающей среды (для определенных видов бизнеса, которые могут потенциально причинить вред окружающей среде, может быть обязательным страхование от ответственности за загрязнение);

3) страхование для землевладельцев, включая следующие объекты:  
– страхование отраслевой ответственности, что позволит компенсировать ущерб, который они могут нанести другим лицам или собственности при своей деятельности;

– страхование от ущерба при строительстве и реконструкции, т. е. при проведении строительных работ на земельных участках может потребоваться обязательное страхование от ущерба, который может возникнуть в результате строительства или реконструкции.

Таким образом, страховая деятельность в Республике Беларусь имеет свои особенности, но мы предлагаем включить вышеперечисленные виды страхования, что обеспечит минимизацию убытков при возникновении страховых случаев.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об организации страхового дела [Электронный ресурс]: Закон Российской Федерации, 27.11.1992 № 4015-1 (с изм. и доп от 15.07.2023) // Бизнес инфо: Беларусь / ООО «Проф. правовые системы». – Минск, 2023.

2. О страховой деятельности [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 25 августа 2006 г., № 530: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 30 декабря 2022 г. № 470 // Бизнес инфо: Беларусь / ООО «Проф. правовые системы». – Минск, 2023.

3. О страховой деятельности [Электронный ресурс]: Закон Республики Казахстан, 18 дек. 2000 г. № 126-2 (с изм. и доп. от 01.07.2023 г.). – Режим доступа: [https://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=1021136&pos=2;-53#pos=2;-53](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1021136&pos=2;-53#pos=2;-53). – Дата доступа: 20.09.2023.

УДК 345.67

**Мазур Т. С.**, магистрант

## **СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

*Научный руководитель – Гудков С. В., канд. экон. наук, доцент*

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

В Республике Беларусь сельское хозяйство традиционно специализируется на производстве продукции животноводства. Причем скотоводство выступает одной из важнейших отраслей животноводства, которая является источником получения продукции питания для населения, важнейшим видом сырья для легкой и пищевой промышленности, поставщиком органических удобрений для отрасли растениеводства.

Внедрение системы управленческого учета на уровне субъекта хозяйствования предусматривает ведение учета затрат и доходов не только в целом по организации, но и на уровне центров ответственности. При организации учета затрат и доходов по центрам ответственности ликвидируется обезличенность в формировании себестоимости продукции.

По мнению Т. А. Езерской [2, с. 172], внедрение системы управленческого учета в организациях позволит повысить информационную емкость учета и отчетности, улучшить экономический контроль производственных ресурсов, даст эффективный инструментарий управления себестоимостью производимой продукции (работ, услуг) субъектов хозяйствования Республики Беларусь. Для качественного и целесообразного введения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях, в том числе для отрасли животноводства, А. Р. Габдуллина [1, с. 275] предлагает внедрить управленческий учет, так как это позволит качественно отслеживать затраты в животноводстве, достаточно полно отражать затраты на производство и распределять по центрам ответственности. Это позволит извлечь какие-либо резервы по качественному управлению имеющимися на данный момент времени теми или иными ресурсами предприятия.

Правильная постановка учета требует единой научно обоснованной организации первичной документации. Многие авторы предлагают

мелкие изменения в организации первичного учета продукции животноводства, но, в сущности, это не влияет на весь процесс.

Затраты в животноводстве учитывают по отраслям, видам или технологическим группам животных, производственным подразделениям и видам производственных расходов.

Одним из путей совершенствования учета затрат на производство продукции животноводства М. Н. Царик [6, с. 160] считает 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 экономии или перерасходов средств.

Основной тенденцией в совершенствовании ведения бухгалтерского учета в организациях агропромышленного комплекса является внедрение автоматизации.

По мнению М. А. Морозовой [5, с. 139], ценность бухгалтерских программ и информационно-правовых баз данных напрямую зависит от их соответствия действующему законодательству. Преимущество программы «1С: Бухгалтерия» заключается в том, что она предоставляет бухгалтеру гибкие возможности учета.

Нельзя не согласиться с мнением Е. В. Мартыненко [3, с. 156], что реформирование бухгалтерского учета – очень длительный процесс, имеющий главную цель – повышение качества бухгалтерской информации и обеспечение гарантированного доступа к ней различным группам пользователей.

Основопологающей задачей реформирования является создание оптимальных условий для выполнения функций, возложенных на систему бухгалтерского учета.

Основным элементом реформирования учета является разработка новых и усовершенствование ранее утвержденных стандартов по ведению бухгалтерского учета, а также применение их на практике. Кроме того, немаловажным элементом является формирование системы квалифицированной аттестации бухгалтеров и аудиторов, разработка и внедрение норм профессиональной этики и компетенции, а также осуществление всестороннего контроля над профессиональной деятельностью специалистов бухгалтерского дела.

Реформирование бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь осуществляются в рамках государственной программы перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь. По мнению А. А. Мисюля [4, с. 162], исторические традиции, экономические и правовые отношения и политический уклад в стране определяют формирование принципов, в соответствии с

которыми ведется учет на каждом предприятии. Однако процессы глобализации экономических, политических и общественных отношений приводят к созданию мирового рынка, для которого не должно существовать подобных границ. Это обстоятельство привело к разработке Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), которые на данном этапе развития экономики активно рекомендуются к применению.

Международные стандарты бухгалтерского учета позволяют сократить расходы организаций по подготовке отчетности, а также снизить затраты по привлечению капитала. К тому же переход на МСФО позволит обеспечивать управленческий персонал такой информацией, которая в значительной степени повысит эффективность управления корпорациями, даст возможность выгодного сотрудничества с контрагентами и повысит прозрачность организаций.

А. А. Цупрева-Анищенко [7, с. 164] считает, 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.

Подводя итог, следует отметить, что вопросам учета продукции животноводства уделяется много внимания в экономической литературе. Наиболее важными вопросами в контексте учета продукции животноводства являются вопросы внедрения системы управленческого учета, единой научно обоснованной организации первичной документации, автоматизации учетных операций, приведения национальной системы учета в соответствие требованиям рыночной экономики и МСФО.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Габдуллина, А. Р. Совершенствование учета затрат продукции животноводства / А. Р. Габдуллина // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – Оренбург, 2017. – С. 254–256.
2. Езерская, Т. А. Развитие управленческого учета в Республике Беларусь: теоретические и прикладные аспекты / Т. А. Езерская // Бухгалтерский учет и анализ: сб. науч. статей VII междунар. форума молодых ученых: научное электронное текстовое издание / Белкоопсоюз, Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации; под науч. ред. А. П. Бобовича. – Гомель, 2018. – С. 171–173.
3. Мартыненко, Е. В. Реформирование бухгалтерского учета в РФ в соответствии с МСФО / Е. В. Мартыненко // Символ науки. – 2016. – № 5. – С. 155–156.
4. Мисюля, А. А. Национальный учет готовой продукции в сравнении с Международным стандартом финансовой отчетности № 2 «Запасы» / А. А. Мисюля // Бухгалтерский учет: сб. науч. ст. по материалам XV междунар. науч. конф. / ГГАУ; редкол.: В. В. Пешко [и др.]. – Гродно, 2014. – С. 161–163.
5. Морозова, М. А. Совершенствование бухгалтерского учета на основе его автоматизации / М. А. Морозова // Пути совершенствования учета и анализа хозяйственной

деятельности предприятия: материалы II междунар. науч. конф. / УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»; редкол.: Е. Н. Клипперт (гл. ред.) [и др.]. – Горки, 2014. – С. 139–140.

6. Царик, М. Н. Об учете затрат в отрасли животноводства / М. Н. Царик // Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение: научный поиск молодежи XXI в.: материалы XVI междунар. науч.-практ. конф. / УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»; редкол.: П. А. Саскевич (гл. ред.) [и др.]. – Горки, 2016. – С. 159–162.

7. Цупрева-Анищенко, А. А. Переход на международные стандарты финансовой отчетности в Республике Беларусь / А. А. Цупрева-Анищенко // Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение: научный поиск молодежи XXI в.: материалы XVI междунар. науч.-практ. конф. / УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»; редкол.: П. А. Саскевич (гл. ред.) [и др.]. – Горки, 2016. – С. 162–165.

УДК 657.01

**Мальшева Я. С., Свита А. В.,** студентки

## **ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ**

*Научный руководитель – Головач О. В., канд. экон. наук, доцент*

УО «Белорусский государственный экономический университет»,

Минск, Республика Беларусь

Любую науку идентифицирует ее объект, который раскрывается в предмете науки. Объект – ключевое понятие науки, от точного понимания которого зависит определение места науки в системе наук и в системе прикладных видов деятельности.

Для точного и полного понимания сущности бухгалтерского учета требуется выяснить, что же является объектом бухгалтерского учета.

Как считает В. И. Стражев, объектом бухгалтерского учета можно назвать экономические (стоимостные) процессы, происходящие в хозяйственной деятельности и находящиеся во взаимосвязи с другими ее процессами. Таким образом, можно сказать, что это процессы создания, распределение и перераспределения стоимости таких продуктов труда, как работы, услуги и изделия, исчисляемые в денежном измерителе [1].

В соответствии с мнением М. Ю. Медведева, с точки зрения учета объекты являются тем, что подлежит учету, а также тем, что определят хозяйственную деятельность в качестве предмета учета [2].

Но в то же время не следует отождествлять объекты учета, которые присутствуют в реальной жизни и в системе учета.

Бухгалтерия лишь фотографирует то, что совершается в области совсем других знаний. Но ведь эта регистрация не есть простое копирование, она переносит факты из мира действительности в мир нашего сознания, где факты внешнего мира перерабатываются в новые реальные отношения [3].

В стоимостных показателях таких двух объектов бухгалтерского учета, как стоимость хозяйственных средств и стоимость их источников, выражаются результаты экономических процессов.

Первым таким объектом являются хозяйственные средства, или имущество, которые называются активами. Их по функциональной роли в процессе производства, содержанию и размещению можно разделить на такие средства, как долгосрочного пользования, текущего (среднесрочного и краткосрочного использования), нематериальные активы, основные средства и незавершенные капитальные вложения.

В состав стоимости основных средств включают: стоимость зданий и сооружений, транспортных средств, машин, оборудования, инвентаря, устройств, приборов, многолетних насаждений. Основные средства создают техническую базу предприятия.

К нематериальным активам относят: стоимость купленных патентов, право пользования природными ресурсами, права в виде лицензий, права пользования товарными знаками и товарными марками.

К средствам текущего использования относят: запасные части для осуществления ремонта; сырье и материалы для производства продукции; топливо; приспособления и инструменты; незавершенное производство; полуфабрикаты; товары, которые куплены и предназначены для реализации; готовую продукцию, особый вид продукции, такой как услуги и выполненные работы (перевозки, связь, ремонт); денежные средства, находящиеся на счетах или в кассе; средства, которые находятся в дебиторской задолженности (задолженность подотчетных лиц, задолженность покупателей за неоплаченную, но полученную ими продукцию).

Средства текущего использования участвуют в хозяйственных процессах однократно или в течение короткого периода. Они меняют свою натуральную форму и полностью передают свою стоимость на уже готовую продукцию в течение одного хозяйственного цикла.

Можно выделить характерные признаки данных средств: сохранение своей натуральной формы, многочисленное участие в хозяйственных процессах или циклах, постепенное изнашивание путем передачи своей стоимости частями на готовый продукт.

Приведенные выше группы хозяйственных средств целесообразно разделяют на подгруппы по разным признакам. Так здания (основные средства) подразделяют на производственные по характеру и назначению здания (склады, цеха) и на непроизводственные по характеру и назначению здания (детсады).

Ко второму объекту бухгалтерского учета относят источники образования стоимости хозяйственных средств. Данные источники называют капиталом. Их можно разделить на две группы: заемные источники (заемный капитал) и собственные источники (собственный капи-

тал). Заемный капитал делят на долгосрочные обязательства (кредиты банков и займы, срок которых составляет более года) и краткосрочные обязательства (кредиты банков и займы, у которых срок до года, кредиторская задолженность поставщикам за поступившие от них, но не оплаченные материалы, задолженность по социальному страхованию). Собственные источники делятся на уставной фонд (капитал), резервный фонд, прибыль, нераспределенную часть прибыли, безвозмездные целевые поступления, стоимость хозяйственных средств в виде товарно-материальных ценностей или денег от других предприятий и лиц.

Стоит отметить, что для бюджетных учреждений или организаций бюджетное финансирование – основной источник хозяйственных средств.

Третьим объектом бухгалтерского учета называют стоимостные (экономические) изменения (процессы), происходящие в хозяйственных операциях. К данным процессам относят процессы снабжения, производства и реализации. Стоимость хозяйственных процессов, проходя данные процессы, меняет форму или величину своей стоимости или своего носителя.

По мнению В. И. Стражева, объект бухгалтерского учета как науки представляет собой экономические процессы в хозяйственной деятельности по созданию, распределению и перераспределению стоимости продуктов, работ и услуг с точки зрения полного и достоверного отражения фактических результатов данных процессов в рекомендуемых или уже существующих методиках (положениях) для удовлетворения разных потребностей пользователей бухгалтерской информации [1].

Регистрации хозяйственной деятельности подлежат не все объекты, а только те, которым это действительно необходимо.

Различают критерии регистрации, которые зависят от целей учета и устанавливаются правилами регистрации. С позиции теории могут регистрироваться вещи, выделенные исходя из нижеприведенных критериев:

1. Неравнодоступность для субъектов хозяйственной деятельности. Нет необходимости учитывать вещи, которые находятся в равном доступе для всех субъектов хозяйствования. Это связано с тем, что из-за их учета или неучета не произойдет никаких изменений.

2. Участие в хозяйственной деятельности. Не учитываются вещи, которые не участвуют в хозяйственной деятельности предприятия. По той причине, что они не оказывают влияние на хозяйственную деятельность.

3. Вхождение в состав учетной модели. Если считать, что реальность охватывает абсолютно все сущее, то она, разумеется, охватывает и саму модель. Но при помещении в моделируемый образец этой мо-

дели возникает дурная бесконечность. Модель должна принадлежать реальности, но в то же время она должна отражать реальность. Выходит, что подмножество должно отражать множества, а это невозможно.

4. Соизмеримость ценности вещей с затратами на учет. Если затраты на учет превышают затраты на сами вещи, то эти вещи не учитываются. Учет откладывается до лучшего времени при отсутствии выгоды от ведения учета.

Регистрации не подвергается не только объект хозяйственной деятельности, но и нулевой объект. Под нулевым объектом подразумевают нерегистрируемый объект, который предполагается в учетной модели из-за регистрации других объектов.

Нулевой объект имеет свои особенные признаки:

1) по сравнению с другими объектами прямо не регистрируется, но и предполагается учетной моделью;

2) создается при регистрации первого объекта.

Хотя существует парадокс, связанный с созданием нулевого объекта при регистрации первого.

Стоит отметить, что с практической точки зрения именно природная среда является нулевым объектом учета [2].

Характеристики нулевого объекта:

1) нулевой объект создается при регистрации первого объекта;

2) нулевой объект создается при регистрации первого объекта.

Категория нулевого объекта позволяет учитывать размеры добываемых полезных ископаемых, равно как и остальных природных ресурсов, а также возвращаемых в природную среду отходов и прочих продуктов жизнедеятельности:

1) нерегистрируемое уменьшение нулевого объекта означает, что некая вещь изымается из природной среды в хозяйственную деятельность;

2) нерегистрируемое увеличение нулевого объекта означает, что некая вещь возвращается из хозяйственной деятельности в природную среду [2].

Также объектом хозяйственной деятельности может выступать информация. Информация есть вещь, потребительская ценность которой состоит не в ее материальной составляющей, а в нанесенных на нее знаках [2]. Уникальность информации заключается в том, что ее носитель может меняться, но она сама остается неизменной. Стоит отметить, что в связи с тем, что информация не привязана к материальному носителю, отношение информации и отношение ее материального носителя к критериям регистрации могут не всегда совпадать.

Стоит отметить существование такого вида объектов, как символы. Под символами понимаются вещи, экономическая сущность которых кроется не в их вещественной форме, а в том, что они служат представлением других вещей [2]. Самыми употребляемыми символами являются документы (долговые и первичные) и деньги.

Долговые документы фиксируют обязательство в материальной форме. Специфика долговых документов – это многократные ссылки (одна ссылка следует за другой). Видом долговых документов являются ценные бумаги.

Информационной составляющей первичных документов являются сведения, которые относятся к зарегистрированному факту хозяйственной деятельности, а материальной составляющей является лист бумаги.

Деньги, представляющие собой экономическую категорию, перенесли различные преобразования. Стоит отметить, что первоначально деньги представляли собой обычную вещь, а потом стали символом вещи.

В заключении авторы считают целесообразным отметить значимость объекта бухгалтерского учета как науки. Объектами бухгалтерского учета являются имущество организации, источники его формирования, обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе финансово-хозяйственной деятельности. Бухгалтерия занимается не только поиском данных, но и их преобразованием в новые пути решения. Предметом учета служит деятельность организации в целом, но каждый объект бухгалтерского учета выступает только частью хозяйственной деятельности предприятия. Важно отметить, что предмет и объект бухгалтерского учета тесно взаимосвязаны между собой. По теории В. И. Стражева, существует два стоимостных показателя объекта бухгалтерского учета. Данные показатели проходят через три стадии: снабжение, производство и реализация.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Стражев, В. И. Теория бухгалтерского учета / В. И. Стражев. – Минск: Выш. шк., 2012. – С. 18–22.
2. Медведев, М. Ю. Теория бухгалтерского учета: учебник / М. Ю. Медведев. – 2-е изд. – М.: Изд-во «Омега-Л», 2009. – С. 129–138.
3. Белов, В. Д. Бухгалтерия как наука / В. Д. Белов // Счетоводство. – СПб., 1893. – 132 с.

УДК 657.6

**Маргынова Д. Д.**, студентка

## **ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОГО КОМИТЕТА В СТРУКТУРЕ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ**

*Научный руководитель – Чернованова Н. В., канд. экон. наук, доцент ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный аграрный университет», Волгоград, Российская Федерация*

В настоящее время одним из важнейших аспектов деятельности успешной организации является обеспечение правильности и достоверности финансовой отчетности, так как именно на ее качество полагаются инвесторы при выборе объекта вложения. В крупных компаниях проверку качества финансовой отчетности предприятия проводит служба внутреннего аудита, которая в большей степени зависит от менеджмента организации. Внутреннюю аудиторскую деятельность проводят штатные сотрудники, которые обязаны иметь профессиональное образование и соответствующий опыт работы [1]. Из-за вероятных невнимательных внутренних аудиторов уровень объективности аудиторских заключений может оказаться недостаточным, что не отвечает интересам участников, а в особенности – акционеров и собственников. Следовательно, в ожидании высоких результатов со стороны участников, необходимости в достоверной, качественной и прозрачной информации и большой требовательности во внимательном контроле над внутренним аудитом и менеджерами важным аспектом становится эффективная деятельность комитета по аудиту в составе совета директоров компании.

Повышение эффективности деятельности комитета по аудиту и выявление способов обеспечения является главной целью, для этого обязательно нужно определить функцию и роль комитета по аудиту в системе корпоративного управления, провести анализ деятельности комитета по аудиту в публичных акционерных обществах, а также проанализировать рекомендации по организации работы комитета по аудиту в акционерных компаниях.

Развитие и создание аудиторской деятельности характеризуется повышением требований к качеству проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для эффективности применения возможностей внешних аудиторов при выполнении договоров на проведение аудита и контроля их работы аудиторы должны руководствоваться не только стандартами аудита, но и договорными условиями. Для этого предлагается совету директоров крупных предприятий создавать комитеты по аудиту, или аудиторские комитеты.

Комитет по аудиту должен обязательно содержать письменный устав, или положение, который дает полное и достоверное представление о роли этой структурной единицы в процессе функционирования предприятия и обеспечивает основу для организации комитета и определения его полномочий [3].

Данное письменное положение об аудиторском комитете используется членами комитета, советом директоров, внешними и внутренними аудиторами.

Рекомендуется структура типового положения об аудиторском комитете:

- 1) цель и задачи, стоящие перед аудиторским комитетом;
- 2) организационная структура, штат;
- 3) роль, права и обязанности членов комитета;
- 4) порядок взаимодействия с руководством;
- 5) предоставление отчета о проделанной работе.

Главная цель объясняет причину существования комитета по аудиту. Комитет определяет конечный результат от процесса действия. При разработке общей цели комитета следует предусмотреть возможность возникновения конфликтов целей. Внешний конфликт может возникнуть при столкновении интересов внутренних и внешних пользователей информации.

Достижение общей цели комитета по аудиту вытекает из процесса его работы на основе соблюдения принципа профессионализма, доверия, независимости и эффективности. Именно поэтому необходимо постоянное повышение квалификации данных сотрудников, что не всегда соблюдается [5].

Установленные требования к уровню компетенции каждого члена аудиторского комитета должны утверждаться советом директоров организации, исходя из некоторых принципов.

Результативность и качество работы аудиторского комитета можно оценить на основании определения показателя выполнения плана его работы. Чтобы оценить показатель качества и результат работы каждого члена аудиторского комитета, в типовом положении обязательно нужно прописать оценку деятельности каждого из членов аудиторского комитета, дополнительные обязанности председателя комитета по аудиту, например, по некоторым направлениям:

- понимание обязанностей и полномочий комитета;
- знание предприятия;
- выполнение возложенных функций;
- объективность и независимость;
- подготовка к заседаниям комитета;

Таким образом, можно сказать, что положение об аудиторском комитете определяет общую и важную цель и значение комитета.

При соблюдении определенных задач и требований аудиторский комитет сможет обеспечить эффективное сотрудничество предприятия и аудиторской организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Азарова, Е. А. Различия внутреннего аудита и ревизионной комиссии / Е. А. Азарова, В. В. Зотова, С. А. Варданын // Перспективы развития современного общества: социология, экономика, право: материалы всерос. науч.-практ. конф. с международным участием, Екатеринбург, 1 декабря 2022 г. / отв. ред. А. А. Зарайский. – Саратов: Общество с ограниченной ответственностью «Центр профессионального менеджмента «Академия Бизнеса», 2022. – С. 7–10.
2. Аудит: проблемы оценки качества: монография / Е. И. Ерохина [и др.]. – М.: Научный консультант, 2020. – 248 с.
3. Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности: учеб. пособие / И. Б. Белозерцева. – М.: Ай Пи Ар Медиа, 2021. – 319 с.
4. Касьянова, С. А. Аудит: учеб. пособие / С. А. Касьянова. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 200 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1863115>. – Дата доступа: 10.10.2023.
5. Половинко, О. Ю. Внутренний аудит и его роль в управлении обязательствами компании для обеспечения экономической безопасности / О. Ю. Половинко, Н. В. Чернованова // Перспективы развития современного общества: социология, экономика, право: материалы всерос. науч.-практ. конф. с международным участием, Екатеринбург, 1 декабря 2022 г. / Отв. редактор А. А. Зарайский. – Саратов: Общество с ограниченной ответственностью «Центр профессионального менеджмента «Академия Бизнеса», 2022. – С. 34–38.
6. Федоренко, И. В. Аудит: учебник / И. В. Федоренко, Г. И. Золотарева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2024. – 281 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/2111349>. – Дата доступа: 10.10.2023.

УДК 005.932:657

**Минкевич Е. С.**, студент

### **ОЦЕНКА ЗАПАСОВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

*Научный руководитель – Гудкова Е. А., канд. экон. наук, доцент*

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

В реальное время как в государственной, так и в международной системе бухгалтерского учета запасы составляют важную долю активов предприятий. В последние годы в Республике Беларусь наблюдается увеличение складских запасов, например, по состоянию на 2022 г. запасы материальных оборотных средств составили 3,1 млрд. руб. [1], что обуславливает необходимость их изучения.

На сегодняшний день в качестве ориентира для разработки национальных требований Республики Беларусь и множества иных государств к раскрытию информации о запасах принимается МСФО (IAS) 2 «Запасы» [2]. Указанный международный стандарт определяет

общие подходы к интерпретации, оценке и отражению запасов в финансовой отчетности.

Главной целью данного стандарта считается определение порядка учета запасов. Основным вопросом при учете запасов является определение суммы затрат, которая признается в качестве актива и переносится на будущие периоды до признания соответствующей выручки. Настоящий стандарт содержит указания по определению первоначальной стоимости и ее дальнейшему признанию в качестве затрат, включая любое списание до чистой возможной цены реализации. Он также имеет указания относительно формул расчета себестоимости, которые применяются для отнесения затрат на запасы.

В соответствии с МСФО 2 «Запасы» запасы – это активы, которые:

- предназначены для реализации в ходе обычной деятельности;
- находятся в процессе производства для такой реализации;
- находятся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

Так, к примеру, к запасам относятся товары, приобретенные для перепродажи, включая, например, землю и другое имущество. Также к запасам относятся готовая продукция или незавершенное производство организации, включая сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства. Особенностью отечественного учета считается то, что в качестве запасов признаются животные на выращивании и откорме. В международном стандарте не предусмотрено включать в состав запасов животных на выращивании и откорме. Также в Республике Беларусь на счете 10 «Материалы» учитываются почтовые марки, оплаченные авиабилеты и другие аналогичные документы в сумме фактических затрат на их приобретение, таким образом, денежные документы рассматриваются как часть запасов.

Для учета запасов важным аспектом является их оценка в соответствии с национальными стандартами [3].

Запасы по МСФО 2 оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цены реализации.

Определение себестоимости готовой продукции зависит от принятого способа оценки сырья и материалов, использованных в процессе производства, и распределения постоянных и переменных производственных затрат. МСФО (IAS) 2 и национальные стандарты разных стран разрешают использовать различные способы определения себестоимости запасов. Себестоимость запасов включает в себя все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Можно отметить, что в целом национальные нормативы для целей оценки запасов приближены к требованиям международных стандар-

тов, но все же сохраняются некоторые отличия. Это возможно может привести к тому, что показатели в отчетности, составленной по белорусским и национальным стандартам, могут отличаться. Можно сделать вывод о том, что по странам нет хотя бы одного общепризнанного метода оценки как при поступлении, так и при выбытии запасов. Наиболее общими методами считаются следующие: себестоимости каждой единицы, средней себестоимости, ФИФО. Отдельные страны используют такие методы, как идентифицированной себестоимости соответствующей единицы, средневзвешенной себестоимости, нормативных расходов, цены продажи и др.

Таким образом, различия между национальными и международными стандартами приводят к отсутствию возможности для сопоставления рынков, разделенных политическими границами. Именно поэтому детальное изучение международной отчетности упростит ведение учета по мировым моделям, несомненно поможет достичь понимания сущности хозяйственных операций, осуществленных на территории разных стран.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Национальный статистический комитет Республики Беларусь / Внутренняя торговля [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/realny-sector-ekonomiki/vnytrennia-torgovlya/>. – Дата доступа: 19.12.2022.
2. МСФО (IAS) 2 «Запасы» [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193531](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193531). – Дата доступа: 19.12.2023
3. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 28 дек. 2022 г., № 64 // Консультант Плюс: Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

УДК 657

**Никонович Е. В.**, магистрантка

### **ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ**

*Научный руководитель – Гудкова Е. А., канд. экон. наук, доцент*

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

Учет готовой продукции в сельском хозяйстве представляет собой особенно сложный и трудоемкий участок учета, от организации эффективности функционирования которого зависит успешность работы всей организации, всей системы производства сельскохозяйственной продукции. Трудоемкость данного участка учета обоснована тем, что на сельскохозяйственных организациях производится большое разнообразие видов сельскохозяйственной продукции.

Каждая сельскохозяйственная организация в своей деятельности в зависимости от специфики деятельности сталкивается с проблемами отражения в системе бухгалтерского учета готовой продукции, товаров, работ или услуг. В связи с этим возникают вопросы квалификации того или иного объекта. Следовательно, требуется уточнение, что в каждом случае для каждой конкретной организации будет расцениваться, готовая продукция или материал как товар.

В общем понимании готовая продукция – это продукция, прошедшая все стадии обработки, принятая соответствующим документов и готовая к продаже. В силу специфики сельскохозяйственных организаций готовая продукция может потребляться не только вне организации, но и внутри нее, в частности, часть произведенной продукции может быть использована для внутренних нужд организации (семена, корма), часть – как натуральная форма оплаты труда для сотрудников. Еще одной особенностью в сельском хозяйстве является сезонность производства продукции.

Отличительной особенностью сельского хозяйства от других видов деятельности также является то, что предметом труда выступает природа. Основная часть производственного процесса связана с обработкой земли, разведением и выращиванием живых организмов, а также приобретением ими полезных для человека качеств и свойств.

Совершенствование системы учета готовой продукции в сельскохозяйственных организациях прежде всего должно коснуться первичной документации, которое необходимо осуществлять в следующих направлениях:

- повышать оперативность оформления и обработки информации процесса производства готовой продукции;
- повышать уровень объективности поступающей аналитической информации;
- усиливать контроль по учету выбытия продукции, производственных запасов и товаров;
- способствовать экономии затрат ресурсов и труда на документирование и обработку документов.

Следует также обращать внимание на проблемы и противоречия, связанные с нормативным законодательством. Одной из самых важных и ответственных задач бухгалтера является изучение всех изменений в законодательстве, нормативных документах, стандартах учета.

Нормативное обеспечение играет важную роль как при организации учета, так и при самом его ведении. Как известно, для того, чтобы учитывать особенности учета в отдельных отраслях, в частности, в сельском хозяйстве, в США был разработан стандарт по ведению учета биологических активов IAS 41 «Сельское хозяйство» [1, 2].

Согласно данному стандарту, сельскохозяйственная деятельность – это управление биотрансформацией биологических активов в целях реализации, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов.

Биологический актив – животное или растение.

Группа биологических активов – совокупность сходных животных или растений.

Урожай – отделение продукции от биологического актива или прекращение жизненных процессов биологического актива.

Биотрансформация – процесс роста, вырождения, производства продукции и воспроизводства, в результате которых в биологическом активе происходят качественные или количественные изменения.

Биотрансформация приводит к следующим результатам:

1. Изменения активов в результате:

- роста (увеличение количества или повышение качества животных и растений);
- вырождения (снижение количества или ухудшение качества животных и растений);
- воспроизводства (создание новых животных или растений).

2. Производство сельскохозяйственной продукции.

Сельскохозяйственная деятельность имеет ряд общих характеристик:

- способность к изменению – живые животные и растения способны к биологическому преобразованию (росту, увеличению массы, старению, появлению потомства);
- управление изменениями – управление облегчает биологическое преобразование путем улучшения или стабилизации условий, необходимых для осуществления процесса (уровня питания, влажности, температуры, освещенности, плодовитости);
- оценка изменений – изменение качества (густоты, зрелости, содержания протеина) или количества (появление потомства, увеличение веса, объема).

Процесс трансформации отечественной учетной системы к требованиям международных стандартов ориентирован прежде всего на совершенствование методических, организационных и правовых основ учета, а именно отдельных норм законодательства, методики бухгалтерского учета различных его объектов, вопросов формирования учетной политики на предприятии и плана счетов. Внедрение международных стандартов бухгалтерского учета позволяет получить благоприятную экономическую среду прежде всего для инвесторов, менеджеров, руководителей предприятий.

Также одним из путей совершенствования бухгалтерского учета продукции сельского хозяйства является внедрение автоматизированной формы бухгалтерского учета.

Благодаря внедрению автоматизированной системы бухгалтерского учета можно добиться повышения эффективности использования земли, материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а также улучшить общее финансово-экономическое состояние хозяйств. Все это возможно благодаря оперативному получению объективной информации, предоставляемой автоматизированной системой учета. Однако на рынке программного обеспечения по компьютеризации бухгалтерского учета все еще недостаточно специализированных бухгалтерских программ для сельского хозяйства, которые могли бы полностью удовлетворить требования различных по размерам сельскохозяйственных предприятий. Для решения данной проблемы необходимо разработать обоснованную систему показателей доходов и расходов от реализации, а также усовершенствовать законодательную базу учета готовой продукции и провести более полную автоматизацию учета.

Таким образом, учет готовой продукции имеет ряд особенностей, которые во многом определяют специфику ведения учета и знание их, а также использование автоматизации дает возможность оперативно отражать в учете все происходящие операции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности: постановление Совета Министров Респ. Беларусь и Нац. банка Респ. Беларусь, 19 августа 2016 г., № 657/20; в ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 16.09.2019 г., № 622/15 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

2. Чернявская, С. А. Внедрение IAS 41 «Сельское хозяйство» / С. А. Чернявская, Ю. А. Маслова, К. В. Носачева // Вестник Академии знаний. – 2019. – № 5. – (34). – С. 243–248.

УДК [631.162:657]:633

**Пилипчук К. Н.**, магистрантка

### **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА**

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

Документальное оформление движения продукции отрасли растениеводства имеет специфический характер. Объем документов довольно разнообразен и приспособлен практически к каждому виду производимой растениеводческой продукции (зерно, овощи, плоды, ягоды, картофель, лен и др.). Многие процессы на участках производственных подразделений не автоматизированы, они требуют опера-

тивности оформления факта совершившихся операций на полях, складах и др. Большинство первичных документов заполняются бригадами, заведующими складами и другими должностными лицами вручную. В бухгалтерии сельскохозяйственного предприятия возникает необходимость тщательного внимания при формировании достоверной информации на данном участке учетной службы.

Из особенностей учета готовой продукции растениеводства можно выделить то, что она часто подвергается воздействию комплекса факторов внешней среды. Каждый отдельный фактор имеет равное значение на рост, развитие растений, урожай и его качества, т. е. параметры каждого фактора должны быть оптимальными, не должно быть избытка или недостатка того или иного фактора. Однако могут возникнуть нарушения в физиологическом процессе растения, в связи с чем предприятие может понести потери. Также потери могут возникать при хранении, транспортировке, переработке и реализации сельскохозяйственной продукции. Потери – это утрата готовой продукции качественных и количественных свойств, выраженных в денежном эквиваленте. Знание уровня, причин и виновников потерь урожая и готовой продукции позволит руководителям сельскохозяйственных организаций минимизировать их.

При организации бухгалтерского учета необходимо также учитывать особенности осуществления сельскохозяйственной деятельности:

- сезонность производства;
- длительный производственный цикл;
- большое количество внутренних оборотов и т. д. [2].

Учет готовой продукции растениеводства в сельскохозяйственной организации является очень трудоемким процессом. Рационально организованная система бухгалтерского учета в сельском хозяйстве базируется на следующих элементах:

- документальное оформление всех совершаемых операций;
- своевременный и полный учет поступающей из производства продукции;
- эффективный контроль за сохранностью и рациональным использованием зерновой продукции.

Также технологические особенности производства оказывают влияние на исчисление себестоимости культур. Так по действующему законодательству Республики Беларусь готовая продукция растениеводства в течение года учитывается в оценке по нормативно-прогнозной себестоимости с доведением в конце года этой себестоимости до фактической.

МСФО 41 «Сельское хозяйство» оперирует понятиями «биологический актив» и «справедливая стоимость» [3]. В производстве биологическими активами можно назвать посевы культур, а в качестве

сельскохозяйственной продукции выделить готовую продукцию, получаемую в момент сбора урожая.

В связи с этим биологические активы и сельскохозяйственная продукция при сборе урожая должны оцениваться и отражаться в бухгалтерской отчетности, исходя из справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на реализацию, кроме тех случаев, когда справедливую стоимость нельзя определить достоверно. Полученная в результате сбора продукция должна учитываться в соответствии с МСФО 2 «Запасы» и отражаться по чистой стоимости реализации.

Внедрение в практику учета и отчетности биологических активов по справедливой стоимости повысит качественные характеристики финансовой информации, что в результате позволит более объективно оценивать финансовое положение организации, ее платежеспособность и результаты деятельности. А тандем методик оценки с МСФО создаст условия для эффективного управления и анализа потенциальных путей развития деятельности организации.

Одной из главных особенностей учета готовой продукции как конечного результата производственного процесса в отличие от учета работ и услуг является то, что учет охватывает различные процессы производства и реализации продукции.

Еще одной особенностью в деятельности предприятий агропромышленного сектора является специфика формирования и учета финансовых результатов. Выявление финансового результата от продаж готовой продукции, произведенной в текущем отчетном периоде в сельскохозяйственных организациях возможно лишь в конце года. Это обусловлено тем, что выявление финансового результата сельскохозяйственной организации осуществляется через систему калькуляционного учета после определения фактической себестоимости произведенной и реализованной продукции.

Функции бухгалтерского учета в растениеводстве, по мнению М. Акбашевой, З. А. Эбзеевой и А. Б. Сарыевой [1], можно разделить следующим образом:

1) полное и своевременное отражение всех затрат на производство отдельных видов сельскохозяйственных культур или групп сельскохозяйственных культур;

2) контролировать правильное и рациональное использование семян, органических и минеральных удобрений, средств на оплату труда, сельскохозяйственной техники, автомобильного транспорта и иных вспомогательных отраслей промышленности;

3) своевременная доставка и комплектация продукции с оформлением соответствующих документов;

4) проверка выполнения планов и задач по расходам на получение продукции;

- 5) выявлять отклонения от установленных норм затрат по технологии производства с целью поиска резервов снижения расходов;
- 6) определение результатов продуктивной деятельности культур, групп культур и организации в целом;
- 7) предоставить информацию для определения фактической себестоимости продукции.

В заключение следует отметить, что от объема производства продукции растениеводства зависят также уровень ее себестоимости, суммы прибыли, уровень рентабельности, финансовое положение организации, платежеспособность и другие экономические показатели, поэтому очень важно организовать точный и своевременный учет затрат и выхода продукции растениеводства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Акбашева, Д. М. Особенности сельскохозяйственного производства и их влияние на организацию учета затрат в растениеводстве / Д. М. Акбашева, З. А. Эбзеева, А. Б. Сарыева // Экономические и юридические науки. – 2021. – № 10(91). – С. 13–16.

2. Нестерова, Е. В. Учет готовой продукции отрасли растениеводства / Е. В. Нестерова, Т. Н. Павлюченко // Проблемы и перспективы развития учетно-аналитического, финансового и контрольного обеспечения деятельности экономических субъектов: материалы Нац. (Всерос.) науч.-практ. и методологической конф., Воронеж, 22 декабря 2021 года. – Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2021. – С. 98–103.

3. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности: постановление Совета Министров Респ. Беларусь и Нац. банка Респ. Беларусь, 19 августа 2016 г., № 657/20; в ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 16.09.2019 г., № 622/15 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

УДК 35.073.52:005.88

**Позднякова В. В.**, студентка

### **УЧЕТ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ РАБОТНИКОВ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Научный руководитель – Журова И. В., канд. экон. наук*

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

Оплата труда занимает особое место в структуре социально-трудовой сферы и приоритетах социальной политики как Республики Беларусь, так и других стран.

На территории Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов, регулирующих вопросы организации учета вознаграждений работников, приняты Международные стандарты фи-

нансовой отчетности (МСФО) IAS и IFRS, а также разъяснения (интерпретации) IFRIC и SIC.

В перечень указанных нормативных правовых актов включен стандарт МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», цель которого установить правила учета и раскрытия информации о вознаграждениях работникам. Вознаграждения работникам – все формы возмещения, которые предприятие предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги. Понятие вознаграждений работникам гораздо шире в МСФО, чем в бухгалтерском учете Республики Беларусь. МСФО (IAS) 19 предусматривает пять основных форм расчетов и вознаграждений: краткосрочные вознаграждения, включая отпускные и премиальные; вознаграждения после окончания трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения; выходные пособия; выплаты долевыми инструментами.

Краткосрочные вознаграждения включают в себя выплаты в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работник оказывал услуги компании и заработал соответствующее вознаграждение. К ним относятся такие выплаты, как заработная плата персоналу (рабочим или служащим) и взносы на социальное страхование (обеспечение); отпускные, связанные с ежегодными оплачиваемыми отпусками; пособия по болезни, по уходу за ребенком и в связи с беременностью; премиальные и участие в прибыли, а также вознаграждение занятым сейчас работникам в не денежной форме: медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом, бесплатные и дотируемые товары и услуги.

Вознаграждения после окончания трудовой деятельности: пенсия, прочие выплаты при выходе на пенсию, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности.

Согласно стандарту вознаграждения, включают выплаты как самим работникам, так и их супругам, детям, другим иждивенцам либо третьим лицам.

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе долевых инструментов» охватывает практически все виды сделок, предусматривающих расчеты путем эмиссии долевых инструментов или выплаты денежными средствами в сумме, определяемой исходя из рыночной цены акций компании. Сделки на основе долевых инструментов с выплатами денежными средствами – это такие сделки, когда размер платежа за активы и услуги определяется исходя из цены акций компании или иных долевых инструментов таких, как опционы на акции.

В общем случае краткосрочные вознаграждения работникам списываются в расход текущего отчетного периода или относятся в себестоимость таких отдельных активов, как запасы, основные средства. Подлежащие выплате вознаграждения признаются в качестве обяза-

тельства с одновременным начислением расхода, они признаются авансовыми выплатами в активе баланса (дебиторская задолженность).

В Республике Беларусь выделяют следующие категории вознаграждений работникам: включающиеся в себестоимость продукции и не включающиеся в себестоимость. В категории вознаграждений, включающихся в себестоимость, отражаются все виды начисленной основной и дополнительной заработной платы работникам соответствующего производства.

К основной оплате труда относится заработная плата, начисленная за выполненную работу, полученную продукцию или за фактически проработанное время. Дополнительная оплата труда включает: дополнительную оплату за качественное выполнение работы в растениеводстве; дополнительную оплату в животноводстве; дополнительную оплату в других отраслях производства и др., согласно Методическим рекомендациям по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции [1].

Таким образом, белорусская практика учета и отчетности нуждается в совершенствовании. Включение в национальные стандарты бухгалтерского учета некоторых положений МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» позволит повысить конкурентоспособность организации в результате предоставления пользователям надежной и достоверной информации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг): письмо М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь от 14.01.2016 г. № 04-2-1-32/178 // Аналитическая правая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс]. – 2023. – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 23.09.2023.

УДК 330.59(476)

**Позднякова В. В.**, студентка

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА В ЖИВОТНОВОДСТВЕ В КСУП «МИХАЛИНСКИЙ» КЛИМОВИЧСКОГО РАЙОНА МОГИЛЕВСКОЙ ОБЛАСТИ**

*Научный руководитель – Журова И. В., канд. экон. наук.*

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

Бухгалтерский учет призван обеспечить сбор, передачу, хранение и целенаправленное формирование информации для различных пользователей. При этом он тесно связан с организацией производства, поскольку, с одной стороны, вся производственно-хозяйственная дея-

тельность является источником учетной информации, а с другой – данные бухгалтерского учета позволяют изучать взаимосвязь хозяйственных процессов, так как в них отражается каждая хозяйственная операция.

Важной составной частью рыночного механизма является заработная плата. Трудно переоценить ее роль в повышении трудовой активности работников, эффективности общественного производства, поэтому в настоящее время важное значение имеет совершенствование бухгалтерского учета, в частности, учета труда и его оплаты.

Основной отличительной особенностью организации бухгалтерского учета является обязательное составление первичных учетных документов, которые являются началом бухгалтерского учета и составляют более 30 % всего объема учетной работы.

В КСУП «Михалинский» работникам животноводства заработную плату начисляют исходя из количества и качества получаемой продукции и некоторых других показателей. Для учета труда и его оплаты в животноводстве на предприятиях применяют различные первичные документы, которые содержат информацию для начисления заработной платы и отнесения ее на счета учета затрат. Начисление заработной платы производят на основании данных следующих первичных документов: карточки или журнала учета надоя молока, ведомости взвешивания животных, ведомости определения прироста живой массы, акта на оприходование приплода животных, акта на перевод животных.

Для учета надоенного молока ведется журнал учета надоя молока или карточка учета надоя молока. Мы предлагаем усовершенствовать данные документы, объединив их в один, т. е. сделать один общий документ – журнал учета надоя молока, – который будет вестись в течение года по структурным подразделениям и по каждой доярке, где каждая страница будет соответствовать определенному месяцу. В этом документе будет отражаться следующая информация:

- фамилия и инициалы доярки, за которой закреплено животное;
- количество закрепленных коров, в том числе дойных;
- жирность молока;
- количество жиро-единиц;
- кислотность;
- количество дней в месяце;
- доение (утро, день, вечер);
- подпись заведующего фермой;
- подпись доярки;
- подпись бухгалтера.

Предлагаемый журнал учета надоя молока обеспечит легкость в работе, предотвратит потерю документов и облегчит труд работников.

Основным первичным документом, по которому приходят приплод, является акт на оприходование приплода. Перевод животных из одной возрастной группы в другую оформляют актом перевода животных. Для отражения результатов взвешивания животных применяется ведомость взвешивания животных, а для определения прироста живой массы – ведомость определения прироста живой массы. Во всех этих документах ведется учет полученной продукции каждым работником.

Для группировки данных, накопленных в первичных документах, и учета отработанного времени каждым работником животноводства применяют табель учета рабочего времени и начисления заработка, который ведется по каждому подразделению в разрезе работников в течение месяца. Мы предлагаем усовершенствовать данный табель по части начисления заработной платы дояркам за надоенное молоко.

В данном документе, по нашему мнению, содержится недостаточно колонок для отражения показателей по начислению заработной платы. В связи с этим предлагаем действующую форму табеля учета рабочего времени и начисления заработка работникам животноводства дополнить такими показателями, как «средний процент жирности» и «количество молока с учетом среднего процента жирности».

С целью материальной заинтересованности работников животноводства в конечных результатах работы данный документ предлагается дополнить еще и таким показателем, как коэффициент трудового участия (КТУ).

Таким образом, все вышеизложенное будет способствовать получению точной и своевременной информации о трудовом вкладе каждого работника, повышению действенности учетной информации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь 12 июля 2013 г., № 57-З; в ред. Закона Респ. Беларусь от 11.10.2022 г. № 210-3 // Бизнес-инфо: анализ. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

УДК 331.211.74:338.436.33

**Позднякова В. В.**, студентка

## **УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Научный руководитель – Журова И. В., канд. экон. наук*

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

Вопросу учета оплаты труда в национальном бухгалтерском учете в настоящее время уделяется особое внимание. Обусловливается это переходом Республики Беларусь на международные стандарты финансовой отчетности. В частности, в организациях АПК в ближайшей перспективе планируется составление бухгалтерской отчетности исходя из принципов международной практики. Бухгалтерская отчетность включает в себя и расчеты с работниками по оплате труда.

МСФО 19 «Вознаграждения работникам» требует от предприятия признавать: обязательство – в случае если работник оказал услугу в обмен на вознаграждение, подлежащее выплате в будущем; расход – в случае если предприятие использует экономическую выгоду, возникающую в результате услуги, оказанной работником в обмен на вознаграждение.

Согласно МСФО 19 «Вознаграждения работникам», все виды выплат, которые осуществляет работникам предприятие, учитываются по следующим классификационным группам [1]:

- краткосрочные вознаграждения, к которым относятся заработная плата рабочим и служащим и взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск (включают оплату больничных, отпусков) и т. д.;

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности, включающие пенсии и иные вознаграждения после выхода на пенсию, а также страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности;

- другие долгосрочные вознаграждения работникам;

- выходные пособия, выплачиваемые при увольнении работника как по требованию администрации, так и по его собственному желанию;

- компенсационные выплаты долевыми инструментами, которые включают такие вознаграждения, как акции, опционы на акции, долевыми финансовыми инструментами.

В Республике Беларусь все расходы организации, связанные с оплатой труда, и другие выплаты работникам делятся на три части:

- фонд заработной платы, включающий суммы оплаты за отработанное время, суммы оплаты за неотработанное время, компенсационные выплаты, связанные с условиями труда, стимулирующие доплаты, надбавки, премии, оплату питания, жилья, топлива;

- выплаты социального характера, отражающие затраты, связанные с социальными льготами, кроме пособий из государственных внебюджетных фондов;

- расходы, не учитываемые в фонде заработной платы и выплатах социального характера.

Краткосрочные вознаграждения работникам по МСФО 19 «Вознаграждения работникам» признаются в качестве обязательства с одновременным начислением расхода, если только они не должны включаться в себестоимость (первоначальную стоимость) активов по МСФО 2 «Запасы» и 16 «Основные средства». В соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам» отнесению на расходы текущего периода подлежат и суммы начисленных пособий по нетрудоспособности и уходу за ребенком.

Краткосрочные оплачиваемые отпуска подразделяются на накапливаемые и не накапливаемые. Накапливаемые оплачиваемые отпуска включают ежегодные краткосрочные отпуска и отпуска по болезни. Они могут быть перенесены и оплачены в будущих периодах, если своевременно не использованы. По МСФО 19 необходимо оценивать ожидаемые затраты и обязательства по оплате накапливаемых отпусков с учетом дополнительной суммы за неиспользованный отпуск.

Не накапливаемые оплачиваемые отпуска не переносятся на будущие периоды. К ним относятся отпуска по уходу за ребенком, на выполнение обязанностей судебного заседателя, отпуска на кратковременные воинские сборы. Не накапливаемые отпускные начисляются как обязательства и признаются расходом в том периоде, в котором предоставляются отпуска.

В основу выплат работникам в Республике Беларусь заложен иной принцип, чем в МСФО 19, при котором группировка выплат учитывает особенности оценки и раскрытия в отчетности, тогда как в Республике Беларусь она ориентирована на источники из погашения и отношение к производственной деятельности предприятия. Учитывая положение МСФО 19, считаем целесообразным в национальном бухгалтерском учете в дальнейшем применить указанные особенности, относительно специфики деятельности организаций АПК.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Троцко, Л. А. Особенности внедрения МСФО в Республике Беларусь / А. Л. Троцко, А. Г. Сидоренкова // Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение: сб. науч. статей по материалам студ. науч. конф., Горки, 18 апреля 2017 г. / БГСХА; редкол.: Н. В. Великоборец [и др.]. – Горки, 2017. – С. 162–164.

УДК 657

**Прихач С. Н., Свита А. В., студентки**  
**АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАПАСОВ:**  
**НОВАЦИИ 2023 г. И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ**  
**ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

*Научный руководитель – Головач О. В., канд. экон. наук, доцент*  
УО «Белорусский государственный экономический университет»,  
Минск, Республика Беларусь

Запасы различного рода играют важнейшую роль при функционировании любой экономической системы и возникают практически во всех звеньях народного хозяйства.

Ни одно производственное предприятие не может существовать без материально-производственных запасов. От их объема и уровня в значительной мере зависят результаты коммерческой деятельности предприятия.

Постановлением № 64 утвержден Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», определяющий порядок признания запасов, их классификации, первоначальной и последующей учетной оценки, прекращения признания. Постановлением № 64 признается утратившим силу постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12 ноября 2010 г. № 133 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признанию утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» (далее – Инструкция № 133) [1, 2].

Стандарт «Запасы» – это документ, определяющий основные концептуальные подходы к учету запасов. Законодатель уходит от излишней детализации состава тех или иных затрат, не углубляется в нюансы учета отдельных видов запасов или хозяйственных операций, не дублирует нормы иных нормативно-правовых актов (Инструкции № 50 и др.). Первое, что обращает на себя внимание – это существенно меньший объем Стандарта «Запасы» по сравнению с Инструкцией № 133, регулировавшей учет запасов до его принятия.

Таким образом, организации получают большие полномочия – самостоятельно определять особенности, связанные со спецификой их деятельности. Главное, чтобы закрепленные в учетной политике методы и способы не противоречили действующему законодательству.

Отличается Стандарт «Запасы» и по структуре. В нем всего четыре главы: первая раскрывает значение терминологии, следующие две посвящены условиям признания запасов и их оценке, последняя – моменту прекращения признания.

Инструкция № 133 определяет запасы как 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. В то время как в постановлении № 64 к запасам относят активы, от использования (реализации) которых организация предполагает получение экономических выгод в течение периода не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, а также специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь. Исходя из вышесказанного, в Стандарте «Запасы» дано определение запасов, в котором нет стоимостных критериев, по сравнению с определением в Инструкции № 133.

Таким образом, в действующих нормативно-правовых актах привязка идет к сроку получения экономических выгод от использования актива: не более 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла, превышающего этот срок. Последний термин означает период времени от момента поступления запасов до реализации их или новых запасов (работ, услуг), для производства которых поступившие запасы использовали. В соответствии с постановлением № 64 в перечень запасов добавили отгруженную продукцию, отгруженные товары, выручка от реализации которых определенное время не может быть признана в бухгалтерии. Однако теперь не входят в состав запасов животные на выращивании и откорме.

Стандарт «Запасы» требует закрепления в учетной политике даты принятия запасов к бухгалтерии. При ее определении учитываются специфика деятельности организации, условия договоров, переход рисков и выгод, связанных с правом собственности.

Введены новые термины и их определения, в том числе для обозначения понятий, применяемых и ранее, в частности:

- первоначальная стоимость, под которой постановление № 64 понимает стоимость, по которой запасы принимаются к бухгалтерии;
- условная оценка, которую постановление № 64 определяет как стоимость запасов по учетным ценам.

В качестве первоначальной стоимости может быть фактическая себестоимость, чистая стоимость или условная оценка. Последняя введена для объединения разных видов цен, которые принимаются в качестве оценки запасов. Теперь это могут быть любые из перечисленных цен или установленные положением об учетной политике.

Порядок оценки приобретенных запасов при принятии их к бухгалтерскому учету, по сути, остался прежним. Стандарт «Запасы» не со-

держит отдельного положения по оценке принимаемых к учету товаров, как это было предусмотрено Инструкцией № 133. Следовательно, в общем случае их первоначальная стоимость формируется так же, как и стоимость любых других приобретенных запасов.

Первоначальной стоимостью приобретенных запасов является фактическая себестоимость, включающая стоимость запасов по ценам приобретения и другие затраты, непосредственно связанные с их приобретением, в том числе:

- таможенные сборы, таможенные пошлины;
- транспортно-заготовительные затраты, в том числе затраты на погрузку запасов в транспортные средства и их доставку в организацию, не включенные в цену приобретения этих запасов, затраты на хранение запасов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, в портах, на складах временного хранения;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Торговые и другие аналогичные скидки не включаются в первоначальную стоимость приобретенных запасов. Стандарт «Запасы» решает (не обязывает) не включать транспортно-заготовительные затраты по ним в первоначальную стоимость.

Что касается оценки незавершенного производства, то в отличие от Инструкции № 133, согласно которой эта оценка на всех стадиях технологического цикла устанавливалась учетной политикой организации, Стандарт «Запасы» предписывает определять первоначальную стоимость незавершенного производства и готовой продукции по фактической себестоимости, включающей прямые затраты, распределяемые переменные косвенные затраты на производство этих запасов, условно-постоянные косвенные общепроизводственные затраты (если, согласно положению об учетной политике организации, условно-постоянные косвенные общепроизводственные затраты включаются в себестоимость реализованной продукции).

Исключение сделано для:

- массового и серийного производства, где первоначальной стоимостью незавершенного производства может выступать плановая (нормативная) себестоимость;
- попутной (сопряженной, побочной) продукции, которая может приниматься к учету по чистой стоимости реализации или учетной цене.

Стандарт «Запасы» устанавливает конкретные условия, при одновременном выполнении которых создается резерв:

- наличие документального подтверждения признаков обесценения запасов;

- возможность достоверного определения суммы обесценения на отчетную дату;

- принятое решение руководителя организации.

По запасам, для которых применяется учетная оценка, определен единый порядок расчета и учета отклонений, т. е. разницы между их первоначальной стоимостью и условной оценкой.

Отклонения (за исключением отклонений, которые могут быть прямо включены в стоимость каждой единицы бухгалтерского учета выбывших запасов) распределяются между выбывшими в отчетном периоде запасами и оставшимися на конец отчетного периода запасами.

Сумма отклонений, относящаяся к выбывшим в отчетном периоде запасам, определяется путем умножения среднего удельного веса отклонений на условную оценку этих запасов.

Средний удельный вес отклонений определяется путем деления суммы отклонений, приходящихся на остаток запасов на начало отчетного периода и на поступившие в отчетном периоде запасы, на условную оценку остатка запасов на начало отчетного периода и поступивших в отчетном периоде запасов.

Распределение отклонений между выбывшими в отчетном периоде запасами и оставшимися на конец отчетного периода запасами в порядке, установленном частями 1-3 настоящего пункта, производится по видам или группам запасов.

Сумма отклонений, относящаяся к выбывшим в отчетном периоде запасам, отражается в бухгалтерском учете на тех счетах, на которых отражается выбытие этих запасов.

При небольшом удельном весе (не более 10 %) отклонений в стоимости материалов вся сумма этих отклонений может отражаться на тех счетах, на которых отражается выбытие этих материалов.

При этом следует отметить, что ранее такой расчет законодательно был предусмотрен только в отношении материалов и готовой продукции (п. 20 Стандарта «Запасы», п. 55, 113 Инструкции № 133).

Таким образом, сравнение норм ранее действовавшей Инструкции № 133 и введенного постановлением № 64 Стандарта «Запасы» показало, что Стандарт «Запасы» существенно изменил требования к такому объекту учета, как запасы, а также порядок его признания и оценки, которые субъектам хозяйствования предстоит внедрить в 2023 г. в положении об учетной политике и в учетно-аналитическую практику.

При этом возник ряд нерешенных вопросов:

- как учитывать животных на выращивании и откорме, их учет остался вне законодательного регулирования;

- как закрепить в положении об учетной политике несколько операционных циклов, если в организации разные запасы имеют разные сроки обращения;

- куда относить малостоящий инструмент, который ранее мог числиться в составе запасов; как разграничить без стоимостного критерия инструмент, который можно включить в состав запасов и который должен быть включен в состав основных средств;

-как перенастроить систему оценки незавершенного производства на тех крупных промышленных предприятиях, где традиционно на протяжении десятилетий незавершенное производство оценивалось по ограниченной номенклатуре статей (например, только по прямым материальным затратам или прямым материальным и трудовым затратам) на оценку по производственной себестоимости и т. д.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Министерство финансов Республики Беларусь: постановление № 64 «О бухгалтерском учете запасов» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://minfin.gov.by/>. – Дата доступа: 06.10.2023

2. Министерство финансов Республики Беларусь: Инструкция № 133 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений М-ва финансов Респ. Беларусь и их отдельных структурных элементов» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://minfin.gov.by/>. – Дата доступа: 06.10.2023.

УДК 657.47:636.22/.28

**Сакович Д. А.**, студент

### **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ**

*Научный руководитель – Журова И. В., канд. экон. наук*

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

Одной из важнейших задач животноводства является увеличение объема производства продукции, поэтому в современных условиях хозяйствования перед сельскохозяйственными предприятиями Республики Беларусь стоит сложная задача – создать прочную кормовую базу и на ее основе обеспечить высокие приросты массы животных, что позволяет насытить рынок республики мясом и мясопродуктами.

С точки зрения экономики, особенным объектом учета в сельском хозяйстве являются животные на выращивании и откорме. Это обусловлено тем, что животные на выращивании и откорме имеют ряд специфических характеристик, которые следует принять во внимание бухгалтеру. Особенностью является то, что, с одной стороны, молодняк животных является незавершенным производством отрасли животноводства, т. е. 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 иной вид продукции прироста живой массы.

Животные на выращивании и откорме как объект учета имеют ряд особенностей, что ставит перед бухгалтерией следующие задачи, для обеспечения своевременного и точного учета операций, связанных с их движением [3]:

- своевременное и полное принятие к учету приплода животных;
- формирование обоснованной оценки приобретенных и полученных от собственного стада животных;
- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по приобретению, поступлению и перемещению животных на выращивании и откорме;
- разработка обоснованных учетных цен, своевременное отражение отклонений плановой себестоимости от фактической (калькуляционных разниц) и их отражение в бухгалтерском учете;
- систематический контроль за сохранностью животных на выращивании и откорме по материально ответственным лицам в местах их содержания и на всех этапах движения;
- своевременное получение точной информации о наличии в местах содержания и движении животных на выращивании и откорме; периодическая сверка с данными бухгалтерского учета;
- инструктаж материально ответственных лиц и других работников о порядке оформления первичных учетных документов;
- контроль за своевременным и правильным ведением учета животных на выращивании и откорме на фермах и других местах содержания;
- систематическое отражение всех изменений, происходящих в составе стада, и правильное определение результатов выращивания и откорма;
- своевременное проведение инвентаризации, взвешиваний и определение прироста.

Важная отличительная особенность учета животных на выращивании и откорме связана с их оценкой.

Оценка представляет собой способ выражения в бухгалтерском балансе, учете и отчетности отдельных видов имущества и источников его формирования в денежном измерении. Она позволяет выразить в едином денежном выражении разнородный вещественный состав средств хозяйств. В основе оценки средств лежит фактическая себестоимость их производства или приобретения [1].

Так, например, в отношении полученного приплода животных (телят в молочном скотоводстве) в хозяйстве установлен порядок оценки по плановой себестоимости в размере 10 % от общей суммы затрат на содержание молочного скотоводства.

Фактическую себестоимость полученного определяют только по окончании отчетного периода (года), после чего плановую оценку корректируют [2].

Все указанные выше особенности учета животных на выращивании и откорме напрямую влияют на сложность ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с движением данного вида активов. Данное обстоятельство, в свою очередь, требует от бухгалтера повышенной внимательности при приемке и обработке первичной учетной документации по данному участку учета, чтобы не допустить возможные ошибки при совершении хозяйственных операций, их отражения в данных бухгалтерского учета и, как итог, искажения бухгалтерской отчетности организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г., № 57-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 11.10.2022 г. № 210-3 // Бизнес-инфо: анализ. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.
2. Ткаченко, И. Ю. Методы оценки животных на выращивании и откорме / И. Ю. Ткаченко // Вест. Кур. гос. с.-х. акад. – 2018. – № 2. – С. 88–92.
3. Четкин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / А. С. Четкин, С. А. Четкин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2017. – 552 с.

УДК 336.741.24

**Смелякова А. Д.**, студентка

### **ЭЛЕКТРОННЫЕ ДЕНЬГИ И ИХ УЧЕТ**

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

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

Согласно Закону Республики Беларусь «О платежных системах и платежных услугах», электронные деньги – это хранящиеся в электронном виде единицы стоимости, выпущенные в обращение в обмен на наличные или безналичные денежные средства и принимаемые в качестве средства платежа при проведении платежей в пользу эмитента электронных денег (лица, выпустившего в обращение данные единицы стоимости), а также других субъектов платежных правоотношений [2].

Электронные деньги номинируются в белорусских рублях и хранятся в электронном кошельке, под которым понимается устройство, содержащее такие деньги и обеспечивающее доступ к ним. Также электронным кошельком может быть пластиковая карточка, программное обеспечение компьютера или другое устройство.

Данная тема является актуальной, так как электронные деньги становятся популярными во всем мире благодаря своей удобности, скорости и безопасности. Они позволяют оплачивать товары и услуги, осуществлять переводы денежных средств.

Цель исследования – рассмотреть понятие электронных денег и их учет.

Операции с электронными деньгами включают в себя:

1. Эмиссию электронных денег – это процесс создания новых единиц электронной валюты в обмен на наличные или безналичные денежные средства с возможностью погашения электронных денег.

2. Использование электронных денег – способ проведения безналичных платежей, таких как оплата товаров и услуг, перевод денежных средств между пользователями, инвестирование и торговля на финансовых рынках.

3. Распространение электронных денег. Существует несколько способов их распространения: электронные кошельки, банковские карты, мобильные платежи, криптовалюты, централизованные платежные системы.

4. Обмен электронных денег представляет собой процесс обмена электронных денег одной электронной платежной системы на деньги другой платежной системы.

5. Погашение электронных денег – обмен электронных денег на наличные или безналичные денежные средства [3].

Предприятие, получив электронные деньги от банка-эмитента, может использовать их для выдачи работникам на оплату командировочных расходов, на оплату горюче-смазочных и иных материалов, для уплаты налогов и иных платежей в бюджет.

В бухгалтерском учете электронные деньги должны быть отражены как денежные средства на специальном счете. По типовому плану счетов – это счет 55 «Специальные счета в банках». Однако в плане счетов не предусматривается субсчет для учета электронных денег, поэтому организация устанавливает его сама в своем рабочем плане счетов.

Для осуществления расчетов электронными деньгами субъект хозяйствования должен иметь электронный кошелек.

При использовании электронных денег для расчетов существуют определенные требования к оформлению документов при использовании их в бухгалтерском учете. Например, при оплате товаров через электронный кошелек необходимо иметь документы, подтверждающие факт оплаты.

Предприятия используют электронные системы расчетов для приема платежей за свои товары и услуги. Получение электронных денег организацией при продаже своих продуктов сопровождается проводкой: дебет счета 55 «Специальные счета в банках» и кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Затем, чтобы свободно пользоваться электронными денежными средствами, предприятию нужно перевести их на свой банковский счет, который привязан к

электронному кошельку: дебет счета 51 «Расчетные счета» и кредит счета 55 «Специальные счета в банках» [1].

При учете электронных денежных средств действуют общие правила бухгалтерского учета: любая операция, которая совершена с помощью электронных денег, должна быть подтверждена документально либо на бумаге, либо в электронном виде (заверяется цифровой подписью).

Таким образом, электронные деньги становятся популярными, так как они представляют собой удобный и быстрый способ оплаты товаров и перевод денег между пользователями. Они используются в бухгалтерском учете в Беларуси при соблюдении определенных требований и оформлении соответствующих документов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Емельянова, К. Н. Электронные деньги и их бухгалтерский учет / К. Н. Емельянова // Евразийский союз ученых. – 2014. – № 7. – С. 87–89.

2. О платежных системах и платежных услугах [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 19 апреля 2022 г. № 164-З: принят Палатой Представителей 25 марта 2022 г.: одобр. Советом Респ. 1 апреля 2022 г. / Национальный правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

3. Резяпов, Р. М. Электронные деньги как средство платежа в финансовых отношениях корпораций / Р. М. Резяпов // Молодой ученый. – 2020. – № 27 (317). – С. 210–213.

УДК 347.75:631.155.2(176)

**Соколова Д. А., Саболевская Ю. А., студентки, СНИЛ**  
**ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ**  
**ОПЕРАЦИЙ ПО РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ**  
**ПРОДУКЦИИ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ**

*Научный руководитель – Глинник Е. П., канд. экон. наук, доцент*  
УО «Белорусский государственный экономический университет»,  
Минск, Республика Беларусь

В наши дни торговля через интернет-площадки, именуемые маркетплейсами, получила широкое распространение и стала трендом, отодвинув на задний план традиционные виды торговли. Объемы продаж через маркетплейсы постоянно растут, а площадок для реализации товаров становится все больше и больше. В современном мире люди ценят свободное время, а возможность отказаться от походов по магазинам для совершения той или иной покупки существенно экономит этот ценный ресурс. Ассортимент сельскохозяйственной продукции на маркетплейсах разнообразен, особым преимуществом является доставка. Покупатели осуществляют выбор из большого количества предложений с возможностью приобрести нужный товар по самой вы-

годной цене. Именно поэтому цель данного исследования определить, какие документы необходимо оформить организации для реализации сельскохозяйственной продукции через маркетплейсы в Республики Беларусь.

Развитие интернет-торговли и появление различных маркетплейсов колоссально изменило товарные отношения между продавцом, посредником и конечным покупателем, вследствие чего появилось множество вопросов, связанных с правовым обеспечением операций, связанных с реализацией продукции (товаров). Поэтому можно с уверенностью сделать вывод, что рассматриваемая нами тема является актуальной и представляет собой значительный практический интерес.

Определение термина «маркетплейс» в законодательстве отсутствует. Однако на практике, говоря маркетплейс, принято подразумевать электронную или виртуальную торговую площадку, магазин онлайн-торговли и т. д. Поэтому маркетплейсы можно характеризовать как онлайн-площадки (сайты), где широкий (неограниченный) круг продавцов предлагают к продаже свою продукцию, товары и услуги.

Маркетплейсы следует отличать от интернет-магазинов, поскольку они, в отличие от последних, предлагают к продаже товары различных продавцов [1].

Проанализировав рынок, мы сделали вывод, что наиболее популярными интернет-площадками для реализации сельскохозяйственной продукции в Республике Беларусь являются Ozon и Wildberries. Так как данные маркетплейсы являются резидентами зарубежных стран, следует учитывать определенные особенности.

Отношения между продавцами и торговыми площадками в законодательстве Республики Беларусь четко не урегулированы, поэтому мы считаем, что данные отношения следует рассматривать с позиции комиссионера и комитента либо же агента и принципала. А договоры, посредством которых продавцы осуществляют торговлю на интернет-площадках, – договорами комиссии либо агентскими договорами.

Большинство маркетплейсов, в том числе Ozon и Wildberries, работают с поставщиками по агентским договорам, предусмотренным, в частности, законодательством Российской Федерации. В рамках агентского договора агент, которым выступает маркетплейс, за вознаграждение производит юридически значимые действия за счет продавца (принципала).

Агент рекламирует товары продавца, организует их продажу:

- хранение на складе;
- доставку до покупателя;
- прием денег за товар;
- расчет с продавцом;
- возврат товара и (или) замену – в случае необходимости.

За все эти действия продавец уплачивает маркетплейсу комиссию. В зависимости от условий договора агент может совершать сделки от своего имени – так работает Ozon либо от имени продавца (поставщика) – такие условия предусмотрены в оферте Wildberries. При любом варианте агентского договора товар фактически реализует сам продавец (поставщик) за свой счет, а маркетплейс лишь занимается посредничеством.

Однако возникает один нюанс, агентский договор не урегулирован Гражданским кодексом Республики Беларусь (далее – ГК), но субъекты хозяйствования Республики Беларусь имеют право заключать и применять агентские договоры. В рамках ГК из договорных отношений, которые близки к агентскому договору, имеются договор поручения и договор комиссии. На практике, в случае если продавец является резидентом Республики Беларусь и реализует продукцию через посредников, применяются, как правило, договоры комиссии [2].

По договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента. Комитент обязан уплатить комиссионеру вознаграждение.

В договоре могут оговариваться следующие вопросы: особенности доставки товаров поставщиком до склада маркетплейса и его хранения там; особенности ценообразования, наличие скидок и бонусов; сроки и порядок расчетов с поставщиком за его товар; штрафы за нарушение сторонами условий договора и т. д.

С помощью таблицы рассмотрим основные отличия между агентским договором и договором комиссии.

**Сравнительная характеристика агентского договора  
и договора комиссии**

<b>Критерий сравнения</b>	<b>Агентский договор (РФ)</b>	<b>Договор комиссии (РБ)</b>
Стороны договора	Заказчик – принципал; Исполнитель – агент	Заказчик – комитент; Исполнитель – комиссионер
От какого имени действует посредник	От своего имени, но за счет заказчика, либо же от имени заказчика и за его счет	От своего имени, но за счет заказчика
Правовое регулирование РБ	Не урегулирован	Регламентирован ГК РБ
Предмет договора	Юридические и иные действия	Заключение сделок

Примечание. Источник – собственная разработка

По итогам таблицы можно сделать вывод, что, несмотря на явное сходство, рассматриваемые договоры имеют различия, отражающиеся в первую очередь в предмете договора. Правовое регулирование у них

также разное: договор комиссии подробно регламентирован ГК РБ, а агентский договор – нет. Поэтому, с нашей точки зрения, является рациональным в данном случае заменить комиссионный договор аналогом агентского договора с целью упрощения торговых отношений при реализации товаров через маркетплейс.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь № 218-3 от 07.12.1998 (ред. от 03.01.2023) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://kodeksy-by.com/grazhdanskij\\_kodeks\\_rb.htm](https://kodeksy-by.com/grazhdanskij_kodeks_rb.htm). – Дата доступа: 13.10.2023.

2. Табала, Н. Н. Важное по работе с маркетплейсами и судебная защита в спорах с ними [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by/view-document/ВЕСМВ/42077/>. – Дата доступа: 13.10.2023.

УДК 338.436.3

**Стрижков Д. А., Детистова Д. А., магистранты**  
**УПРАВЛЕНИЕ ИЗДЕРЖКАМИ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ**  
**ЭФФЕКТИВНОСТИ АГРОПРОИЗВОДСТВА В УСЛОВИЯХ**  
**САНКЦИЙ**

*Научные руководители – Петерс И. А., канд. экон. наук, доцент;*

*Смотрова Е. Е., канд. экон. наук, доцент*

ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный аграрный университет»,  
Волгоград, Российская Федерация

В современных экономических условиях, отличающихся нарастающей конкурентной борьбой, все более востребованы инновации в модели оптимизации затрат. Затраты как центральный объект стратегического планирования, контроля и анализа рассматриваются в качестве важнейшего фактора, оказывающего влияние на прибыль организации, уровень и степень воздействия которого возможно существенно регулировать, принимая управленческие, в том числе стратегические решения.

Внедрение продовольственного эмбарго и последующие процессы импортозамещения, пандемия коронавирусной инфекции, мировой экономический кризис оказали значительное влияние на экономику России в целом и на сельское хозяйство в частности.

Для того, чтобы исследовать данную тему требуется первоначально раскрыть сущность издержек и выделить их всевозможную классификацию.

Затраты – это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени.

Расходы – это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию [1]. Сравнивая сущность понятий затрат и расходов, можем наблюдать, что расходы в отличие от затрат не могут быть в состоянии запасоемости, а также не могут принадлежать активам предприятия. Стоит также заметить, что они отражаются при расчете прибыли предприятия в отчете № 2 о прибылях и убытках. Определенные «затраты» более углубленное и расширенное, нежели термин «расходы», но стоит выделить, что при определенных условиях определения могут совпадать.

На всех предприятиях АПК при формировании затрат используют следующие элементы издержек: материальные, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие расходы.

Рассмотрим на примере одного из сельхозтоваропроизводителей – ОАО «Степное» – предприятие, основным видом деятельности которого является производство зерновых культур, находится в Урюпинском районе Волгоградской области.

В сельском хозяйстве основную долю затрат обычно составляют материальные затраты. Проанализируем затраты на основное производство в ОАО «Степное» за 2020–2022 гг.

Доля материальных затрат (на сырье, материалы и пр.) в ОАО «Степное» за три исследуемых года составила 43,55 %, причем их значение в 2022 г. выросло на 11 586 тыс. руб.

Доля материальных затрат (оплата работ и услуг производственно-го характера) равна 4,06 %, и произошел рост в 1,5 раза. Доля затрат на оплату труда – 4,46 %, за 2020–2022 гг. возросла в 1,86 раза.

Доля отчислений на социальные нужды составляет 1,41 %, увеличилась почти в 1,34 раза. Это объясняется увеличением численности постоянного персонала предприятия.

Доля амортизационных отчислений также постоянно увеличивается.

Доля прочих затрат составляет 12,88 % от общих, отмечается также значительный рост данного показателя. Затраты на производство в целом по предприятию выросли в 1,85 раза.

Большой удельный вес из них составляют затраты на: ГСМ – 23,40 % (из них: дизельное топливо – 22,24 %, бензин – 1,16 %), семена и посадочный материал – 22,03 %, удобрения – 13,30 %, средства защиты растений – 11,26 %.

Таким образом, проведя анализ производства продукции в ОАО «Степное», можно отметить следующее:

- специфика сельскохозяйственного производства (сезонность, использование земли в качестве основного средства производства) сказывается на эффективности функционирования предприятия;

- большую долю затрат на основное производства составляют материальные затраты – это расходы на дизельное топливо, семена и посадочный материал, удобрения и средства защиты растений.

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, позволяющей более экономно расходовать сырье, материалы, топливо и энергию; совершенствование нормативной базы предприятия; внедрение и использование более прогрессивных материалов; 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.

4. Мероприятия, связанные с улучшением использования рабочей силы (определение и поддержание оптимальной численности персонала; повышение уровня квалификации; обеспечение опережающего роста производительности труда по сравнению со средней заработной платой; применение прогрессивных систем и форм оплаты труда; улучшение условий труда; механизация и автоматизация всех производственных процессов; обеспечение мотивации высокопроизводительного труда и др.).

5. Мероприятия, связанные с совершенствованием организации производства и труда (углубление концентрации, специализации; кооперирования, комбинирования и диверсификации производства; внедрение бригадной формы организации производства и труда; совершенствование организационной структуры управления фирмой и др.). [29].

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

Следует также подчеркнуть, что планирование и реализация только отдельных мероприятий по снижению издержек производства хотя и дают определенный эффект, но не решают проблемы в целом.

Таким образом, исходя из вышеприведенного материала, можем сделать вывод, что неотъемлемой частью в управлении издержками на предприятии АПК является их планирование и анализ, на основе данных, которых базируется вся система управления издержками.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Состояние и перспективы цифровой трансформации аграрной сферы: региональный аспект / А. В. Немченко [и др.] // Инновации и инвестиции. – 2023. – № 8. – С. 369–372.

2. Петерс, И. А. Особенности управления факторами производства в хозяйствующих субъектах производственной сферы АПК / И. А. Петерс, Т. А. Рудкова, Е. Е. Смотрова / Научное познание и истина: историко-философские, социально-экономические и правовые аспекты: материалы Междунар. науч.-практ. конф., посвящ. памяти профессора Е. М. Фраддиной. – Волгоград, 2020. – С. 212–216.

3. Петерс, И. А. Цифровые технологии в сельском хозяйстве / И. А. Петерс, Е. Е. Смотрова / Оптимизация сельскохозяйственного землепользования и усиление экспортного потенциала АПК РФ на основе конвергентных технологий: материалы Междунар. науч.-практ. конф., проведенной в рамках Междунар. науч.-практ. форума, посвящ. 75-летию Победы в Великой отечественной войне 1941–1945 гг. – Волгоград, 2020. – С. 225–229.

УДК 657

**Терехов И. Н.**, студент

### **К ВОПРОСУ ОБ УЧЕТЕ ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР**

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

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

Организация учета затрат и исчисления себестоимости продукции зерновых культур обусловлена особенностями технологии и организации производства в отрасли, поэтому элементы управленческого учета должны рассматриваться во взаимосвязи с производственным процессом. Агротехника возделывания зерновых культур влияет на организацию и применение элементов управленческого учета: объекты учета затрат, центры ответственности, рабочий план счетов, методику расчета фактической себестоимости и др. [2, с. 30]. Поэтому для успешного решения задач, связанных с организацией учета затрат в зернопроизводстве, необходимо учитывать следующие особенности технологического процесса: использование земли в качестве основного средства производства; объектом учета выступают живые организмы (растения), развивающиеся по естественным биологическим законам; сильная зависимость эффективности производственного процесса от погодных условий; длительность производственного цикла, обуславливающего наличие незавершенного производства (озимые зерновые); сезонный характер производства; неравномерность затрат и получения продукции в течение года; получение в результате технологического процесса несколько видов продукции (основной, сопряженной, побочной); использование части полученной продукции на внутривозвращенные нужды; участие различных структурных подразделений в

производственном процессе; территориальная отдаленность мест возникновения затрат и др.

Данные особенности обуславливают определенные сложности и проблемы при организации учета затрат и исчисления себестоимости продукции зерновых культур. Нами выделены некоторые из этих проблем и предложены варианты их решения. Первоначальным этапом учета затрат является определение объекта учета затрат и объекта исчисления себестоимости. Во многих сельскохозяйственных организациях в качестве объекта учета затрат выступают группы зерновых (озимые, яровые), а объектом исчисления фактической себестоимости является полноценное зерно. Мы считаем, что для большей детализации затрат их целесообразно учитывать по видам культур (например, озимый тритикале, озимая пшеница, яровая пшеница и т. д.), так как затраты на производство различных видов культур в пределах одной группы могут отличаться. Объектом исчисления себестоимости, согласно Методическим рекомендациям по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг), следует выбирать не только полноценное зерно, но и используемые зерноотходы [1].

Разнообразный состав затрат на производство продукции зерновых культур вызывает необходимость их оформления различными первичными документами, причем большинство из них заполняется не в бухгалтерии, а непосредственно в местах возникновения затрат агрономами, кладовщиками, механизаторами. Именно на данном этапе возникает риск недостоверного и неполного отражения величины понесенных затрат и неверного исчисления себестоимости. Поэтому при контроле правильности документального оформления особое внимание следует уделять проверке полноты, обоснованности и достоверности отражения затрат в местах их возникновения.

Затраты на основании соответствующих первичных документов учитываются по статьям затрат по номенклатуре, принятой в организации. Следует отметить, что многие сельскохозяйственные организации применяют минимальный перечень статей затрат. Однако в целях контроля затрат и их анализа целесообразно более подробно детализировать информацию в разрезе соответствующих статей. Например, статью «Семена» целесообразно детализировать на «семена покупные», «семена собственного производства».

Таким образом, учет затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции зерновых культур имеют свои нюансы, которые связаны прежде всего с особенностями технологии и организации производства в отрасли. В соответствии с особенностями производственного процесса в отрасли в учете должно быть обеспечено разграничение затрат и получение итоговых данных по смежным годам произ-

водства, по видам культур, по видам выполняемых работ и центрам ответственности. Точное документальное оформление затрат, отражение их по соответствующим статьям позволит не только рассчитать себестоимость продукции зерновых культур, но и формировать показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также подготавливать информацию для принятия обоснованных управленческих решений.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) [Электронный ресурс]: письмо М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь от 14 янв. 2016 г., № 04-2-1-32/178 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

2. Сарсембаева, Г. Б. Взаимосвязь отраслевых особенностей зернового производства с элементами управленческого учета / Г. Б. Сарсембаева // Экономика и управление в XXI в.: тенденции развития. – 2015. – № 29. – С. 30–35.

УДК 657

**Ходько Н. Н.**, студент

### **ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ КАК ЧАСТЬ ЗАПАСОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ**

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

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

Горюче-смазочные материалы (далее – ГСМ) используют в процессе своей деятельности все сельскохозяйственные организации, так как большинство операций в технологическом процессе (как в растениеводстве, так и в животноводстве) выполняется машинно-тракторным парком, автотранспортом, а для их работы необходимо топливо и другие виды ГСМ. Посевные работы, орошение, обработка посевов гербицидами, уборочная кампания – все это не обходится без участия техники, а машинно-тракторный парк для бесперебойной работы использует большое количество горюче-смазочных материалов. В составе материальных затрат сельскохозяйственных организаций значительный удельный вес занимают расходы на приобретение ГСМ, поэтому вопросы их учета являются особенно актуальными для этих организаций.

Учет хозяйственных операций, связанных с движением горюче-смазочных материалов, можно разделить на следующие стадии:

- приобретение ГСМ;
- хранение ГСМ;
- отпуск ГСМ со склада;
- списание ГСМ на счета учета затрат на производство или иные счета бухгалтерского учета.

На всех вышеуказанных стадиях необходимо вести как бухгалтерский, так и оперативный учет ГСМ. Классификация ГСМ важна для организации аналитического учета этих материалов, а также для планирования их количества в производственном процессе.

ГСМ – это горюче-смазочные материалы. Исходя из названия, видно, что сюда входит не только топливо, но и сопутствующие материалы, которые являются необходимостью для стабильного функционирования машинно-тракторного парка.

Под горюче-смазочными материалами понимаются автобензин, дизельное топливо, керосин, дизельное и автотракторное масла, сжатый и сжиженный газ, используемые в качестве моторного топлива, а также другие технические и специальные жидкости, используемые при эксплуатации транспортных средств (легковых и грузовых автомобилей, автобусов, микроавтобусов, тягачей, самосвалов, фургонов, специальных и специализированных автомобилей и машинно-тракторного парка). Топливо – это только одна составляющая понятия «горюче-смазочные материалы», т. е. понятие ГСМ включает дополнительно целый ряд веществ, которые, в отличие от топлива (бензина, дизельного топлива, сжиженного углеводородного газа, сжатого природного газа), являются не только горючими, но и смазочными [2, с. 6].

Существуют различные признаки классификации горюче-смазочных материалов. Так, по назначению их можно разделить на группы:

- ГСМ технического применения (топливо и смазочные материалы);
- нефтепродукты прочего назначения (парафины, битумы, мазут, асфальт, озокерит и т. д.).

По цвету ГСМ подразделяют на:

- светлые (бензин, керосин, очищенные смазочные материалы);
- темные (гудрон, битум, большинство смазочных материалов).

По степени летучести:

- легколетучие (бензин, лигроин и пр.), имеющие температуру кипения менее 200 °С;
- малолетучие (керосин, печное топливо, мазут и пр.) с температурой кипения немного более 200 °С;
- практически нелетучие (масла, смазки и пр.) с температурой кипения выше 300 °С.

Кроме того, все нефтепродукты и горюче-смазочные материалы можно разделить на четыре больших класса: топливо; масла; смазки; прочие нефтепродукты. Топливо подразделяется на: бензины; дизельное топливо; керосины; топливо для реактивных двигателей. Нефтяные масла по назначению можно разделить на четыре больших группы: моторные масла; трансмиссионные масла; энергетические масла;

индустриальные масла. Смазки занимают промежуточное положение между жидкими и твердыми смазочными материалами. По консистенции различают полужидкие, пластичные и твердые смазки. Прочие нефтепродукты – нефтепродукты, не вошедшие в первые три класса (топлива, масла, смазки). Важнейшими из них, имеющими практическую значимость, являются парафины, церезины, вазелины, коксы нефтяные, битумы, кислоты нефтяные [1, с. 47].

Таким образом, ГСМ классифицируются по различным признакам, что важно учитывать при организации хранения, складского учета этих материалов, а также в организации их аналитического учета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Акулич, В. В. Классификация горюче-смазочных материалов / В. В. Акулич // Планово-экономический отдел. – 2016. – № 8. – С. 45–50.
2. Лазаренко, А. Учет горюче-смазочных материалов / А. Лазаренко, О. Левкович // Все для бухгалтера. – 2019. – № 3. – С. 6–10.

УДК 631.162:636.083

**Челочева Е. С.**, студентка

### **УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В «1С: БУХГАЛТЕРИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ ДЛЯ БЕЛАРУСИ»**

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

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

Программа «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия для Беларуси» разработана на базе типовой конфигурации «Бухгалтерия 8 для Беларуси», которая предназначена для автоматизации учета в организациях и на предприятиях, занимающихся растениеводством, животноводством и переработкой сельскохозяйственной продукции.

«1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия для Беларуси» содержит функционал, обусловленный особенностями бухгалтерского и управленческого учета в сельскохозяйственных организациях, и предоставляет следующие возможности учета животноводства:

- учет животных на выращивании и откорме ведется в двойном количественном измерении: головы и вес, т. е. у бухгалтера есть возможность отразить в системе все хозяйственные операции, начиная от приплода и заканчивая забоем;
- справочники: по видам движения животных и птиц, по материально-ответственным лицам, по поступлению животных (в случае приобретения животных со стороны);

- электронные документы, отражающие операции по движению животных и их откорму [2].

Основным способом отражения хозяйственных операций в учете является ввод документов программы, соответствующих первичным бухгалтерским документам. Кроме того, возможен непосредственный ввод отдельных проводок. Для группового ввода проводок можно использовать типовые операции – простой инструмент автоматизации, легко и быстро настраиваемый пользователем.

Для ведения учета животных на выращивании и откорме на балансовом счете 11 «Животные на выращивании и откорме» используются справочники [1]:

- «Группы скота» (Сельское хозяйство → Учет животных на выращивании и откорме);

- «Виды движений животных» (Сельское хозяйство → Учет животных на выращивании и откорме).

Кроме этого, по счету 11 в системе «1С» предусмотрено использование трех видов аналитического учета, организуемого при помощи справочников: «Группы скота», «Подразделения», «Сотрудники».

Для учета движения животных на выращивании и откорме в «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия для Беларуси» предназначены следующие документы: «Приплод животных», «Перевод из ОС в откорм», «Привес животных», «Перевод животных», «Перемещение животных», «Перевод молодняка животных в основное стадо», «Забой, падеж животных», «Поступление товаров и услуг», «Реализация товаров и услуг».

Организации сельского хозяйства часто покупают животных для последующего выращивания или продажи. Документ «Поступление товаров и услуг» предназначен для отражения поступления животных для выращивания и откорма, а также животных основного стада продуктивного и рабочего скота от сторонних контрагентов (закуп у физических и юридических лиц).

Электронные документы «Привес животных» и «Приплод животных» – это специфические документы выпуска продукции, которые присутствуют в бухгалтерии сельскохозяйственного предприятия. Они формируют кредитовую сторону затратного счета 20.01.2 (плановую себестоимость выпуска). А фактические затраты будут отражаться по дебету счета 20.01.2. Для их отражения можно использовать стандартный документ «Требование-накладная». Кроме него, есть в разделе животноводство и специальный документ «Акт списания кормов, ветпрепаратов и прочих материалов».

Документ «Инвентаризация животных» предназначен для отражения результатов инвентаризации животных на фермах, формирования и печати сличительной ведомости и инвентаризационной описи при

проведении инвентаризации в организации, а также выписки актов списания и оприходования излишков на основании данного документа при наличии расхождений между фактическими и документально подтвержденными остатками номенклатурных позиций.

В результате отражения в учете всех хозяйственных операций возможно оперативное формирование главной книги и других стандартных бухгалтерских отчетов (оборотно-сальдовая ведомость по счету 11, карточка счета 11, анализ счета 11 и др.), а также получение информации для формирования бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других отчетов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет в системе автоматизированной обработки информации: курс лекций / С. В. Гудков, Е. А. Гудкова. – Горки: БГСХА, 2019. – 84 с.

2. Софтсервис [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.softservice.by/program/model\\_1c/1c\\_enterprise\\_8\\_accounting\\_agricultural\\_enterprises\\_of\\_belarus/](https://www.softservice.by/program/model_1c/1c_enterprise_8_accounting_agricultural_enterprises_of_belarus/). – Дата доступа: 11.10.2023.

УДК 657

**Черняк А. П., Масловская В. А., студентки**  
**ЗНАЧЕНИЕ И ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**  
**В ОРГАНИЗАЦИЯХ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**  
**АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА**

*Научный руководитель – Бондаренко О. А., ассистент, магистр экономики*

УО «Белорусский государственная экономический университет»,  
Минск, Республика Беларусь

Успешное функционирование субъектов малого предпринимательства агропромышленного комплекса во многом зависит от информационного обеспечения, базирующегося на учетно-аналитической информации. В связи с этим бухгалтерский учет является функцией управления, так как отражает информацию, необходимую для принятия оптимальных управленческих решений. Актуальность выбранной темы исследования обусловлена тем, что в настоящее время существует незначительное количество научных трудов, которые раскрывали бы особенности учетно-аналитической деятельности субъектов малого предпринимательства агропромышленного комплекса.

Таким образом, основная цель научного исследования – это комплексное изучение порядка ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства агропромышленного комплекса, а также разработка научно обоснованных рекомендаций по развитию учетно-аналитической системы для них.

В Республике Беларусь нормативная база по бухгалтерскому учету не раскрывает вопросы организации учета для субъектов малого предпринимательства агропромышленного комплекса. В силу того, что основные положения и методические рекомендации по бухгалтерскому учету являются сводом правил в области организации и методики учета для крупных и средних организаций, то наиболее значимой проблемой учетного процесса субъектов малого предпринимательства агропромышленного комплекса является отсутствие учетных регистров, позволяющих идентифицировать затраты и финансовые результаты осуществления хозяйственной деятельности, что выступает серьезным барьером для принятия обоснованных управленческих решений для оптимизации их деятельности.

Рассмотрев актуальные и проблемные вопросы, обусловленные отсутствием учетно-аналитической информации в организациях малого предпринимательства агропромышленного комплекса, полагаем возможным сделать следующие выводы:

1. Необходимо совершенствовать теоретические и методические подходы к структурированию и гармонизации информационных массивов уместных текущему управлению для малого предпринимательства агропромышленного комплекса.

2. Разработать систему учетных регистров, позволяющих субъектам малого предпринимательства агропромышленного комплекса, работающим с использованием упрощенной системы налогообложения, адаптироваться к изменяющимся рыночным условиям и требованиям нормативно-правовой базы.

3. Выработать ключевые показатели эффективности в зависимости от информационных потребностей заинтересованных групп пользователей для малого предпринимательства агропромышленного комплекса.

Значение бухгалтерского и налогового учета в организациях малого предпринимательства агропромышленного комплекса в Республике Беларусь трудно переоценить. Ведение точного и надежного учета является основой для эффективного управления бизнесом и обеспечения его устойчивого развития.

Сельское хозяйство является одной из ведущих отраслей национальной экономики страны. Общая земельная площадь Республики Беларусь составляет 207,6 тыс. км<sup>2</sup>. Сельскохозяйственные земли занимают 44,9 %, из них пашня – 30 % общей площади. На душу населения приходится 0,9 га сельхозземель, в том числе 0,6 га пашни. Неиспользуемые и слабо используемые земли в народном хозяйстве (пески, кустарники, болота и т. д.) составляют 15 % общей площади

В условиях рыночных отношений успешное развитие этой отрасли требует коренного улучшения управления производством на основе использования экономических методов хозяйствования.

К сожалению, следует констатировать, что в автоматизации бухгалтерского учета в организациях агропромышленного комплекса сегодня не на должном уровне. Только у 38 % организаций полностью автоматизирован бухгалтерский учет. Значительно ниже уровень полной автоматизации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях – около 19 %. Отдельные участки бухгалтерского учета автоматизированы в 62 % организаций агропромышленного комплекса. Руководителю организации приходится принимать решения в условиях неопределенности и риска, что вынуждает его постоянно держать под контролем различные аспекты финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский и налоговый учет позволяют эффективно контролировать и управлять финансовыми ресурсами, а также соблюдать требования законодательства в области налогообложения.

Особенности бухгалтерского и налогового учета в организациях малого предпринимательства агропромышленного комплекса в Республике Беларусь включают:

1. Специфика сельскохозяйственной деятельности. Агропромышленный комплекс имеет свои особенности и требует специального подхода к бухгалтерскому учету. Важно учитывать сезонность, сельскохозяйственные культуры, процессы производства и многое другое.

2. Регулирование государством. В Республике Беларусь налоговое законодательство имеет свои особенности и требования, которые необходимо соблюдать при ведении налогового учета. Налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и другие аспекты могут различаться для разных отраслей и видов деятельности.

3. Необходимость подготовки отчетности в соответствии с международными стандартами. В рамках интеграции с мировым сообществом все больше компаний стремятся вести бухгалтерский учет в соответствии с международными стандартами.

4 Земля – ключевое средство производства в сельском хозяйстве, именно поэтому учет земельных угодий крайне важен для этой отрасли.

5. Ограниченные ресурсы. У малых предприятий ограниченные ресурсы на поддержку и подготовку бухгалтерии. Важно оптимизировать процессы учета и использовать современные информационные технологии для автоматизации бухгалтерского учета.

6. Часть собственной продукции уходит на внутреннее потребление. Например, некая продукция животноводства идет на удобрение в растениеводстве.

7. Сильная дифференциация сельскохозяйственной техники требует достоверного учета всех машин.

Эти особенности объяснимы следующими факторами: производство связано с землей и животными, а также социальным фактором – в

сельском хозяйстве возможны разные организационно-правовые формы. Сельскохозяйственные организации – это, как правило, многоотраслевые хозяйства, где имеются такие отрасли, как животноводство, растениеводство, промышленная переработка сельскохозяйственной продукции, вспомогательные и обслуживающие производств, строительство. Чтобы надлежащим образом организовать бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях, нужно знать порядок организации учета во всех этих отраслях.

Безусловно, организация учета в малом предпринимательстве агропромышленного комплекса является трудоемким, но по нашему мнению, это даст возможность получения более достоверной экономической информации для принятия эффективных управленческих решений.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Стешиц, Л. И. Бухгалтерский учет и аудит в АПК: учеб. пособие / Л. И. Стешиц. – Минск: ИВЦ Минфина, 2009. – 528 с.
2. Путникова, Е. Л. Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК: учеб.-метод. комплекс / сост. Е. Л. Путникова. – Горки: БГСХА, 2017. – 120 с.

УДК 631.164:657.47

**Яцкевич В. А.**, магистрантка-выпускница

### **ОЦЕНКА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ АКТИВОВ, СПИСЫВАЕМЫХ НА СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ**

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

В современной среде сельскохозяйственных организаций особое значение приобретают вопросы совершенствования учетно-контрольного обеспечения производственных активов, которые воздействуют на эффективность функционирования и наличие их оптимального количества для обеспечения производственного процесса организации в целом.

Каждая сельскохозяйственная организация при осуществлении своей деятельности связана с производственными активами, которые удовлетворяют того или иного рода производственные и управленческие нужды.

Оценка производственных запасов в организациях АПК занимает важное место в системе функционирования экономики страны. Нами произведена сравнительная оценка на примере сельскохозяйственных организаций. Выявлена наиболее выгодная оценка производственных активов при их списании в затраты производства.

С 1 января 2023 г. в силу вступил Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2022 № 64 (далее – НСБУ 64, постановление № 64).

В постановлении № 64 прописано такое понятие, как условная оценка – стоимость запасов по учетным ценам, в качестве которых могут приниматься цены приобретения, планово-расчетные цены, отпускные цены, розничные цены, плановая (нормативная) себестоимость и иные стоимостные показатели, установленные положением об учетной политике организации.

В Республике Беларусь в соответствии с НСБУ 64 запасы, использованные в организации, отгруженные, реализованные или списанные (выбывшие запасы), оцениваются (за исключением выбывших запасов, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, а также являющиеся драгоценными металлами, драгоценными камнями, оцениваются по стоимости каждой единицы) одним из следующих способов:

- по стоимости каждой единицы;
- по средней стоимости;
- по стоимости первых по времени поступления запасов (далее – способ ФИФО).

Способ оценки по справедливой стоимости запасов, списываемых на затраты производства сельскохозяйственной продукции, позволяет учитывать рост цен на приобретаемые (заготовливаемые) запасы из-за инфляции и по другим причинам, формировать реальные затраты на запасы в составе других затрат на производство сельскохозяйственной продукции. Оценка же запасов по их исторической стоимости (по способу средней себестоимости или по способу ФИФО) при списании их на затраты производства сельскохозяйственной продукции ведет к искусственному снижению себестоимости этой продукции и к искажению финансовых результатов от ее продажи.

В МСФО 2 «Запасы» также описываются методы оценки при списании запасов, которые являются аналогами российских: метод специфической идентификации затрат (по себестоимости каждой единицы запасов), метод средневзвешенной стоимости (метод «средней себестоимости») и метод ФИФО.

Для ведения бухгалтерского учета производственных активов организация имеет право выбирать и закреплять в учетной политике любой из перечисленных методов, учитывая, что в течение отчетного года может применяться только один способ оценки.

Применение одного из перечисленных способов по группе (виду) запасов производится в течение отчетного года и определяется в учетной политике организации.

Выбранный метод оценки запасов, используемых в процессе производства сельскохозяйственной продукции, влияет на уровень себестоимости этой продукции и финансовые результаты от ее продажи.

В МСФО (IAS) 2 «Запасы» сказано, что при первоначальной оценке, активы следует учитывать в сумме затрат на их приобретение (изготовление). После первоначального признания оценивать элементы финансовой отчетности рекомендуется по справедливой стоимости. Однако к оценке активов для целей подготовки финансовой отчетности устанавливаются особые требования.

Стоит отметить, что МСФО (IAS) 2 «Запасы» предписывает оценивать запасы по наименьшей величине из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. При этом себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, необходимые для производства.

Стандарт позволяет оценивать запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цене продажи, а отражение в финансовой отчетности с учетом МСФО, является наиболее раскрытым.

Резюмируя все вышесказанное, можно отметить, что НСБУ 64 и МСФО 2 не запрещают применение разнообразных способов оценки запасов, списываемых на себестоимость выпускаемой продукции. Поэтому мы считаем, что наиболее предпочтительной оценкой запасов при списании их на затраты производства является способ оценки по справедливой стоимости, что способствует формированию более объективных показателей себестоимости полученной продукции и финансовых результатов от ее производства и реализации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» [Электронный ресурс]: утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 28.12.2022 № 64 // КонсультантПлюс. Беларусь, Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. – Дата доступа: 29.10.2022.
3. Женина, В. В. Оценка производственных запасов сельскохозяйственной организации: бухгалтерская и налоговая практика / В. В. Женина // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2021. – № 1. – С. 49–53.

УДК 658:[006.32+34](476)

**Яцкевич В. А.**, магистрантка-выпускница

## **ОЦЕНКА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПО МСФО И ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Путьникова Е. Л., канд. экон. наук, доцент*

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

Производственные активы представляют собой сложный и объемный элемент бухгалтерского учета. Их оценка имеет первостепенное значение для сельскохозяйственной организации. Это объективно, поскольку производственные активы сельскохозяйственной организации являются одним из ее основных активов и основой производственного процесса.

Актуальность данной темы обуславливают и новации, возникшие в результате принятых правил НСБУ 64 «Запасы». 01.01.2023 г. произведены изменения, которые затрагивают учет и оценку производственных активов, за счет этого предлагаем применение организационных аспектов практического применения Постановления № 64 в учете.

Согласно НСБУ 64, возможны два варианта изменения стоимости запасов на отчетную дату:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость реализации запасов.

Согласно п. 14 Положения № 64, при наличии документального подтверждения признаков обесценения запасов (моральное устаревание, физическое повреждение, снижение справедливой стоимости, сужение рынков сбыта и др.) и возможности достоверного определения суммы их обесценения на отчетную дату на основании решения руководителя организации создается резерв под снижение стоимости запасов (далее – резерв) в сумме превышения первоначальной стоимости запасов над их чистой стоимостью реализации, определяемой в порядке, установленном положением об учетной политике организации.

При уменьшении чистой стоимости реализации запасов сумма созданного по ним резерва увеличивается на сумму этого уменьшения. При увеличении чистой стоимости реализации запасов сумма созданного по ним резерва восстанавливается (полностью или частично). При этом первоначальная стоимость запасов за вычетом суммы восстановленного резерва не должна превышать увеличенную чистую стоимость реализации этих запасов.

При этом резерв не создается по материалам, если готовую продукцию, в производстве которой эти материалы будут использованы,

предполагается реализовать по стоимости, равной или превышающей ее фактическую себестоимость.

Корректировка стоимости запасов может производиться как за счет создания резерва, так и непосредственно путем корректировки стоимости запасов. Обязательно учитывая назначение запасов.

Таким образом, каждый отчетный период в отношении запасов следует производить корректировку по наименьшей стоимости: фактической или чистой стоимости реализации.

Переход на применение НСБУ 64 будет осуществлен сельскохозяйственными организациями в ближайшей перспективе. Следует обратить внимание, что такой переход возможен двумя способами.

Первый вариант – отражаем переход ретроспективно. Для этого необходимо совершить следующие действия:

- корректировку остатков по счетам учета запасов, нераспределенной прибыли и т. п.;
- пересчет сравнительных показателей за два предыдущих года, которые отражаются в отчетности за первый год применения нового стандарта.

На начало года корректируются состав запасов, стоимость запасов и сумма резерва, если он создавался. Основные предлагаемые проводки для корректировки представлены в таблице.

#### **Корреспонденция счетов при использовании ретроспективного пересчета показателей**

Содержание	Дебет	Кредит
1. Списаны производственные активы, которые предназначены для управленческих нужд организации.	84	10
2. Уменьшена стоимость производственных активов, приобретенных с отсрочкой (рассрочкой) платежа (разница между себестоимостью производственных активов и дисконтированной стоимостью кредиторской задолженности на дату признания производственных активов в учете).	60	10

Примечание: составлено автором на основе литературного источника [2].

Следует также обратить внимание, что использование счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» потребует решения собственников (учредителей) о направлении данных средств для списания запасов, также как и возникает необходимость наличия данного источника. В качестве альтернативного варианта можно рассмотреть применение счета 82 «Резервный капитал» при условии его формирования в организации на данные цели.

Второй вариант – переход происходит перспективно, когда новые правила учета применяются относительно новых фактов хозяйствен-

ной жизни, которые произошли после вступления в силу НСБУ 64. В этом случае нет необходимости при составлении бухгалтерской отчетности пересчитывать показатели.

Кроме того, рекомендуем предусмотреть в учетной политике организации варианты формирования и использования оценки производственных активов. В части документов, утративших свою силу, но непротиворечащих современному законодательству, нормы могут быть закреплены с помощью локального нормативного акта. Это, например, варианты учета транспортно-заготовительных расходов, в том числе затраты на погрузку запасов в транспортные средства и их доставку в организацию, не включенные в цену приобретения этих запасов, затраты на хранение запасов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, в портах, на складах временного хранения. Таким образом, для внесения изменений в оценку производственных активов бухгалтерам следует грамотно построить методическое обеспечение и выполнить переход на НСБУ 64.

Исходя из требований ФСБУ 5/2019, материально-производственные запасы можно списывать для управленческих нужд, для этого используется дебет счета 26 «Общехозяйственные затраты» и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», что можно порекомендовать и белорусским организациям, так как НСБУ 64 не предусматривает ведение запасов для управленческих нужд.

Таким образом, для внесения изменений в оценку производственных запасов бухгалтерам следует грамотно построить методическое обеспечение и выполнить переход на НСБУ 64 «Запасы».

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» [Электронный ресурс]: утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 28.12.2022 № 64 // КонсультантПлюс. Беларусь, Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

2. Хайруллина, О. И. Новации в бухгалтерской оценке производственных запасов сельскохозяйственной организации / О. И. Хайруллина // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2021. – № 2. – С. 45–49.

## **Секция 2. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК**

УДК 332.025.13:[336.225.642+339.724.4](476)

**Климова К. П.**, студентка

### **ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ЗА ПОСТУПЛЕНИЕМ НАЛОГОВЫХ И СТРАХОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

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

Эффективность взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков характеризуется уровнем мобилизации налогов и других обязательных платежей в бюджетную систему Республики Беларусь, полнотой учета налогоплательщиков и объектов налогообложения, качеством налоговых проверок, снижением числа судебных разбирательств и жалоб налогоплательщиков на действия субъектов налогового контроля, а также сокращением времени на контакты с налогоплательщиками.

Контроль налогового органа и страховщика за полнотой и своевременностью уплаты налогов, сборов и страховых взносов, предусмотренных законом, начинается с постановки налогоплательщика на учет в налоговых органах и страховых организациях.

Плательщиками налогов, сборов (пошлин) признаются организации и физические лица, на которые в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины), а также иные обязанные лица.

Постановке на налоговый учет подлежат:

- юридические лица Республики Беларусь;
- иностранные и международные организации, в том числе не являющиеся юридическими лицами;
- простые товарищества (участники договора о совместной деятельности);
- филиалы, представительства, иные обособленные подразделения юридических лиц Республики Беларусь, отвечающие требованиям;
- доверительные управляющие.

Постановке на учет в налоговом органе (далее – налоговый учет) подлежат плательщики независимо от установленных налоговым законодательством обстоятельств, с наличием которых связаны возникно-

вание и исполнение налогового обязательства по тому или иному налогу, сбору (пошлине).

При постановке на налоговый учет каждому плательщику без взимания платы присваивается единый по всем налогам, сборам (пошлинам) учетный номер плательщика (далее – УНП).

Присвоение УНП осуществляется одновременно с внесением сведений о плательщике в Государственный реестр плательщиков (иных обязанных лиц). Документом, удостоверяющим постановку на налоговый учет, является извещение о присвоении УНП.

Постановка на налоговый учет осуществляется тремя способами:

- в автоматическом режиме после государственной регистрации плательщика без его участия;
- путем обращения плательщика в налоговый орган за осуществлением административной процедуры. Она производится в порядке и сроки, установленные подп. 1.5 единого перечня административных процедур, осуществляемых в отношении субъектов хозяйствования, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24.09.2021 № 548, при постановке на налоговый учет налоговый орган руководствуется соответствующим регламентом, утвержденным постановлением МНС от 25.01.2022 № 2 «Об утверждении регламентов административных процедур»;
- путем направления плательщиком сообщения в налоговый орган.

**Динамика учета количества действующих налогоплательщиков налогов, сборов (пошлин), состоящих на учете в налоговых органах по Ветковскому району, Гомельской области**

Показатель	Год					Темп роста 2023 г. к 2019 г., %
	2019	2020	2021	2022	2023	
Число налогоплательщиков, всего	8750	11 002	11 364	12 258	14 330	163,8
В том числе:						
организации	349	332	331	328	325	93,1
индивидуальные предприниматели	143	156	177	196	217	151,7
физические лица	8258	10 514	10 856	11 734	13 788	167,0

Из таблицы видно, что в 2023 г. в Инспекции МНС по Ветковскому району общее число налогоплательщиков, состоящих на налоговом учете, возросло на 63,8 % по сравнению с 2019 г. и составило 14 330 налогоплательщиков. При этом около 96 % от общего количества налогоплательщиков приходится на физические лица. Количество

юридических лиц в 2023 г. уменьшилось на 6,9 %, или 24 юридических лица, к уровню 2019 г. Количество индивидуальных предпринимателей увеличилось на 51,1 %, или на 74 налогоплательщика. Это свидетельствует о повышении предпринимательской активности среди населения. Что касается налогоплательщиков – физических лиц, то их число в 2023 г. возросло на 67 %, или на 5530 человек, к уровню 2019 г.

В Республике Беларусь на этапе развития отношений в сфере налогообложения, постоянного совершенствования налогового регулирования необходимо развивать организационно-правовые механизмы, которые позволяют государству реализовывать свои интересы при осуществлении налоговых изъятий. Среди этих механизмов наиболее важным и значимым является налоговый контроль.

Необходимость налогового контроля объясняется наличием частого уклонения плательщиков от налогообложения. В итоге государство недополучает значительные суммы налоговых платежей. Без эффективной работы налоговых органов в области контроля невозможно выполнение государством своих непосредственных функций. На сегодняшний день вопросы налогового контроля в Республике Беларусь регулируются гл. 9 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь от 19 дек. 2002 г., № 166-З: с изм. и доп. // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023

2. Протас, В. В. Понятие и принципы налогового контроля, его место в системе финансового контроля / В. В. Протас // Научно-практические исследования. – 2020. – № 3–4. – С. 28–30.

УДК 338.436.33

**Барсегян Д. Р.**, магистрант

### **ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК**

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

Финансовые результаты деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль является одной из основных экономических категорий рыночного хозяйства. Она является показателем, в котором отражаются эффектив-

ность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда. Рентабельность производства является наиболее обобщающим, качественным показателем экономической эффективности производства. Рентабельность производства измеряет величину полученной прибыли с размерами тех средств, с помощью которых она получена [2].

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

В условиях рыночных отношений целью деятельности любого хозяйственного субъекта является получение прибыли. Рост прибыли создает финансовую основу для самофинансирования, осуществления расширенного воспроизводства и удовлетворения растущих социальных и материальных потребностей трудовых коллективов.

Формирование финансовых результатов организации происходит под влиянием внешних и внутренних факторов. К внешним можно отнести использование различных систем налогообложения, стоимость производственных ресурсов, инфляцию, степень развития инфраструктуры. К внутренним факторам принято относить качество и конкурентоспособность продукции, структуру продукции и затрат, себестоимость продукции, производительность труда, объем продаж, сформированные цены на продукцию.

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

В целом в Республике Беларусь за 2022 г. организациями АПК получено прибыли от реализации продукции на сумму 2034,95 млн. руб., 2205,22 млн. руб. чистой прибыли, рентабельность реализованной продукции составила 11,1 %, а рентабельность продаж – 9,0 %.

Также 91 сельскохозяйственная организация в Республике Беларусь по итогам 2022 г. получила чистый убыток в общем размере 356,91 млн. руб. [1].

На рис. 1 можно увидеть, что доля убыточных организаций в 2022 г. по сравнению с 2021 г. снизилась на 0,9 п. п.

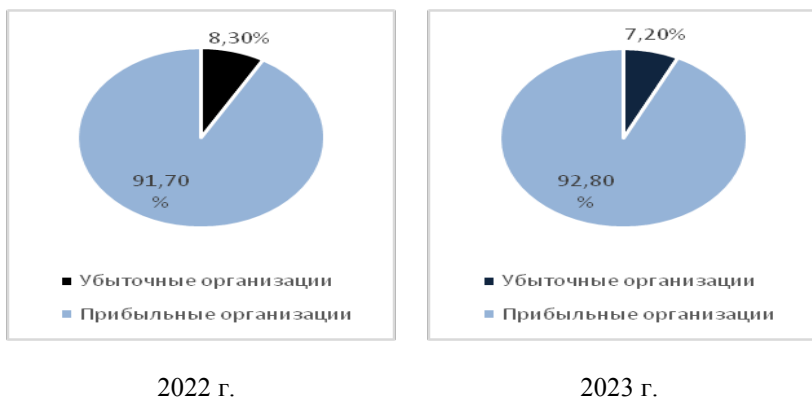


Рис. 1. Соотношение удельного веса прибыльных и убыточных организаций Республики Беларусь в динамике

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

1) конкурентоспособность выпускаемой продукции, в силу того, что организация должна существовать для потребителя, и только клиенты, потребности которых удовлетворяются, дают организации возможность выжить на рынке и получить доход;

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

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

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

Предлагаются следующие пути решения данных проблем:

1) проведение масштабной и эффективной политики в области подготовки персонала;

2) повышение эффективности деятельности организации по реализации продукции, в связи с чем необходимо больше внимания уделять повышению скорости движения оборотного капитала, сокращению всех видов запасов, добиваться максимально быстрого продвижения готовой продукции от производителя к потребителю;

- 3) снижение непроизводительных расходов и потерь;
- 4) применение самых современных механизированных и автоматизированных средств для решения задач анализа прибыли и рентабельности.

Также следует отметить, что на порядок исчисления финансового результата довольно сильно влияют правила формирования информации в системах бухгалтерского и налогового учета. Порой результаты, полученные в двух разных учетных системах, значительно отличаются друг от друга. Прежде всего это связано с тем, что формирование информации и проведение расчетов в налоговом учете происходят по правилам налогового законодательства, содержащимся в Налоговом кодексе Республики Беларусь и принятых на его основе нормативных актах. А накопление и обработка информации в системе бухгалтерского учета проводится по правилам бухгалтерского законодательства, основу которого составляет Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 (ред. от 01.01.2023 г.) «О бухгалтерском учете и отчетности» и национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ).

Такое совмещение позволяет обеспечить сравнимость информации, которая необходима для бухгалтерского учета и для целей налогообложения, оптимизировать работу бухгалтерии организации и избежать ошибок при формировании информации о финансовых результатах.

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

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Сельское хозяйство Республики Беларусь: статистический сборник. – Национальный статистический комитет. – Минск, 2023. – 35 с.
2. Экономика организации (предприятия): учеб. пособие / Т. К. Руткаускас [и др.]; под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. Т. К. Руткаускас. – 2-е изд., перераб. и доп. – Екатеринбург: Изд-во УМЦУПИ, 2018. – 260 с.

УДК 657.6

**Барсегян Д. Р.**, магистрант

### **ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

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

Финансовый результат хозяйственной деятельности организации, а именно прибыль, является главной целью его работы. Однако у орга-

низаций вопреки поставленным целям по увеличению прибыли часто наблюдаются убытки.

Финансовые результаты оказывают существенное влияние на финансовое состояние, платежеспособность и благополучие организации, поэтому эти объекты учета должны подвергаться тщательной проверке в системе аудита с целью установления достоверности показателей финансовых результатов. Выявление неиспользованных резервов и их мобилизации для повышения прибыльности всех видов деятельности организации.

При изучении финансовых результатов необходимо рассматривать такой важный показатель, как прибыль. Ее считают конечным финансовым результатом деятельности организаций. Прибыль – это выраженный в денежной форме чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности. Прибыль представляет собой разность между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления предпринимательской деятельности [1].

Основными задачами аудита финансовых результатов можно выделить:

1. Оценку соответствия финансовой отчетности данным аналитического учета составляющих конечного финансового результата.
2. Проверку правильности формирования и отражения прибыли (убытка) по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.
3. Проверку правильности налогообложения прибыли.
4. Проверку использования прибыли, ее распределения, которая остается в распоряжении организации.

Аудит финансовых результатов деятельности организации осуществляется, согласно традиционной аудиторской схеме, представленной тремя этапами, а именно подготовительным, основным и заключительным этапами.

На первом этапе проведения планирования проверки организации аудитор знакомится со всеми особенностями деятельности организации, проводит тестирование системы внутреннего контроля и тем самым определяет аудиторский риск. Согласно этому аудитор разрабатывает план предстоящей проверки, а также программу аудита. Также аудитор проводит проверку счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», кроме того, контролирует закрытие финансового результата по обычным видам деятельности, проверяет произведенные списания со счета 99 «Прибыль и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)».

После чего переходит к основному этапу аудита финансовых результатов, на котором аудитор осуществляет оценку влияния всех выявленных в ходе первого этапа аудита финансовых результатов организации отклонений на показатели выручки, валовой прибыли, себестоимости, а также управленческих и коммерческих расходов организации, прибыли (убытка) от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В задачи заключительного этапа проведения аудита финансовых результатов организации входит подведение итоговых результатов проверки, разрабатываются рекомендации, формируется отчет по проделанной работе с подкреплением соответствующей документации.

Аудиту финансовых результатов характерны некоторые черты, которые отличают его от аудита других участков учета.

В качестве первой особенности можно выделить сложность при его проведении. Он проводится как заключительный этап перед аудитом бухгалтерской отчетности и основан на результатах проверки остальных областей аудита: аудит основных средств, расчетов с персоналом, расчетов с поставщиками и подрядчиками, аудит выпуска продукции и др.

Второй особенностью аудита финансовых результатов является то, что он значительно отличается от аудита балансовых статей активов и обязательств.

Третьей особенностью является то, что это характерный аудиторский риск высокого уровня для этой части аудита. Это связано с использованием базовых показателей при расчете прибыли и уровня важности показателей, так как на этой основе рассчитываются финансовые результаты. Если аудитор допустит некоторые погрешности в своей работе и при подведении итогов сделает неверные выводы, то это существенно повлияет на деятельность организации [2].

При проверке аудитор может найти умышленные и неумышленные ошибки. Для этого нужно проводить детальную проверку операций, которая требует использование следующих процедур:

- 1) сверки с первичными документами (включая правильность расчета расходов, учитываемых при налогообложении);
- 2) проверки правильности отнесения расходов к тому или иному периоду;
- 3) анализа информации, отраженной на счетах учета доходов и расходов.

Исследуем наиболее распространенные ошибки в бухгалтерском учете, которые могут быть обнаружены в ходе проведения аудиторской проверки финансовых результатов.

Одной из частых ошибок, выявляемых при проведении аудита финансовых результатов, является неверное документальное оформление доходов и расходов или не оформление их совсем. Если первичные документы заполнены ненадлежащим образом, то это влечет за собой неверное отражение фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета, а в дальнейшем и некорректное исчисление финансового результата.

Следующей ошибкой, часто выявляемой при проведении аудита, является нарушение требования бухгалтерского учета соответствия доходов и расходов. При ведении бухгалтерского учета, если полученные доходы признаются как доходы от текущей деятельности, то и расходы, связанные с получением данных доходов, должны быть признаны как расходы от текущей деятельности.

Также ошибки, выявляемые при проведении аудита, часто связаны с неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной жизни. Так, например, ошибки, допускаемые в учете материально-производственных запасов, ведут к неверному формированию себестоимости готовой продукции, к искажению финансового результата и налогооблагаемой прибыли. Подобные нарушения могут оказаться существенными и повлечь за собой неудовлетворительное выражение аудитором своего мнения о достоверности.

На сегодня аудит финансовых результатов выполняет важную функцию в отношении достоверности и реалистичности информации для пользователей, на основе которой они смогут принимать правильные управленческие решения. Однако наличие проблем аудита финансовых результатов вызывает необходимость повышения внимания к уровню его качества и разработку новых комплексных подходов к их решению как на общегосударственном, так и на локальном уровне, т. е. на уровне каждой организации. Потому что в условиях рыночной экономики преимущество и доверие внешних пользователей и граждан в целом отдается тем организациям, хозяйственная деятельность которых подтверждена положительным аудиторским заключением.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Герасимова, Е. Б. Финансовый анализ. Управление финансовыми операциями: учеб. пособие / Е. Б. Герасимова, Д. В. Редин. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2019. – 192 с.
2. Грибков, В. А. Цель аудита финансовых результатов в коммерческой деятельности / В. А. Грибков // E-Scio. – 2023. – № 5. – С. 45–49.

УДК 338.242

**Брайцев В. Д.**, выпускник

## **ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ И ЕГО РОЛЬ В УПРАВЛЕНИИ РИСКАМИ В АГРАРНОЙ СФЕРЕ**

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

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

Организация внутреннего контроля проводится в интересах руководства предприятия с целью формирования и разработки рекомендаций по устранению нарушений во всех сферах деятельности предприятия, управления рисками производственного процесса. Под внутренним контролем в сельском хозяйстве представляется процесс по определению законности, достоверности произведенных операций установленным требования бухгалтерского учета, налогообложения, правовых норм, предусматривающий применение в своем инструментарии логических, тематических, различных видов проверок.

При организации внутреннего контроля необходимо исходить из того, что:

- внутренний контроль должен осуществляться на всех уровнях управления экономическим субъектом и во всех его подразделениях;
- в осуществлении внутреннего контроля должен участвовать весь персонал экономического субъекта в соответствии с его полномочиями и обязанностями;
- полезность внутреннего контроля должна быть сопоставима с затратами на его организацию и осуществление.

Агропромышленный комплекс является одной из главных составных частей экономики. Его развитие определяет уровень продовольственной безопасности государства и социально-экономическую обстановку в обществе. Сельское хозяйство всегда и в любой стране относится к высокорисковому производству. Наиболее существенными рисками в сельском хозяйстве являются погодные риски, финансовые, производственные, информационные, ценовые, экологические, миграционные.

Проводить объективную оценку и согласование уровня рисков, исходя из стратегических задач организации, а также соблюдение эффективности всей системы управления рисками руководителю помогает служба внутрихозяйственного контроля.

Адаптация службы внутреннего контроля к изменившимся условиям ведения аграрной сферы является одним из факторов ее эффективного развития.

Можно выделить следующие особенности работы службы внутреннего контроля: планирование контрольных процедур с учетом се-

зонного характера работы, прерывность в ведении работ, изменения в порядке предоставления льгот и субсидий и контроля за их использованием [1, с. 45].

Эти факторы необходимо учитывать при организации внутрихозяйственного контроля на этапах планирования и реализации.

Одним из элементов системы внутреннего контроля в аграрной сфере является выявление, идентификация, оценка, прогнозирование, управление, минимизация уровня риска, присущих данной отрасли.

Службе внутреннего контроля необходимо оценить эффективность мероприятий по минимизации потерь от природных рисков и выбрать наименее затратные и наиболее эффективные с точки зрения рациональности.

К основным методам минимизации рисков относят уклонение, локализацию, диссипацию и компенсацию. Следует отметить, что управление рисками в аграрном секторе необходимо рассматривать на различных уровнях: предприятие, отрасль, государство. На уровне хозяйствующих субъектов среди мер по управлению риском можно выделить следующие: внедрение современных инновационных технологий ведения производства для снижения риска производства неконкурентоспособной продукции и ее невостребованности на рынке; строгое соблюдение технологии и контроля за сроками проведения агротехнических мероприятий для снижения производственных рисков; использование высокопродуктивных адаптированных сортов растений и пород животных, устойчивых к болезням; обновления активной части основных средств для предотвращения производственных рисков из-за выхода из строя техники; развитие самострахования рисков; развитие инфраструктуры по хранению продукции растениеводства с целью снижения риска порчи продукции; прогнозирование рыночной конъюнктуры [2, с. 142].

Вышеперечисленные методы на всех уровнях должны осуществляться с разработкой и контролем соответствующей системы индикаторов риска на всех этапах производственного процесса, предполагающих высокий уровень риска с целью недопущения сбоев и принятия своевременных корректирующих мер.

Служба внутреннего контроля, изучив все аспекты эффективности деятельности организации, предлагает различные пути ее совершенствования, которые руководство может принять во внимание и превратить в жизнь либо отклонить. Необходимо обеспечить независимость службы внутреннего контроля от руководства организации для достижения успешной работы этой системы.

Следует разработать единую методику обнаружения последствий применения несоответствующей бухгалтерской документации сельскохозяйственной организации, определение существенности выяв-

ленных нарушений. Для совершенствования механизма выявления нарушений следует классифицировать документы по степени законности, достоверности, формальности отражения в учете хозяйственных операций.

Для удобства проведения проверки по центрам ответственности разумнее упорядочить объекты контроля по однородным участкам, отражающих отрасли производства (растениеводство, животноводство, вспомогательное производство, ремонтное производство) и внутренним подразделениям.

За счет организации внутреннего контроля, формирования своевременного информационного потока сельскохозяйственные организации повышают результативность своей деятельности и принимают эффективные управленческие решения. Таким образом, внутренний контроль является инструментом рационального использования ресурсов организации, идентификации и предотвращения рисков, достижения стратегических целей и эффективного управления.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Земсков, В. Внутренний контроль в управлении рисками хозяйствующих субъектов / В. Земсков. – Изд-во «Прометей», 2021. – 378 с.

2. Внутренний финансовый аудит и риск-ориентированный внутренний контроль: учебник / Н. П. Ефимова [и др.]. – М.: Изд-во Московского ун-та, 2021. – 439 с.

УДК 330.526:33

**Веретило Д. А.**, студентка

### **МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Научный руководитель – **Трейтъякова Е. В.**, ст. преподаватель*

УО «Гомельский государственный технический университет

им. П. О. Сухого»,

Гомель, Республика Беларусь

Оценка стоимости предприятия становится все более актуальной проблемой, поскольку в деловой практике все чаще встречаются сделки по созданию, покупке или продаже компании, а также по ее ликвидации. Для проведения этих мероприятий необходимо определиться, по какой стоимости будет осуществляться данная операция.

Различные стороны оценки стоимости бизнеса исследовались многими учеными, некоторыми из них являются А. Кириченко, П. Круш, А. Кузьмина, Я. Маркуса, Т. Момот, и др. В зарубежной научной литературе проблема оценки стоимости бизнеса находит реализацию в трудах Т. Коллера, М. Миллера, Ф. Модильяни, Г. Харрисона, У. Шарпа и пр.

Можно выделить три основных метода: метод дисконтированных доходных потоков (доходный метод), оценка стоимости чистых активов (затратный метод) и метод коэффициентов (сравнительный метод). Каждый из них имеет свои преимущества и недостатки, а также предполагает определенные предпосылки и условия применения.

Оценка стоимости предприятия с использованием доходного подхода основана на определении стоимости будущих доходов, которые являются результирующим показателем его коммерческой деятельности и, возможно, информационной основой для дальнейшей его продажи [1].

Оценка предприятия с позиции доходного подхода в значительной степени зависит от того, как перспективно оно оценивается [2].

Для расчета величины стоимости в рамках данного подхода важно получение достоверных и обоснованных данных относительно будущих доходов предприятия, что вызывает определенные сложности в процессе практического применения [1].

Использование данного подхода позволяет более полно учесть целевые значения стоимости, согласованные с показателями экономического и социального развития страны в целом, так как все хозяйствующие субъекты, обладая отрегулированными системами учета и автоматизации своей деятельности, результатами проверки аудиторов и прочих соответствующих государственных органов, реализуют доходный подход на структурированной и проверенной информации, делая результаты оценки стоимости бизнеса обоснованными и объективными [3].

Следующим методом оценки стоимости бизнеса является метод непрямой капитализации. Преимущества доходного подхода заключаются в том, что у него появляется реальная возможность рассчитать стоимость предприятия, исходя из качества текущих финансовых показателей, возможности получения будущих доходов на основе неявного сопоставления деятельности компании с аналогичными видами деятельности.

Однако динамизм рыночного пространства и прочие факторы нестабильности затрудняют применение данного подхода.

В первую очередь это связано с проблемами прогнозирования ключевых элементов оценки, а именно – составление прогноза на среднели долгосрочный период (5–6 лет и более); планирование изменения стоимости непрофильных и нефункционирующих активов, собственного оборотного капитала для внесения корректив [4]; определение норм отдачи рабочего капитала, особенно альтернативной стоимости капитала и др.

Доходный метод характеризует способность бизнеса приносить прибыль в будущем и настоящую стоимость объекта, исходя из планируемых доходов в будущем.

Затратный подход, в отличие от доходного, рассматривает стоимость объекта оценки на сегодняшний день с точки зрения понесенных затрат на его создание в прошлом. Сущность затратного подхода заключается в том, что предприятие оценивается как совокупный имущественный комплекс, используемый для осуществления коммерческой (производственной, сбытовой, логистической, торговой и т. д.) деятельности. При этом его стоимость бизнеса определяется путем переоценки ресурсов, которые были привлечены на формирование данного бизнеса, то есть оцениваются уже понесенные затраты [1].

Сравнительный подход основан на анализе цен на типичные объекты купли-продажи с возможной корректировкой отличительных сторон объектов сравнения и объектов оценки. Одним из ограничений в применении сравнительного подхода является обязательное наличие активного рынка [1].

К недостаткам сравнительного подхода следует отнести необходимость указания поправок, непосредственно влияющих на достоверность итогового результата.

Также применение сравнительного подхода допустимо только при наличии доступной разносторонней финансовой информации не только по оцениваемому бизнесу, но и по его аналогичным видам деятельности, принудительно отобранном оценщиком в процессе анализа [5].

Объективная оценка итогового результата сравнительного подхода базируется на принципе замещения или наличии эквивалентного заменителя, в соответствии со стоимостью оцениваемого бизнеса (предприятия) не может превышать стоимость другого доступного объекта оценки с аналогичными свойствами.

Таким образом, каждый метод оценки может показывать различную стоимость одного и того же бизнеса. Поэтому целесообразнее руководствоваться следующими правилами при оценке компаний:

1) если выбирается стратегия создания и роста компании, то есть смысл применять метод коэффициентов, потому что такая оценка покажет минимальные первоначальные затраты;

2) если у компании цель – поглотить другую компанию, целесообразнее воспользоваться методом дисконтированных потоков денежных средств, так как необходимо знать какой возможный доход принесет бизнес;

3) если осуществляется стратегия ликвидации, то лучше всего применять метод оценки стоимости чистых активов, поскольку важно оценить остаточную стоимость бизнеса [7].

Одной из ключевых составляющих оценки стоимости предприятия является определение будущих денежных потоков. Для решения данной проблемы можно использовать различные методы прогнозирования, такие как метод экстраполяции и метод сравнительного анализа.

Также необходимо учитывать факторы, влияющие на денежные потоки, такие как конъюнктура рынка, конкурентная среда, технологические изменения и др.

Таким образом, оценка стоимости предприятия представляет собой упорядоченный, целенаправленный процесс, выбор методов зависимости как от сложностей процесса оценки, так и от экономических особенностей оцениваемого объекта, целей и принципов оценки.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Макушева, О. Н. Проблемы оценки стоимости бизнеса в современных условиях / О. Н. Макушева, А. В. Макушев // Молодой ученый. – 2019. – № 5 (243). – С. 122–124.
2. Круш, П. В. Управление стоимостью предприятий / П. В. Круш, С. В. Полищук // Маркетинг. – 2003. – № 4. – С. 16–19.
3. Бушуева, Н. В. Проблемы оценки стоимости бизнеса в современных условиях / Н. В. Бушуева, Ж. Гофман // Вестник Московского университета имени С. Ю. Витте. Сер. 1: Экономика и управление. – 2017. – № 2 (21). – С. 33–37.
4. Коупленд, Т. Стоимость компаний: оценка и управление / Т. Коупленд. – Минск: Олимп-Бизнес, 2005. – 576 с.
5. Модильяни, Ф. Сколько стоит фирма? / Ф. Модильяни, М. Миллер. – Минск: Дело, 2001. – 212 с.
6. Дошанов, А. Е. Опционный метод оценки бизнеса / А. Е. Дошанов // Международная академия бизнеса. – 2013. – С. 5.
7. Зайнуллина, М. Р. Проблемы оценки стоимости компании / М. Р. Зайнуллина // Тезисы и материалы конференций в российских журналах и сборниках. – 2019. – С. 1–3.

УДК 336.74

**Войкель В. И.**, студент

### **АНАЛИЗ УРОВНЯ ДЕНЕЖНОГО ПОТОКА НА ОСНОВЕ ДАННЫХ КСУП «АГРОСОЛЫ»**

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

Синхронизация денежных потоков должна быть направлена на устранение сезонных и циклических различий в формировании как положительных, так и отрицательных денежных потоков. Общая система показателей оценки денежного потока организации следующая:

- *Показатели первой группы (динамика денежного потока)* определяются по видам деятельности организации, а также по источникам поступления и направлениям выбытия денежных средств.

- *Показатели второй группы (качество денежного потока)* оценивают структуру притока, оттока денежных средств и чистого денежного потока.

- *Показатели третьей группы (сбалансированности денежного потока)* раскрывают соответствие притока и оттока денежных средств,

характеризуют темпы наращивания чистого денежного потока, а также эффективность операций по поступлению и выбытию денежных средств.

- В четвертую группу входят показатели рентабельности, при расчете которых вместо себестоимости используется чистый денежный поток, который является одной из форм экономического эффекта.

- В пятую группу включены показатели интенсивности и эффективности использования денежных средств.

Показатели качества денежного потока оценивают структуру притока, оттока денежных средств и чистого денежного потока. Они характеризуют долевое участие отдельных операций в образовании денежных потоков организации. Показатели качества денежного потока раскрывают важнейшие составные элементы формирования денежных потоков организации с учетом специфики ее функционирования, а также определяют те виды деятельности, в результате которых формируется текущий приток денежных средств. Для анализа качества денежных потоков рассчитывают следующие показатели:

– Уровень денежного притока (по текущей деятельности):

$$УДП_{ТД} = \frac{ПТД}{П}, \quad (1)$$

где ПТД – поступление денежных средств по текущей деятельности;

П – поступление денежных средств по организации.

– Уровень денежного оттока (по текущей деятельности):

$$УДО_{ТД} = \frac{ВТД}{В}, \quad (2)$$

где ВТД – выбытие денежных средств по текущей деятельности;

В – выбытие денежных средств по организации [2].

Рассмотрим данные показатели в форме таблицы.

#### Расчет уровня денежного притока и оттока (по текущей деятельности)

Показатели	2021 г.	2022 г.	Отклонение
1	2	3	4
Поступление денежных средств (по текущей деятельности), тыс. руб. (ПТД)	30 859	43 096	12 237
Поступление денежных средств, тыс. руб. (П)	49 490	50 492	1 002
Уровень денежного притока (по тек. деятельности) (УДП <sub>ТД</sub> )	0,624	0,854	0,23
Условный (УДП <sub>ТД</sub> )	0,871		
Отклонение за счет:			
поступления денежных средств по текущей деятельности	0,247		
поступления денежных средств	0,017		

1	2	3	4
Выбытие денежных средств (по текущей деятельности), тыс. руб. (ВТД)	21 258	33 877	12 619
Выбытие денежных средств, тыс. руб. (В)	50 732	50 732	0
Уровень денежного оттока (по текущей деятельности) (УДО <sub>гд</sub> )	0,419	0,668	0,249
Условный (УДО <sub>гд</sub> )	0,668		
Отклонение за счет: выбытия денежных средств (по текущей деятельности)	0,249		
выбытия денежных средств	0		

Как видно из расчетов, уровень денежного притока (УДП) в 2022 г. возрос на 0,23 за счет увеличения поступления денежных средств (по текущей деятельности) на 12 237 тыс. руб., УДП увеличилось на 0,247 и за счет увеличения поступления денежных средств на 1 002 тыс. руб., УДП возросло на 0,017. Кроме того, в 2022 г. по сравнению с 2021 г. уровень денежного оттока (УДО) увеличился на 0,249 за счет увеличения выбытия денежных средств (по текущей деятельности) на 12 619 тыс. руб., УДО возрос на 0,249.

Таким образом, анализ денежных потоков позволяет выявить тенденции в формировании и использовании денежных потоков.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Молчанов, А. М. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Анализ формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»: метод. указания и задания для практ. занятий и самостоятельной работы / А. М. Молчанов. – Горки: БГСХА, 2023. – 20 с.

УДК 657.6

**Горбачева В. А.**, магистрантка

### **ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

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

Эффективное функционирование любой сельскохозяйственной организации зависит в целом от краткосрочных активов, их структуры, оборачиваемости и рационального использования. Краткосрочные активы – совокупность имущественных ценностей предприятия, обслуживающих текущую производственно-коммерческую (операционную)

деятельность и полностью потребляемых в течение одного производственно-коммерческого цикла [2].

Хозяйствующие субъекты в настоящее время зависимы от обеспеченности краткосрочными активами и эффективности их использования, а следовательно возникает необходимость проведения их аудита.

Аудит – это внешний финансовый контроль, осуществляемый независимыми специалистами (аудиторами), не работающими в данной организации [3].

Цель аудита краткосрочных активов состоит в подтверждении информации о наличии и движении денежных средств, запасов, финансовых вложений и иных статей баланса и выявлении, установлении правильности учета операций по ним.

Исходя из целей аудита, выделим основные задачи проведения аудита краткосрочных активов:

- проверка фактического наличия запасов, денежных средств с данными учета и их сохранности;
- оценка определения полноты и правильности отражения хозяйственных краткосрочных активов;
- проверка правильности оформления документации по расчетам с разными дебиторами;
- проверка соблюдения законодательства и правильности его применения в отношении операций с краткосрочными активами.

Процесс проведения аудита включает ряд стадий его изучения, к которым отнесем следующие:

- 1) планирование и подготовка к началу проведения аудиторской проверки, поступления, наличия и использования краткосрочных активов;
- 2) непосредственное выполнение процедур проверки и подготовка рабочей документации;
- 3) обобщение полученных результатов по итогам проведения аудита и составление аудиторского заключения.

Следует отметить, что основными методическими приемами при проведении аудиторской проверки являются инспектирование, запрос, пересчет, подтверждение и аналитические процедуры [1].

Аудиторская проверка краткосрочных активов включает проверку производственных запасов, незавершенного производства, расходов будущих периодов, денежных средств, готовой продукции и иных активов, относящихся к данной группе.

Основные аудиторские процедуры проверки краткосрочных активов представим в таблице.

## Группировка аудиторских процедур по краткосрочным активам

Проверяемые краткосрочные активы	Аудиторская процедура
Производственные запасы	- опрос; - оценка результатов переоценки и проверка правильности отражения в бухгалтерском учете
Расходы будущих периодов	- проверка правильности, полноты, своевременности учета и списания расходов будущих периодов; - арифметическая проверка точности бухгалтерских записей
НДС по приобретенным ценностям	- проверка на соответствие сумм НДС, отраженным в активах организации, данным о кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам и затратам, учтенным в составе незавершенного строительства
Денежные средства	- проверка соответствия данных Главной книги и аналитического учета, оформление первичных документов, структуры расходной и доходной части; - проверка соответствия ведения учета кассовых операций действующему законодательству; - проверка своевременности, правомерности и правильности отражения в учете и отчетности курсовых разниц
Прочие краткосрочные активы	- изучение структуры и анализ краткосрочных активов; - проверка своевременности и правомерности отражения в бухгалтерском учете в составе прочих краткосрочных активов; - проверка правильности оценки в учете объектов активов; - арифметическая проверка точности бухгалтерских записей и соответствия данных аналитического, синтетического учета данным Главной книги и бухгалтерского баланса; - формирование выводов по результатам проверки

Для проведения аудита с краткосрочными активами необходимо подготовить план и программу. Программа аудита краткосрочных активов включает детальную и точную проверку отдельных статей данных активов.

Так, необходимо отметить основные аспекты плана проведения аудиторской проверки. Аудит запасов состоит в оформлении материалов по результатам инвентаризации запасов и отражения их в учете; определении и списании на затраты стоимости израсходованных материально-производственных запасов; проверка правильности синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов; анализ процедуры назначения материально ответственных лиц и иные.

Аудит готовой продукции и товаров, работ и услуг состоит в проведении проверки первичной документации, используемой при учете готовой продукции, и правильности стоимостной оценки готовой продукции, расходов на реализацию, товаров.

В свою очередь, аудит финансовых вложений состоит в проверке точности оформления результатов инвентаризации финансовых вложений, проверке состава финансовых вложений по данным первичных и учетных регистров; оценке системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений; определении рентабельности финансовых вложений; поступлении и отражении в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями.

Аудит расходов будущих периодов включает проверку и подтверждение правильности отнесения расходов к расходам будущих периодов.

Аудиторская проверка кассовых операций состоит в проверке и оценке правильности оформления инвентаризации кассовой наличности и отражения в учете соответствия законодательству соблюдения кассовой дисциплины; аналогичная проверка операций по расчетным счетам.

Таким образом, аудит краткосрочных активов помогает проанализировать и оценить правильность ведения учета краткосрочных активов в организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Королева, Г. А. Аудит: учеб. пособие / Г. А. Королева, Т. Ю. Новикова. – Ярославль: ЯрГУ, 2015. – 132 с.
2. Курилова, А. А. Финансовый менеджмент: электронное учеб. пособие / А. А. Курилова. – Тольятти: Изд-во ТГУ, 2014. – 404 с.
3. Мирошниченко, Т. А. Аудит: учеб. пособие / Т. А. Мирошниченко. – Новочеркасск: Колорит, 2018. – Ч. 1: Основы аудита. – 163 с.

УДК 331.23

**Горовец А. А.**, студентка

### **ФОРМЫ И СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА В ОАО «СЕЛЬЦЫ»**

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

**Введение.** Оплата труда является важным аспектом управления ресурсами предприятия. Определение правильных форм и системы оплаты труда позволяет привлечь и удерживать квалифицированных сотрудников, повышать их мотивацию и обеспечивать эффективность производственных процессов. В данной статье изучается форма и система оплаты труда в ОАО «Сельцы», и выявляются ключевые аспекты, влияющие на этот процесс.

**Цель работы** – рассмотреть формы и системы оплаты труда в ОАО «Сельцы».

**Основная часть.** В ОАО «Сельцы» при производстве зерновых культур применяется бригадная форма организации труда. Бригадная форма организации труда на предприятии предполагает, что плановый объем работы распределяется не на отдельных работников, а на коллектив бригады, который гарантирует выполнение работы независимо от сложившихся обстоятельств.

Основной формой организации труда в ОАО «Сельцы» на уборке зерновых культур является уборочно-транспортный отряд, в состав которого входят звенья по подготовке поля к уборке, комбайно-тракторное звено, звенья технического и культурно-бытового обслуживания.

Оплата труда работников, занятых на возделывании зерновых культур в ОАО «Сельцы» производится:

1) по сдельно-премиальной системе за выполненные в бригаде, звене объемы сельскохозяйственных работ и полученную продукцию, при этом оплата труда работников производится за выполнение в бригаде, звене объема по сдельным расценкам, определенным исходя из тарифных ставок и норм выработки, по повременной системе оплаты труда;

2) на определенные виды работ, где невозможно применить сдельную оплату труда, применяется повременная оплата, исходя из тарифного разряда и стоимости тарифной ставки, а размер ставки первого разряда на предприятии принят в размере общепринятой по всему государству, т. е. 41 руб.

За качественное и своевременное выполнение работ при отсутствии нарушения трудовой и производственной дисциплины работникам выплачивается премия до 40 % в пределах имеющихся средств на оплату труда [1].

Дополнительная оплата труда работникам в хозяйстве производится за высокое качество проведения сельскохозяйственных работ и в лучшие агротехнические сроки. Качество выполненных работ оценивается руководителями и специалистами производственных подразделений и отражается в путевых листах или табелях учета выполненных работ.

С учетом конкретных условий (состояние почвы, климатических условий и др.) нормы выработки могут снижаться до 20 %.

Выходные и праздничные дни оплачиваются в двойном размере сдельного заработка.

Для трактористов-машинистов применяется суммированный учет рабочего времени. Переработанные часы производятся в следующих размерах:

а) трактористам-машинистам: по III разряду тарифной сетки на механизированных работах;

б) полеводам: по III разряду тарифной сетки на конно-ручных работах.

За перерасход горючего и смазочных материалов по вине рабочих производится удержание с тракториста-машиниста 100 % стоимости перерасходованных им горючего и смазочных материалов.

Основная оплата труда рабочих, занятых на уборке и доработке зерновых культур, уборке соломы производится по сдельным расценкам за фактически выполненный объем работ, исходя из тарифных ставок, действующих на момент выполнения работ. При этом, согласно коллективному договору, трактористам-машинистам, работающим на тракторах всех модификаций МТЗ, применяется повышающий коэффициент к тарифным ставкам ЕТС Республики Беларусь в размере 1,3 [1].

После чего производилось повышение тарифных ставок для тракторов:

- 1) с классом тяги менее 1,4 – до 10 %;
- 2) с классом тяги от 1,4 и до 3,0 – до 20 %;
- 3) с классом тяги от 3,0 и выше – до 30 %.

Рабочим, занятым на доработке зерновых культур, производилось повышение тарифных ставок на 50 % на период проведения уборочных работ.

Оплата труда комбайнеров на уборке зерновых культур производилась за фактически намолоченное зерно. При средней полеглости (затравленности) хлебостоя нормы выработки снижаются на 40 %, при сильной – на 60 %. При средней засоренности хлебостоя нормы выработки снижаются на 20 %, при сильной – на 30 %.

Оплата труда помощников комбайнеров производилась в размере 80 % от заработка комбайнера, а в случае выполнения комбайнером функций помощника самостоятельно оплата производилась в размере 40 % от его же заработка.

Оплата труда водителей грузовых автомобилей, механизаторов, занятых на отвозке зерна от комбайнов, производилась в размере 80 % среднего заработка комбайнеров.

Таким образом, можно сказать, что в ОАО «Сельцы» применяется система оплаты труда, основанная на различных факторах. Квалификационный подход предусматривает оплату труда в зависимости от уровня квалификации и опыта сотрудника. Результативный подход связан с оплатой на основе достижений и результатов работы. Также может быть использован комбинированный подход, учитывающий как квалификацию, так и результативность.

Формы и система оплаты труда напрямую влияют на мотивацию сотрудников. Правильное сочетание фиксированной заработной платы, премий и надбавок может стимулировать сотрудников к достиже-

нию лучших результатов и повышению производительности. Кроме того, система оплаты труда, основанная на квалификации и результативности, может способствовать развитию профессиональных навыков и росту сотрудников.

**Заключение.** Формы и система оплаты труда в ОАО «Сельцы» играют важную роль в управлении ресурсами предприятия. Определение правильных форм оплаты и разработка эффективной системы позволяют привлечь и удерживать квалифицированных сотрудников, повышать их мотивацию и обеспечивать эффективность производственных процессов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Положение об оплате труда в ОАО «Сельцы»: утв. постановлением ОАО «Сельцы», 30 марта 2020 г. – № 145. – 23 с.

УДК 657.6

**Гракун Т. Н.**, магистрант

#### **ЭТАПЫ АУДИТА РАСЧЕТОВ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Петракович А. В., канд. экон. наук, доцент*

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

В современных условиях расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками являются одним из ключевых элементов в вопросах деятельности предприятий. От состояния этих расчетов во многом зависит устойчивость финансового положения предприятий, эффективность их функционирования и перспективы дальнейшего развития.

Одной из обязательных процедур в любой коммерческой организации является внутренний аудит задолженности как дебиторской, так и кредиторской.

Основная цель внутреннего аудита задолженности организации – установить соответствие совершенных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками действующему законодательству и достоверность отражения этих операций в бухгалтерской отчетности.

Источниками информации для осуществления аудита являются: бухгалтерская и статистическая отчетность, регистры бухгалтерского учета и документы (договоры, накладные, счета-фактуры и т. д.).

Аудит расчетов состоит из нескольких этапов, которые приведены в таблице.

## Этапы аудита

Этапы проверки	Вопросы и процедуры проверки
Аудит договоров купли-продажи	Проверка наличия и правильности оформления договоров
	Исследование выполнения договоров
	Анализ выполнения договорных обязательств по количеству, номенклатуре, ценам, тарифам, срокам поставки, качеству товаров
Аудит документального отражения поступления грузов (работ, услуг)	Проверка правильности оформления первичных документов на поставку грузов (ТГН, счетов-фактур и др.) и актов приема работ (услуг)
	Анализ оформления, выдачи, регистрации и учета доверенностей
	Сопоставление данных первичных документов и регистров аналитического и синтетического учета
Аудит отражения в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками	Анализ порядка приема-сдачи товаров от поставщика и работ (услуг) от подрядчика
	Сопоставление данных журнала ордера и ведомости аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
	Проверка правильности и полноты отражение операций на счетах бухгалтерского учета
	Проверка правильности и полноты отражения задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в финансовой отчетности

На первом этапе осуществляется проверка существенных условий в договорах, являющихся основанием возникновения денежных расчетов с поставщиками и подрядчиками. Эта проверка осуществляется путем установления полноты соответствия требованиям законодательства. Результаты проверки формируются в Ведомости проверки законности и правильности оформления договоров с поставщиками и подрядчиками, которая отражает наличие существенных условий договора: предмета, цены, валюты контракта (платежа), условий расчета, реквизитов печати сторон, даты и номера договора.

Исследование выполнения договоров и анализ выполнения договорных обязательств по количеству, номенклатуре, ценам, тарифам, срокам поставки, качеству товаров проводится с помощью проверки полноты оприходования товаров, их комплектности по каждому документу (ТТН, счет-фактура).

На втором этапе осуществляется аудит документального отражения поступлений грузов. Проведение проверки правильности оформления первичных учетных документов по поступлению товаров позволяет получить доказательства того, что все первичные документы имеют юридическую силу. По результатам данной процедуры выявляется общий уровень соблюдения правил оформления первичной документации по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Кроме этого, на данном этапе первичные документы сравнивают с записями книг складского учета по соответствующим бухгалтерским счетам и журна-

лам-ордерам для сопоставления данных первичных документов и регистров аналитического и синтетического учета. Акцентируется внимание на правильность переноса сумм, соблюдение количества, сроки поставки, качество, сроки и наличие оплаты.

На третьем этапе проводится проверка учетной оценки записей на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, правильности и полноты отражения операций на счетах бухгалтерского учета. Данная процедура осуществляется с помощью пересчета сумм по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», в том числе правильность применения курсов пересчета по операциям в иностранной валюте, используя данные счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в регистрах аналитического и синтетического учета. Для выполнения данной процедуры необходимо просмотреть документы первичного, аналитического и синтетического учета и проверить, чтобы суммы, указанные в одних документах, совпадали с суммами, нашедшими отражение в других документах.

Внутренний аудит в современных условиях является наиболее действенной формой внутреннего контроля.

Своевременное исправление различных ошибок, недочетов в организации расчетов с поставщиками и подрядчиками позволит контролировать своевременное погашение кредиторской задолженности, минимизировать образование просроченной кредиторской задолженности, избежать штрафов за нарушение договорных обязательств, а также свести к минимуму возможность принятия нерациональных, невыгодных управленческих решений и достигнуть приемлемого уровня риска возникновения убытков.

Для поддержания платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия необходимо правильное управление дебиторской задолженностью.

Управление дебиторской задолженностью – отдельная функция финансового менеджмента, основной целью которой является увеличение прибыли компании за счет эффективного использования дебиторской задолженности как экономического инструмента.

Управление дебиторской задолженностью подразумевает разрешение таких вопросов, как отслеживание состояния задолженности на определенный период, проведение исследования по поводу возможных причин, вследствие которого предприятие имеет отрицательную ликвидность дебиторской задолженности, создание и использование новых и действенных способов влияния на дебиторскую задолженность.

Управление дебиторской задолженностью может быть отождествлено с любым другим видом управления как процесс реализации специфических управленческих функций: планирования, организации, мотивации и контроля.

Для управления дебиторской задолженностью предлагается: подбор контрагента; совершенствование структуры договоров; контроль за выполнением договорных условий; анализ дебиторской задолженности по персональному списку контрагентов, по срокам образования и размерам; контроль расчетов по отсроченной или просроченной задолженности, оценка реальности наличия дебиторской задолженности; определение приемов и способов ускорения востребования долгов и уменьшения безнадежных долгов; оценка возможных издержек, связанных с дебиторской задолженностью, т. е. упущенной выгоды от неиспользования средств, замороженных в дебиторской задолженности.

Таким образом, 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 и ее финансовое положение.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Любушин, Н. П. Учет и анализ дебиторской задолженности организации: учеб. пособие / Н. П. Любушин. – М.: ЭКСМО, 2022. – 456 с.
2. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа: учебник / А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфулин, Е. В. Негашев. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 209 с.

УДК 336.113.1:001.895

**Григорян А. А.**, студент

### **АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – **Трейтъякова Е. В.**, ст. преподаватель  
УО «Гомельский государственный технический университет  
им. П. О. Сухого»,*

Гомель, Республика Беларусь

Инновации являются ключевым фактором развития экономики и повышения конкурентоспособности нашей страны. Инновации являются главным средством обеспечения конкурентоспособности продукции и обеспечения устойчивости успеха предприятия на рынке в целом. В силу этого управление инновационной деятельностью является составной частью и одним из основных направлений стратегического управления предприятием. Инновационная деятельность требует значительных инвестиций, что делает необходимым рассмотрение финансовых аспектов этого процесса [1].

Инвестиционный потенциал следует рассматривать как сложный функциональный компонент в системе инновационной деятельности,

включающий государственное участие в инвестиционной поддержке субъектов экономики. Это подтверждается принятыми законодательными актами:

- Закон Республики Беларусь от 13.07.2012 № 419-З «Об инвестиционной деятельности»;

- постановление Совета Министров Республики Беларусь от 30.12.2013 № 1197 «Об утверждении Положения о порядке предоставления государственной поддержки инвестиционным проектам»;

- постановление Совета Министров Республики Беларусь от 22.05.2008 № 749 «Об утверждении Положения о порядке предоставления государственных гарантий Республики Беларусь по кредитам, привлекаемым для реализации инвестиционных проектов» [2].

В Беларуси доступны следующие источники финансирования: кредиты банков, инвестиции венчурных фондов, гранты и субсидии от государства. Кредитование инновационных проектов осуществляется по специальным программам, которые предусматривают более низкие процентные ставки и более длительный срок кредитования. Государственные программы поддержки инноваций включают в себя гранты на проведение научно-исследовательских работ, субсидии на создание и модернизацию производственных мощностей, а также налоговые льготы. В Беларуси существуют налоговые льготы для инновационных проектов, которые позволяют уменьшить налоговую нагрузку на предприятия. Кроме того, государство предоставляет различные меры по стимулированию инноваций, такие как гранты и субсидии на проведение научно-исследовательских работ, а также на создание и модернизацию производственных мощностей.

В 2020 г. Министерством связи и информатизации сформирован централизованный инвестиционный фонд, показатели которого исполнены по расходам в сумме 5 567 425,95 руб.

Из средств инвестиционного фонда Минсвязи в 2020 г. в соответствии с направлениями, утвержденными сметой, профинансированы следующие мероприятия:

- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы – 2 359 691 руб., или 42,4 % от общих расходов;

- строительство зданий и сооружений, инженерных и транспортных коммуникаций – 1 669 464,95 руб., что составляет 29,9 % от общих расходов;

- приобретение машин и механизмов, транспортных средств и технологического оборудования, необходимых для развития производственных мощностей, – 1 397 070 руб., или 25,1 % от общих расходов;

- работы в области технического нормирования и стандартизации, создания систем качества, обеспечения единства измерений – 140 200 руб., или 2,5 % от общих расходов [4].

Инновации сегодня требуют значительных затрат. Даже крупные корпорации не всегда имеют достаточно средств для финансирования, создания и реализации новой продукции и услуг. Это требует использования дополнительных источников финансирования инноваций. Субъектами финансирования инноваций могут выступать сами предприятия, инновационные фонды, банковские учреждения, интегрированные финансовые и промышленные структуры, территориальные органы управления, государство. Все они образуют финансовую систему инновационной деятельности в стране. Система финансирования инновационной деятельности на уровне государства предназначена для решения следующих основных задач:

1) создание необходимых условий для быстрого и эффективного осуществления технических инноваций во всех отраслях хозяйственного комплекса страны, обеспечение структурной и технологической реструктуризации;

2) сохранение и развитие стратегического научного и технического потенциала в приоритетных областях экономической деятельности;

3) создание необходимых материальных условий для сохранения и развития научного потенциала страны, для предотвращения утечки научных кадров за рубежом.

Эти задачи должны решаться на основе политики поддержки организаций и отраслевых институтов, проведения фундаментальных и поисковых исследований в приоритетных областях для страны путем целенаправленной политики в области вознаграждения научных и технических работников, защиты интеллектуальной собственности. Если эти вопросы не решаются должным образом, то это приводит к деградации ее научно-технического потенциала. Система финансирования инновационной деятельности на уровне отдельных предприятий фокусируется главным образом на финансировании инновационных проектов, чтобы обеспечить укрепление конкурентных позиций предприятий [3].

Таким образом, в Республике Беларусь существует развитая система финансирования инновационной деятельности, которая включает в себя не только кредитование, но и гранты, субсидии и налоговые льготы. Финансовые аспекты являются ключевыми при разработке и реализации инновационных проектов, что способствует развитию экономики страны и повышению конкурентоспособности на мировом рынке.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инновационный менеджмент [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://rep.bntu.by/bitstream/handle/data/12704/Innovacionnyj\\_menedzhment.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://rep.bntu.by/bitstream/handle/data/12704/Innovacionnyj_menedzhment.pdf?sequence=1&isAllowed=y). – Дата доступа: 27.09.2023.

2. Финансовый инвестиционный потенциал и финансовый механизм инновационной деятельности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nbrb.by/bv/pdf/articles/10430.pdf>. – Дата доступа: 27.09.2023.

3. Финансирование инновационной деятельности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elib.psu.by/bitstream/123456789/15729/7/Тема%206.pdf>. – Дата доступа: 27.09.2023.

4. Доходы и расходы инвестиционного фонда за 2020 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.mpt.gov.by/ru/dohody-i-rashody-investicionnogo-fonda-za-2020-god>. – Дата доступа: 27.09.2023.

УДК 336.22(476.4)

**Евдокимов Н. А.**, студент

## **ФИНАНСОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ РУП «УЧХОЗ БГСХА» С ГОСУДАРСТВОМ ПО НАЛОГОВЫМ ПЛАТЕЖАМ**

*Научный руководитель – Лабурдова И. П., канд. экон. наук, доцент*

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

Управление финансовыми и налоговыми платежами является одним из ключевых аспектов в деятельности любой организации. При этом хозяйствующие субъекты стремятся к минимизации налоговых платежей при интересах государства в получении их в полном размере и своевременно. Формирование финансовых отношений сельскохозяйственных организаций с государством по налоговым платежам рассмотрим на примере РУП «Учхоз БГСХА» Горецкого района Могилевской области [1].

В табл. 1 мы видим рост как начисленных, так и уплаченных налогов за анализируемый период времени (2020–2022 гг.). Так, в 2022 г. по отношению на 2021 г. наблюдается увеличение начисленных налогов на 19,34 %, уплаченных на – 102,5 %.

Таблица 1. Динамика начисленных и уплаченных налогов и налоговых платежей РУП «Учхоз БГСХА»

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г. к 2022 г., %
Общая сумма начисленных налогов, тыс. руб.	2805	2673	3190	119,34
Общая сумма уплаченных налогов, тыс. руб.	755	838	859	102,5

По каким налогам произошло наибольшее изменение проанализируем в табл. 2.

Таблица 2. Динамика состава и структуры начисленных налогов и налоговых платежей РУП «Учхоз БГСХА»

Показатели	2020 г.		2021 г.		2022 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Общая сумма	2805	100	2673	100	3190	100
В том числе:						
НДС	2107	75,1	1918	71,8	2313	72,5
единый	188	6,7	189	7,1	230	7,2
транспортный	-	-	9	0,3	14	0,4
прочие	-	-	-	-	3	0,1
подходный	510	18,2	540	20,2	630	19,7
Эк. санкции	-	-	17	0,6	-	-

Из табл. 2 мы видим, что наибольший удельный вес в начисленных налогах как за весь анализируемый период, так и в 2022 г. занимает НДС – 72,5 % и подоходный налог – 19,7 %.

Таблица 3. Динамика состава и структуры уплаченных налогов и налоговых платежей РУП «Учхоз БГСХА»

Показатели	2020 г.		2021 г.		2022 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Общая сумма,	755	100	838	100	859	100
В том числе:						
НДС	64	8,5	238	28,4	-	-
единый	188	24,9	40	4,8	213	24,8
транспортный	-	-	5	0,6	20	2,3
прочие	-	-	-	-	2	0,2
подходный	503	66,6	538	64,2	624	72,6
Эк. санкции	-	-	17	2	-	-

При анализе табл. 3 структуры уплаченных налогов мы видим, что наибольший удельный вес занимает подоходный налог – 72,6 % и единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции – 24,8 %. Доля НДС незначительна, что связано с применением зачетного метода НДС и применением льготной ставки 10 % при реализации сельскохозяйственной продукции.

Изменение величины налоговых платежей как начисленных, так и уплаченных, а также объем входящего денежного потока в виде денежной выручки влияет на уровень налоговой нагрузки.

А в табл. 4 показано, что номинальная и реальная налоговая нагрузка 2022 г. по отношению к 2020 г. уменьшилась. Так, номинальная налоговая нагрузка сократилась на 8,9 %, а реальная налоговая нагрузка – на 0,27 %. Это обстоятельство говорит о том, что налоговое бремя на организацию снизилось за счет опережающего темпа роста денежной выручки.

Таблица 4. Оценка уровня номинальной и реальной налоговой нагрузки РУП «Учхоз БГСХА»

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонение 2022 г. к 2020 г.
Номинальная налоговая нагрузка, %	12,51	11,62	11,62	-8,9
Реальная налоговая нагрузка, %	1,37	1,63	1,1	-0,27

Эффективность организации налогообложения в РУП «Учхоз БГСХА» можно проанализировать на базе расчета коэффициента эффективности налогообложения (КЭН) [2].

Данный коэффициент эффективности за 2020 г. составил 1,27; за 2021 г. – 1,67 и за 2022 г. – 1,72. Постепенное увеличение КЭН показывает о снижении налогового бремени с организации.

Следовательно, мы можем сделать вывод, что РУП «Учхоз БГСХА» использует наиболее эффективные хозяйственные решения, что и дает снижение налогового бремени на организацию.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. StudFiles [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://studfile.net/preview/9654189/page:3/>. – Дата доступа: 13.10.2023.
2. Wikipedia [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://ru.wikipedia.org/wiki/Могилевская\\_область](https://ru.wikipedia.org/wiki/Могилевская_область). – Дата доступа: 13.10.2023.

УДК 336.22(476)

**Живушко А. О.**, студент

### **ФУНКЦИИ НАЛОГОВ И СПОСОБЫ УЛУЧШЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

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

**Введение.** Налоговая система Республики Беларусь, сформированная в 1992 г., до настоящего времени еще не обрела стабильности. При этом в условиях выбранной социально-экономической модели развития в Республике Беларусь преимущество в налоговой системе отдается косвенным налогам, которые наиболее полно выполняют фискальную функцию. Рост налоговых поступлений в бюджет создает материальную возможность и необходимость для осуществления регулирующей функции налогов, а также контрольной.

**Цель работы** – исследовать функции налогов в условиях функционирования современной налоговой системы Республики Беларусь.

**Материалы и методика исследований.** Периодические и учебные издания, научные статьи и интернет ресурсы.

Налоги можно рассматривать:

- с одной стороны, как обязательные платежи, взимаемые в законодательном порядке с юридических и физических лиц в бюджет, устанавливаемые и принудительно изымаемые государством в форме перераспределения части общественного продукта, используемого на удовлетворение общегосударственных потребностей;

- с другой – как финансовые отношения налогоплательщиков с государством по поводу формирования государственных бюджетных и внебюджетных средств путем перераспределения части общественно-го продукта.

Функционирование налоговой системы в постоянно изменяющихся экономических реалиях требует и пересмотра функций налогов.

Такие авторы, как Н. Евдокимова [1], В. М. Ливенский, С. В. Чернорук [3], И. В. Пилипчук [6] выделяют основные функции налогов:

- фискальную, обеспечивающую формирование доходов государства, создающую материальную основу государственной политики;

- регулирующую, направленную на урегулирование политических и экономических вопросов деятельности государства, юридических и физических лиц через использование отдельных элементов налогового механизма;

- распределительную, предусматривающую распределение и перераспределение созданного ВВП, главным образом чистого дохода между разными категориями и слоями населения;

- стимулирующую, ориентирующая налоговый механизм на стимулирование плательщика к определенным действиям;

- контрольную, позволяющую оценивать эффективность налоговой системы и обеспечивающую контроль за своевременностью, правильностью и полнотой перечисления налоговых платежей в бюджет.

Мы согласны с белорусскими учеными, которые стимулирующую функцию отдельно не выделяют, а вместе с дестимулирующей и воспроизводственной классифицируют как подфункции регулирующей.

В настоящее время в условиях ускоренного развития экономики государство не забывает о необходимости усиления социальной защиты граждан путем предоставления налоговых льгот отдельным группам населения.

Такие авторы, как Т. В. Кузьмицкая, С. Ю. Солодовников [2] выделяют социальную функцию, благодаря которой обеспечивается социальное равенство путем уменьшения неравенства в реальных доходах отдельных слоев населения.

Социальная функция налогов в Республике Беларусь проявляется через механизмы налоговых льгот и дифференцированных налоговых ставок, что входит во внутренний механизм действия налогов (НДС, налога на прибыль, подоходного налога и т. д.).

Е. В. Павлова [5] объединяет значение перераспределительной функции и социальной. Однако мы считаем, что эти две функции необходимо рассматривать отдельно в силу их различного содержания.

**Заключение.** Обобщая вышеизложенное, можно отметить, что современной налоговой системе характерны следующие функции: фискальная, регулирующая, распределительная, контрольная и социальная. Перечисленные функции представляют собой объединяющее начало для всех налогов. При помощи налогов можно поощрять или сдерживать определенные виды деятельности (повышая или понижая налоги), направлять развитие тех или иных отраслей, воздействовать на экономическую активность предпринимателей, сбалансировать платежеспособный спрос и предложение, регулировать количество денег в обращении, привлекать предприятия к решению социальных проблем.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Евдокимова, Н. Налоги: их виды и функции [Электронный ресурс] / Н. Евдокимова. – Режим доступа: <https://ppt.ru/art/nalogi/vidi-funkcii>. – Дата доступа: 27.11.2023.
2. Кузьмицкая, Т. В. Налоги и налогообложение: конспект лекций [Электронный ресурс] / Т. В. Кузьмицкая, С. Ю. Солодовников. – Режим доступа: <http://www.bntu.by/ftug-eip.html>. – Дата доступа: 27.11.2023.
3. Ливенский, В. М. Теория финансов: учеб. наглядное пособие в структурно-логических схемах / В. М. Ливенский, С. В. Чернорук. – Пинск: ПолесГУ, 2009. – 94 с.
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть [Электронный ресурс]: 19 дек. 2002 г. № 166-З: принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г.: одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12. 2022 г., № 230-3 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
5. Павлова, Е. В. Налоги и налогообложение: электронное учеб. пособие / Е. П. Павлова. – Тольятти: Изд-во ТГУ, 2016. – 150 с.
6. Пилипчук, И. В. Налогообложение: электронный курс лекций / И. В. Пилипчук. – Брест: БрГУ, 2019. – 106 с.

УДК 338.43; 615.1; 619

**Казарина О. Н.**, аспирантка

**ТЕНДЕНЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РЕАЛИЗАЦИИ  
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ В ФАРМАЦЕВТИЧЕСКОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ АГРОБИЗНЕСА**

*Научный руководитель – Федорова Л. П., д-р экон. наук, профессор*

Чебоксарский кооперативный институт (филиал) Российского  
университета кооперации,

Чебоксары, Чувашская Республика, Российская Федерация

В статье представлены результаты исследования тенденций и перспектив реализации экономической политики в фармацевтической деятельности субъектов агробизнеса. Цель работы – проанализировать закономерности реализуемой на территории Российской Федерации экономической политики в фармацевтической деятельности субъектов аграрной направленности и предложить стратегические направления совершенствования механизма работы в данном направлении. В качестве методов исследования применен теоретический анализ (анализ, синтез, наблюдение) и социальный метод (экспертно-статистические оценки). В статье установлены специфика, содержание, тенденции формирования и развития рынка ветеринарных препаратов Российской Федерации под влиянием условий национальной экономики. В процессе исследования проанализировано соотношение отечественных и зарубежных препаратов ветеринарного назначения в динамике в разрезе фармакологических групп. Особое внимание уделено ориентирам и возможностям влияния государственных организаций системы российского здравоохранения на конъюнктуру и перспективы развития рынка ветеринарных препаратов и услуг, а также определению тенденций устойчивого развития отрасли на рынке.

Нынешним летом надзорные органы Российской Федерации начали проверочные мероприятия в отношении жалоб населения по вопросу резкого удорожания ветеринарных препаратов главным образом зарубежного производства. Повышение цен оказалось связано с нежеланием импортных производителей сертифицировать свою продукцию в рамках регламентированных норм, введенных на территории России [3].

С 1 сентября 2023 г. товарная продукция организаций, не обеспечивших аудит соответствия требованиям надлежащей производственной практики (GMP), запрещена к поставке в Россию. Эта мера ориентирована на унифицированные требования к производителям препаратов ветеринарного назначения как отечественного, так и зарубежного выпуска. Субъекты агробизнеса выразили неподготовленность к вступающим в законную силу изменениям [3].

Российский рынок ветеринарных услуг включает в себя свыше 3,3 тыс. организаций различной формы собственности, в том числе 49,7 % – государственной [4]. В качестве субъектов аграрной направленности выступают ветеринарные компании, аптеки соответствующего профиля, индивидуальные предприниматели и др.

Лекарственные препараты ветеринарного назначения отпускаются физическими и юридическими лицами, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность, согласно регламентированным правилам надлежащей аптечной практики в данной сфере [2].

Ассортимент данных препаратов разнообразен. Рецептурные и безрецептурные медикаменты назначаются специалистами, компетентными в области ветеринарии, согласно инструкции по их применению с обязательным информированием владельцев о наличии аналогов [2].

Российский рынок ветеринарных препаратов за 2022 г. представлен на рис. 1.

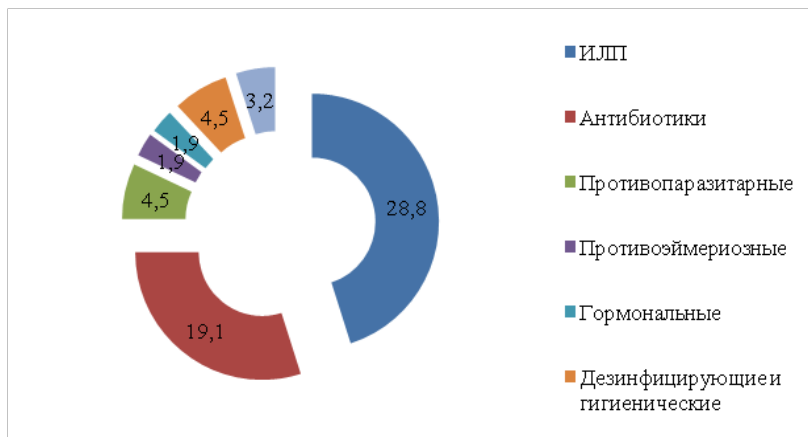


Рис. 1. Рынок ветеринарных препаратов Российской Федерации за 2022 г., млрд. руб. [5]

Объем продаж препаратов ветеринарного назначения за 2022 г. составил 28,8 млрд рублей, что на 13 % выше уровня 2021 г. В структуре сегмента 45 % приходится на иммунобиологические лекарственные препараты (ИЛП), 30 % – антибиотики, по 7 % – противопаразитарные, дезинфицирующие и гигиенические средства, по 3 % – противоэймериозные и гормональные, 5 % – другие лекарства [5].

Особого внимания заслуживает анализ соотношения отечественных и зарубежных препаратов ветеринарного назначения в динамике за период 2020–2022 гг. в разрезе фармакологических групп (рис. 2).

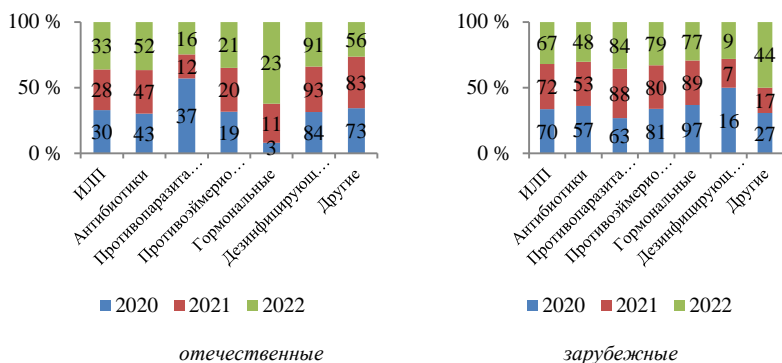


Рис. 2. Соотношение отечественных и зарубежных препаратов ветеринарного назначения за 2020–2022 гг., % [5]

Анализ соотношения препаратов ветеринарного назначения отечественного и зарубежного производства за 2020–2022 гг. свидетельствует о сокращении импортозамещения по группе гормональных препаратов на 20 %, с 97 % в 2020 г. до 77 % в 2022 г., а также дезинфицирующих и гигиенических средств на 7 %, с 16 % до 9 % соответственно [5]. Данный факт обусловлен пандемией COVID-19, выступившей драйвером роста российской промышленности по указанному направлению.

Доли по иным исследуемым группам препаратов изменяются, но незначительно, в диапазоне от 2 % до 5 % [5]. В условиях запрета ввоза в Россию с 1 сентября 2023 г. товарной продукции организаций, не обеспечивших аудит соответствия требованиям GMP, указанное обстоятельство влечет за собой риск ненадлежащей и несвоевременной профилактики, а также лечения животных [3]. Российским субъектам агробизнеса необходимо изменить применяемые схемы ветеринарной помощи в пользу отечественных препаратов. Это актуально и на фоне прогнозируемой дефектуры зарубежных медикаментов, продиктованной санкционными мерами воздействия на АПК Российской Федерации.

Частичную помощь в развитии внутреннего фармацевтического производства оказали региональные «Фармации», выступившие операторами в части распределения, реализации и отпуска наркотических средств и психотропных веществ, используемых в ветеринарии. Ветеринарные компании с учетом изменений законодательных требований в 2022 г. не были готовы лицензировать указанный вид деятельности [1]. Колоссальные затраты на оборудование необходимых помещений для хранения и отпуска наркотических средств и психотропных веществ (от 2,3 млн рублей), наличие фармацевтического специалиста,

сроки получения лицензии (до 180 дней) и окупаемость проекта (36 месяцев после выхода в точку безубыточности) стали препятствием для получения наркотических и психотропных препаратов ветеринарного назначения [3]. Способствовали решению вопроса государственные организации системы здравоохранения – «Фармации». Первым субъектом Российской Федерации, обеспечившим работу в обозначенном направлении, выступила Республика Марий Эл, пролицензивавшая фармацевтическую деятельность субъектов аграрной направленности, предоставив им возможность использовать в своей деятельности обозначенные препараты российского фармпроизводства.

Таким образом, российский рынок ветеринарных препаратов и услуг – это высококонкурентный сегмент рыночной системы, в рамках которой производство и реализация препаратов ветеринарного назначения в конечном итоге обеспечивают доходность субъектов агробизнеса. Но вместе с тем он содержит остросоциальный функционал, определяемый качеством и доступностью обеспечения необходимой ветеринарной помощи. Доступность лекарственных, в том числе наркотических и психотропных, ветеринарных препаратов в России в условиях COVID-19 и внешних санкционных мер следует рассматривать в качестве социальных инструментов, направленных на совершенствование государственной политики в части развития фармацевтической деятельности субъектов аграрной направленности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Правительства РФ от 30 октября 2021 г. № 1871 «Об утверждении Правил распределения, реализации и отпуска наркотических средств и психотропных веществ, а также реализации и отпуска их прекурсоров и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://normativka.by/lib/?utm\\_source=yandex&utm\\_medium=cpc&utm\\_campaign=112854512&utm\\_content=6538039766023143423](https://normativka.by/lib/?utm_source=yandex&utm_medium=cpc&utm_campaign=112854512&utm_content=6538039766023143423). – Дата доступа: 11.10.2023.
2. Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 21 сентября 2020 г. № 555 «Об утверждении Правил надлежащей аптечной практики лекарственных препаратов для ветеринарного применения» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://normativka.by/lib/?utm\\_source=yandex&utm\\_medium=cpc&utm\\_campaign=1128545](https://normativka.by/lib/?utm_source=yandex&utm_medium=cpc&utm_campaign=1128545). – Дата доступа: 11.10.2023.
3. Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://fsvps.gov.ru/>. – Дата доступа: 11.10.2023.
4. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/>. – Дата доступа: 11.10.2023.
5. Аналитическая компания RNC Pharma [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rncph.ru/>. – Дата доступа: 13.10.2023.

УДК 658.14

**Каршакевич И. М.**, студент

## **СПОСОБЫ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

В современном мире вопрос взыскания дебиторской задолженности остается одним из актуальных и сложных в сфере юриспруденции и экономики. Каждая компания или организация, сталкивающаяся с неплатой долговых обязательств со стороны своих клиентов или партнеров, сталкивается с необходимостью эффективных методов взыскания задолженности.

Дебиторская задолженность предприятия – это финансовый актив. В составе активов предприятия дебиторская задолженность имеет стоимость, как любой актив, и играет значительную роль в сфере хозяйственной деятельности предприятия. В Гражданском кодексе РБ (ст. 288) дебиторская задолженность определяется как «обязательства»: в силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как-то передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т. п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязательств [1].

Существует множество способов взыскания дебиторской задолженности, но основные из них – перевод долга и уступка право требования.

Уступка права требования – это соглашение по обязательству между кредитором и третьим лицом о передаче принадлежащего ему права. Другими словами, под уступкой права требования следует понимать замену кредитора. Уступка права требования может еще именоваться цессией. Данное соглашение реализуется путем подписания договора.

Особенностями такого договора являются:

1. Можно заключить без согласия должника.
2. Должника должны оповестить о смене кредитора и о необходимости погасить долг перед новым кредитором.
3. Договор можно заключить только в отношении реального долга, а не того, который будет создан в будущем.
4. По договору не может передаваться обязательство, непосредственно связанное с личностью кредитора (например, алименты), а также регрессивные требования.

Любое обязательственное требование, которое может быть отчуждено, может быть передано другому лицу. Например, можно уступить

право на возврат неосновательного обогащения, требования по лизинговым платежам или требования о выплате неустойки. Даже покупатель, который выполнил обязательство по оплате товара, может передать право на получение этого товара другому лицу.

При заключении договора, который служит основанием для уступки, новый кредитор занимает место первоначального кредитора. Экономический результат уступки заключается в том, что требование переходит из активов первоначального кредитора в активы нового кредитора.

Второй способ погашения задолженности является перевод долга. Договор перевода долга – это соглашение, в соответствии с которым первоначальный заемщик передает свою задолженность другому лицу (новому заемщику) с разрешения кредитора.

Особенностями договора перевода долга являются следующие:

1. Должник имеет право выдвигать возражения к требованиям кредитора.

2. Задержка выполнения обязательств может быть причиной значимости своевременной и полной передачи всех бумаг, связанных со сделкой.

3. Отсутствие существенных условий может привести к аннулированию соглашения.

4. После подписания и выполнения действий, предусмотренных соглашением, первоначальный кредитор-получатель теряет свою роль в сделке.

5. Новый должник несет ответственность с момента подписания за задолженность, зафиксированную в документе.

6. Сделки по переводу долга не влияют на установленные сроки исковой давности.

Оба способа управления дебиторской задолженностью позволяют кредиторам эффективно управлять своими долгами, предоставляя им возможность передать свои права и обязанности другим лицам. Уступка права требования позволяет кредитору передать свои права другому лицу, сохраняя экономический результат в виде перехода требования в активы нового кредитора. С другой стороны, перевод долга предоставляет возможность первоначальному заемщику передать долг другому лицу, при этом новый должник несет ответственность за задолженность. Оба метода имеют свои особенности и требования, которые необходимо учитывать при выборе подходящего способа в конкретной ситуации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь // Национальный реестр правовых актов Респ. Беларусь, № 2/744 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk9800218>. – Дата доступа: 12.10.2023.

УДК 336.225.642:364.3(476)

Климова К. П., студентка

## К ВОПРОСУ УПЛАТЫ НАЛОГОВЫХ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

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

Согласно Налоговому кодексу, белорусским индивидуальным предпринимателем (далее ИП) признается физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя в Республике Беларусь.

*В настоящее время в нашей стране существует три системы налогообложения ИП. От применяемой системы зависят величина основного налога для ИП и виды налогов, уплачиваемых ими дополнительно.*

При осуществлении предпринимательской деятельности ИП может выбрать:

- 1) общий порядок налогообложения с уплатой подоходного налога;
- 2) особый режим налогообложения:
  - 2.1) упрощенную систему налогообложения;
  - 2.2) режим уплаты единого налога с ИП и иных физических лиц.

При применении общего порядка налогообложения ИП уплачивается подоходный налог с физических лиц.

Объектом налогообложения подоходным налогом для ИП являются их доходы, полученные от осуществления предпринимательской деятельности.

Ставка подоходного налога в отношении доходов, получаемых ИП от осуществления предпринимательской деятельности, по общему правилу составляет 20 %.

Налоговая база подоходного налога для доходов от предпринимательской деятельности определяется по следующей формуле, представленной на рис. 1.

$$\text{Налоговая база} = \text{Доходы, подлежащие налогообложению по ставке 20\% (9\%)} - \text{Расходы, предусмотренные ст. 205 НК} - \text{Стандартные, социальные, имущественные налоговые вычеты}$$

Рис. 1. Формула налоговой базы подоходного налога для доходов от предпринимательской деятельности

Перечень доходов, которые не относятся к доходам от реализации и к внереализационным доходам, установлен п. 11 ст. 205 НК. Эти доходы ИП не отражает в налоговой декларации.

К таким доходам, в частности, относятся:

- средства, безвозмездно поступившие в рамках целевого финансирования из республиканского или местного бюджетов;
- пособия по временной нетрудоспособности (в том числе пособия по уходу за больным ребенком), выплачиваемые ИП из средств бюджета ФСЗН;
- стоимость товаров, переданных ИП по договору займа;
- доходы, указанные в п. 2 ст. 196 НК (например, доходы от осуществления видов деятельности, в отношении которых применяются особые режимы налогообложения – единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц) и др.

К доходам от реализации относятся, в частности:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- доходы по операциям с ценными бумагами;
- стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в натуральной форме за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, переданные имущественные права;
- стоимость (учетная цена) отгруженных ИП товаров в рамках исполнения товарообменных договоров;
- стоимость выбывших товаров сверх норм естественной убыли.

Посмотрим объемы платежей, поступивших от ИП, по Ветковскому району (таблица).

**Поступления платежей в бюджет от ИП, применяющих различные режимы налогообложения, за январь – июнь 2023 г.**

Показатели	I полугодие 2023 г.	Темп роста, %
Количество ИП, единиц	217	104,3
Поступило в бюджет, тыс. руб.	353,5	97,1
Поступило в бюджет в расчете на 1-го плательщика, состоящего на учете, руб.	1631,0	93,0

Внереализационными доходами признаются доходы, полученные в связи с осуществлением предпринимательской деятельности, непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав. К таким доходам, например, относятся:

- доходы в виде процентов по банковским вкладам;
- сумма безвозмездно полученных денежных средств;

- стоимость безвозмездно полученных товаров;
- суммы неустоек (штрафов, пеней);
- суммы, полученные (причитающиеся к получению) в результате возмещения убытков, за нарушение договорных обязательств.

Расходами ИП признаются документально подтвержденные расходы, произведенные ими и связанные с осуществлением предпринимательской деятельности. Документами, подтверждающими расходы плательщиков, признаются:

- составленные в соответствии с законодательством первичные учетные документы (далее – ПУД), включенные в перечень первичных учетных документов, утвержденный постановлением Совмина от 24.03.2011 № 360;

- иные составленные ПУД и (или) иные документы, подтверждающие произведенные расходы.

При налогообложении не учитываются следующие расходы:

- расходы, не подтвержденные документами;
- предоставленные займы;
- уплаченные пени, штрафы за нарушение законодательства;
- отчисления в ФСЗН с доходов ИП, т. е. за себя;
- расходы, связанные с получением доходов, освобождаемых от подоходного налога, а также другие расходы, перечисленные в п. 31 ст. 205 НК.

ИП, не имеющие в течение отчетного или налогового периода места основной работы (службы, учебы), при определении налоговой базы могут применить стандартные налоговые вычеты, социальные налоговые вычеты, а также имущественный налоговый вычет при строительстве либо приобретении жилья.

Таким образом, индивидуальные предприниматели реализуют свое основное обязательство по исполнению налогового законодательства через применение общей системы налогообложения с уплатой подоходного и особый режим налогообложения с помощью упрощенной системы налогообложения и режима уплаты единого налога с ИП и иных физических лиц.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г., № 166–З: с изм. и доп. // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

УДК 636.083.37

**Коноплич А. В.**, студент

## **ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ**

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

В соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Беларусь затратами, учитываемыми при налогообложении, признаются экономически обоснованные затраты, определяемые на основании документов бухгалтерского учета, если иное не установлено Налоговым кодексом Республики Беларусь [2].

Порядок учета затрат на содержание молодняка крупного рогатого скота и животных на выращивании и откорме регламентируют Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) (письмо Минсельхозпрода от 14.01.2016 № 04-2-1-32/178) [7].

Одной из составляющих затрат на содержание скота является падеж животных. Падеж животных – событие, требующее самого пристального внимания и рассмотрения руководством организации. Чаще всего за таким фактом стоит виновное лицо, но не всегда. Потери от гибели молодняка могут рассматриваться как технологические потери, и порядок их списания производится в соответствии с законодательством. С учетом данного факта, в письме Минсельхозпрода от 14.01.2016 № 04-2-1-32/178 прописано, что по статье «Потери от брака, падежа животных» отражаются потери от гибели молодняка и взрослых животных, находящихся на выращивании и откорме. В эту статью не включаются потери, подлежащие взысканию с виновных лиц. А также потери вследствие стихийных бедствий.

В сельском хозяйстве возникает необходимость определения так называемых технологических потерь животных. В частности, под технологическими потерями крупного рогатого скота понимают падеж крупного рогатого скота при выращивании и содержании.

Показатели отхода и смертности в целях налогового учета рассчитывается за каждый месяц нарастающим итогом в целом по организации, каждому виду животных и технологическим группам.

В соответствии с постановлением МАРТ от 01.10.2021 № 66 [4] действуют новые нормы товарных потерь, которыми могут воспользоваться многие организации. Однако утвержденные нормы технологических потерь животных и птицы отсутствуют.

Нормы технологических потерь крупного рогатого скота, которыми вправе были воспользоваться сельскохозяйственные организации до 26.02.2022 г., представлены в приложении к постановлению Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 27.07.2020 г. № 38 «Об установлении норм технологических потерь крупного рогатого скота» [5].

Постановлением № 38 были установлены нормы технологических потерь крупного рогатого скота, однако порядок их применения на практике данным постановлением не был раскрыт. Но в соответствии с Законом от 12.07.2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» [3] организация самостоятельно с применением профессионального суждения специалистов могла разработать необходимый порядок расчета потерь по нужным технологическим группам и закрепить его в учетной политике.

Технологические потери крупного рогатого скота рассчитываются как отношение технологических потерь крупного рогатого скота за отчетный период к сумме поголовья скота (без животных основного стада) на 1 января отчетного года и количества полученного приплода за отчетный период. Указанная методика расчета технологических потерь крупного рогатого скота требует конкретизации и рекомендательных указаний по увязке расчетов с учетом появления нового нормативного акта от 26.06.2022 постановлением Минсельхозпрода от 16.06.2022 г. № 63 [6].

Постановлением Минсельхозпрода от 16.06.2022 г. № 63 установлены нормы технологических потерь животных, в пределах величины которых налог на добавленную стоимость не восстанавливается. В порядке бухгалтерского учета потерь от падежа животных, согласно Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов [8], он зависит от причины падежа.

Стоимость животных (в том числе основного стада), павших в результате чрезвычайных ситуаций, а также полученные от них шкуры, рога, копыта, технические жиры и др. отражают в составе прочих доходов и расходов по текущей деятельности, учитываемых на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчета 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности», 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности».

Стоимость животных, павших и вынужденно забытых по вине сотрудников, расценивают как порчу ценностей и отражают на счете 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» с последующим отнесением на виновное лицо (в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению ущерба»).

В случае падежа животных основного стада в результате болезни их стоимости с учетом расходов на захоронение включают в состав расходов по инвестиционной деятельности, отражаемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Рассматривая новации, предусмотренные рядом нормативно-правовых актов, касающихся определения технологических потерь животных от гибели, можно сказать, что практика их применения требует конкретизации, что возможно сделать в соответствии с законодательством в учетной политике организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Анищенко, В. С. Потери от гибели молодняка и взрослых животных: бухгалтерский и налоговый аспекты / В. С. Анищенко // Бухгалтерский учет и анализ. – 2022. – № 11. – С. 18–21.

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь от 29 декабря 2009 г., № 71-3: с изм. и доп.: от 31.12.2021, № 141-3 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

3. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г., № 57-3: в ред. Закона от 04.05.2015 г., № 268-3 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

4. Постановление Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь от 01.10.2021 № 66 «Об установлении норм товарных потерь» [Электронный ресурс] // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

5. Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 27.07.2020 г. № 38 «Об установлении норм технологических потерь крупного рогатого скота» [Электронный ресурс] // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

6. Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 16.06.2022 г. № 63 «Об установлении норм технологических потерь крупного рогатого скота» [Электронный ресурс] // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

7. Письмо Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14.01.2016 № 04-2-1-32/178 «О применении методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг)» [Электронный ресурс] // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

8. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 30.09.2011 № 102 в ред. постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 22.12.2018 № 74 [Электронный ресурс] // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

УДК 342.5

Конюшенко Д. А., студентка

## ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

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

В современном мире налоговые правила и законы являются одними из наиболее важных и сложных аспектов экономической деятельности. Для обеспечения соблюдения этих правил и предотвращения нарушений в системе налогового контроля используются различные методы, включая камеральные проверки.

Вот уже несколько лет успешно функционирует такая форма контроля налоговых органов, как камеральная проверка, позволяющая дистанционно с использованием информационных ресурсов, выявлять ошибки, допускаемые субъектами хозяйствования.

Камеральная проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основании изучения налоговых деклараций (расчетов), деклараций о доходах и имуществе и (или) иных документов, представленных плательщиком (иным обязанным лицом) или полученных налоговым органом в соответствии с законодательством, без выдачи предписания на ее проведение [1].

Целью камеральной проверки является предоставление плательщику права самостоятельно устранить нарушение, выявленное налоговым органом, и доплатить налог, сбор (пошлину).

Основные характеристики камеральной налоговой проверки представлены в таблице.

### Отличительные характеристики камеральной налоговой проверки

Признак	Характеристика камеральной налоговой проверки
Субъект	Территориальные налоговые органы
Объект	Совокупность финансово-хозяйственных операций только за отчетный период
Основание для проведения	Специального решения не требуется
Место проведения	По месту нахождения налогового органа
Дата начала проверки	Предоставление налогоплательщиком декларации
Срок проверки	3 месяца
Продление срока проверки	Срок проверки продлеваться не может
Периодичность	Регулярно, с периодичностью предоставления отчетности
Категория проверяемых налогоплательщиков	Все налогоплательщики
Проверяемые налоги	Налог, по которому предоставлена декларация
Охват	Проверяются все декларации, поступающие в налоговый орган
Используемые мероприятия	Мероприятия, не связанные с нахождением на территории налогоплательщика

При проведении камеральной проверки плательщика (иного обязанного лица) налоговый орган вправе получать от плательщика (иного обязанного лица) иные документы и дополнительные сведения, пояснения по исчислению и уплате налогов, сборов (пошлин).

Камеральная проверка включает предварительный и (или) последующий этапы ее проведения.

Предварительный этап камеральной проверки, как правило, проводится автоматически с использованием программных и технических средств, на данном этапе проверяются: своевременность постановки на учет; своевременность представления налоговых деклараций, соблюдение порядка их заполнения и правильность оформления реквизитов; правильность арифметического подсчета, своевременность и полнота уплаты сумм налогов, сборов (пошлин), пеней; соблюдение требований по обеспечению зачисления выручки на расчетный счет в предусмотренном законодательством порядке.

В случае выявления на предварительном этапе камеральной проверки каких-либо нарушений (отклонений) плательщику направляется информационное сообщение, содержащее перечень ошибок, по результатам изучения которого предлагается не позднее пяти рабочих дней внести исправления в налоговую декларацию или представить пояснения. Сообщение по установленной форме направляется в электронном или письменном виде [3].

Последующий этап камеральной проверки проводится в отношении представленных налоговых деклараций, на данном этапе проверяются: полнота исчисления налогов, сборов (пошлин) и достоверность сведений, указанных плательщиком в налоговых декларациях и других документах; соответствие данных, содержащихся в налоговой декларации и прилагаемых к ней документах и (или) информации, иным имеющимся в налоговом органе документам и (или) информации о деятельности плательщика; обоснованность применения налоговых ставок и налоговых льгот; иные вопросы, связанные со своевременным и полным исполнением налоговых обязательств.

При выявлении каких-либо нарушений (отклонений) на последующем этапе камеральной проверки плательщику направляется уведомление с предложением не позднее десяти рабочих дней представить дополнительные документы, информацию, пояснения, либо внести соответствующие исправления в налоговую декларацию.

Следует отметить, что при добровольном устранении субъектом хозяйствования нарушений, повлекших неуплату или неполную уплату суммы налога, контролирующим органом не применяются меры ответственности в отношении субъекта и (или) его должностных лиц.

В случае если при проведении камеральной проверки плательщиком не представлены по требованию налогового органа документы,

подтверждающие право на налоговые льготы, или если согласно представленным документам не подтверждено право на налоговую льготу, налоговый орган исчисляет подлежащие уплате суммы налогов, сборов (пошлин) без учета налоговых льгот.

Если плательщиком не представлены дополнительные документы, информация, пояснения, уточненная декларация, либо представлены пояснения, которые налоговым органом не приняты как обоснованные, составляется акт камеральной проверки либо рассматривается вопрос о назначении внеплановой проверки, если выявленное нарушение не может быть полностью подтверждено камеральной проверкой.

Акт камеральной проверки составляется в двух экземплярах. Подписание и вручение акта камеральной проверки, а также принятие решения по акту камеральной проверки осуществляются в порядке, установленном налоговым законодательством.

Эффективность камеральных проверок подтверждается тем, что камеральный контроль, с одной стороны, позволяет снизить вмешательство налоговых органов в хозяйственную деятельность субъектов хозяйствования, а с другой стороны, путем использования мер профилактического и предупредительного характера выявить и исправить ошибки, допускаемые субъектами хозяйствования при исчислении и уплате налогов и сборов.

В целях снижения проверочной нагрузки на бизнес в условиях санкционного давления с марта 2022 г. выборочные налоговые проверки были исключены из плана на первое полугодие и не планировались на второе полугодие. Контрольная работа налоговой службы была сконцентрирована на камеральных проверках полноты уплаты налоговых платежей в бюджет, в том числе налога на добавленную стоимость и пресечении его необоснованного возврата, а также на плательщиках, допускающих «агрессивное» налоговое поведение и умышленно нарушающих законодательство.

В первом полугодии 2022 г. налоговыми органами было проведено 838 проверок действующих субъектов хозяйствования (уменьшилось на 27,8 процента по сравнению с первым полугодием 2021 г.). По результатам проверок предъявлено к уплате 104,0 млн. руб. (в сопоставимых ценах 114,9 % к первому полугодью 2021 г.). Так, по результатам проведенного налоговыми органами камерального контроля сумма налогов, подлежащая доплате согласно представленным налоговым декларациям (расчетам) по направленным налоговыми органами уведомлениям и сообщениям, составила 214,9 млн. руб. (увеличилась к уровню первого полугодия 2021 г. в сопоставимых ценах на 25,4 %, или на 43,5 млн. руб.), а также предотвращен необоснованный возврат (зачет) налога на добавленную стоимость на сумму 73,4 млн. руб. [3].

Таким образом, камеральный контроль позволяет дистанционно без вмешательства в деятельность субъектов хозяйствования, выявить признаки нарушений и уведомить об этом плательщиков для возможности добровольно уточнить свои налоговые обязательства и доплатить налоги без привлечения к административной и уголовной ответственности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Камеральная проверка [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://nalog.gov.by/entrepreneurs/inspections\\_by\\_tax\\_authorities/desk\\_audit/?ysclid=lmfjlgf ga824087065](https://nalog.gov.by/entrepreneurs/inspections_by_tax_authorities/desk_audit/?ysclid=lmfjlgf ga824087065). – Дата доступа: 21.09.2023.

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: 19 дек. 2002 г., № 166-З: принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г.; одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 29.12.2020 г. № 72-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by /document/guid =3871 & p0 =h k0 20 0166>. – Дата доступа: 28.09.2023.

3. Пресс релиз Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [0exraedtm&zpbvslswgamsypve1qrew9.pdf](https://nalog.gov.by/0exraedtm&zpbvslswgamsypve1qrew9.pdf) (nalog.gov.by). – Дата доступа: 21.09.2023.

УДК 368.914

**Кошелева Е. В.**, студентка

### **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПЕНСИОННОГО СТРАХОВАНИЯ**

*Научный руководитель – Калацкая С. В., ст. преподаватель*

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

Родиной пенсионного страхования считается Германия, там оно появилось в 1889 г. В Дании система пенсионного страхования начала действовать в 1891 г., в Бельгии – в 1900 г., в Австрии – в 1907 г.

Пенсионные национальные системы принципиально различаются по структуре, т. е. доле отдельных организационно-правовых форм в общей структуре пенсионного обеспечения.

Во многих странах доля добровольного личного пенсионного страхования является наименьшей по сравнению с иными формами, так как применяется оно в основном обеспеченными группами населения.

В Нидерландах и Великобритании в базис послевоенного развития пенсионной системы была положена концепция лорда Бевериджа, проповедующая приоритет минимального уровня пенсионного обеспечения. В итоге в этих государствах пенсии по пенсионному обязательному страхованию устанавливались в фиксированных минимальных размерах. Это, в свою очередь, обуславливало потребность в пенсионном дополнительном обеспечении для лиц с высоким уровнем до-

хода, которая реализовывалась посредством бурного развития добровольных дополнительных частных профессиональных пенсионных систем и пенсионного личного страхования. В этой связи доля пенсионного обязательного страхования в Великобритании и Нидерландах значительно ниже, чем в Германии, а доля дополнительного профессионального пенсионного обеспечения и пенсионного личного страхования – выше.

В таких государствах, как Норвегия, Швеция, Финляндия, применявших в послевоенном реформировании собственных пенсионных систем концепцию Бевериджа, вводились минимальные народные или государственные пенсии, уплачиваемые за счет средств бюджета государства без оплаты специальных взносов по страхованию.

Стремительное увеличение числа дополнительных добровольных профессиональных систем в этих государствах в 1960-е гг. позволило сделать названную форму пенсионного обеспечения обязательной. В Великобритании это было произведено в 1975 г. [1, с. 45].

В большей части развитых государств пенсионное страхование реализуют три разновидности организаций: государство, частные или негосударственные (корпоративные, производственные) пенсионные фонды, институты страхования.

В большей части государств сформировалась трехуровневая модель пенсионного обеспечения граждан. Первый уровень системы образуют пенсии по пенсионному обязательному страхованию, второй уровень – профессиональные пенсии, третий – пенсии, которые получают в границах личного пенсионного добровольного обеспечения.

Согласно экономическим исследованиям в рейтинге самых успешных пенсионных систем мира первые три места занимают Нидерланды, Дания и Израиль. Далее идут Австралия, Финляндия, Швеция, Сингапур, Норвегия, Канада, Новая Зеландия, Германия, Швейцария.

Ключевая характеристика пенсионных систем этих стран – многоуровневое устройство (одновременно действуют солидарная, профессиональная (обязательные взносы в пенсионные фонды) и добровольная системы).

В стране-лидере рейтинга Нидерландах пенсионеры получают около 80 % предпенсионного заработка после прекращения работы, в дополнение к обязательным первому и второму уровням, а также в стране один из самых высоких в Европе процент граждан, которые делают добровольные накопления на пенсию в молодом возрасте – 28 %. Еще более высокие цифры – в Германии (56 %) и Швеции (36 %).

Пенсионное страхование – обязательное страхование на случай достижения пенсионного возраста, установления инвалидности, потери кормильца. Если рассматривать систему пенсионного обеспечения в Республике Беларусь, то следует отметить, что более 2,4 млн. граждан

страны, достигших пенсионного возраста, в настоящее время получают выплаты пенсий из средств Фонда социальной защиты населения (ФСЗН), для обеспечения которых необходимо поддерживать существующую систему обязательного пенсионного страхования [2].

Пенсионная система Республики Беларусь считается распределительной. На протяжении 2017–2021 гг. общеустановленный пенсионный возраст постепенно повышался (ежегодно на 6 месяцев) с 55 до 58 лет для женщин, с 60 до 63 лет для мужчин. Основным законодательным актом, регулирующим вопросы пенсионного обеспечения, является Закон Республики Беларусь «О пенсионном обеспечении» от 17 апреля 1992 г. № 1596-ХІІ (в ред. от 17.07.2023 г., № 300-З) [3].

С 1 октября 2022 г. в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь № 367 «О добровольном страховании дополнительной накопительной пенсии» [4] начала действовать система добровольного страхования накопительной пенсии.

Документом предусмотрено, что работникам предоставляется право уплачивать дополнительный страховой взнос на накопительную пенсию в размере до 10 % заработка (в дополнение к обязательному страховому взносу в бюджет ФСЗН в размере 1 % заработной платы). Одновременно работодатели будут обязаны делать соразмерные взносам работников доплаты (но не более чем 3 %) на накопительные пенсии из средств, предусмотренных на уплату обязательного 28%-ного взноса в бюджет ФСЗН.

Участвовать в новой системе страхования смогут работающие граждане, которым до достижения общеустановленного пенсионного возраста остается не менее 3 лет. Накопленные средства они будут получать равными долями ежемесячно на протяжении 5 или 10 лет.

Преимуществами добровольного страхования дополнительной накопительной пенсии являются:

- получение дополнительной пенсии;
- в накоплении пенсии участвует государство;
- при выборе тарифа от 1 до 3 % государство удваивает взнос, а при выборе от 4 до 10 % – добавляет 3 %;
- участие в программе не влияет на размер трудовой пенсии;
- увеличение суммы накоплений за счет доходности на уровне ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь плюс страховой бонус (в том числе во время выплаты накопительной пенсии);
- льгота по подоходному налогу;
- перечисление взносов осуществляет работодатель;
- дополнительная накопительная пенсия наследуется, а в случае инвалидности I и II группы выплачивается единовременно досрочно;

- трудовой стаж не влияет на право получения дополнительной накопительной пенсии.

Осуществляет добровольное пенсионное страхование РУСП «Стравита», которое на протяжении 20 лет занимается добровольным страхованием жизни и дополнительной пенсии.

Цель нововведения – расширение возможностей для повышения материального обеспечения в старости, стимулирование участия граждан в добровольном страховании.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Любенкова, Е. П. Пенсионное страхование в Европе / Е. П. Любенкова // Страхование. – 2018. – № 10. – С. 47.

2. Какие преимущества и риски несет пенсионная реформа? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ilex.by/kakie-preimushhestva-i-riski-neset-pensionnaya-reforma/>. – Дата доступа: 22.10.2023.

3. О пенсионном обеспечении [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 17 апреля 1992 г., № 1596-ХП: в ред. от 17.07.2023 г. № 300-З. – Режим доступа: <https://etalonline.by/document/?regnum=V19201596>. – Дата доступа: 22.10.2023.

4. О добровольном страховании дополнительной накопительной пенсии [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь от 27 сентября 2021 г., № 367: в ред. от 11.09.2023 г. № 283. – Режим доступа: <https://etalonline.by/document/?regnum=P32100367>. – Дата доступа: 22.10.2023.

УДК 657

**Кукса О. Н., Погодина Е. Г.,** студентки

### **ПРЕДМЕТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ЭВОЛЮЦИЯ И СОВРЕМЕННОСТЬ**

*Научный руководитель – Головач О. В., канд. экон. наук, доцент*  
УО «Белорусский государственный экономический университет»,  
Минск, Республика Беларусь

Одна из основных целей теории бухгалтерского учета – выявление сущности бухгалтерского учета, его роли и места в системе управления хозяйственной деятельностью, разъяснение основных учетных категорий и принципов, объектов и способов учета, форм и организации бухгалтерского учета в организациях различных отраслей народного хозяйства, видов деятельности и форм собственности.

Деятельность любого сотрудника ориентирована на конкретный объект либо предметы, которые он обязан учитывать, отразив их наименования и количественные характеристики.

Любая дисциплина имеет свой предмет и объект. Теория бухгалтерского учета не редкий случай и также имеет свой предмет и объект исследования и занимается разработкой объективных сведений в области бухгалтерского учета.

Тема исследования для теории бухгалтерского учета важна и значительна, так как от конкретности определения предмета и объекта бухгалтерского учета, их взаимосвязи зависят функции и методики бухгалтерского учета. Сегодня в теории происходит переосмысление цели и задач бухгалтерского учета, уточняются концептуальные подходы к определению содержания его объекта и предмета исследования.

Существуют различные точки зрения на предмет и объект бухгалтерского учета. В работах Джузеппе Чербони и Фабио Беста были заложены попытки установить сущность предмета и объекта бухгалтерского учета. Дж. Чербони дал юридическую трактовку учета и полагал, что в учете отображается не имущество, а право на него. В свою очередь, Ф. Беста предложил экономическую трактовку учета, где рассматривается имущество с точки зрения его стоимости.

Развитие общества привело к формированию новых взглядов по поводу предмета бухгалтерского учета. Основой для определения предмета бухгалтерского учета стали работы К. Маркса, в соответствии с которыми некоторые ученые трактовали предмет бухгалтерского учета как процесс расширенного воспроизводства, элементы метода включали баланс, двойную запись и счета. Следовательно, традиционное определение предмета бухгалтерского учета сформировалось еще в период индустриальной экономики.

В современных условиях предмет бухгалтерского учета считается типизированным, обобщенным понятием. Предметом бухгалтерского учета является имущество организации, находящееся в виде хозяйственных средств (активов) и обязательств, движение этого имущества посредством хозяйственных операций, происходящих в сферах заготовления (снабжения), производства и реализации продукции и приводящих к образованию доходов и расходов, а также результаты деятельности организации.

В реальной действительности этот предмет характеризуется множеством отдельных разнообразных объектов – средств труда, предметов труда и других учетных объектов. Однако стоит отметить, что единым для этих различных объектов является то, что эти средства производства имеют денежную оценку, подлежат бухгалтерскому учету, и ответственность за их использование всегда возложена на конкретное юридическое лицо.

В качестве примера приведем точки зрения авторов широко известных учебников и монографий по теории бухгалтерского учета.

Автор А. И. Нечитайло предметом считает активы, пассивы и кругооборот имущества и финансовый результат деятельности организации.

В. Ф. Палий определяет предмет бухгалтерского учета следующим образом: «Предметом бухгалтерского учета является процесс воспроизводства общественного продукта в той его части, которая может быть представлена информацией в едином денежном измерителе, т. е. состоянии и использование средств и фондов в ходе хозяйственной деятельности, а также хозяйственные факты как первичные элементы этого процесса» [1]. Он считает, что слова «предмет» и «объект» имеют одинаковый смысл с точки зрения русского языка. Так, В. Ф. Палий считает: «Вполне допустимо вместо ныне применяемого термина «объекты бухгалтерского учета» ввести более точный термин «элементы предмета бухгалтерского учета», созвучный давно применяемым понятиям элементов метода бухгалтерского учета» [1].

На международной научной конференции, специально посвященной «Проблемам развития теории бухгалтерского учета, анализа и контроля» Н. М. Малюгой было подчеркнуто, что «наиболее актуальной среди таких проблем является определение предмета бухгалтерского учета» [2]. Ф. Ф. Бутынец также считал, что «правильно сформулировать определение предмета науки бухгалтерского учета – значит ответить на вопрос о ее месте и роли среди других экономических наук и одновременно определить сферу использования бухгалтерского учета в единой системе народнохозяйственного учета, а также значение и возможности его использования в управлении хозяйственной деятельностью предприятий всех форм собственности» [3].

Таким образом, на основе вышеизложенного могут быть сформулированы следующие основные выводы:

1. На протяжении долгих лет в научном и практическом сообществе ведутся споры по поводу предмета бухгалтерского учета, и данная проблема не теряет своей важности и в современных экономических условиях.

2. На основе современной теории бухгалтерского учета и развития его как практической деятельности авторы считают, что наиболее объективным будет идентификация предмета бухгалтерского учета как фактической стоимости активов (имущества) организации и их источников, а также фактические финансовые (стоимостные) результаты хозяйственных процессов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Палий, В. Ф. Теория бухгалтерского учета: учебник / В. Ф. Палий, Я. В. Соколов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 1988. – 52 с.
2. Малюга, Н. М. Проблемы развития теории бухгалтерского учета, анализа и контроля: монография / под общ. ред. Ф. Ф. Бутынца. – Брест – Житомир: ЖГТУ, 2004. – С. 154–155.
3. Бутынец, Ф. Ф. Теорія бухгалтерського обліку. Навчальний посібник для студентів спеціальності “Облік і аудит”. Ч. 1 / Ф. Ф. Бутынец. – Житомир: ЖГТУ, 1996. – 63 с.

4. Куттер, М. И. Теория бухгалтерского учета / М. И. Куттер. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 120 с.
5. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / К. Ф. Снитко, М. А. Снитко. – Минск: Амалфея; Мисанта, 2013. – 320 с.
6. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. – 13-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2020. – 631 с.
7. Палий, В. Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы / В. Ф. Палий – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2007. – 88 с.

УДК 635.21(476)

Леонова А. Д., студентка

## **СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ КАРТОФЕЛЕВОДСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

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

**Введение.** В Республике Беларусь производство картофеля является традиционным направлением растениеводства. Основными направлениями деятельности в области картофелеводства в настоящее время являются создание и внедрение в производство высокоэффективных различных групп спелости, устойчивых к болезням и вредителям сортов картофеля различного назначения использования урожая и оптимизация технологии выращивания картофеля, процессов длительного хранения и переработки картофеля.

**Основная часть.** В Республике Беларусь, как и во многих странах мира, картофелеводство является одной из важнейших отраслей растениеводства. Для населения республики картофель давно стал основой самообеспечения продовольствием.

Пищевая ценность картофеля во многом обусловливается благоприятным сбалансированным соотношением наиболее важных питательных веществ в клубнях, а также содержанием таких компонентов, как витамины, минеральные элементы, аминокислоты.

В республике существуют проблемы в производящей отрасли, такие как недостаточно высокая урожайность картофеля, небольшие площади в крупнотоварных организациях, отсутствие специализированных сырьевых зон для производства картофелепродуктов.

Среднегодовой объем производства картофеля за 2016–2020 гг. составил 5,9 млн. т, что соответствует уровню 2015 г. В 2020 г. сбор картофеля составил 5,2 млн. т, или 85,7 % к 2019 г., при средней урожайности 206 ц/га по сравнению с 229 ц в 2019 г. и 194 ц в 2015 г. В сельскохозяйственных организациях и крестьянских (фермерских) хозяйствах производство картофеля в 2020 г. составило 913,6 тыс. т при средней урожайности 261 ц/га, которая увеличилась относительно 2016 г. на 23 ц.

Основные показатели картофелеводства в Республике Беларусь мы рассмотрим в таблице и проведем анализ его состояния.

**Основные показатели картофелеводства (в хозяйствах всех категорий)**

Показатели	Годы				2022 к 2019 в %
	2019	2020	2021	2022	
<b>В хозяйствах всех категорий</b>					
Посевные площади, тыс. га	188	177	175	173	92,0
Валовой сбор, тыс. т	4355	3708	3405	3857	88,6
Урожайность, ц/га	233	210	197	223	100
Производство на душу населения	462	395	366	418	90,5
<b>Крестьянские (фермерские) хозяйства</b>					
Посевные площади, тыс. га	15,2	14,8	17,0	19,4	127,6
Валовой сбор, тыс. т	449	390	406	513	114,2
Урожайность, ц/га	308	267	246	271	88,0

Из таблицы мы можем сделать вывод, что за 2019–2022 гг. площади картофеля в республике в хозяйствах всех категорий сократились со 188 до 173 тыс. га, валовые сборы – с 4355 до 3857 тыс. т. Несмотря на то что в республике по годам прошлых лет наблюдается рост урожайности картофеля, показатель остается неизменным. В фермерских хозяйствах посевные площади за данный период увеличились на 27,6 %, валовой сбор увеличился на 14,2 %, а урожайность снизилась на 12 %.

В целом современное состояние картофелеводства в Республике Беларусь характеризуется положительными тенденциями развития, но требует дальнейшего совершенствования и усилий для решения существующих проблем. Успехи в этой отрасли способствуют не только укреплению продовольственной безопасности страны, но и повышению ее экономического потенциала.

**Заключение.** Таким образом, для повышения эффективности производства картофеля необходимы дальнейшая специализация и концентрация, позволяющие более полно использовать инновационные технологии выращивания и хранения картофеля, снизить затраты труда на производство единицы продукции и повысить рентабельность отрасли.

ЛИТЕРАТУРА

1. Официальная национальная статистика Республики Беларусь: оперативные данные / Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2020. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by>. – Дата доступа: 16.09.2023.
2. Сельское хозяйство Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.belstat.gov.by/upload/iblock/e44/omhrgtzoda196g3yr9b2r81r71vex\\_a2k.pdf](https://www.belstat.gov.by/upload/iblock/e44/omhrgtzoda196g3yr9b2r81r71vex_a2k.pdf). – Дата доступа: 16.09.2023.

УДК 657

Лосенкова А. А., Грибанова П. В., студентки

## **ИДЕНТИФИКАЦИЯ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ИХ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ**

*Научный руководитель – Головач О. В., канд. экон. наук, доцент  
УО «Белорусский государственный экономический университет»,  
Минск, Республика Беларусь*

Одним из главных аспектов в бухгалтерском учете занимает идентификация и учет объектов основных средств. По мере развития бухгалтерского учета определение, интерпретация объектов основных средств претерпела некоторые изменения.

Классически в качестве основных средств к бухгалтерскому учету на основании п. 2 Инструкции № 118 от 12.12.2001 г. о бухгалтерском учете основных средств и нематериальных активов [1] принимались активы, соответствующие следующим условиям: имеют материально вещественную форму, используются в течение срока службы продолжительностью свыше одного года, стоимость единицы которых на момент приобретения превышает 30 базовых величин на дату их ввода в эксплуатацию, если организация на момент принятия к бухгалтерскому учету не предполагает перепродажу данных активов [2, с. 43].

После принятия постановления Министерства финансов № 26 от 30.04.2012 «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету основных средств...», Инструкция № 118 от 12.12.2001 г. утратила свою силу.

В соответствии с постановлением Министерства финансов № 26 к предшествующим были добавлены такие критерии, как: активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством; организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов; организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения; первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена. Критерий, касающийся минимального размера стоимости основного средства, был исключен из списка.

01.01.2023 вступило в силу постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 64 «Запасы» [3], в соответствии с которым учет средств в обороте претерпел существенные изменения, связанные

с уходом от излишней детализации состава тех или иных затрат. Таким образом, те объекты из средств в обороте, которые не удовлетворяют определению запасов, учитываются в составе основных средств.

К ТМЦ, экономическую выгоду от которых рассчитать сложно, можно применить следующие подходы: прописать в учетной политике номенклатуру таких ТМЦ, которые будут относиться к запасам; указать период получения по ТМЦ экономических выгод в течение 12 месяцев.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что, например, канцелярия может учитываться на счетах бухгалтерского учета в составе запасов, если от их использования организацией предполагается получение экономических выгод в течение периода продолжительностью не более 12 месяцев или в составе основных средств, если от их использования организацией предполагается получение экономических выгод в течение периода продолжительностью более 12 месяцев.

После выхода постановления № 64 возник вопрос о том, что заложенная в нем классификация, исходя из периода, по которому организация предполагает извлечение экономических выгод, а именно фактический период использования товарно-материальных ценностей (далее ТМЦ) приведет к увеличению основных средств, в которые можно будет включить хозяйственные принадлежности, инвентарь, инструменты, специальную оснастку.

Подытожив, можно сделать вывод о том, что идентификация объектов основных средств имеет большое значение, связанное с их отражением на бухгалтерских счетах, для достоверного определения получения от них экономических выгод, а также с разграничением основных средств и запасов для отражения в бухгалтерском учете. Изучая нормативно-правовые акты, могут быть выявлены некоторые противоречия, которые затрудняют оприходование тех или иных активов в организацию на определенном счете. Следовательно, в таких случаях организация должна самостоятельно отражать в своей учетной политике решение данных проблем.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция № 118 о бухгалтерском учете основных средств и нематериальных активов [Электронный ресурс]. – Министерство финансов Республики Беларусь от 12.12.2001 г. – Минск, 2001.

2. Волчек, А. В. Основные средства, нематериальные активы, материальные ценности: учет и налогообложение / А. В. Волчек. – Минск: Регистр, 2010. – 236 с.

3. Постановлением Минфина от 28.12.2022 № 64 утвержден Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» [Электронный ресурс]. – Минск, 2022. – Режим доступа: <https://ilex-by.turbopages.org/ilex.by/s/news/novyj-natsionalnyj-standart-zapasy-i-inye-izmeneniya-buhucheta-s-2023-g/>. – Дата доступа: 29.03.2024.

УДК 657.28:[368.1+368.9]

Лукша И. А., магистрант

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО ИМУЩЕСТВЕННОМУ И ЛИЧНОМУ СТРАХОВАНИЮ

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

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

Современная тенденция развития страховой деятельности в Республике Беларусь свидетельствует о том, что возрастает роль как государства, так и страховых организаций в обеспечении страховой защиты граждан и организаций во всех отраслях национальной экономики, в том числе и агропромышленного сектора – сельского хозяйства, поэтому возрастает роль контроля за соблюдением страховой дисциплины.

В настоящее время возрастает роль внутрихозяйственного контроля в организации, который может осуществляться в виде постоянно действующей ревизионной комиссии. Стоит отметить, что в большинстве организаций, в первую очередь аграрного сектора, не налажена система внутрихозяйственного контроля, и, в свою очередь, мы предлагаем рассмотреть организацию внутрихозяйственного контроля на примере расчетных отношений по имущественному и личному страхованию.

При планировании внутрихозяйственного контроля необходимо отталкиваться от нормативно-правовой базы и особенностей расчетной дисциплины по имущественному и личному страхованию, нами предложен план проверки, который, по нашему мнению, должен включать в себя следующие направления: ведение договорной работы со страховыми организациями, соблюдение расчетно-платежной дисциплины, ведение учетной работы, составление отчетности (табл. 1).

Таблица 1. **Примерный план проверки расчетов по имущественному и личному страхованию**

Наименование работ	Источники проверки	Способы и приемы контроля	Документы, подвергающиеся проверке
1	2	3	4
Проверка наличия договоров по всем объектам страхования	Договора страхования, страховой полис, страховое свидетельство, регистры аналитического учета договоров страхования	Сплошной. Обследование, опрос, нормативно-правовая, встречная	Ведомость проверки наличия объектов и договоров обязательного страхования
Установление наличия договоров добровольного страхования и их обоснованность		Сплошной. Экономическая, опрос, нормативно-правовая, встречная, логическая	Перечень договоров добровольного страхования, анализ содержания договоров

1	2	3	4
Проверка соблюдения условий договора страхования	Договора страхования, страховой полис, страховое свидетельство, регистры аналитического учета договоров страхования	Выборочный. Нормативно-правовая, арифметическая, встречная, логическая, расчетно-аналитическая	Ведомость проверки качества составления договоров, ведомость проверки страховых тарифов, сумм и сроков платежей
Проверка правильности документального оформления расчетов	платежные поручения, счета-фактуры, больничные листы, расчетные ведомости, лицевые счета, бухгалтерские справки	Выборочный. Формальная, арифметическая, нормативно-правовая	Ведомость формальной и арифметической проверки документов
Проверка достоверности и полноты отражения в учете расчетов по страхованию	Договора страхования, платежные поручения, счета-фактуры, больничные листы, расчетные ведомости, лицевые счета, регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерский баланс	Выборочный. Логическая, взаимный контроль, по корреспондирующим счетам	Ведомость проверки отражения на счетах операций по расчетам, ведомость проверки соответствия данных в регистрах учета
Проверка достоверности и полноты отражения в учете расчетов по страхованию	Договора страхования; платежные поручения, счета-фактуры, больничные листы, расчетные ведомости, лицевые счета; регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерский баланс	Выборочный. Логическая, взаимный контроль, по корреспондирующим счетам	Ведомость проверки отражения на счетах операций по расчетам, ведомость проверки соответствия данных в регистрах учета
Сверка расчетов со страховыми организациями	Договора страхования, платежные поручения, счета-фактуры, больничные листы, расчетные ведомости, лицевые счета, бухгалтерские справки, регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерский баланс	Комбинированный. Встречная, инвентаризация	Акт сверки расчетов, акт инвентаризации и приложения к нему, ведомость проверки перечисленных сумм (страховых взносов, пеней)

Примечание. Составлено автором на основании литературных источников [1].

Предложенная нами структура плана проверки отличается от применяемых на практике комплексным подходом к его формированию, поскольку включает основные виды работ по изучению отдельных аспектов учета расчетов с указанием источников, приемов и способов контроля.

В свою очередь, важное значение имеет проверка страховых отношений, связанных со страхованием сельскохозяйственных культур, скота и птицы, так как большая часть страховых взносов осуществляется за счет средств государственного бюджета. Проверка таких видов, в первую очередь, должна осуществляться сплошным способом.

При проверке расчетов по имущественному и личному страхованию при проведении внутривозвратного контроля могут возникать следующие ошибки:

- неуплата страховщику страховых взносов в порядке, определенном законодательством Республики Беларусь;
- отсутствие учета начисления, перечисления страховых взносов и производимых страховых выплат;
- необеспечение сохранности документов, являющихся основанием для назначения страховых выплат.

Внутривозвратный контроль операций расчетов по личному страхованию осуществляется по данным счета 76.2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию», мы в свою очередь предлагаем проверять следующие аспекты бухгалтерского учета (табл. 2).

Таблица 2. Проверка расчетов по имущественному и личному страхованию

Проверка расчетов по имущественному и личному страхованию	
Источники информации	Бухгалтерская отчетность организации: бухгалтерский баланс, форма № 1, отчет о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу, форма № 4
	Отчетность в Белгосстрах: форма 1-страхование (Белгосстрах) «Отчет о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
	Регистры бухгалтерского учета: главная книга, журналы-ордера или оборотно-сальдовая ведомость при автоматизированной форме учета
	Документы: расчетно-платежные ведомости, лицевые счета, больничные
Система организации бухгалтерского учёта	Учетная политика: график документооборота, субсчета и аналитические счета в рабочем плане счетов по счету 76-2
Формальная проверка	Наличие подписи на формах отчетности и документах

Примечание. Собственная разработка автора.

Таким образом, исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что система внутривладельческого контроля играет важнейшую роль, поскольку в достоверной информации заинтересованы не только внутренние пользователи, но и внешние, что и обеспечивает система внутривладельческого контроля.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О страховой деятельности [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь от 25 августа 2006 г., № 530: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 30 дек. 2022 г. № 470 // Бизнес инфо: Беларусь / ООО «Проф. правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

УДК 656.073.431.1

**Минина В. О.**, студентка

### **ЭВОЛЮЦИЯ ВИДОВ ДЕНЕГ**

*Научный руководитель – Гридюшко А. Н., профессор, канд. экон. наук, доцент*

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

**Актуальность.** В процессе исторической эволюции товарного обращения форму эквивалента принимали самые разнообразные товары. Для того чтобы некий товар мог функционировать в качестве денег, его повсюду должны принимать, а также использовать для оплаты.

**Цель работы** – рассмотреть эволюцию видов денег.

**Задачи.** Изучить виды денег. Проанализировать исторические аспекты развития денег.

**Материалы и методы исследования.** В качестве информационной базы исследования выступили публикации отечественных и зарубежных авторов, а также информация из открытых источников сети Internet.

**Результаты исследования и их обсуждения.** С момента возникновения деньги прошли длительный эволюционный путь, в процессе которого изменялась не только суть самих денег, но и их виды. Под видом денег понимается их классификация на основе функциональных признаков, отражающих социально-экономическое предназначение денег.

Выделяют четыре вида денег:

- Товарные деньги – драгоценные металлы и камни, скот и др.
- Знаки стоимости – монеты и бумажные купюры.
- Кредитные деньги – векселя, кредитные карты и чеки.
- Электронные деньги – деньги на дебетовых и кредитных картах и счетах.

Появляющиеся виды денег не всегда готовы выполнить все функции денег как экономической категории. Но независимо от того, в каком виде деньги выступают, они обязательно выполняют функцию платежа.

Начиная с античных времен, средством обмена выступали товарные деньги. Привилегированное положение занимали товары первой необходимости, а также предметы роскоши. Эквивалентом при обмене товаров выступали, например, меха, табак, зерно, слоновая кость, кофе, чай, рыба и др.

У разных народов в качестве денег использовались различные товары, которые в конкретных местных условиях представляли общепризнанную ценность. Установление пригодности того или иного предмета к выполнению роли денег вытекало из объективных обстоятельств.

В эпоху разделения труда произошло совершенствование всеобщего эквивалента. Эту роль начали выполнять металлы: железо и олово, свинец и медь, серебро и золото. Совершился переход от товарных денег к металлическим – в виде слитков, а впоследствии – в виде монет.

Ранней формой металлических денег были слитки разной формы (проволоки, пластины и др.). Затем в VII в. до н. э. в государстве Лидия (Малая Азия) появились монеты из природного сплава золота и серебра (электрума). Монета явилась результатом развития товарного производства и обмена. По мере стирания, износа монет, выпуска неполноценных монет государством с принудительным курсом их обращения происходило отделение обозначенного на деньгах номинала от реального веса. В дальнейшем этот процесс обращения металлических денег привел к возникновению бумажных денег.

Бумажные деньги – это знаки стоимости, представители полноценных денег. Они выпускаются для покрытия бюджетного дефицита. Обычно не разменные на металл, но наделенные государством принудительным курсом, а поэтому приобретают представительную стоимость в обращении, выполняя роль покупательного и платежного средства.

Природа бумажных денег заключается в том, что они не имеют ощутимой самостоятельной стоимости, т. е. затраты труда на их печатание небольшие по сравнению с выражаемой ими стоимостью товаров.

Бумажные деньги почти неизбежно связаны с инфляцией, они неустойчивы, поскольку их выпуск связан не только с реальными потребностями оборота в деньгах, но и с непроизводительными расходами.

В современных условиях практически нет классических бумажных денег, выпускаемых государством для финансирования его расходов. В основном обращаются кредитные деньги.

Кредитные деньги – это вид денег, который представляет собой основу современного платежно-расчетного механизма. Они являются следствием развитых кредитных отношений. Большая часть кредитных денег – это средства на различных счетах, которые обращаются в основном в виде безналичных расчетов.

Кредитные деньги отличаются от бумажных по следующим направлениям:

- по цели эмиссии: кредитные деньги выпускаются в порядке кредитования, бумажные – для покрытия государственных расходов (дефицита бюджета);
- по обеспечению: кредитные деньги обеспечены реальными товарно-материальными ценностями, валютными резервами, а бумажные, как правило, такого обеспечения не имеют;
- по особенностям обращения: бумажные деньги в процессе обращения обесцениваются и возвращаются в банки с реально меньшей покупательной способностью, а кредитные деньги более устойчивы, хотя в процессе их оборота реалии экономической жизни могут способствовать также их частичному обесцениванию, в этом случае они приближаются к бумажным деньгам и также, как правило, наделены принудительным курсом обращения, но сохраняют кредитную основу.

С развитием технологий появилась возможность отказаться от бумажных носителей денег путем перехода на систему электронного перевода средств, в которой все платежи производятся посредством электронных телекоммуникаций. Так появилось понятие «электронные деньги» как особый инструмент платежа.

Электронные деньги появились в конце XX в. и послужили новым этапом в развитии товарно-денежных отношений. Они представляют собой единицы стоимости, которые существуют в памяти компьютеров и осуществляют свое движение автоматически с помощью компьютерных систем при непосредственном распоряжении владельцев текущих счетов. Также электронные деньги являются заменителями наличных и безналичных денег в качестве средств платежа, которые не дублируются записями на банковских счетах.

Преимущества электронных денег:

- нет необходимости переносить или перевозить большую массу наличности;
- достигается значительная экономия расходов на их изготовление, хранение, пересчет, перевозку и т. п.;
- каждый плательщик имеет возможность мгновенно выполнить платеж, предварительно проверив все его условия и осуществив соответствующие расчеты, как и в платежах наличными.

Исторически каждое изменение вида денег обусловлено более высоким уровнем развития общественных отношений и существенным усложнением требований рынка к денежному эквиваленту.

**Заключение.** Таким образом, в своем эволюционном развитии деньги прошли длительный трансформационный путь, на каждом этапе которого господствовали специфические виды денег, наиболее удовлетворявшие потребности обращения. Этот процесс продолжается и в наши дни: снижается удельный вес наличных денег в пользу безналичных, появляются заменители денег (так называемые криптовалюты) и т. п.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Discovered [Электронный ресурс] / Формы денег и их эволюция. – 2020. – Режим доступа: <https://discovered.com.ua>. – Дата доступа: 30.09.2023.
2. Руднева, Е. Деньги [Электронный ресурс] / Е. Руднева. – 2011. – Режим доступа: <https://www.banki.ru>. – Дата доступа: 30.09.2023.
3. Деньги, кредит, банки: учебник / Г. И. Кравцова [и др.]; под ред. проф. Г. И. Кравцовой. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск: БГЭУ, 2007. – С. 25–32.

УДК 336.13

**Морозова А. П.**, студентка

### **ФИНАНСОВЫЕ АСПЕКТЫ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Трейтьякова Е. В., ст. преподаватель*

УО «Гомельский государственный технический университет

им. П. О. Сухого»,

Гомель, Республика Беларусь

Исследования, связанные с проблематикой инновационной деятельности предприятия, имеют длительную историю. В то же время активизация системного анализа инновационных процессов в мировой науке происходит в течение последних четырех десятилетий.

В научной литературе теме инноваций уделено достаточно много внимания ввиду ее актуальности. Основоположниками теории инновационного развития считаются П. Друкер, Н. Д. Кондратьев, Г. Менш, И. Шумпетер, Ю. В. Яковец. Однако вопрос активизации инновационной деятельности является постоянным объектом внимания белорусских и зарубежных ученых.

Активизация инновационной деятельности предприятий промышленности определяет конкурентоспособность страны, поэтому основными задачами являются исследование современных тенденций инновационной деятельности, проблем текущего этапа развития и оценка перспектив. Активизация процессов внедрения инновационных технологий является основой наращивания объемов производства, а рост доходов от ее реализации инновационной деятельности служит финансовой базой для инновационной деятельности.

В Республике Беларусь подготовлена и утверждена стратегия «Наука и технологии: «2018–2040», которая базируется на принципе преемственности и сопряженности принятых в Республике Беларусь основополагающих программных документов:

– Директивы Президента Республики Беларусь от 14 июня 2007 г. № 3 «О приоритетных направлениях укрепления экономической безопасности государства»;

– решений Пятого Всебелорусского народного собрания, национальной стратегии «Наука и технологии: «2018–2040».

В ней определены приоритетные пути и задачи, а также сроки, в которые эти задачи должны быть достигнуты.

В настоящее время основная законодательная база Республики Беларусь в сфере инновационной деятельности представлена следующими нормативными актами:

– Закон Республики Беларусь «О государственной инновационной политике и инновационной деятельности в Республике Беларусь»;

– Указ Президента Республики Беларусь от 31 января 2017 г. № 31 «О Государственной программе инновационного развития Республики Беларусь на 2016–2020 гг.»;

– Указ Президента Республики Беларусь от 25 марта 2008 г. № 174 «О совершенствовании деятельности Белорусского инновационного фонда»;

– Указ Президента Республики Беларусь от 9 марта 2009 г. № 123 «О некоторых мерах по стимулированию инновационной деятельности в Республике Беларусь».

Взаимодействие и интеграция обособленных звеньев науки, производства и бизнеса в единую концепцию экономики знаний будет способствовать воплощению интеллектуального капитала в результаты инновационной деятельности, что позволит производить продукцию, предоставлять услуги, которые будут конкурентоспособными на национальном и мировом уровнях.

В Республике Беларусь, в отличие от развитых стран, где 85 % прироста ВВП обеспечивает производство и экспорт наукоемкой продукции, его доля составляет примерно 6,89 %. В 2021 г. Беларусь занимала 62-е место по затратам на инновационную деятельность.

Инновационная активность предприятий является не только характерным показателем инновационной деятельности в стране, но и одним из основных индикаторов экономических знаний. По данным Национального статистического комитета Республики Беларусь, за период 2018–2020 гг. наблюдается рост количества белорусских предприятий, занимавшихся инновационной деятельностью как в сфере промышленности, так и в сфере услуг по областям и г. Минску.

Существует прямая связь между размером предприятия и уровнем его инновационности, поскольку для внедрения инноваций необходи-

мо иметь определенное количество персонала, задействованного в исполнении научных исследований и разработок. Соответственно, высокую долю технологические инновационные предприятия занимают среди предприятий крупного бизнеса.

Анализируя основные показатели инновационной деятельности промышленных предприятий Республики Беларусь за последние 2 года, определено, что затраты на инновации значительно снижаются. Удельный вес отгруженной инновационной продукции в общем объеме отгруженной продукции, проявил снижение в период с 2021–2022 гг. и снизился на 2,1 %. В это же время наблюдается постепенное снижение объема отгруженной продукции (работ, услуг). Это является прямым свидетельством того, что в течение указанного периода промышленные предприятия начинают снижать инновационную активность (табл. 1).

**Таблица 1. Основные показатели инновационной деятельности организаций промышленности [5]**

Показатели	2021 г.	2022 г.
1. Число организаций, осуществлявших затраты на инновации, единиц	448	449
2. Удельный вес организаций, осуществлявших затраты на инновации, в общем числе обследованных организаций, %	27,5	27,8
3. Затраты на инновации, тыс. руб.	1 158 969	816 612
4. Затраты на исследования и разработки новых продуктов, услуг и методов их производства (передачи), новых производственных процессов, тыс. руб.	198 287	239 149
5. Объем отгруженной инновационной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	24 532 057	23 778 958
6. Удельный вес отгруженной инновационной продукции (работ, услуг) в общем объеме отгруженной продукции (работ, услуг), %	19,8	17,7
7. Объем отгруженной инновационной продукции (работ, услуг) новой для внутреннего рынка, тыс. руб.	12 941 599	11 640 751
8. Удельный вес отгруженной инновационной продукции (работ, услуг) новой для внутреннего рынка в общем объеме отгруженной инновационной продукции (работ, услуг), %	52,8	49,0
9. Объем отгруженной инновационной продукции (работ, услуг) новой для мирового рынка, тыс. руб.	151 970	146 274
10. Удельный вес отгруженной инновационной продукции (работ, услуг) новой для мирового рынка в общем объеме отгруженной инновационной продукции (работ, услуг), %	0,6	0,6
11. Удельный вес организаций, осуществлявших затраты на инновации и (или) отгрузивших инновационную продукцию (работы, услуги), в общем числе обследованных организаций, %	35,0	35,1

Важную роль в активизации инновационной деятельности играют финансовые возможности предприятий. Анализ практического опыта управления промышленными предприятиями Республики Беларусь показывает, что инновационная деятельность осуществляется преимущественно за счет собственных средств предприятий. Анализируя соотношение объема финансирования инновационной деятельности с ВВП страны, выявлено, что на протяжении всего исследуемого периода оно не превышало 0,6 % от ВВП (табл. 2).

Таблица 2. **Объем финансирования инновационной деятельности в Республике Беларусь за 2015–2019 гг. [5]**

Показатель	Годы				
	2015	2016	2017	2018	2019
Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки в отношении к ВВП, %	0,50	0,50	0,58	0,6	0,59
Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки в отношении к ВВП, тыс. руб.	1 061 667	774 612	1 222 553	1 134 868	1 390 312

Сравнивая данные по объемам финансирования инновационной деятельности в Республике Беларусь, можно подтвердить факт существенного прогресса в развитии наукоемких производств, который без кардинальных изменений в подходах к финансированию инновационной деятельности и государственной поддержки наукоемких производств не удастся развить.

Минэкономики предполагало, что за 2022 г. инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования составят 36 370,6 млн. руб. Собственные средства организаций должны были обеспечить 44,8 % от совокупной суммы инвестиций, кредиты и займы банков – 17,9 %, средства консолидированного бюджета – 17,1 %, средства населения – 10,2 %, иностранные инвестиции (без кредитов и займов иностранных банков) – 2,5 %, прочие источники – 7,5 %.

Фактическая структура инвестиций по источникам сложилась следующим образом: собственные средства организаций – 44,7 %, кредиты и займы банков – 10,3 %, средства консолидированного бюджета – 17,2 %, средства населения – 15,3 %, иностранные инвестиции (без кредитов и займов иностранных банков) – 3,4 %.

Для решения выявленных проблем в финансировании инновационной деятельности в Республике Беларусь уместно предложить ряд ме-

роприятий по оптимизации источников финансирования инновационной деятельности предприятий.

Со стороны государства – наличие специальных расходов из бюджета, а именно: частичная компенсация платы за кредиты или предоставление гарантий по кредитам организациям, которые вступают в промышленную корпорацию, внедряют технологические инновации; предоставление субсидий, возмещение затрат на нововведения; дотации на повышение квалификации научно-исследовательского персонала; субвенции на инвестиционные проекты.

Со стороны финансово-кредитных организаций – это финансовый лизинг. Именно использование финансового лизинга обеспечит финансирование в виде машин, оборудования, что по сравнению с кредитованием минимизирует риск невозврата средств, постепенное обновление основных средств, более гибкие условия финансирования по сравнению с кредитом.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Измерение инноваций: проблемы сравнительной оценки: монография / Н. И. Богдан [и др.]. – Минск: Мисанта, 2011. – 264 с.
2. Основы научной и инновационной деятельности / Л. Н. Нехорошева [и др.]; под ред. Л. Н. Нехорошевой, В. А. Струк. – Минск: Право и экономика, 2016. – 490 с.
3. Стратегия «Наука и технологии: 2018–2040» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://nasb.gov.by/congress2/strategy\\_2018-2040.pdf](https://nasb.gov.by/congress2/strategy_2018-2040.pdf). – Дата доступа: 04.10.2023.
4. Наука и инновационная деятельность в Республике Беларусь: стат. сб. / Нац. стат. комитет Респ. Беларусь; пред. редкол. И. В. Медведева. – Минск: Нац. стат. комитет Респ. Беларусь, 2020. – 125 с.

УДК 336.22(476+510)

**Поздняков П. Д.**, студент

### **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И КИТАЯ**

*Научный руководитель – Калацкая С. В., ст. преподаватель*

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

Среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место отводится налогам. В условиях рыночной экономики любое государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка.

Основной целью работы является изучение подоходного налога с физических лиц в Республике Беларусь (РБ) и сравнение с основными

подходами исчисления подоходного налога в Китайской Народной Республике (КНР).

Подоходный налог является один из основных налогов и источником формирования бюджета стран. В КНР подоходный налог по сравнению с РБ сильно отличается. Отличается как формирование, так и использование мобилизованных средств. Особенности взимания подоходного налога с предприятий и физических лиц этих стран непосредственно связаны с экономическим развитием этих стран.

Рассмотрим подоходный налог в РБ. Данный налог уплачивается гражданами с доходов, которые они получают. В основном это заработные платы. Кроме того, подоходным налогом в некоторых случаях могут облагаться доходы по банковским депозитам, доходы от продажи недвижимости и другого имущества, подарки и т. д. Основная ставка подоходного налога в Беларуси составляет 13 %. За счет этого налога, как правило, формируется около 15 % доходов консолидированного бюджета страны. При этом получателями подоходного налога выступают местные бюджеты.

Белорусские организации, от которых плательщик получил доходы, выступают в качестве налоговых агентов и обязаны исчислить, удержать у плательщика и перечислить в бюджет исчисленную сумму подоходного налога с физических лиц.

В Республике Беларусь применяются разные ставки подоходного налога, однако они зависят не от величины дохода, а от его источника и других обстоятельств.

По данным Министерства по налогам и сборам в Республике Беларусь [1] с начала 2023 г. действуют следующие ставки подоходного налога с физических лиц:

- 20 % подоходного налога начисляется на доходы от основной деятельности индивидуальных предпринимателей;
- 13 % – основная ставка на все доходы физических лиц;
- 6 % взимают с дивидендов, если в течение 3 лет подряд не было распределения прибыли между отечественными получателями;
- 4 % назначают на суммы выигрышей, полученных от юридических лиц Республики Беларусь (законно работающие казино, букмекерские конторы, лотереи);
- 0 % платят по дивидендам, если прибыль не распределялась в течение 5 лет до этого.

Рассчитывать на льготы по подоходному налогу может широкий список лиц, нуждающихся в социальной защите, а также граждане, имеющие заслуги перед обществом, – это инвалиды, семьи с детьми, герои, кавалеры орденов и др.

Налоговая база подоходного налога с физических лиц определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению,

уменьшенных на сумму налоговых вычетов, применяемых последовательно в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь [2]. В 2023 г. выделяют стандартные, социальные, имущественные налоговые вычеты.

Стандартный налоговый вычет предоставляется с месяца рождения ребенка, установления опеки, попечительства или появления иждивенца и сохраняется до конца месяца, в котором: ребенок достиг 18 лет; студенты и учащиеся окончили обучение; физическое лицо перестало быть иждивенцем; прекращены опека, попечительство.

В 2024 г. планируется введение нового вида стандартного налогового вычета для молодых специалистов, молодых рабочих (служащих), который будет предоставляться в течение установленного срока обязательной работы по распределению, но не более семи лет с момента трудоустройства [3].

Стоит отметить, что подоходный налог с физических лиц в Республике Беларусь распространяется на большую часть доходов, получаемых в денежной форме, а также в товарах и услугах. Информация об определении базы для начисления подоходного налога содержится в 18 главе Особенной части Налогового кодекса.

Таким образом, основная часть населения страны в форме подоходного налога уплачивает 13 % от доходов, а вычеты могут не существенно повлиять на общую часть налога.

Следует отметить другие подходы в отношении исчисления подоходного налога с физических лиц в КНР. Взимание налога на доходы физических лиц в настоящее время регулируется Законом КНР «О налоге на доходы физических лиц» в редакции от 31.08.2018 и Нормами и правилами применения Закона КНР «О налоге на доходы физических лиц» в редакции от 18.12.2018 (последние изменения в данных документах вступили в силу с 01.01.2019).

Оплата труда облагается по прогрессивной шкале ставок от 3 % до 45 % за вычетом минимального необлагаемого налогом минимума. В настоящее время сумма минимального необлагаемого налогом минимума для граждан КНР и граждан иностранного государства составляет 5000 юаней.

Налогооблагаемый доход за месяц определяется как разница между суммой оплаты труда (дохода) за месяц и необлагаемым налогом минимумом [4]. Так, при получении 3000 юаней (1305 руб.) уплачивается налог по ставке 3 %, если же доход более 80 000 юаней (34 804 руб.), то применяется ставка 45 %.

Доход от индивидуальной предпринимательской деятельности и подряда облагается по прогрессивной шкале ставок от 5 % до 35 %.

Доход от сдачи имущества подлежит налогообложению по ставке в размере 20 % на сумму дохода.

Анализируя данные, можно сделать следующие выводы, что в настоящее время в Беларуси применяется плоская шкала подоходного налога, а в Китае – прогрессивная ставка.

В Беларуси основная ставка подоходного налога 13 %, независимо от величины облагаемого дохода (1000 руб. или же 10 000 руб.). В Китае ставка зависит от величины дохода, и чем меньше доход, тем меньше ставка. Ставка варьируется от 3 до 45 %. В этом есть свои плюсы, так как если человек мало зарабатывает, то и платить он будет меньше. В Беларуси и те, кто мало зарабатывают, и те, кто много – платят одинаково.

В Беларуси применялась прогрессивная шкала подоходного налогообложения, но она очень тяжело регулируется. К тому же чем больше ставки, тем больше человек будет стремиться скрыть свои доходы. А это криминал и отсутствие социальной справедливости. Поэтому переход на плоскую шкалу позволил уменьшить долю теневой экономики. Кроме того, в нашей стране нет ярко выраженного расслоения общества по доходам как в Китае.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бюджет Республики Беларусь для граждан на 2023 г. [Электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://www.minfin.gov.by/upload/bp/budjet/budjet2023.pdf>. – Дата доступа: 18.10.2023.

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь. [Электронный ресурс]: 29 дек. 2009 г., № 71-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 17.07.2023 г. № 284-3 // Нац. прав. Интернет-портал Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0900071>. – Дата доступа: 18.10.2023.

3. Об изменении Налогового кодекса Республики Беларусь [Электронный ресурс]: проект Закона Республики Беларусь // Нац. прав. Интернет-портал Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3941&p0=2023077001>. – Дата доступа: 18.10.2023.

4. Налог на доходы физических лиц [Электронный ресурс] // China Window. – Режим доступа: <http://chinawindow.ru/>. – Дата доступа: 18.10.2023.

УДК 657.213

**Пойманова К. В.**, студентка

### **КРЕДИТНЫЕ ДЕНЬГИ: СУЩНОСТЬ И ОСОБЕННОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ**

*Научный руководитель – Гридюшко А. Н., профессор, канд. экон. наук,  
доцент*

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

**Актуальность.** Кредитные деньги являются средством обмена, которое представляет собой обязательства юридических, физических лиц и государства. Большая часть кредитных денег представляет собой

средства на различных счетах, которые обращаются в основном в виде безналичных расчетов. Выпуск кредитных денег предполагает осуществление кредитных операций в связи с реальными процессами производства и реализации товаров.

**Цель работы** – исследовать сущность кредитных денег, их виды и особенности функционирования в современных социально-экономических условиях.

**Материалы и методы исследования.** В качестве информационной базы исследования выступили учебные пособия и информация из открытых источников сети Internet по проблемам сущности и функционирования кредитных денег в современных условиях в различных странах.

**Результаты исследования и их обсуждения.** Кредитные деньги – это вид денег, порожденный развитыми кредитными отношениями, основа современного платежно-расчетного механизма.

Основу кредитных денег составляет функция денег как средства платежа. Кредитная природа современных денег обусловлена порядком их эмиссии по следующим основным каналам: кредитование народного хозяйства, кредитование государства и под прирост официальных золотовалютных резервов.

Можно выделить следующие основные виды кредитных денег: банкнота, вексель, чек, кредитная карточка.

Вексель – это письменное долговое обязательство строго установленной формы, дающее его владельцу бесспорное право по истечении определенного срока требовать от должника или акцептанта уплаты обозначенной денежной суммы.

Существуют два вида векселя:

- простой (предполагает уплату долга без дополнительных условий);
- переводной (содержит обязательство третьего лица уплатить сумму, определенную в векселе).

В зависимости от характера возникновения векселя делятся на частные и казначейские. Разновидностями частных векселей являются коммерческие, возникающие на основе сделок купли-продажи товара в кредит, и финансовые, которые не имеют подобной товарной основы.

Казначейские векселя выпускаются государством для покрытия своих расходов. Обычно казначейские векселя приносят высокий процент, широко используются центральными банками и другими официальными органами.

Банкнота – это долговое обязательство банка. В условиях золотого монометаллизма банкнота есть не что иное как вексель на банкира, по

которому предъявитель в любое время может получить деньги, и которым банкир заменяет частные векселя.

Основные отличия банкноты от векселя:

1) по срочности – вексель представляет собой срочное долговое обязательство, банкнота – бессрочное долговое обязательство;

2) по гарантии – вексель выпускается в обращение отдельным предпринимателем и имеет индивидуальную гарантию, банкнота выпускается в настоящее время центральным банком и имеет государственную гарантию;

3) должником по векселю является функционирующий собственник (субъект хозяйствования в сфере торговли, промышленности или других отраслях народного хозяйства), по банкноте – эмиссионный банк.

Чек – это письменный приказ владельца текущего счета банку уплатить наличными или перевести на текущий счет другого лица определенную сумму денег. Чек служит средством получения наличных денег с текущего счета банка, средством обращения и платежа за купленные товары и в погашение долга, а также безналичных расчетов.

Различают виды чеков: именные (на определенное лицо), ордерные (с правом передачи), предъявительские (могут передаваться без индоссамента (передаточная надпись на ценной бумаге, удостоверяющая переход всех или части прав по этому документу к другому лицу)).

Кредитные карточки – платежный инструмент и форма расчетов за товары и услуги без использования наличных денег. В ходе развития карточных систем возникли разные виды платежных карточек, различающихся назначением, функциональными и техническими характеристиками.

По функциональным характеристикам различают кредитные и дебетовые карточки.

Кредитные карточки связаны с открытием кредитной линии в банке, они дают возможность владельцу пользоваться кредитом при покупке товаров, работ, услуг и получении кассовых ссуд. Средства с этих карточек можно использовать сверх остатка на счете в пределах лимита.

Дебетовые карточки также предназначены для получения наличных денег или оплаты товаров, работ и услуг, но деньги при этом списываются со счета владельца карточки в банке, т. е. средства можно использовать только в пределах остатка на счете.

Виды кредитных карточек, распространенных за рубежом:

– возобновляемые карточки, например, такие как «Visa», «Mastercard» и др., которые применяются в основном для расчета в магазинах, объектах общественного питания, они имеют заранее уста-

новленный лимит, а после погашения задолженности карточки возобновляются;

– одномесячные карточки применяются для расчетов с туристическими фирмами, называются карточками «путешествий и увеселений», по ним лимит не устанавливается, но задолженность должна быть погашена в конце месяца;

– фирменные карточки выпускаются отдельными компаниями, с их помощью оплачиваются различные служебные расходы, и действуют они по типу одномесячных;

– премиальные, или «золотые», кредитные карточки – «MasterCard Gold», «Visa Premier», выдаются только клиентам с высоким годовым доходом, аккуратно погашающим задолженность.

**Заключение.** Кредитные деньги играют важную роль в финансовой системе и в современной экономике. В настоящее время кредитные деньги выступают одним из основных платежных инструментов, который способствует реализации жизненных и деловых планов членов общества и субъектов хозяйствования, при условии грамотного подхода к их использованию.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Кравцова, Г. И. Деньги, кредит, банки: учеб. пособие / Г. И. Кравцова, Г. С. Кузьменко, И. О. Румянцева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск: БГЭУ, 2007. – 444 с.
2. Тарасов, В. И. Деньги, кредит, банки: учеб. пособие / В. И. Тарасов. – 2-е изд., стереотип. – Минск, 2005. – 512 с.
3. Деньги. Тема 1. Происхождение, сущность, функции и виды денег [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rea.ru>. – Дата доступа: 03.10.2023.
4. Понятие кредитных денег, их виды [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.bankfs.ru>. – Дата доступа: 04.10.2023.

УДК 332.025.12

**Порепко И. О.**, студент

### **ЛИЗИНГОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕЕ РАЗВИТИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

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

Лизинговая деятельность – это предпринимательская деятельность по приобретению лизингодателем в собственность имущества в целях его последующего предоставления за плату во временное владение и пользование юридическому или физическому лицу (лизингополучателю).

Лизинговая деятельность в республике Беларусь регулируется Указом Президента Республики Беларусь от 25 февраля 2014 г. № 99

«О вопросах регулирования лизинговой деятельности», этим же нормативным актом закреплены характеристики основных участников лизинговой сделки: лизингодателя и лизингополучателя.

Между лизинговой деятельностью и кредитом есть ряд схожестей, но все же они кардинально отличаются друг от друга, их различия представлены в таблице.

#### Сравнительная характеристика кредитования и лизинговой сделки

Показатели сравнения	Кредитование	Лизинг
Имущество на балансе	Покупателя-собственника	Лизингодателя
Расходы	Проценты по кредиту банка. Расходы на обеспечение	Вознаграждение лизинговой компании
Амортизация	Нет возможности ускоренной амортизации	Ускоренная амортизация
Налогообложение	Заемные средства не являются доходом. Проценты учитываются только в пределах норм	Лизинговые платежи полностью включаются в расходы
Сложность оформления	Максимальная	Средняя
Длительность контракта	Кратко- и среднесрочные	Средне- и долгосрочные
Контроль использования	Затруднен	Гарантирован
Влияние на финансовое состояние	Ухудшает показатели ликвидности и финансовой устойчивости	Не ухудшает финансовые показатели

Исходя из вышеперечисленного, можно сделать вывод, что, по сути, лизинг – это финансовая аренда с возможностью выкупа имущества. Лизинг и кредит совершенно разные инструменты наращивания инвестиций в основной капитал.

По состоянию на 22 октября 2023 г. в Беларуси было зарегистрировано 99 лизинговых компаний. Однако далеко не все из них ведут постоянную деятельность в данной сфере. Ряд фиило Р ющ

Ж  
с н

за 2021 г. На 1 января 2023 г. лизинговый портфель, по предварительным оценкам, составляет 7,4 млрд. руб. Из них 6,4 млрд. руб. приходится на юридических лиц, 1 млрд. руб. – на физических лиц. По сравнению с 1 января 2022 г. отмечено снижение портфеля среди юридических лиц примерно на 90 млн. руб.

Рынок лизинга в Беларуси в значительной степени ориентирован именно на инвестиционный финансовый лизинг. При этом доминируют две группы – «машины и оборудование» и «транспортные средства». В то же время оперативный лизинг как направление в стране практически отсутствует [1].

Так, в 2022 г. действовало лишь 14 таких договоров на сумму 1 млн. 605 тыс. руб. Они составили 0,022 % от совокупного размера лизингового портфеля. В то же время в большинстве стран этот показатель колеблется в диапазоне от 30 % до 40 %.

Необходимо отметить, что в Республике Беларусь получил распространение финансовый лизинг. Достаточно высокая степень риска, связанная с проведением лизинговых операций, побуждает многие банки косвенно участвовать в осуществлении лизинга, т. е. через создание дочерних компаний банка. Ведя дело с дочерними компаниями, банки могут обеспечить желаемый контроль над лизинговыми операциями. Вместе с тем вполне возможно и рациональное применение прямого метода участия банковского капитала в лизинговом бизнесе. По сравнению с самостоятельными лизинговыми компаниями банки обладают тем важным преимуществом, что они организационно оформлены. Для проведения ими лизинговых операций требуется только выделение в структуре специального отдела или группы, в состав которой должны войти работники с определенным опытом банковской работы, знанием специфики и механизма подобных операций. Это позволило бы банку увеличить доходность своей деятельности за счет каждой лизинговой сделки. Отрицательными моментами в практическом применении этого пути являются:

- невозможность для банка использовать преимущества лизинга в качестве лизингополучателя;

- лизинговое имущество, как правило, будет стоять на балансе у банка, что создает дополнительные вопросы с начислением налогов, изменением структуры баланса и отчетности банка;

- невозможность осуществлять «неденежные» и компенсационные лизинговые сделки, что в 5–6 раз сузит поле лизинга для банка.

Так же развитие лизингового отдела потребует существенных затрат, а при создании дочерней компании эти затраты можно было бы сделать из сэкономленных для банка средств за счет проведения «внутрибанковских» лизинговых сделок.

Причиной неразвитости оперативного лизинга эксперты называют существующее в отечественном законодательстве ограничение на повторную передачу имущества в лизинг.

Действует следующая законодательная норма: имущество, ранее приобретенное лизингодателем для передачи в лизинг и возвращенное ему лизингополучателем по прекратившему свое действие договору финансовой аренды (лизинга), не завершеному выкупом предмета лизинга, может передаваться лизингодателем в аренду, т. е. повторно использовать возвращенный предмет для дальнейшего лизинга нельзя, но можно сдать в аренду или продать.

Но данные способы не выгодны ни для лизинговой компании, которая должна нести дополнительные расходы на транспортировку и последующее хранение, трудности с продажей предмета лизинга, ни для субъектов хозяйствования. Не случайно техническое перевооружение белорусских предприятий везде идет с применением лизинга. Для организаций через лизинговые платежи снижается налоговая нагрузка, здесь есть ускоренная амортизация. Кроме того, субъекту хозяйствования при возникновении сложных ситуаций и просрочки платежей проще вести диалог с лизинговой компанией, которая идет на уступки и применяет индивидуальный подход, и может пересмотреть график уплаты лизинговых платежей.

Опыт зарубежных стран доказал экономическую эффективность повторного лизинга.

Регулирующее лизинговую деятельность законодательство других стран – членов ЕАЭС, не содержит ограничения аналогичного белорусскому.

В России действует Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)». Вторичный лизинг законодательно не предусмотрен, но и оговорка о том, что возвращенный лизингодателю предмет лизинга может быть передан только в аренду, отсутствует.

В Казахстане в Законе от 05.07.2000 № 76-II «О финансовом лизинге» прямо указывается на возможность вторичного лизинга (норма введена Законом от 05.10.2018), который определяется как разновидность лизинга, при котором предмет, оставшийся в собственности лизингодателя в случае прекращения или расторжения договора лизинга, передается в лизинг другому лизингополучателю. Аналогичный закон действует и в Кыргызстане.

В Армении нормы, посвященные регулированию вторичного лизинга, выделены в отдельную статью Гражданского кодекса (ст. 680 «Вторичный лизинг»).

Считаем, что в рамках реализации мероприятий по гармонизации законодательства государств – членов Евразийского экономического союза в сфере финансового рынка норма в части применения повторного лизинга должна присутствовать и в законодательстве Беларуси.

Законопроектом «О лизинговой деятельности», который находится на стадии рассмотрения и обсуждения предусмотрен ввод полномочий Национального банка в части установления дополнительных требований по управлению рисками лизинговых организаций, разрешению повторного лизинга, возможности одностороннего подписания акта приема-передачи предмета лизинга при его возврате лизингодателя.

Возможность повторной передачи имущества в лизинг позволит решить ряд актуальных для лизинговой отрасли и реального сектора экономики задач.

Во-первых, повысится эффективность распоряжения имуществом, находящимся в собственности лизинговой организации после возвращения неплатежеспособными лизингополучателями.

Во-вторых, расширится круг потенциальных потребителей имущества (в который войдут не только его покупатели и арендаторы, но и новые лизингополучатели).

В-третьих, снизится риск лизинговой компании в части сокращения срока лизинга при заключении новой сделки с имуществом.

В целях развития лизинга в Республике Беларусь необходимо провести детальный анализ деятельности имеющихся лизинговых компаний и разработать пути преодоления трудностей. Также необходимо разработать практические рекомендации по совершенствованию действующего законодательства, организации лизинга, оценки и анализа его эффективности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гончаренко, Д. Эффективность финансового лизинга при сопоставительном анализе с кредитом [Электронный ресурс] / Д. Гончаренко // Научная электронная библиотека Elibrary. – 2020. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=30738531>. – Дата доступа: 23.09.2023.
2. Киркорова, Н. Все о лизинге / Н. Киркорова [Электронный ресурс] // Ассоциация лизингодателей. – Режим доступа: <https://leasing-belarus.by/vse-o-lizinge/stati-olizinge/razvitie-lizinga-v-belarusi/>. – Дата доступа: 23.10.2023.
3. Шиманович, С. Лизинг в Беларуси. Лизинг – аренда или кредит / С. Шиманович. – [Электронный ресурс]. // Ассоциация лизингодателей. – Режим доступа: <https://leasing-belarus.by/shimanovich-s-v-lizingovyy-portfel-kolichestvo-i-kachestvo-zhurnal-direktor-9-2017-g/>. – Дата доступа: 05.03.2023.

УДК 336.717.1

**Пшеничникова Д. Н.**, студентка

## **ЭЛЕКТРОННЫЕ ДЕНЬГИ: СУЩНОСТЬ, ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**

*Научный руководитель – Гридюшко А. Н., профессор, канд. экон. наук, доцент*

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

**Актуальность.** Любой вид электронных денег – создает универсальную платежную среду, объединяющую покупателей и продавцов, товаров и услуг. Механизм электронных денег таков, что позволяет, не отходя от компьютера, оплачивать товары, заключать сделки, вести коммерческую деятельность.

**Цель исследований** – определить проблемы и перспективы использования электронных денег.

**Задачи.** Рассмотреть сущность электронных денег. Обозначить особенности и проблемы использования электронных денег. Отметить перспективы развития электронных денег в современном мире.

**Материалы и методы исследования.** В качестве информационной базы исследования выступают нормативно-правовые акты Республики Беларусь, статьи отечественных и зарубежных авторов, а также информация из открытых источников сети Internet.

**Результаты исследования и их обсуждения.** В сети Internet есть уже почти все, что может понадобиться для человека. Общение, игры, товары, услуги, возможность самовыражения и т. д. Конечно, за некоторые услуги надо платить и чем быстрее и проще система платежей, тем лучше. Потребность в подобной платежной системе начали ощущать и продавцы, и покупатели. И поэтому были придуманы электронные деньги. В настоящее время электронные деньги играют все более важную роль в нашей жизни. Это удобный способ проводить платежи, делать покупки и осуществлять финансовые транзакции через сеть Internet. Электронные деньги очень похожи на электронные платежные карты, только здесь не карта и пин-код, а логин и пароль, с помощью которых можно совершать денежные операции. Также в любой момент времени можно вывести деньги из сети или ввести их в сеть через банк, почтовым переводом, наличными, кредитной картой и т. п.

Использование электронных денег, или электронных платежей, позволяет нам совершать покупки, а также осуществлять финансовые операции в удобное для нас время и в удобном месте. Одним из самых распространенных примеров электронных денег являются банковские карты, которые мы используем для оплаты товаров и услуг.

Однако электронные деньги не ограничиваются только банковскими картами. С развитием технологий появились новые формы платежей, такие как мобильные приложения и электронные кошельки. Они позволяют нам хранить деньги и осуществлять переводы через смартфоны или другие устройства. Кроме того, с появлением криптовалют, таких как биткоин, мы получили возможность совершать децентрализованные платежи без участия банков.

Преимущества использования электронных денег очевидны и неоспоримы. Во-первых, они обеспечивают удобство и скорость в проведении транзакций. Нет необходимости носить с собой наличные деньги или искать банкоматы. Все, что вам нужно, это ваше устройство и доступ в сеть Internet. Во-вторых, электронные деньги обеспечивают безопасность платежей.

Электронные деньги – это prepaid финансовый продукт, который:

- основан на цифровых записях в системе учета и не имеет физической формы, такой как банкноты или монеты;
- позволяет пользователям хранить и управлять своими финансами через интернет или мобильные приложения;
- обеспечивается высокой степенью безопасности с использованием шифрования и аутентификации;
- может быть prepaid, что означает, что пользователи пополняют свой счет заранее, прежде чем использовать средства.

Электронные деньги полностью моделируют реальные деньги. При этом эмиссионная организация (эмитент) выпускает их электронные эквиваленты, называемые в разных системах по-разному (например, купоны). Далее, они покупаются пользователями, которые с их помощью оплачивают покупки, а затем продавец погашает их у эмитента. При эмиссии каждая денежная единица заверяется электронной печатью, которая проверяется выпускающей структурой перед погашением.

Развитие электронных денег в современном мире обещает быть весьма перспективным. В это развитие входит рост онлайн платежей, развитие мобильных кошельков, использование блокчейн технологии, международные переводы, развитие цифровых валют центральных банков (ЦВЦБ), улучшение безопасности, а также интеграция с новыми технологиями. Таким образом, электронные деньги остаются активно развивающимся сектором, который будет продолжать улучшаться и адаптироваться к изменяющимся потребностям современного общества.

Как и любая новая технология, использование электронных денег несет в себе некоторые риски и возможные проблемы. Основными из них являются возможность взлома или кибератаки на системы элек-

тронных платежей. Кроме того, существует потенциал для утраты конфиденциальности данных и отслеживания финансовых операций.

Электронные деньги – это очень гибкий платежный инструмент, позволяющий расширить сферу применения денег. С их помощью так же легко одолжить деньги другу и использовать их в повседневной жизни, как и оплатить покупку в интернете. Электронные деньги делают нашу жизнь значительно легче и удобнее.

**Вывод.** Сегодня можно с уверенностью говорить о том, что электронные деньги стали неотъемлемой частью нашей жизни. Они предлагают нам удобство, безопасность и новые возможности в проведении финансовых транзакций. Однако важно быть внимательными и заботиться о безопасности наших данных. Так что следует оставаться информированными и применять лучшие практики при использовании электронных денег. Развитие электронных денег и электронных платежных систем неотделимо от развития всемирной паутины, интеграции новых пользователей и расширения возможностей электронной коммерции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Электронные деньги: что это и как работает [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.a2um.by>. – Дата доступа: 02.10.2023.

2. Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 26.11.2003г. № 201 «О правилах осуществления операций с электронными деньгами» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://hotdiplom.by/uslugi-4/282-sovremennye-tendentsii-razvitiya-sistemy-raschetov-s-ispolzovaniem-bankovskikh-plastikovykh-kartochek-i-elektronnykh-deneg-v-respublike-belarus.html?showall=1>. – Дата доступа: 03.10.2023.

3. Единый портал финансовой грамотности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://fingramota.by/ru/guide/cashless-payments/electronic-money>. – Дата доступа: 04.10.2023.

УДК 338.31

**Самец А. М.**, магистрант

### **КОНТРОЛЬ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

*Научный руководитель – Сипун О. Л., канд. пед. наук, доцент*

УО «Белорусский государственный аграрный технический университет»,

Минск, Республика Беларусь

Актуальность выбранной темы работы объясняется тем, что стратегическое планирование развития необходимо каждому предприятию для достижения поставленных целей. Именно стратегическое планирование позволяет гибко реагировать как на текущие, так и прогнозируемые изменения среды, чтобы исключить или снизить возникшие негативные факторы либо извлечь выгоду из сложившейся ситуации.

При разработке стратегическое планирование развития предприятия позволяет гибко реагировать как на текущие, так и прогнозируемые изменения среды, чтобы исключить или снизить возникшие негативные факторы либо извлечь выгоду из сложившейся ситуации. Возможны различные варианты, но для любого из них потребуется определить срок планирования, наметить основные финансовые цели и способы их достижения. Не менее важен контроль реализации стратегии, позволяющий оценивать эффективность деятельности компании, выявлять отклонения от запланированного результата и корректировать стратегию на последующие периоды [1].

Объектом исследования является предприятие – открытое акционерное общество «Осиповичский завод автомобильных агрегатов» (ОАО «ОЗАА»).

Цель работы состоит в проведении системного исследования по вопросам повышения эффективности деятельности организации и разработке рекомендаций, позволяющих добиться повышения эффективности производства продукции.

Основной задачей для предприятия является выпуск конкурентоспособной продукции, удовлетворяющей законодательным требованиям, требованиям и ожиданиям потребителей и позволяющей обеспечить предприятию стабильную прибыль и рост благосостояния каждого сотрудника.

Ресурсы организации представляют собой средства, которыми располагает субъект хозяйствования для осуществления своей деятельности с целью получения прибыли [2].

На ОАО «ОЗАА» динамично развиваются шесть основных производств: алюминиевое литье, производство пенополиуретанов, механосборочное производство, стеклопластиковое производство, производство деталей из термoplastов.

Основным источником финансовых ресурсов ОАО «ОЗАА» является выручка от реализации продукции. Динамика выручки от реализации продукции и себестоимости реализованной продукции за 2019–2021 гг. представлена в табл. 1.

**Таблица 1. Динамика выручки от реализации продукции и себестоимости реализованной продукции за 2019–2021 гг.**

Показатель	2019 г.	2020 г.	Темп роста, %	2021 г.	Темп роста, %
Выручка от реализации продукции	59 811	68 681	114,83	85 834	124,97
Себестоимость реализованной продукции	53 599	60 300	112,50	75 956	125,96

Темпы роста себестоимости реализованной продукции: в 2020 г. к 2019 г. – 112,5 %, в 2021 г. к 2020 г. – 25,9 %.

Темпы роста выручки должны превышать темпы прироста расходов на производство товаров, что будет приводить к росту прибыли от продаж. Темпы снижения себестоимости должны быть выше темпов снижения выручки, что приводит к менее существенному снижению прибыли, полученной от продаж.

В нашем случае наблюдается, что в 2021 г. темп роста себестоимости превышает темп роста выручки, что говорит о том, что затраты на производство продукции растут быстрее, чем доходы.

Основное влияние на чистую прибыль организации оказывают результаты финансовой деятельности организации. Чистый убыток в 2019 г. составил 358 тыс. руб., в 2020 г. чистая прибыль составила 149 тыс. руб., в 2021 г. чистая прибыль – 89 тыс. руб.

В анализируемом периоде основная деятельность ОАО «ОЗАА» характеризуется как эффективная, о чем свидетельствует полученная прибыль от реализации продукции, работ, услуг. На протяжении всего анализируемого периода наблюдается рост прибыли от реализации, прибыли от текущей деятельности и чистой прибыли. Изменение прибыли рассматривается в табл. 2.

Таблица 2. Динамика показателей прибыли 2019–2021 гг., тыс. руб.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2020 г. к 2019 г. +,-	2021 г.	2020 г. к 2019 г. +,-
Прибыль (убыток) от реализации	235	935	+700	1750	+815
Прибыль (убыток) от текущей деятельности	-78	411	+324	937	+526
Чистая прибыль (убыток)	-358	145	+503	89	-56

В анализируемый период наблюдается рост рентабельности реализованной продукции, однако рентабельность продаж и рентабельность производства в 2021 г. снизилась. Динамика показателей показана в табл. 3.

Таблица 3. Динамика показателей рентабельности 2019–2021 гг., тыс. руб.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2020 г. к 2019 г. +, -	2021 г.	2021 г. к 2020 г. +, -
1	2	3	4	5	6
Рентабельность реализованной продукции	0,43844	1,55058	+1,11214	2,30397	+0,75339

1	2	3	4	5	6
Рентабельность продаж	-0,5986	0,21112	+0,80967	0,10369	-0,1074
Рентабельность производства	-0,7087	0,26555	+0,974249	0,14892	-0,1166

Изменение рентабельности в анализируемом периоде составило:

– рентабельность реализованной продукции в 2020 г. к 2019 г. увеличена на 1,1 %, в 2021 г. к 2020 г. – на 0,8 %;

– рентабельность продаж в 2020 г. к 2019 г. увеличилась на 0,8 %, в 2021 г. к 2020 г. снизилась на 0,1 %.;

– рентабельность производства в 2020 г. к 2019 г. увеличилась на 0,9 %, в 2021 г. к 2020 г. – снизилась на 0,1 %.

Для улучшения показателей рентабельности прежде всего следует снижать издержки и повышать чистую прибыль. Для этого необходимо осуществлять постоянный мониторинг и оптимизацию бизнес-процессов, сокращать непроизводительные потери труда и материалов, совершенствовать технологию и организационную структуру предприятия, анализировать внешнюю и внутреннюю среду организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гусаков, В. Г. Факторы и методы эффективного хозяйствования / В. Г. Гусаков. – Минск: Беларус. навука, 2020. – 54 с.

2. Анализ эффективности использования ресурсного потенциала [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://otherreferats.allbest.ru/economy/00660350\\_0.html](https://otherreferats.allbest.ru/economy/00660350_0.html). – Дата доступа: 15.12.2023.

УДК 336.763.311.2

**Сергиевич А. В.**, студент

### **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КАТЕГОРИИ «КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ ОРГАНИЗАЦИИ»**

*Научный руководитель – Калацкая С. В., ст. преподаватель*

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

В настоящее время в экономической и финансовой литературе встречаются различные трактовки, характеризующие краткосрочные активы организации.

Так, профессор, доктор экономических наук И. А. Бланк [2] считает, что краткосрочные активы характеризуют совокупность имущественных ценностей организации, обслуживающих текущую производственно-коммерческую деятельность и полностью потребляемых в течение одного производственно-коммерческого цикла.

В. Акулич [1] отмечает, что краткосрочные активы относятся к мобильным активам организации, которые могут быть обращены в денежные средства в течение одного производственного цикла. От эффективности использования краткосрочных активов во многом зависит финансовое положение организации. Замедление оборачиваемости краткосрочных (текущих) активов ведет к росту потребности в них, а значит, к сокращению объемов продукции и уменьшению получаемой прибыли. Задержка оборачиваемости может вызвать значительное ухудшение финансового состояния организации.

Поддерживая мнение Е. Н. Гридюшко [3], считаем, что краткосрочные активы – это часть активов организации, используемых в процессе производства и реализации продукции, товаров, работ и услуг и полностью потребляемых в одном производственном периоде. Автор приводит три классификационные группировки краткосрочных активов, которая сведена в таблицу.

**Классификация краткосрочных активов**

Классификационная группировка краткосрочных активов	Виды классификационной группировки
1. По функциональному назначению	– краткосрочные активы в сфере производства; – краткосрочные активы в сфере обращения
2. По принципам организации и планирования	– нормируемые краткосрочные активы; – ненормируемые краткосрочные активы
3. По степени ликвидности	– абсолютно ликвидные активы; – быстро реализуемые активы; – медленно реализуемые активы

Н. Курская [5] отмечает, что активы в бухгалтерском балансе разделяются на долгосрочные и краткосрочные. Основным критерий такого деления активов баланса – это срок их обращения. Так, краткосрочные активы находятся в текущем хозяйственном обороте и используются, как правило, в течение 1 года.

Краткосрочные активы организации, показанные в разделе II баланса, находятся в денежной форме или могут быть обращены в деньги в течение 1 года или одного производственного цикла. Их предназначение – обеспечить бесперебойность процессов производства (оказания услуг, выполнения работ) и обращения в организации.

В разделе II приводится информация об остатках запасов, долгосрочных активов, предназначенных для реализации, расходах будущих периодов, НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, краткосрочной дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений, денежных средств и их эквивалентов и прочих краткосрочных активов (ч. 1 п. 13 НСБУ № 104) [6].

Основными факторами, определяющими величину краткосрочных активов, занятых в производстве, являются длительность производ-

ственного цикла изготовления продукции, уровень организации труда и развития техники и совершенство технологии. В свою очередь, сумма средств обращения зависит в основном от условий реализации продукции, уровня организации системы снабжения и сбыта продукции.

Из приведенных положений можно сделать вывод, что краткосрочные активы используются для:

- 1) приобретения сырья, комплектующих изделий и всех других компонентов, необходимых для организации производства;
- 2) оплаты ресурсов, потребляемых в процессе производства в виде электроэнергии, топлива;
- 3) выплаты заработной платы на момент создания организации;
- 4) оплаты обязательных налогов и платежей.

Краткосрочные активы в денежной форме накапливаются на расчетном счете организации в виде денежной наличности. Эти суммы должны быть достаточными для оперативного использования на указанные цели. В этом и состоит задача по эффективному управлению финансами хозяйствующих субъектов. На практике необходимо балансировать и нельзя допускать нехватки краткосрочных активов и их излишков.

А. Евкова [7] считает, что краткосрочные активы подразделяются по методу планирования на нормируемые и ненормируемые и по источникам формирования – на собственные и заемные.

К ненормируемым краткосрочным активам относится продукция отгруженная ими в пути, но не оплаченная; денежные средства на расчетном счете, в кассе. На уровень этих групп краткосрочных активов в большей мере влияют внешние факторы, чем производственно-хозяйственная деятельность организации. Законодательная база как основа договорной системы поставок должна способствовать снижению размера неоплаченных поставок.

К нормируемым краткосрочным активам относятся все группы краткосрочных производственных активов – это производственные запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов; из сферы обращения – готовая продукция на складе.

Собственные краткосрочные активы постоянно находятся в распоряжении организации и формируются за счет собственных ресурсов (прибыль и др.) или приравненных к ним устойчивых пассивов в виде средств, авансированных на оплату труда, но временно свободных и т. п.

Заемные средства представлены кредитами банков, кредиторской задолженностью и прочими пассивами.

Обеспечение достаточного количества краткосрочных активов, дающих организации возможность оплачивать сырье и рабочую силу, производить расходы, связанные с производственной и сбытовой деятельностью, на практике сводится к необходимости решать несколько весьма сложных задач [2].

Краткосрочные активы составляют основу деятельности любой организации вне зависимости от форм собственности и организационной структуры и являются неперенным условием для осуществления организацией хозяйственной деятельности. Система учета краткосрочных активов с каждым годом совершенствуется, трансформируется, что обуславливает актуальность изучения этой системы и применения передовых методов учета на практике.

Сущность краткосрочных активов определяется их экономической ролью, необходимостью обеспечения воспроизводственного процесса, включающего как процесс производства, так и процесс обращения [4].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Акулич, В. Эффективность краткосрочных активов [Электронный ресурс] / В. Акулич. – Режим доступа: <https://bii.by/tx.dll?d=383333&pr=1&w=1>. – Дата доступа: 26.10.2023.
2. Бланк, И. А. Управление активами / И. А. Бланк. – Киев: Ника – Центр, 2014. – 512 с.
3. Гридюшко, Е. Н. Краткосрочные активы организаций и управление ими: Учеб.-метод. комплекс по дисциплине «Финансы организаций» для студентов специальности «Финансы и кредит» / Е. Н. Гридюшко. – Горки, 2023. – С. 21–22.
4. Краткосрочные активы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://student-files.ru/kursovaaya/kratkosrochnnye-aktivyi/>. – Дата доступа: 16.10.2023.
5. Курская, Н. Бухгалтерский баланс и особенности его заполнения / Н. Курская // Главный бухгалтер. – 2015. – № 17. – С. 1.
6. Порядок составления бухгалтерского баланса за 2022 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://bii.by/tx.dll?d=623971&pr=1&w=1>. – Дата доступа: 26.10.2023.
7. Евкова, А. Теоретические основы анализа оборотных активов предприятия [Электронный ресурс] / А. Евкова. – Режим доступа: <https://www.evkova.org/kursovye-raboty/teoreticheskie-osnovyi-analiza-oborotnyih-aktivov-predpriyatiya/>. – Дата доступа: 16.10.2023.

УДК 338.43

**Сидорок Н. М.**, магистрант

### **ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ МНОГООТРАСЛЕВОГО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Научный руководитель – Казакевич Л. А., канд. физ.-мат. наук, доцент*  
УО «Белорусский государственный аграрный технический университет»,  
Минск, Республика Беларусь

При анализе хозяйственной деятельности предприятий особое внимание уделяется финансовым показателям [1–3]. В работе на примере Минского районного унитарного предприятия «Агрокомбинат «Ждановичи» рассмотрена финансовая деятельность и определены резервы увеличения производственных и финансовых показателей.

МРУП «Агрокомбинат «Ждановичи» является современным высокоэффективным многоотраслевым предприятием, осуществляющим следующие основные виды экономической деятельности [4]:

- выращивание зерновых и зернобобовых, рапса и кормовых культур;
- выращивание картофеля, сахарной свеклы;
- производство молока;
- выращивание КРС на мясо и на племенные цели;
- выращивание свиней;
- выращивание плодово-ягодных культур;
- производство овощей открытого и защищенного грунта.

Как показывают оценки, выполненные на основе данных о выручке при реализации различных видов производимой продукции, уровень специализации в среднем за 2019–2021 гг. на МРУП «Агрокомбинат «Ждановичи» равен 35,9 %. Коэффициент специализации составляет 0,1978, что свидетельствует о сравнительно низком уровне специализации.

Показателями, характеризующим финансовые результаты деятельности МРУП «Агрокомбинат «Ждановичи», являются прибыль и рентабельность, которые приведены в табл. 1 и 2.

Таблица 1. Динамика прибыли МРУП «Агрокомбинат «Ждановичи» за 2019–2021 гг., тыс. руб.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение, (+,-)	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Прибыль (убыток) от текущей деятельности	86	919	-1993	+833	-2912
В том числе прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг, тыс. руб.	3211	2900	389	-311	-2511
Прочие доходы по текущей деятельности	5006	5597	9736	+591	+4139
Прочие расходы по текущей деятельности	8131	7578	12 118	-553	+4540
Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой деятельности	4354	-507	-2952	- 4861	-2445
В том числе доходы по инвестиционной деятельности	8780	10 295	9315	+1515	-980
Расходы по инвестиционной деятельности	314	883	2365	+569	+1482
Доходы по финансовой деятельности	1786	640	2325	-1146	+1685
Расходы по финансовой деятельности	5898	10 559	12 227	+4661	+1668
Чистая прибыль	4440	412	-4945	+3221	-5357

Таблица 2. Динамика показателей рентабельности МРУП «Агрокомбинат «Ждановичи» за 2019–2021 гг., %

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Прирост, п. п.
Рентабельность продукции	+4,0	+3,3	+0,4	-3,6
Рентабельность продаж	+3,8	+3,2	+0,4	-3,4
Рентабельность собственного капитала	+2,8	+0,3	3,3	-6,1
Рентабельность активов	+1,1	+0,1	-1,2	-2,3

Как видно МРУП «Агрокомбинат «Ждановичи» в течение 2019–2020 гг. получал чистую прибыль, в 2021 г. – убыток. Наибольшая величина прибыли была достигнута в 2019 г. (4440 тыс. руб.). В 2020 г. была получена максимальная величина прибыли от текущей деятельности при одновременном получении убытка от инвестиционной, финансовой и иной деятельности, связанное главным образом со значительным ростом расходов по финансовой деятельности. В 2021 г. агрокомбинат понес чистый убыток в связи с получением убытка по текущей деятельности ввиду значительного роста прочих расходов по текущей деятельности, а также увеличением убытка по инвестиционной, финансовой и иной деятельности.

Что касается рентабельности как относительного показателя, то в 2021 г. по сравнению с 2019 г. рентабельность продукции снизилась на 3,6 п. п. до 0,4 %, рентабельность продаж – на 3,4 п. п. до 0,4 %, рентабельность собственного капитала – на 6,1 п. п. до минус 3,3 %, рентабельность активов – на 2,3 п. п. до минус 1,2 %.

Важным источником получения прибыли для МРУП «Агрокомбинат «Ждановичи» является выращивание овощей. Здесь следует отметить, что доля комбината на рынке овощной продукции Республики Беларусь составляет около 15 %, на рынке Минской области – около 40 %.

Увеличение эффективности производства овощной продукции, а тем самым и улучшение финансовых показателей возможно за счет изменения структуры посевов. Так, увеличение посевных площадей для овощей защищенного грунта не планируется, но следует пересмотреть их структуру. При этом можно уменьшить площадь перца на 2 га, который является убыточным для предприятия (–5 %), а за счет этого расширить площадь томатов на 2 га. Следует отказаться от выращивания баклажанов, убыточность которого составляет 15,7 %, а расширить площадь под огурцы на 1 га, выращивание которых более эффективно. Расчет резервов увеличения производства овощей в защищенном грунте представлен в табл. 3.

Таблица 3. Резервы увеличения производства овощей

Мероприятие	Культура	Площадь, м <sup>2</sup>		Урожайность, кг/м <sup>2</sup>	Резерв производства, т
		факт	проект		
Совершенствование структуры посевов	огурец	60 000	70 000	70,7	+707
	томат	190 000	210 000	56,0	+1120
	баклажан	10 000	–	18,4	–
	перец	30 000	10 000	27,3	–546

Увеличение доли посевов огурца и томата на 11,2 % в общей посадочной площади данных культур за счет сокращения площади перца и баклажан позволит увеличить объем производства этой продукции на 1281 т.

Эффективность производства овощей в значительной степени определяется также применением высокопродуктивных сортов и гибридов овощных культур. В защищенном грунте можно выращивать такие высокоурожайные сорта и гибриды томатов, как «Герман F1», «Сытый хозяин F1», «Пень F1», «Вельможа», «Любаша F1», «Толстой», «Пламя F1», «Принц Борже», «Русская душа», «Канадский великан», «Рекорд-смен мира», «Абхазец» и «Черномор», «Физума F1». Урожайность этих сортов составляет в передовых тепличных хозяйствах до 60–65 кг/м<sup>2</sup>. В защищенном грунте можно выращивать такие современные сорта и гибриды огурцов как «Изумрудные сережки F1», «Пучковый Бум F1», «Аристан F1», «Бьерн F1», «Конни F1», «Миранда F1». Урожайность их достигает 75–80 кг/м<sup>2</sup>.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 636 с.
2. Тоболич, З. А. Экономика предприятий агропромышленного комплекса: курс лекций / З. А. Тоболич. – Горки: БГСХА, 2017. – 221 с.
3. Тетеринец, Т. А. Экономика и управление предприятий (организаций) АПК: ресурсы, резервы, развитие: учеб.-метод. пособие / Т. А. Тетеринец. – Минск: БГАТУ, 2019. – 736 с.
4. Официальный сайт МРУП «Агрокомбинат «Ждановичи» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.akz.by>. – Дата доступа: 10.10.2022.

УДК 336:005

**Силивончик В. Д.**, студентка

### **ФИНАНСОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ**

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

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

В существующей рыночной экономике очень сложно провести четкую грань разделения внутренних и внешних процессов предприятия. Все денежные потоки полностью взаимосвязаны, и отрицательная направленность некоторых из них может сказаться на всех процессах в целом.

В настоящее время в условиях снижения уровня расчетной дисциплины, требуемой законодательством, система «неплатежей» приводит к росту дебиторской задолженности, в том числе просроченной. Такое положение обуславливает необходимость контроля суммы дебиторской задолженности и ее движения (возникновения и погашения). Практически каждая организация на своем рабочем пути встречалась также и с полностью невозвратными долгами, которые приходилось списывать как по решению суда, так и по внутреннему распоряжению.

В случае покупки организацией товаров, продукции, а также приемки работ и услуг у других юридических и физических лиц у нее возникает кредиторская задолженность. В состав кредиторской задолженности организации включается задолженность бюджету по налогам, а также другим юридическим и физическим лицам по обязательствам, возникающим согласно действующему законодательству или условиям договоров.

Дебиторская задолженность включает задолженность подотчетных лиц, поставщиков по истечении срока оплаты, налоговых органов при переплате налогов и других обязательных платежей, вносимых в виде аванса. Она включает также дебиторов по претензиям и спорным долгам.

Дебиторская задолженность всегда отвлекает средства из оборота, препятствует их эффективному использованию, следствием чего является напряженное финансовое состояние организации, т. е. дебиторская задолженность характеризует отвлечение средств из оборота организации и использование их дебиторами. Тем самым она отрицательно влияет на финансовое состояние организации, поэтому необходимо сокращать сроки ее взыскания. Основными макроэкономическими факторами появления дебиторской задолженности являются:

- определение инфляционного роста цен адекватному увеличению платежных средств;
- неудовлетворительная работа банковской системы;
- низкая развитость или неразвитость финансового рынка;
- игнорирование правовых аспектов обязательств в договорной практике предприятий.

Организации и лица, являющиеся должниками организации, называются дебиторами. В свою очередь, под кредиторской задолженностью понимается задолженность организации другим организациям и физическим лицам – кредиторам.

Так, кредиторская задолженность может возникнуть, если материалы в организацию поступают раньше, чем она их оплатила. В состав кредиторской задолженности также включается задолженность по оплате труда, задолженность перед государственными органами и т. д.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности, их размеры и качество оказывают сильное влияние на финансовое состояние организации. В целях управления дебиторской и кредиторской задолженностью необходимо проводить их анализ.

Дебиторская и кредиторская задолженность являются естественными составляющими бухгалтерского баланса предприятия. Они возникают в результате несовпадения даты появления обязательств с датой платежей по ним. На финансовое состояние организации оказыва-

ют влияние как размеры балансовых остатков дебиторской и кредиторской задолженности, так и период оборачиваемости каждой из них.

Существуют ситуации, когда дебиторская задолженность больше кредиторской, это является возможным фактором обеспечения высокого уровня коэффициента общей ликвидности. Одновременно это может свидетельствовать о более быстрой оборачиваемости кредиторской задолженности по сравнению с оборачиваемостью дебиторской задолженности. В таком случае в течение определенного периода долги дебиторов превращаются в денежные средства через более длительные временные интервалы, чем интервалы, когда предприятию необходимы денежные средства для своевременной уплаты долгов кредиторам. Соответственно, возникает недостаток денежных средств в обороте.

В этой связи необходимо сказать что, оценка влияния балансовых остатков дебиторской и кредиторской задолженности на финансовое состояние предприятия должна осуществляться с учетом уровня платежеспособности (коэффициента общей ликвидности) и соответствия периодичности превращения дебиторской задолженности в денежные средства периодичности погашения кредиторской задолженности.

Необходимо уточнить, что выручка от продаж является единственным средством для погашения всех видов кредиторской задолженности. Поступление денежных средств от продаж определяет возможности предприятия по погашению долгов кредиторам. Как правило, большая часть дебиторской задолженности формируется как долги покупателей. Установление с покупателями таких договорных отношений, которые обеспечивают своевременное и достаточное поступление средств для осуществления платежей кредиторам, – главная задача управления движением дебиторской задолженности.

В свою очередь, управление движением кредиторской задолженности – это установление таких договорных взаимоотношений с поставщиками, которые ставят сроки и размеры платежей предприятия последним в зависимости от поступления денежных средств от покупателей.

Практически речь идет об одновременном управлении движением как дебиторской, так и кредиторской задолженности. Практическое осуществление такого управления предполагает наличие информации о реальном состоянии дебиторской и кредиторской задолженности и их оборачиваемости. Речь идет об оценке движения дебиторской и кредиторской задолженности в данном периоде. Поэтому в качестве исходных данных для такой оценки должны быть приняты долги, относящиеся именно к этому периоду. Иными словами, из балансовых остатков дебиторской и кредиторской задолженности надо исключать долгосрочную и просроченную, т. е. те долги, превращение которых в

денежные средства относятся к другим временным периодам. Оставшаяся после этого часть дебиторской и кредиторской задолженности есть основа для оценки периодичности поступления долгов покупателей, достаточного погашения кредиторской задолженности, а также балансовых остатков дебиторской и кредиторской задолженности на конец периода при условии их оборачиваемости в соответствии с договорными условиями или установленным порядком расчетов.

Все эти действия позволяют ответить на вопрос, обеспечивают ли договорные условия расчетов с покупателями и поставщиками потребность организации в денежных средствах и достаточный уровень ее платежеспособности.

На основании изложенного очевидна цель анализа дебиторской и кредиторской задолженности – выявить суммы оправданной и неоправданной задолженности; изменения за анализируемый период, реальность сумм дебиторской и кредиторской задолженности, причины и давность образования дебиторской задолженности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Долгушина, В. А. Неденежные способы погашения дебиторской и кредиторской задолженности / В. А. Долгушина, М. Л. Слободян // Экономика и управление в XXI в.: тенденции развития. – 2018. – № 28-1. – С. 190–197 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://elibrary.ru/download/elibrary\\_26095240\\_23641946.pdf](http://elibrary.ru/download/elibrary_26095240_23641946.pdf). – Дата доступа: 25.09.2023.

2. Тихолаз, И. А. Проблемы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками / И. А. Тихолаз, А. М. Цугунян // Интерактивная наука. – 2018. – № 10. – С. 163–164 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/v/problemy-ucheta-raschetov-s-postavschikami-ipodryadchikami>. – Дата доступа: 20.09.2023.

УДК 336:005

**Смелякова А. Д.**, студентка

### **ПРИНЦИПЫ И ЦЕЛИ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА В УПРАВЛЕНИИ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ**

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

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

Финансовый менеджмент – это процесс планирования, организации, управления и контроля финансовых ресурсов организации с целью достижения максимальной эффективности и рентабельности предприятия.

Качественное управление денежными потоками играет важную роль в финансовой системе предприятия. Одной из основных проблем, с которой сталкиваются предприятия, является нехватка денежных средств для ведения своей деятельности. Одной из причин является

недостаточное привлечение и неэффективное использование денежных ресурсов [1].

Цель статьи – определить принципы и цели финансового менеджмента в управлении денежными потоками.

Данная тема является актуальной, так как принципы и цели финансового менеджмента являются основой эффективного управления денежными потоками, что, в свою очередь, важно для обеспечения финансовой стабильности организации. Кроме того, принципы финансового менеджмента помогают определить правильные стратегии и тактики управления денежными потоками, обеспечивают эффективное использование ресурсов.

Цели финансового менеджмента направлены на достижение определенных результатов, таких как максимизация прибыли, минимизация рисков, повышение стабильности организации. Достижение этих целей позволяет организации стать более конкурентоспособной и успешной на рынке.

К целям финансового менеджмента можно отнести:

- достижение положительных финансовых результатов;
- максимизацию прибыли;
- сохранение организации и стабилизацию ее финансового состояния;
- максимизацию рыночной стоимости организации;
- поддержание постоянной платежеспособности предприятия;
- минимизацию рисков [2].

Управление денежными потоками основано на принципах, основными из которых являются:

1. Принцип обеспечения сбалансированности. Данный принцип заключается в том, чтобы достигать равновесия между поступлениями и расходами денежных средств в организации. Для этого необходимо учитывать все источники доходов и расходов, а также планировать и контролировать их использование. Важно также учитывать факторы, которые могут повлиять на денежные потоки. Обеспечение сбалансированности управления денежными потоками позволяет организации эффективно использовать свои ресурсы, избегать финансовых рисков и обеспечивать финансовую устойчивость.

2. Принцип информативной достоверности. Он заключается в том, что все финансовые операции должны быть отражены в соответствующих документах и представлены в виде надежной и точной информации. Это позволяет управлять денежными потоками более эффективно и принимать обоснованные решения на основе реальных данных.

3. Принцип обеспечения эффективности. Он заключается в том, чтобы максимизировать доходы и минимизировать расходы, используя

различные методы и инструменты финансового управления. Данный принцип включает в себя следующие аспекты: планирование денежных потоков, контроль за ними и оптимизация, управление рисками, мониторинг и оценка результатов.

4. Принцип обеспечения ликвидности. Заключается в том, чтобы иметь достаточное количество денежных средств для покрытия текущих расходов и обязательств, а также для возможности реагировать на неожиданные изменения экономической ситуации. Для обеспечения ликвидности необходимо постоянно проводить мониторинг денежных потоков и прогнозировать их изменения. Это позволит своевременно принимать решения по управлению денежными средствами [3].

Таким образом, принципы и цели финансового менеджмента являются важными инструментами для эффективного управления денежными потоками и обеспечения финансовой стабильности организации. Они способствуют оптимальному использованию ресурсов, помогают принимать обоснованные финансовые решения, сократить затраты и снизить риски финансовых потерь. Кроме того, принципы управления денежными потоками позволяют оптимизировать налоговые платежи и повысить рентабельности организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Рыбалко, О. А. Понятие денежных потоков и их роль в системе управления [Электронный ресурс] / О. А. Рыбалко // Экономика, управление, финансы: материалы IV Междунар. науч. конф. Пермь, апрель 2015 г. – Пермь: Зебра, 2015. – Режим доступа: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/133/7660/>. – Дата доступа: 01.10.2023.
2. Воронина, М. В. Финансовый менеджмент: учеб. пособие для бакалавров / М. В. Воронина. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018. – 400 с.
3. Принципы и методы управления денежными потоками [Электронный ресурс] / В. А. Юрченков [и др.] // Молодой ученый. – 2020. – № 2 (292). – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/292/66193/>. – Дата доступа: 01.10.2023.

УДК 336.201.2:631.14(476.40)

**Смелякова А. Д.**, студентка

#### **ОЦЕНКА ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ**

#### **ОАО «ГОРЕЦКАЯ РАЙАГРОПРОМТЕХНИКА»**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Платежеспособность организации – это ее способность оплачивать свои краткосрочные и долгосрочные обязательства в полном объеме и в определенный срок. Она является важным показателем финансового состояния организации и зависит от ее доходов, расходов, активов,

обязательств. Признаки платежеспособности – отсутствие просроченных платежей и сбалансирование денежных расходов с поступлениями [1].

Цель статьи – определить является ли платежеспособным ОАО «Горечкая райагропромтехника».

Данная тема является актуальной, так как платежеспособность организации является важным показателем ее финансового состояния и способности выполнять свои финансовые обязательства перед кредиторами, поставщиками. Если предприятие не может их своевременно выполнять, то это может привести к негативным последствиям. Высокая платежеспособность организации позволяет ей своевременно выполнять свои обязательства перед поставщиками, кредиторами. Низкая платежеспособность может привести к проблемам с кредиторами, убыткам и даже банкротству [2].

Для оценки платежеспособности используются различные финансовые показатели:

1. Коэффициент текущей ликвидности ( $K_1$ ). Показывает, насколько краткосрочные обязательства покрываются за счет краткосрочных активов.

2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ( $K_2$ ). Показывает наличие у организации собственных оборотных средств.

3. Коэффициент обеспеченности обязательств активами ( $K_3$ ). Показывает, насколько обязательства покрываются активами [3].

На основании данных бухгалтерского баланса ОАО «Горечкая райагропромтехника» рассчитаем коэффициенты платежеспособности в динамике за 3 года (с 2020 по 2022 г.) и сравним фактические значения коэффициентов с нормативными значениями, а также сделаем вывод о финансовом состоянии организации. Данные представлены в таблице.

#### Коэффициенты платежеспособности

Коэффициенты платежеспособности	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	Нормативное значение
Коэффициент текущей ликвидности	1,26	1,25	1,35	$\geq 1,5$
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,21	0,20	0,26	$\geq 0,2$
Коэффициент обеспеченности обязательств активами	0,42	0,36	0,35	$< 0,8$

Примечание. Составлено автором на основании данных бухгалтерского баланса ОАО «Горечкая райагропромтехника» за 2020–2022 гг.

Проанализировав данные представленные в таблице, можно увидеть, что коэффициент текущей ликвидности меньше нормативного значения на протяжении рассмотренных трех лет. Это означает, что обязательства не полностью покрываются активами. ОАО «Райагропромтехника» недостаточно обеспечено краткосрочными активами для ведения своей деятельности и своевременного погашения обязательств. Причинами низкого коэффициента текущей ликвидности являются высокий уровень задолженности и недостаточное количество денежных средств у организации. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами больше нормативного значения, это означает, что собственные источники краткосрочных активов организации составляют более 20 %. Коэффициент обеспеченности обязательств активами соответствует нормативу. Обязательства покрываются активами.

Таким образом, проанализировав коэффициенты платежеспособности ОАО «Горецкая райагропромтехника» можно сделать вывод, что организация платежеспособна, так как коэффициенты обеспеченности собственными оборотными средствами и обеспеченности обязательств активами в пределах нормы, а коэффициент текущей ликвидности меньше нормы.

Для стабилизации платежеспособности предприятию необходимо увеличить доходы, снизить расходы, увеличить эффективность управления, найти новые источники финансирования.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гридюшко, Е. Н. Финансы организаций: учеб.-метод. комплекс / Е. Н. Гридюшко. – Горки, 2023. – 92 с.
2. Мустиева, М. А. Экономическая сущность категории «платежеспособность» / М. А. Мустиева // Молодой ученый. – 2018. – № 2 (188). – С. 62–64.
3. Агапов, Е. А. Платежеспособность предприятия и методы ее оценки в подготовке магистров экономики / Е. А. Агапов, З. Н. Семашкина // Молодой ученый. – 2017. – № 15.2 (149.2). – С. 40–44.

УДК 330.55(476)

**Смелякова А. Д.**, студентка

### **ДИНАМИКА ВАЛОВОГО ВНУТРЕННЕГО ПРОДУКТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

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

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

Валовой внутренний продукт (ВВП) – это мера экономической активности страны, которая измеряет стоимость всех конечных товаров и услуг, произведенных внутри страны за определенный период вре-

мени (обычно за год). Он является одним из основных показателей экономического развития страны.

ВВП включает в себя все товары и услуги, произведенные внутри страны, независимо от того, кто их производил – местные жители или иностранные компании. Он также включает в себя инвестиции, потребление и экспорт товаров и услуг.

Валовой внутренний продукт является важным показателем для оценки экономического развития страны, так как он позволяет сравнивать экономики разных стран и отслеживать изменения в экономике со временем. Однако ВВП не учитывает такие факторы, как качество жизни, уровень безработицы, уровень инфляции, защиту окружающей среды и другие социально-экономические аспекты, которые также важны для оценки благосостояния населения.

Цель работы – определить и проанализировать динамику валового внутреннего продукта Республики Беларусь за период с 2018 по 2022 г. включительно.

Валовой внутренний продукт является обобщающим показателем всех произведенных товаров и услуг. Существует три способа измерения ВВП:

1. По добавленной стоимости (производственный метод).
2. По расходам (затратный метод).
3. По доходам (распределительный метод).

Необходимо отметить, что итог, посчитанный двумя способами, будет одинаковым [1].

Кроме того, ВВП может быть искажен некоторыми факторами, такими как неофициальная экономика (так называемая «теневая экономика»), которая не отражается в официальной статистике, а также неравное распределение богатства и доходов внутри страны. Например, высокий ВВП может скрывать низкий уровень жизни для большей части населения.

Поэтому, помимо валового внутреннего продукта, существуют другие показатели, такие как Индекс человеческого развития (ИЧР), который учитывает не только экономический, но и социальный и экологический аспекты развития страны [2].

В целом ВВП является важным показателем экономического развития, однако его следует рассматривать в контексте других социально-экономических показателей, чтобы получить более полное представление о благосостоянии населения в стране.

Для того, чтобы проанализировать динамику валового внутреннего продукта Республики Беларусь рассмотрим данные представленные в табл. 1.

Таблица 1. Динамика ВВП Республики Беларусь за 5 лет

Показатель	Годы				
	2018	2019	2020	2021	2022
Валовой внутренний продукт, млн. руб.; в текущих ценах	122 320	134 732	149 721	176 879	191 374
Темп роста в процентах к предыдущему году	–	110,1	111,1	118,1	130,3
Валовой внутренний продукт на душу населения, руб.; в текущих ценах	12 959	14 303	15 962	19 014	20 738
Темп роста валового внутреннего продукта на душу населения в процентах к предыдущему году	–	110,4	111,6	119,1	109,1

Примечание. Составлено автором на основании источника [3].

Проанализировав данные в табл. 1, наблюдаем положительную динамику. Валовой внутренний продукт стабильно увеличивается. Наибольший рост был в 2022 г. по сравнению с 2021 г. Темп роста в 2021 г. – 118,1 %, а в 2022 г. – 130,3 %. Следовательно, прирост составил 12,1%.

Темп роста валового внутреннего продукта за 2022 г. по отношению к 2018 г. составляет 156,5. Прирост ВВП за 5 лет составил 56,5 %.

ВВП на душу населения, который показывает средний уровень дохода и благосостояние граждан в стране, увеличился в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 7,5 %. В остальные годы наблюдается снижение. В 2022 г. по сравнению с 2021 г. ВВП уменьшился на 10 %. Это не очень хорошо, так как это свидетельствует о снижении экономического благополучия страны.

Чтобы изучить данные удельного веса сферы производства и услуг ВВП, рассмотрим данные, представленные в табл. 2.

Таблица 2. Удельный вес сферы производства и сферы услуг ВВП, (%)

Сфера	Годы				
	2018	2019	2020	2021	2022
Сфера производства	37,9	38,5	38,1	38,8	40,9
Сфера услуг	47,8	48,4	49,1	48,7	48,3

Примечание. Составлено автором на основании источника [3].

Исходя из данных в табл. 2, можно увидеть, что удельный вес сферы услуг выше, чем в сфере производства. В сфере производства наблюдается рост до 2020 г., а в 2020 удельный вес снизился на 0,4 %. С 2021 г. снова наблюдается рост. В 2022 г. по сравнению с 2021 г. удельный вес возрос на 2,1 %.

В сфере услуг наблюдается рост до 2021 г., а с 2021 г. – снижение. В 2022 г. по сравнению с 2021 г. удельный вес уменьшился на 0,4 %.

Рост ВВП может иметь множество положительных и отрицательных воздействий на экономику. Среди положительных можно выделить:

- увеличение доходов населения и качества жизни;
- развитие производства и инфраструктуры, что способствует созданию новых рабочих мест и повышению конкурентоспособности экономики;

- увеличение налоговых поступлений в бюджет.

Отрицательные воздействия:

- экологические проблемы, связанные с загрязнением окружающей среды;

- увеличение неравенства доходов, так как выгоды от роста ВВП могут распределяться неравномерно.

**Заключение.** Таким образом, проанализировав статистические данные, можно сделать вывод, что валовой внутренний продукт Республики Беларусь на протяжении периода с 2018 по 2022 г. возрастает. Это означает, что экономика Беларуси растет, производство товаров в стране увеличивается. Увеличение ВВП приводит к улучшению жизненного уровня граждан, созданию новых рабочих мест и повышению благосостояния страны в целом.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Константинов, С. А. Обязательный модуль «Экономика»: учеб. пособие / С. А. Константинов, Н. С. Константинов, В. Н. Блохин. – Горки: БГСХА, 2017. – 270 с.
2. Национальная экономика Беларуси: учебник для студентов учреждений высшего образования по экономическим специальностям: к 80-летию Белорусского государственного экономического университета / В. Н. Шимов [и др.]; под ред. В. Н. Шимова. – Минск: БГЭУ, 2012. – 649 с.
3. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by> // . – Дата доступа: 28.05.2023.

УДК 336.778.5

**Фок А. А.**, студентка

## **ВНУТРЕННИЙ АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

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

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

Одной из обязательных процедур в любой коммерческой организации является внутренний аудит задолженности как дебиторской, так и кредиторской.

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками состоит из нескольких этапов, которые приведены в табл. 1.

Таблица 1. **Этапы аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Этапы проверки	Вопросы и процедуры проверки
Аудит договоров купли-продажи	Проверка наличия и правильности оформления договоров
	Исследование выполнения договоров
	Анализ выполнения договорных обязательств по количеству, номенклатуре, ценам, тарифам, срокам поставки, качеству товаров
Аудит документального отражения поступления грузов (работ, услуг)	Проверка правильности оформления первичных документов на поставку грузов (ТТН, счетов-фактур и др.) и актов приема работ (услуг)
	Анализ оформления, выдачи, регистрации и учета доверенностей
	Сопоставление данных первичных документов и регистров аналитического и синтетического учета
	Анализ порядка приема-сдачи товаров от поставщика и работ (услуг) от подрядчика
Аудит отражения в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками	Сопоставление данных журнала ордера и ведомости аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
	Проверка правильности и полноты отражение операций на счетах бухгалтерского учета
	Проверка правильности и полноты отражения задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в финансовой отчетности

Примечание. Собственная разработка автора.

На первом этапе осуществляется проверка существенных условий в договорах, являющихся основанием возникновения денежных расчетов с поставщиками и подрядчиками. Эта проверка осуществляется путем установления полноты соответствия требованиям законодательства. Результаты проверки формируются в ведомости проверки законности и правильности оформления договоров с поставщиками и подрядчиками.

Исследование выполнения договоров и анализ выполнения договорных обязательств по количеству, номенклатуре, ценам, тарифам, срокам поставки, качеству товаров проводится с помощью проверки полноты оприходования товаров, их комплектности по каждому документу (ТТН, счет-фактура).

На втором этапе осуществляется аудит документарного отражения поступлений грузов. Проведение проверки правильности оформления первичных учетных документов по поступлению товаров позволяет получить доказательства того, что все первичные документы имеют юридическую силу. По результатам данной процедуры выявляется общий уровень соблюдения правил оформления первичной документации по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Кроме этого, на данном этапе первичные документы сравнивают с записями книг складского учета по соответствующим бухгалтерским счетам и журналам-ордерам для сопоставления данных первичных документов и регистров аналитического и синтетического учета. Акцентируется внимание на правильность переноса сумм, соблюдение количества, сроки поставки, качество, сроки и наличие оплаты.

На третьем этапе проводится проверка учетной оценки записей на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, правильности и полноты отражение операций на счетах. Данная процедура осуществляется с помощью пересчета сумм по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», в том числе правильность применения курсов пересчета по операциям в иностранной валюте, используя данные счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в регистрах аналитического и синтетического учета. Для выполнения данной процедуры необходимо просмотреть документы первичного, аналитического и синтетического учета и проверить, чтобы суммы, указанные в одних документах, совпадали с суммами, нашедшими отражение в других документах.

Своевременное исправление различных ошибок, недочетов в организации расчетов с поставщиками и подрядчиками позволит контролировать своевременное погашение кредиторской задолженности, минимизировать образование просроченной кредиторской задолженности, избежать штрафов за нарушение договорных обязательств, а также свести к минимуму возможность принятия нерациональных, невы-

годных управленческих решений и достигнуть приемлемого уровня риска возникновения убытков.

Процесс внутреннего аудита дебиторской задолженности включает в себя следующие элементы: субъекты контроля, этапы контроля, процедуры и механизм воздействия на объект управления (табл. 2).

Таблица 2. Процесс внутреннего аудита дебиторской задолженности

Этапы процесса аудита	Процедуры аудита
1-й этап. Предварительный аудит	1. Планирование продаж. Создание гибкой системы скидок и штрафных санкций
	2. Разработка кредитной политики. Оценка возможности коммерческого кредита и срока его предоставления. Создание системы оценки кредитоспособности партнеров
	3. Создание системы мотивации персонала, вовлеченного в процесс управления дебиторской задолженностью
	4. Разработка графика документооборота по учету дебиторской задолженности. Разработка системы субсчетов и системы аналитического учета дебиторской задолженности
2-й этап. Текущий аудит	5. Контроль своевременной отгрузки продукции покупателю и оформление соответствующих документов
	6. Контроль своевременности погашения обязательств покупателей и выявление сомнительных долгов
3-й этап. Последующий аудит	7. При нарушении сроков расчетов разработка и осуществление мероприятий по ускорению погашения дебиторской задолженности
	8. В случае невозможности погашения долга дебитором осуществление процедуры истребования долга
	9. Проведение инвентаризации дебиторской задолженности и выявление безнадежных долгов с целью их списания

Примечание. Собственная разработка автора.

Надо отметить, что строгое соблюдение принципов, форм и правил осуществления расчетных операций всеми участниками расчетных отношений обеспечивает четкую организацию, ускоряет оборачиваемость средств в расчетах, способствует снижению кредиторской и дебиторской задолженности, укрепляет расчетно-платежную дисциплину, повышает эффективность общественного производства, является важным средством, обеспечивающим укрепление договорной и платежной дисциплины

## ЛИТЕРАТУРА

1. Долгушина, В. А. Неденежные способы погашения дебиторской и кредиторской задолженности / В. А. Долгушина, М. Л. Слободян // Экономика и управление в XXI в.: тенденции развития. – 2018. – № 28-1. – С. 190–197. – Режим доступа: [http://elibrary.ru/download/elibrary\\_26095240\\_23641946.pdf](http://elibrary.ru/download/elibrary_26095240_23641946.pdf). – Дата доступа: 25.09.2023.

УДК 657.421.32

**Чернецкая Е. В.**, студентка

### **АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Научный руководитель – Трейтьякова Е. В., ст. преподаватель*

УО «Гомельский государственный технический университет  
им. П. О. Сухого»,

Гомель, Республика Беларусь

Развитие рыночных отношений в нашей стране привело к вовлечению в торговый оборот такого специфического товара, как предприятие. Специфичность его заключается в том, что оно не продукт какого-то производственного процесса, а в первую очередь итог взаимодействия между людьми – упорядоченная совокупность людей, машин, знаний и др. Основная потребительская стоимость этого товара – возможность получения прибыли или социального эффекта. Таким образом, на практике в странах, где уже сложились рыночные отношения, величина стоимости предприятия для целей покупки-продажи и вложения в уставные фонды, кредитования в залог во многом определяется расчетными методами доходного подхода. При этом возникает вопрос об определении стоимости предприятий, которые терпят потери или находятся в состоянии банкротства.

Предприятие является самостоятельной хозяйственной единицей, созданной предпринимателем, чтобы регулярно получать прибыль. Оно действует самостоятельно, имеет право на юридическое лицо. На предприятиях осуществляется производственный цикл, который лежит в основе всех экономических отношений. Они могут создавать и продавать услуги и товары, а также выполнять работы. Чтобы начать работу, предприятие необходимо зарегистрировать в соответствующих органах власти. В рыночной экономике есть свобода субъектов хозяйствования. Каждый стремится реализовать собственные коммерческие интересы, поэтому предприятия конкурируют друг с другом за доступ к ресурсам и рынкам сбыта. Поиск новых конкурентных преимуществ стимулирует их рост и развитие, способствует инновационной деятельности, общему экономическому развитию.

В Республике Беларусь объектами гражданских прав, подлежащими оценке, являются предприятия как имущественные комплексы,

капитальные строения (здания, сооружения), изолированные помещения, не завершённые строительством объекты, земельные участки, машины, оборудование, инвентарь, транспортные средства, материалы, доли в уставном фонде юридического лица, ценные бумаги, имущественные права и другое имущество, а также объекты интеллектуальной собственности.

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 13 октября 2006 года № 615 «Об оценочной деятельности в Республике Беларусь» **оценка стоимости** – это определение стоимости объекта оценки, а **оценочная деятельность** – это предпринимательская деятельность юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, связанная с оказанием услуг по проведению независимой оценки [1].

Объектами гражданских прав, подлежащими оценке, являются:

1) предприятия как имущественные комплексы, доли в уставном фонде юридического лица, ценные бумаги, имущественные права и другое имущество;

2) земельные участки;

3) капитальные строения (здания, сооружения), изолированные помещения, не завершённые строительством объекты, машино-места, многолетние насаждения;

4) машины, оборудование, инвентарь, транспортные средства, материалы, водные и воздушные суда;

5) объекты интеллектуальной собственности.

В зависимости от цели проводимой оценки и от количества и подбора учитываемых факторов оценщик рассчитывает один из видов стоимости объекта.

**Основными видами стоимости являются:** рыночная стоимость; рыночная стоимость в текущем использовании; инвестиционная стоимость; ликвидационная стоимость; восстановительная стоимость; утилизационная стоимость; балансовая стоимость и др. Теоретической базой оценочной деятельности в экономике Беларуси является набор оценочных принципов, сформулированных в результате многолетнего опыта зарубежных и отечественных экспертов-оценщиков по оценке недвижимости, бизнеса, услуг.

Эти принципы можно условно разбить на четыре группы:

1) принципы, которые отражают точку зрения пользователя;

2) принципы, отражающие взаимосвязь отдельных частей объекта оценки;

3) принципы, отражающие точку зрения рынка;

4) принцип наиболее эффективного использования объекта оценки.

Процесс оценки стоимости предприятия включает три этапа: подготовительный, оценочный, заключительный [2]. Процесс оценки стоимости компании состоит из последовательно совершаемых действий

по далее приведенным этапам; сбор и последующий тщательный анализ информации, характеризующей деятельность оцениваемой компании, сбор всей информации о ранее совершенных сделках, о существенных различиях в составе переходных прав, условиях выплаты, их местоположении и характеристиках. Оценка экономических характеристик предприятия осуществляется с использованием инструмента анализа финансовой деятельности. На основании выводов, полученных по результатам анализа предыдущих этапов, а также с учетом цели оценки стоимости компании оценщиком определяется применяемый подход и метод к ее оценке. Оценивается уровень воздействия рыночных факторов на рассчитанную стоимость объекта оценки. По результатам оценки различными подходами производится окончательное согласование итоговой стоимости компании в виде диапазона цен. После проведения оценки формируется отчет о ее проведении.

Стоимость объектов оценки в Республике Беларусь может определяться с использованием следующих методов [1]:

1. Рыночных методов оценки:

- **сравнительного метода**, основанного на сравнении и учете отличий объекта оценки и аналогичных объектов, сходных с объектом оценки по основным экономическим, техническим, технологическим и иным характеристикам;

- **доходного метода**, основанного на расчете доходов, ожидаемых от использования объекта оценки в будущем, и преобразовании их в стоимость объекта оценки;

- **затратного метода**, основанного на определении затрат, необходимых для воспроизводства либо замещения объекта оценки за вычетом его износа, или на разнице активов и обязательств по балансу (в ред. Указа Президента Республики Беларусь от 01.09.2016 № 326).

2. Иных методов оценки:

- **индексного метода**, основанного на применении коэффициентов и (или) индексов к стоимости, принятой в качестве базы для определения оценочной стоимости объектов оценки, за исключением предприятий как имущественных комплексов, долей в уставных фондах юридических лиц, ценных бумаг (в ред. Указа Президента Республики Беларусь от 01.09.2016 № 326);

- **метода балансового накопления активов**, основанного на использовании данных бухгалтерского учета на дату оценки и применяемого для определения оценочной стоимости предприятий как имущественных комплексов, долей в уставных фондах юридических лиц, ценных бумаг (в ред. Указа Президента Республики Беларусь от 01.09.2016 № 326);

- **метода кадастровой оценки**, основанного на использовании сведений, содержащихся в государственном земельном и градостроительном кадастрах.

3. Оценка стоимости объектов оценки, в том числе применение методов оценки и методов расчета стоимости, осуществляется в соответствии с техническими и иными нормативными правовыми актами об оценке стоимости объектов гражданских прав, которые являются обязательными для применения оценщиками и экспертами, осуществляющими судебно-экспертную деятельность.

В мировой практике используются следующие виды оценки [3]:

- **Внутренняя оценка** проводится на основании данных бухгалтерского учета, информации о стоимости приобретения, строительства объекта оценки или стоимости аналогичных объектов согласно методам оценки, указанным выше.

**Объекты внутренней оценки** как уже существующее, принадлежащее субъекту имущество, так и объекты, которые на дату оценки не считаются созданным в соответствии с законодательством (например, незавершенное строительство). По результатам составляется акт о внутренней оценке. Он (применительно к юридическому лицу) должен содержать:

1. Наименование организации, проводившей внутреннюю оценку;
2. Цель;
3. Дату оценки;
4. Наименование объекта;
5. Данные, использованные для оценки;
6. Расчет стоимости объекта оценки;
7. Результат внутренней оценки;
8. Подпись специалиста и руководителя.

- **Независимая оценка** проводится на основании договора либо по постановлению правоохранительных органов. По результатам независимой оценки исполнитель составляет в двух экземплярах заключение и отчет. Но непосредственным результатом независимой оценки считается итоговая величина стоимости объекта оценки, выраженная денежной суммой или в виде диапазона денежной суммы и указанная в заключении и отчете об оценке. Результат оценки может использоваться только в соответствии с ее целью.

- **Обязательная оценка** – оценка, обязательность проведения которой установлена законодательством. Обязательная оценка может быть внутренней или независимой, если в акте законодательства прямо не предусмотрено, что такая оценка должна быть только независимой.

Развитие экономики в Республики Беларусь способствует развитию рынка, изменению форм собственности, а также увеличению числа объектов недвижимости в стране. У каждого собственника, кто задумывается о реализации своих прав, возникает довольно много различных проблем, основная из которых – вопрос о стоимости того или ино-

го объекта недвижимости. Этот вопрос возникает перед предприятиями, фирмами, финансовыми институтами. Акционирование предприятий, развитие ипотечного кредитования, фондового рынка и системы страхования также формируют потребность в оценке стоимости объектов и прав собственности. Поэтому необходимым условием дальнейшего экономического развития нашей страны является создание развитой инфраструктуры рыночной экономики, важнейшим элементом которой является оценочная деятельность.

В настоящее время оценочная деятельность Республики Беларусь имеет ряд проблем, разрешить которые можно только при условии тесного сотрудничества между государством, саморегулируемыми организациями, образовательными учреждениями и потребителями услуг оценки. Если они успешно выполняют поставленные задачи, то от дальнейшего развития оценки нашей страны зависит дальнейшее развитие динамики оценки.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об оценочной деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь от 13 октября 2006 г., № 615 // Нац. реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2012. – № 26. – 1/7999.

2. Ларченко, А. П. Оценка бизнеса: подходы и методы / А. П. Ларченко. – СПб.: RPTeam, 2016. – 184 с.

3. Сведения из национального реестра правовых актов // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=P30600615>. – Дата доступа: 10.09.2023.

УДК 657

**Черняк А. П., Масловская В. А., студентки**  
**ЗНАЧЕНИЕ И ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**  
**В ОРГАНИЗАЦИЯХ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**  
**АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА**

*Научный руководитель – Бондаренко О. А., ассистент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности, магистр экономики*

УО «Белорусский государственная экономический университет»,  
Минск, Республика Беларусь

Успешное функционирование субъектов малого предпринимательства агропромышленного комплекса во многом зависит от информационного обеспечения, базирующегося на учетно-аналитической информации. В связи с этим бухгалтерский учет является функцией управления, так как отражает информацию, необходимую для принятия оптимальных управленческих решений. Актуальность выбранной темы исследования обусловлена тем, что в настоящее время существу-

ет незначительное количество научных трудов, которые раскрывали бы особенности учетно-аналитической деятельности субъектов малого предпринимательства агропромышленного комплекса.

Таким образом, основная цель научного исследования – это комплексное изучение порядка ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства агропромышленного комплекса, а также разработка научно обоснованных рекомендаций по развитию учетно-аналитической системы для них.

В Республике Беларусь нормативная база по бухгалтерскому учету не раскрывает вопросы организации учета для субъектов малого предпринимательства агропромышленного комплекса, в силу того что основные положения и методические рекомендации по бухгалтерскому учету являются сводом правил в области организации и методики учета для крупных и средних организаций.

В этой связи наиболее значимой проблемой учетного процесса субъектов малого предпринимательства агропромышленного комплекса является отсутствие учетных регистров, позволяющих идентифицировать затраты и финансовые результаты осуществления хозяйственной деятельности, что выступает серьезным барьером для принятия обоснованных управленческих решений с целью оптимизации их деятельности.

Рассмотрев актуальные и проблемные вопросы, обусловленные отсутствием учетно-аналитической информации в организациях малого предпринимательства агропромышленного комплекса, полагаем возможным сделать следующие выводы:

1. Необходимо совершенствовать теоретические и методические подходы к структурированию и гармонизации информационных массивов, уместных текущему управлению для малого предпринимательства агропромышленного комплекса.

2. Разработать систему учетных регистров, позволяющих субъектам малого предпринимательства агропромышленного комплекса, работающим с использованием упрощенной системы налогообложения, адаптироваться к изменяющимся рыночным условиям и требованиям нормативно-правовой базы.

3. Выработать ключевые показатели эффективности в зависимости от информационных потребностей заинтересованных групп пользователей для малого предпринимательства агропромышленного комплекса.

Значение бухгалтерского и налогового учета в организациях малого предпринимательства агропромышленного комплекса в Республике Беларусь трудно переоценить. Ведение точного и надежного учета является основой для эффективного управления бизнесом и обеспечения его устойчивого развития.

Сельское хозяйство является одной из ведущих отраслей национальной экономики страны. Общая земельная площадь Республики Беларусь составляет 207,6 тыс. км<sup>2</sup>. Сельскохозяйственные земли занимают 44,9 %, из них пашня – 30 % общей площади. На душу населения приходится 0,9 га сельхозземель, в том числе 0,6 га пашни. Неиспользуемые и слабо используемые земли в народном хозяйстве (пески, кустарники, болота и т. д.) составляют 15 % общей площади.

В условиях рыночных отношений успешное развитие этой отрасли требует коренного улучшения управления производством на основе использования экономических методов хозяйствования.

К сожалению, следует констатировать, что автоматизация бухгалтерского учета в организациях агропромышленного комплекса сегодня не на должном уровне. Только у 38 % организаций полностью автоматизирован бухгалтерский учет. Значительно ниже уровень полной автоматизации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях – около 19 %. Отдельные участки бухгалтерского учета автоматизированы в 62 % организаций агропромышленного комплекса. Руководителю организации приходится принимать решения в условиях неопределенности и риска, что вынуждает его постоянно держать под контролем различные аспекты финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский и налоговый учет позволяют эффективно контролировать финансовые ресурсы и управлять ими, а также соблюдать требования законодательства в области налогообложения.

Особенности бухгалтерского и налогового учета в организациях малого предпринимательства агропромышленного комплекса в Республике Беларусь включают:

1. Специфика сельскохозяйственной деятельности. Агропромышленный комплекс имеет свои особенности и требует специального подхода к бухгалтерскому учету. Важно учитывать сезонность, сельскохозяйственные культуры, процессы производства и многое другое.

2. Регулирование государством. В Республике Беларусь налоговое законодательство имеет свои особенности и требования, которые необходимо соблюдать при ведении налогового учета. Налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и другие аспекты могут различаться для разных отраслей и видов деятельности.

3. Необходимость подготовки отчетности в соответствии с международными стандартами. В рамках интеграции с мировым сообществом все больше компаний стремятся вести бухгалтерский учет в соответствии с международными стандартами.

4. Земля – ключевое средство производства в сельском хозяйстве, именно поэтому учет земельных угодий крайне важен для этой отрасли.

5. Ограниченные ресурсы. У малых предприятий ограничены ресурсы на поддержку и подготовку бухгалтерии. Важно оптимизировать процессы учета и использовать современные информационные технологии для автоматизации бухгалтерского учета.

6. Часть собственной продукции уходит на внутреннее потребление. Например, некая продукция животноводства идет на удобрение в растениеводстве.

7. Сильная дифференциация сельскохозяйственной техники требует достоверного учета всех машин.

Эти особенности объяснимы следующими факторами: производство связано с землей и животными, а также социальным фактором – в сельском хозяйстве возможны разные организационно-правовые формы. Сельскохозяйственные организации – это, как правило, многоотраслевые хозяйства, где имеются такие отрасли, как животноводство, растениеводство, промышленная переработка сельскохозяйственной продукции, вспомогательные и обслуживающие производства, строительство. Чтобы надлежащим образом организовать бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях, нужно знать порядок организации учета во всех этих отраслях.

Безусловно, организация учета в малом предпринимательстве агропромышленного комплекса является трудоемким, но, по-нашему мнению, это даст возможность получения более достоверной экономической информации для принятия эффективных управленческих решений.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Стешиц, Л. И. Бухгалтерский учет и аудит в АПК: учеб. пособие / Л. И. Стешиц. – Минск: ИВЦ Минфина, 2009. – С. 528.
2. Путникова, Е. Л. Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК: учебно-методический комплекс / сост. Е. Л. Путникова. – Горки: БГСХА, 2017. – 120 с.

УДК 330.47

**Эйсмонт А. Ф.**, студент

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ НА ПРИМЕРЕ СПК «ГИРКИ» ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

Учет оплаты труда и трудовых ресурсов – довольно трудоемкий процесс в бухгалтерском учете организации. Бухгалтер должен руководствоваться большим количеством правовых актов, к которым в первую очередь относят Трудовой и Гражданский кодексы.

Согласно ст. 57 Трудового кодекса Республики Беларусь, заработная плата – вознаграждение за труд, которое наниматель обязан выплатить работнику за выполненную работу в зависимости от ее сложности, количества, качества, условий труда и квалификации работника с учетом фактически отработанного времени, а также за периоды, включаемые в рабочее время. Зарботная плата работника максимальным размером не ограничивается [3].

Учет расчетов с персоналом, как состоящим, так и не состоящим в списочном составе организации, по оплате труда в СПК «Гирки» осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате», который по отношению к балансу является пассивным.

Зарботная плата работников растениеводства СПК «Гирки» также зависит от выполнения различных показателей эффективности, а именно снижения затрат труда на единицу продукции, роста производства продукции, сокращения общих затрат труда.

Система учета оплаты труда в СПК «Гирки» нуждается в строгом контроле и эффективной обработке данных. Отчетность, подтверждающая начисление и удержание зарплаты, является неотъемлемой частью деятельности работодателя. Она необходима для того, чтобы подтвердить данные о размере заработной платы [2].

В части группировки расходов по вознаграждениям работникам растениеводства за труд предлагаем внесение изменения в наименование и структуру счета 70 «Вознаграждения работникам» СПК «Гирки», детализировав выплаты работникам по субсчетам в соответствии с требованиями современного бухгалтерского учета и трансформации отчетности по МСФО, тогда как международный стандарт регулируется (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Ведение детализированного учета с рассмотрением отдельных субсчетов основного счета 70 «Вознаграждения работникам» будет способствовать более углубленному изучению специфики деятельности при производстве продукции растениеводства, даст возможность понимать предназначение любой выплаты, мотивировать на более качественную работу [1].

Для обеспечения раскрытия информации о вознаграждении за труд работника растениеводства для СПК «Гирки» предлагаем применить сводный аналитический регистр бухгалтерского учета, который необходимо формировать в разрезе всех форм вознаграждений, включая выплаты, льготы, предоставляемые организацией своим работникам (таблица).

**Аналитический регистр «Свод начислений, удержаний, выплат  
вознаграждений работникам растениеводства»**

Дата	Лицо, в пользу которого произведена выплата	Категория персонала	Форма вознаграждения	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Май 2023	Ф. И. О	Полевод	за отработанное время	20	70/1	–
			за ночное и сверхурочное время	20	70/1-1	–
			за период отпуска работникам	20	70/1-2	–
			подходный налог	70/3	68	–
			ФСЗН	70/4	69	–
			прочие удержания	70/5	76	–
.....	.....	.....	.....	.....	...	.....

Примечание. Разработка автора.

Таким образом, внедрение предложенных мероприятий в СПК «Гирки» будет способствовать повышению эффективности и оперативности бухгалтерской работы в области учета труда и его оплаты, снижению скрытых и явных потерь рабочего времени, устранению непроизводительных потерь, получению достоверной информации о труде и его оплате, правильному составлению хозяйственных операций, связанных с начислением и выплатой полагающейся оплаты труда.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савина, С. В. Оплата труда в современных условиях: проблемы, обусловленные низким размером заработной платы / С. В. Савина // Мотивация и оплата труда. – 2019. – № 2. – С. 90–96.
2. Ефремов, Л. Г. Направление совершенствования бухгалтерского учета и внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда / Л. Г. Ефремов // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2023. – № 6-1 (100). – С. 132–135.
3. Трудовой кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: 26 июля 1999 г., № 296-З: принят Палатой представителей 8 июня 1999 г.: одобр. Советом Респ. 30 июня 1999 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 29.06.2023 № 273-З // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

### **Секция 3. ИННОВАЦИОННЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АПК: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ**

УДК 658.155

**Барсегян Д. Р.**, магистрант

#### **ВЫЯВЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ ПОВЫШЕНИЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОДУКЦИИ В КСУП «ИНДУСТРИЯ-СХ»**

*Научный руководитель – Петухович В. А., ст. преподаватель*

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

Для оценки результативности и экономической целесообразности деятельности предприятия недостаточно только определить абсолютные показатели. Более объективную картину можно получить с помощью показателей рентабельности.

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (операционной, инвестиционной, финансовой). Они более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами. Их используют для оценки деятельности предприятия и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании [1].

Показатели рентабельности можно разбить на три группы, характеризующие:

- окупаемость затрат в основной (операционной) и инвестиционной деятельности;
- рентабельность продаж (оборота);
- доходность капитала предприятия, используемого в операционном и инвестиционном процессе [2].

Исследования проведены на основании данных годовой бухгалтерской отчетности КСУП «Индустрия-СХ» Пуховичского района Минской области.

Рентабельность продукции – это отношение общей суммы прибыли к издержкам производства и реализации продукции.

Основными источниками резервов повышения уровня рентабельности продукции являются увеличение суммы прибыли от реализации продукции и снижение себестоимости товарной продукции.

Определение резервов рентабельности начинают с нахождения резерва увеличения объема реализации продукции.

Резерв увеличения объема реализации продукции определяется по формуле:

$$P\uparrow VPP = P\uparrow VBП \cdot УТф, \quad (1)$$

где  $P\uparrow VPP$  – резерв увеличения объема реализации продукции, т;  
 $P\uparrow VBП$  – резерв увеличения производства, т;  
 $УТф$  – фактический уровень товарности, %.  
 Результаты расчетов представлены в табл. 1.

Таблица 1. Резервы увеличения объема реализации продукции

Виды продукции	Объем производства, т	Резервы увеличения производства, т	Фактический уровень товарности, %	Резервы увеличения объема реализации продукции, т
Зерновые и зернобобовые	10799	1585,6	80,6	1277,99
Рапс	582	348	100	348
Сахарная свекла	11233	768	99,8	766,46
Молоко	7814	530,24	91,9	487,29
Прирост ж. м. КРС	681	22,75	39,4	8,96

Расчеты, представленные в таблице 1, показали, что резерв увеличения объема реализации зерновых и зернобобовых, рапса, сахарной свеклы, молока, прироста живой массы КРС составил 1277,99 т, 348 т, 766,46 т, 487,29 т, 8,96 т соответственно.

Резервы увеличения суммы прибыли определяются по каждому виду товарной продукции. Рассмотрим основной источник: за счет увеличения объема реализации продукции.

Для определения резервов роста прибыли необходимо выявленный ранее резерв роста объема реализации продукции умножить на фактическую прибыль в расчете на единицу продукции соответствующего вида.

Резервы увеличения суммы прибыли определяются по формуле:

$$P\uparrow П = P\uparrow VPP \cdot П_{ф}^{1т}, \quad (2)$$

где  $P\uparrow П$  – резерв увеличения суммы прибыли, тыс. руб;  
 $P\uparrow VPP$  – резерв увеличения объема реализации, т;  
 $П_{ф}^{1т}$  – фактическая сумма прибыли на 1 т продукции, руб.  
 Расчеты представлены в табл. 2.

Таблица 2. Резервы роста прибыли за счет увеличения объема реализации продукции

Вид продукции	Резерв увеличения объема реализации, т	Фактическая сумма прибыли на 1 т продукции, руб.	Резерв увеличения суммы прибыли, тыс. руб.
1	2	3	4
Зерновые и зернобобовые	1277,99	19,08	24,38

1	2	3	4
Рапс	348	26,49	9,22
Сахарная свекла	766,46	2,01	1,54
Молоко	487,29	45,25	22,05
Продано на мясо (в ж. м.) КРС	8,96	-4167,91	-
Итого...	-	-	57,19

Из данных табл. 2 можно сделать вывод, что резерв увеличения суммы прибыли зерновых и зернобобовых, рапса, сахарной свеклы, молока составил 24,38 тыс. руб., 9,22 тыс. руб., 1,54 тыс. руб., 22,05 тыс. руб. соответственно.

Коммунальное сельскохозяйственное унитарное предприятие «Индустрия-СХ» в 2021 г. планирует получить убыток от реализации скота в живой массе.

В заключении анализа определим резерв повышения уровня рентабельности продукции. Для подсчета резерва воспользуемся следующей формулой:

$$P\uparrow R = RB - R1, \quad (3)$$

где  $P\uparrow R$  – резерв роста уровня рентабельности продукции, п. п.;

$RB$  – уровень рентабельности возможный, %;

$R1$  – уровень рентабельности фактический, %.

Результаты расчетов представлены в табл. 3.

Таблица 3. Расчет резервов роста уровня рентабельности продукции

Виды продукции	Прибыль возможная, тыс. руб.	Возможный объем реализации, т	Возможный уровень себестоимости, тыс. руб/т	Уровень рентабельности фактический, %	Резервы роста рентабельности продукции, п. п.
Зерновые и зернобобовые	190,38	9981,99	0,32	5,62	0,34
Рапс	13,22	930	1,22	2,08	0,91
Сахарная свекла	60,54	11978,46	0,06	2,65	5,77
Молоко	548,05	7669,29	0,69	6,0	4,36

Из данных табл. 3 можно сделать вывод, что резерв роста рентабельности зерновых и зернобобовых составил 0,34 п. п., рапса – 0,91 п. п., сахарной свеклы 5,77 п. п., молока – 4,36 п. п.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Уласевич, Ю. М. Определение финансового результата деятельности субъекта хозяйствования / Ю. М. Уласевич [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://edoc.bseu.by:8080/bitstream/edoc/67362/1/Ulasevich\\_Yu\\_M\\_94\\_102.pdf](http://edoc.bseu.by:8080/bitstream/edoc/67362/1/Ulasevich_Yu_M_94_102.pdf). – Дата доступа: 02.10.2023.

2. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): учеб. пособие / И. Т. Абдукаримов, М. В. Беспалов. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 320 с.

УДК 338.439.63

**Баско Д. Р.**, студентка

## **АНАЛИЗ ПОТРЕБЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОДУКТОВ ПИТАНИЯ НА ДУШУ НАСЕЛЕНИЯ**

*Научный руководитель – Рудой А. А., ст. преподаватель*

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

Гарантирование продовольственной безопасности – это важная стратегическая задача, неотъемлемая часть обеспечения стабильности экономики, социальной устойчивости и независимости государства. Если население сталкивается с недостатком продовольствия, и треть жителей не может обеспечить себя необходимыми продуктами, это может привести к объявлению зоны бедствия в стране или регионе.

В то время как количество жителей нашей планеты увеличивается на приблизительно 1,4 % в год, производство продовольствия на душу населения увеличивается всего на 0,9 % [1]. Это приводит к тому, что число людей, страдающих от голода или недоедания в мире (почти миллиард человек), не только не уменьшается, но и растет.

Анализируя потребление основных продуктов питания в Беларуси по данным Национального статистического комитета за 2022 г. [2], можно отметить следующие показатели: средний житель Беларуси потреблял 238 кг молока и молокопродуктов, 174 кг овощей и бахчевых культур, и 161 кг картофеля и картофелепродуктов. Количество потребляемого мяса и мясопродуктов составило в среднем 98 кг на человека, фруктов и ягод – 92 кг. В среднем каждый житель употребил 40,2 кг сахара, 18 кг растительного масла и 265 штук яиц в течение года.

Важно отметить, что эти данные основаны на балансах продовольственных ресурсов, включающих как готовые продукты, так и продукты переработки, преобразованные в основную сельскохозяйственную продукцию.

Например, фонд личного потребления населением хлебопродуктов включает в себя муку, крупу, хлеб и хлебобулочные изделия, макаронные и мучные кондитерские изделия, преобразованные в эквивалент муки. Фонд личного потребления сахара включает сахар, кондитерские изделия, безалкогольные напитки, варенья, джемы и другие продукты, преобразованные в эквивалент сахара.

Безусловно, вопросы продовольственной безопасности требуют постоянного внимания и эффективных мер, чтобы обеспечить сбалансированный рацион и достойный уровень питания для всех слоев населения.

Анализ статистики за последние четыре года (2019–2022 гг.) позволяет более детально оценить изменения в потреблении продуктов.

**Потребление основных продуктов питания в Республике Беларусь  
на душу населения в год, кг**

Виды продуктов питания	Медицинская норма потребления	Годы			
		2019	2020	2021	2022
Овоще-бахчевые культуры и продукты их переработки	124	169	169	170	174
Фрукты, ягоды и продукты их переработки	78	97	98	95	92
Картофель и картофельно-продукты	170	162	161	159	161
Молоко и молокопродукты	393	246	244	237	238
Яйца, штук	294	264	268	266	265
Мясо и мясопродукты	80	97	99	98	98
Растительное масло	13,2	17,5	17,2	17,8	18,0
Хлебные продукты (хлеб и макаронные изделия в пересчете на муку, крупа, мука)	105	76	74	77	–
Сахар	33	39,5	38,5	39,9	40,2

Примечание. Источник: [2].

Как видно из таблицы, в 2022 г. по сравнению с 2019 г. увеличилось потребление овощей и бахчевых культур (+5 кг), растительных масел (+0,5 кг), мяса и мясопродуктов (+1 кг). Меньше белорусы стали есть картофель (–1 кг). Также сократилось потребление молока и молокопродуктов (–8 кг). Уровень фактического потребления некоторых продуктов питания находится ниже оптимальных норм, а рацион питания населения недостаточно сбалансирован в отношении важных и необходимых для здоровья продуктов. Этот недостаток в первую очередь затрагивает наименее обеспеченные группы населения.

Анализ потребления основных продуктов питания на душу населения представляет собой важнейший инструмент для оценки пищевой политики и обеспечения продовольственной безопасности в определенной стране или регионе. Этот анализ позволяет оценить доступность и объем потребления разнообразных продуктов, выявить тенденции в потребительских предпочтениях, а также оценить соответствие уровня потребления рекомендациям по здоровому питанию. Кроме того, он является инструментом для оценки эффективности государственных программ, направленных на улучшение доступности необходимых продуктов питания для населения.

#### ЛИТЕРАТУРА

- Ильина, З. Продовольственная безопасность: тенденции и перспективы / З. Ильина // Дзяржаўны інтарэс. – 2009. – № 4. – С. 22–24.
- Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/>. – Дата доступа: 20.10.2023.

УДК 331.2:631.15:633/635

**Беляева П. И.**, студентка

## **ЗАВИСИМОСТЬ ЭФФЕКТИВНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК ОТ ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ**

*Научный руководитель – Гайдук А. А., канд. экон. наук, доцент*

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

**Введение.** Вспомогательное производство является необходимым компонентом в деятельности любой сельскохозяйственной организации, так как современная и правильно оборудованная ремонтная мастерская и транспортный цех, постоянная подача электроэнергии, наличие горячей воды – гарантия качественно выполненных работ в основном подразделении. Это и есть самостоятельные объекты учета затрат и исчисления себестоимости. Продукция, работы и услуги, выполненные вспомогательным производством, в большинстве случаев относятся к основному производству [2]. Вспомогательное производство дифференцируется на подразделения, обеспечивающие:

- поддержание основного производства электроэнергией, паром, газом, воздухом и т. д.;
- изготовление необходимых заготовительных материалов;
- ремонтное обслуживание основных средств;
- транспортное обслуживание;
- возведение временных сооружений.

Оплата труда является основным источником дохода работников. Она контролирует уровень труда и потребления, а также выполняет мотивирующую функцию для сотрудников. Тем самым она побуждает к наилучшему выполнению своих обязанностей на рабочем месте. На наш взгляд, оплата труда работников вспомогательных производств в определенной степени может оказывать влияние на результаты хозяйственной деятельности организаций АПК в целом.

**Цель работы** – определить уровень влияния среднегодовой оплаты труда работников вспомогательных производств на основные показатели эффективности хозяйственной деятельности организаций АПК.

**Материалы и методика исследований.** Исследование проведено по данным годовой бухгалтерской отчетности организаций АПК Могилевской области Республики Беларусь. В качестве основного метода исследования использован корреляционно-регрессионный анализ [1].

**Результаты исследования и их обсуждение.** В процессе исследования с помощью корреляционно-регрессионного метода проведена оценка влияния среднегодовой оплаты труда работников вспомогательных производств 103 организаций АПК Могилевской области на

следующие показатели: годовую производительность труда (ПТ), уровень рентабельности реализованной продукции (Ур) и коэффициент текущей ликвидности (К1). В результате расчетов получены уравнения взаимосвязи:

– по производительности труда:

$$y = 15145,7 + 4476,6x;$$

– по уровню рентабельности:

$$y = -24,26 + 3,07x;$$

– по коэффициенту текущей ликвидности:

$$y = 0,433 + 0,194x.$$

По всем полученным моделям следует отметить, что среднегодовая заработная плата работников вспомогательных производств в организациях АПК Могилевской области оказывает значимое влияние на показатели эффективности хозяйственной деятельности и платежеспособность. В частности, указанный фактор на 29,1 % обуславливает изменение годовой производительности труда. Уровень рентабельности реализованной продукции и коэффициент текущей ликвидности зависят от оплаты труда на 12,2 % и 15,6 % соответственно. Связь между всеми показателями существенная – средней тесноты. Следовательно, полученные регрессионные модели можно использовать для дальнейшего анализа и выводы по ним будут достаточно обоснованными.

В целом рост среднегодовой оплаты труда работников вспомогательных производств в организациях АПК региона на 1 тыс. руб/чел. вызывает увеличение производительности труда на 4476,6 руб/чел., уровня рентабельности – на 3,07 п. п. и коэффициента текущей ликвидности – на 0,194.

**Заключение.** По результатам проведенного исследования можно сказать, что в организациях АПК Могилевской области материальное стимулирование работников вспомогательных производств обеспечивает повышение эффективности производства и улучшение финансового состояния.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гайдуков, А. А. Теория анализа хозяйственной деятельности: курс лекций / А. А. Гайдуков. – Горки: БГСХА, 2022. – 105 с.
2. Герасимова, В. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / В. Д. Герасимова, Л. Р. Туктарова, О. А. Черняева. – М.: КНОРУС, 2023. – С. 239–244.

УДК 336.74

**Войкель В. И.**, студентка

## **ПУТИ СИНХРОНИЗАЦИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

Анализ денежных потоков организации является актуальным и ключевым моментом в анализе финансового состояния предприятия, поскольку в современных рыночных условиях финансовое состояние любой организации во многом зависит от результата движения денежных средств, являющегося разницей между их притоком и оттоком [1].

Денежный поток организации представляет собой совокупность распределенных во времени поступлений и выплат денежных средств, создаваемых ее хозяйственной деятельностью. Денежные потоки организации во всех формах и видах – важнейший, самостоятельный объект анализа ее финансового состояния.

В Республике Беларусь выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг имеет растущую тенденцию, в связи с увеличением объемов реализации, отпускной стоимости, а также благодаря новым каналам реализации. Так, в 2022 г. выручка составила 449 438 млн. руб., что на 32 412 млн. руб. больше, чем в 2021 г.

В связи с увеличением выручки возросли и затраты. Так, в 2022 г. затраты на производство и реализацию продукции увеличились на 17 642 млн. руб. в сравнении с 2021 г. [2].

Разнообразие хозяйственных операций в условиях рынка обуславливает наличие самых различных видов денежных потоков. Классификация денежных потоков по видам хозяйственной деятельности: текущая, инвестиционная и финансовая деятельность.

Синхронизация денежных потоков основана на корреляции положительного и отрицательного их видов. В процессе синхронизации должно быть обеспечено повышение уровня корреляции между этими двумя видами денежных потоков. Одним из показателей оценки денежного потока является показатель первой группы (динамики денежного потока).

Динамика денежного потока определяется по видам деятельности организации, а также по отдельным источникам поступления и направления выбытия денежных средств. Исследование динамики денежного потока – основа прогнозирования притока и оттока денежных средств на предстоящий период.

При изучении динамики денежных потоков важно сопоставить темпы роста положительного и отрицательного денежных потоков.

Если темп роста притока денежных средств опережает темп расхода их оттока, то чистый денежный поток будет иметь позитивную тенденцию наращивания, и наоборот [3].

Чистый денежный поток характеризует экономический эффект от кругооборота всех денежных потоков организации. Коэффициент притока чистого денежного потока характеризует способность капитала в денежной форме обеспечивать различную степень самовозрастания его стоимости, что создает предпосылки для расширения экономической базы в последующих периодах.

Величина остатков денежных средств не является непосредственно показателем денежных потоков. Для эффективного управления денежными потоками необходимо оценивать значения не только динамических показателей, но и статистических. С этой целью рассчитаем коэффициент прироста денежного притока:

$$K_{\text{ПДП}} = \frac{\Pi_1}{\Pi_0}, \quad (1)$$

где  $\Pi_1$  – поступление денежных средств за отчетный период;

$\Pi_0$  – поступление денежных средств за прошлый период.

Порядок решения и оформления рассмотрим на примере организации КСУП «АгроСолю» Сморгонского района (табл. 1).

Таблица 1. Расчет влияния факторов коэффициента прироста денежного притока

Показатели	2021 г.	2022 г.	Отклонение
Поступление денежных средств за отчетный период, тыс. руб. ( $\Pi_1$ )	49 490	50 492	1 002
Поступление денежных средств за прошлый период, тыс. руб. ( $\Pi_0$ )	29 168	49 490	20 322
Коэффициент прироста денежного притока ( $K_{\text{ПДП}}$ )	1,697	1,020	-0,677
Условный ( $K_{\text{ПДП}}$ )	1,731		
Отклонение за счет:			
поступления денежных средств за отчетный период	0,034		
поступления денежных средств за прошлый период	-0,711		

Примечание. Расчеты произведены на основе данных годовой бухгалтерской отчетности формы № 4.

Анализ влияния факторов коэффициента прироста денежного притока показал, что он снизился на 0,677.

Это произошло за счет:

- увеличения поступления денежных средств за отчетный период на 1 002 тыс. руб. (коэффициент вырос на 0,034);
- роста поступления денежных средств за прошлый период на 20 322 тыс. руб. (коэффициент снизился на 0,711).

Рассчитаем коэффициент прироста денежного оттока:

$$K_{\text{ОТД}} = \frac{B_1 - B_0}{B_0}, \quad (2)$$

где  $B_1$  – выбытие денежных средств за отчетный период;  
 $B_0$  – выбытие денежных средств за прошлый период [3].

Таблица 2. Расчет влияния факторов коэффициента прироста денежного оттока

Показатели	2021 г.	2022 г.	Отклонение
Выбытие денежных средств за отчетный период, тыс. руб. ( $B_1$ )	50 732	50 732	0
Выбытие денежных средств за прошлый период, тыс. руб. ( $B_0$ )	27 766	50 732	22 966
Коэффициент прироста денежного оттока ( $K_{\text{ОТД}}$ )	0,827	0	-0,827
Условный ( $K_{\text{ОТД}}$ )	1,731		
Отклонение за счет:			
выбытия денежных средств за отчетный период	0		
выбытия денежных средств за прошлый период	-0,827		

Примечание. Расчеты произведены на основе данных годовой бухгалтерской отчетности формы № 4.

Анализ влияния факторов коэффициента прироста денежного оттока показал, что он снизился на 0,827 за счет роста выбытия денежных средств за прошлый период на 22 966 тыс. руб. (коэффициент снизился на 0,827).

В целях решения проблемы синхронизации денежных потоков мы предлагаем условия оптимизации:

- выявить и реализовать резервы, позволяющие снизить зависимость предприятия от внешних источников привлечения денежных средств;
- обеспечить более полную сбалансированность входящего и исходящего денежных потоков во времени и по объемам;
- обеспечить более тесную взаимосвязь по денежным потокам по видам хозяйственной деятельности предприятия;
- повысить суммы и качество чистого денежного потока, осуществляемого хозяйственной деятельностью.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Ильиных, А. А. Анализ движения потоков денежных средств организации / А. А. Ильиных // Молодой ученый. – 2019. – № 14 (252). – С. 101–103.
2. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/>. – Дата доступа: 17.10.2023.
3. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Анализ формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»: метод. указания и задания для практических занятий и самостоятельной работы / А. М. Молчанов. – Горки: БГСХА, 2023. – 20 с.

УДК 631.16:658.155

**Войкель В. И.**, студентка

## **АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕНЕЖНОГО ПОТОКА**

*Научный руководитель – Петухович В. А., ст. преподаватель*

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

Хозяйственная деятельность любой организации обеспечивается кругооборотом денежных средств – их поступлением и расходованием.

На осуществление практически всех видов финансовых операций организация генерирует определенное движение денежных средств в форме их поступления или расходования. Это движение денежных средств функционирующей организации во времени представляет собой непрерывный процесс и определяется понятием «денежный поток» [1].

Эффективное управление денежными потоками определяет в конечном счете достижения поставленных текущих и стратегических целей, способствует формированию положительных финансовых результатов от текущей деятельности. Важным условием нормальной жизнедеятельности организации является обеспеченность ее денежными потоками, оценить которую позволяет анализ эффективности денежных потоков.

Показатели эффективности (рентабельности) денежных средств определяются путем сопоставления остатка и потока денежных средств с полученным финансовым результатом или чистым денежным потоком (чистой прибылью), в связи с чем можно установить рентабельность остатка денежных средств; притока денежных средств; оттока денежных средств [2].

Для более подробного анализа рассмотрим показатели табл. 1, рассчитанные на основе данных годовой бухгалтерской отчетности КСУП «АгроСолю» Сморгонского района.

Таблица 1. Показатели эффективности денежного потока

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Рентабельность активов, %	8,1	6,7	9,2
Рентабельность собственного капитала, %	10,3	10,1	13,6
Рентабельность продаж, %	14,1	14,8	13,6
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	9,78	21,15	17,44
Коэффициент ликвидности денежного потока	1,05	0,97	0,98
Рентабельность остатка денежных средств, %	275,5	16,5	29,9
Рентабельность притока денежных средств, %	14,5	8,5	15,5
Рентабельность оттока денежных средств, %	15,2	8,3	15,1

Как видно из расчетов, представленных в табл. 1, организация продуктивно управляет и использует свои денежные потоки за анализируемый период. Подробней рассмотрим показатели рентабельности остатка денежных средств и притока денежных средств в табл. 2.

Таблица 2. Рентабельность остатка денежных средств

Показатели	2021 г.	2022 г.	Отклонение
Чистая прибыль, тыс. руб. (ЧП)	4 229	7 654	3 425
Чистый денежный поток, тыс. руб. (ЧДП)	25 573	25 573	0
Рентабельность остатка денежных средств, % (Р <sub>осдс</sub> )	16,5	29,9	13,4
Условный (Р <sub>осдс</sub> )	29,9		
Отклонение за счет:			
чистой прибыли	13,4		
чистого денежного потока	0		

Исходя из расчетов табл. 2 видно, что в отчетном году по сравнению с прошлым годом за счет увеличения чистой прибыли на 3 425 тыс. руб. рентабельность остатка денежных средств возросла на 13,4 %.

Теперь рассмотрим влияние факторов на изменение рентабельности притока денежных средств в табл. 3.

Таблица 3. Рентабельность притока денежных средств

Показатели	2021 г.	2022 г.	Отклонение
Чистая прибыль тыс. руб. (ЧП)	4 229	7 654	3 425
Положительный денежный поток, тыс. руб. (П)	49 490	49 490	0
Рентабельность остатка денежных средств, % (Р <sub>пдс</sub> )	8,5	15,5	7
Условный (Р <sub>пдс</sub> )	15,5		
Отклонение за счет:			
чистой прибыли	7		
положительный денежный поток	0		

Расчеты показали, что в 2022 г. по сравнению с 2021 г. рентабельность притока денежных средств увеличилась на 7 % за счета возрастания чистой прибыли на 3 425 тыс. руб.

Показатели рентабельности денежных средств характеризуют, какая величина чистого денежного потока (чистой прибыли) приходится на 1 руб. денежных средств, имеющихся в распоряжении организации в течение исследуемого периода.

Основными направлениями оптимизации денежных потоков на предприятии являются:

1. Сбалансирование объемов денежных потоков.
2. Синхронизация денежных потоков во времени.
3. Максимизация чистого денежного потока

## ЛИТЕРАТУРА

1. Антонов, А. П. Денежный поток: описание сущности понятия / А. П. Антонов // Международный научный журнал «Инновационная наука». – 2017. – № 01-1. – С. 14–17.

2. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Анализ формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»: метод. указания и задания для практических занятий и самостоятельной работы / А. М. Молчанов. – Горки: БГСХА, 2023. – 20 с.

УДК 364.3

**Ганебная Д. В.**, студентка

### **ПУТИ СНИЖЕНИЯ СТРАХОВОЙ НАГРУЗКИ С ФОНДОМ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ**

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

Страхование является самостоятельным звеном финансовой системы. Социальное страхование непосредственно связано с системой социальной защиты населения, наличие которой характерно практически для всех стран.

Социальная защита населения выражается в том, что государство гарантирует своим гражданам материальную поддержку при утрате ими трудоспособности в результате старости, болезни, инвалидности, а также потере кормильца и в других случаях, предусмотренных законодательством [1].

Уплата обязательных страховых взносов производится со всех видов выплат в денежном и (или) натуральном выражении, начисленных за истекший месяц в пользу работников по всем основаниям независимо от источников финансирования, кроме выплат, предусмотренных законодательством. Уплата плательщиками начисленных обязательных страховых взносов производится за вычетом сумм расходов на выплаты, предусмотренные законодательством о государственном социальном страховании.

Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты относятся к группе налогов, сборов и отчислений, относимых субъектами предпринимательства на себестоимость продукции (работ, услуг) [2].

Согласно данным Национального статистического комитета Республики Беларусь, в 2022 г. всего по стране было произведено выплат на социальные нужды в размере 10 146 млн. руб., что в целом составляет 5,2 % от удельного веса и на 1136 млн. руб. больше по отношению к 2021 г. [4]

Анализ расчетов с Фондом социальной защиты населения целесообразно начинать с изучения их состава и структуры. Это является первым этапом анализа, при этом используют как абсолютные, так и относительные показатели.

Мы считаем, что анализ динамики обязательных платежей целесообразно проводить по всем обязательным платежам как в разрезе источников их уплаты, так и по каждому отчислению.

На примере организации открытого акционерного общества «Глубокский молочноконсервный комбинат» Витебской области Глубокского района анализируем в динамике состав и структуру расчетов с Фондом социальной защиты населения за два года в табл. 1 [3].

Таблица 1. Динамика состава и структуры начисленных налогов и других обязательных платежей

Налоги и другие обязательные платежи	Причисляется по расчету				Отклонения (+, -) 2022 г. к 2021 г.		Темп роста, 2022 г. к 2021 г., %
	2021 г.		2022 г.		Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, п. п.	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %			
Налог на прибыль	1200	5,71	1040	4,30	-160	-1,41	86,67
Налог на добавленную стоимость	12 860	61,17	14 800	61,12	1940	-0,05	115,09
Налог на недвижимость	780	3,71	765	3,16	-15	-0,55	98,08
Земельный налог	99	0,47	115	0,47	16	0,00	116,16
Экологический налог	164	0,78	144	0,59	-20	-0,19	87,80
Транспортный налог	7	0,03	69	0,28	62	0,25	985,71
Подоходный налог с физических лиц	1429	6,80	1780	7,35	351	0,55	124,56
Отчисления на соц. нужды: в ФСЗН	4 484	21,33	5 500	22,72	1016	1,39	122,66
ИТОГО налогов:	21 023	100	24 213	100	3 190	-	115,17

Из анализа данных табл. 1 видно, что в отчетном 2022 г. сумма отчислений на социальные нужды в общей сумме налогов в организации составила 5 500 тыс. руб., что составляет 22,72 % удельного веса и на 1 016 тыс. руб. меньше, чем в 2021 г. Сумма налога на добавленную стоимость в 2022 г. практически не изменилась. Также наблюдается снижение налога на прибыль на 1,41 %, или на 160 тыс. руб.

Далее рассмотрим динамику изменений отчислений в Фонд социальной защиты населения в табл. 2.

Таблица 2. Динамика изменений отчислений в ФСЗН

Наименование показателя	Отчисления на социальные нужды: в ФСЗН тыс. руб.			Изменение (+, -), 2022 г. к 2020 г.
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	
Причисляется по расчету	3 287	4 484	5 500	2 213
Израсходовано	855	1 198	1 403	548
Перечислено в бюджет и фонды	2 157	3 199	4 116	1 959
Остаток	275	87	-19	-294

Анализ данных табл. 2 показал, что отчисления в ФСЗН с каждым годом растут, и это связано с ростом заработной платы. Так, отчисления в фонд в 2022 г. увеличились по сравнению с данными за 2020 г. на 2 213 тыс. руб. Соответственно израсходованные суммы также имеют тенденцию к росту в 2022 г. к 2020 г. на 548 тыс. руб. Перечисления в бюджет в 2022 г. по сравнению с 2020 г. увеличились на 1 959 тыс. руб. Остаток неперечисленных и неизрасходованных сумм то возрастает, то снижается.

Далее мы рассчитаем резервы ускорения оборачиваемости расчетов с ФСЗН в контексте данной организации.

**Таблица 3. Расчет резерва ускорения оборачиваемости расчетов с Фондом социальной защиты населения**

Выручка от реализации фактическая, тыс. руб.	Выручка от реализации возможная, тыс. руб.	Уплачено в ФСЗН в 2022 г., тыс. руб.	Коэффициент оборачиваемости расчетов с ФСЗН фактический, раз	Коэффициент оборачиваемости расчетов с ФСЗН возможный, раз	Резерв ускорения оборачиваемости расчетов с ФСЗН, раз
211 973	264 966	4 116	51	64	13

На основании анализа данных табл. 3 можно сделать вывод, что при увеличении выручки на 25 % в 2023 г. коэффициент оборачиваемости составит 64 раза. За счет ускорения коэффициента оборачиваемости расчетов с Фондом социальной защиты населения можно получить резерв ускорения оборачиваемости расчетов с ФСЗН.

На основании проведенного анализа в организации для ускорения оборачиваемости расчетов с Фондом социальной защиты населения мы предлагаем: 1) увеличить выручку за счет увеличения ассортимента выпускаемой продукции; 2) искать новые рынки сбыта с более выгодными ценами для роста объемов реализации и, как следствие, выручки молокоперерабатывающего предприятия. Следовательно, снизится страховая нагрузка по расчетам с Фондом социальной защиты населения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Фонд социальной защиты населения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://myfn.by/>. – Дата доступа: 14.10.2023.
2. Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.mintrud.gov.by/ru/triplus>. – Дата доступа: 14.10.2023.
3. Молчанов, А. М. Экономический анализ: курс лекций / А. М. Молчанов, Е. А. Молчанова. – Горки: БГСХА, 2019. – 148 с.
4. Национальный статистический ежегодник Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by>. – Дата доступа: 14.10.2023.

УДК 631.16

Гаррыатаев А. О., магистрант

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

*Научный руководитель – Беляцкая И. А., канд. экон. наук, доцент*

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

Финансовое состояние сельскохозяйственных организаций является одним из главных факторов, которые определяют рост сельского хозяйства в стране.

На устойчивое положение и стабильность сельскохозяйственных организаций влияют внутренние и внешние экономические факторы. Высокая финансовая устойчивость повышает инвестиционную привлекательность организации, а низкий уровень устойчивости организаций может привести к недостатку у них финансов для финансирования текущей и инвестиционной деятельности, неплатежеспособности и даже банкротству.

Анализ финансового состояния организации позволяет определить такие аспекты, как текущий уровень финансового состояния и ее перспективы развития, состав источников формирования бюджета организации и возможности минимизации кредиторской задолженности. В определенном смысле он может способствовать составлению плана производственной и финансовой деятельности на ближайшее время. Также анализ позволяет определить «слабые» места организации. Для устранения таких мест необходимо разработать определенные мероприятия. Даже если организация имеет стабильное финансовое состояние, это не говорит о том, что не нужно принимать никаких мер и оставлять все как есть. Необходимо тогда проводить анализ по отношению к конкурентам и экономике страны в целом [1, с. 299].

Ежегодно оценке и возможностям совершенствования финансового состояния предприятия посвящаются сотни научных трудов. Несмотря на это, одними из наиболее известных до сих пор остаются методики А. Д. Шеремета, Е. В. Негашева и Г. В. Савицкой.

С целью совершенствования применяемых методик оценки финансового состояния О. Ф. Быстров и Д. А. Парфенова предлагают осуществлять центрирование и нормирование рассчитанных показателей [2, с. 24]. Для этого авторы предлагают от реального значения полученного коэффициента отнять параметр центрирования, а полученное значение разделить на параметр нормирования. При этом в качестве

параметра центрирования они предлагают брать усредненное между максимальным и минимальным значениями коэффициента в диапазоне допустимых значений. Параметр нормирования О. Ф. Быстров и Д. А. Парфенова предлагают определять как разницу между максимальным и минимальным значениями показателя в диапазоне допустимых значений, деленную на шесть. Преимуществом центрирования и нормирования показателей, по мнению данных авторов, является возможность графически отражать коэффициенты, характеризующие финансовое состояние, в одной системе координат [2, с. 25]. Однако данной методике присущи и недостатки, основными из которых являются значительное усложнение расчетов и повышение трудоемкости оценки финансового состояния предприятия.

Иной подход к совершенствованию методики оценки финансового состояния предприятия предлагает Ж. И. Тарасюк. Автор отмечает, что для этих целей нет достаточно четкого разграничения оценки ликвидности и платежеспособности предприятия. При этом для оценки ликвидности предприятия Ж. И. Тарасюк считает достаточным расчет коэффициента быстрой и абсолютной ликвидности, а для оценки платежеспособности – расчет коэффициента покрытия просроченных обязательств высоколиквидными активами и достаточности высоколиквидных активов [4, с. 78].

М. Б. Таратута акцентирует внимание на необходимости применения в процессе оценки финансового состояния предприятия современных технологий [5, с. 149]. Так, с целью снижения трудоемкости расчетов могут быть применены технологии анализа финансовой отчетности на платформе «1С: Бухгалтерия», программа «Ваш финансовый аналитик», Audit Expert, Инэк Аналитик, ФинЭкАнализ 2023, F-анализ, программа финансового анализа Контур.Эксперт, программное обеспечение «Альт-Финансы» и многие другие.

Кроме того, мы не согласны с мнением Д. М. Касимовой о том, что разработка и включение в оценку различных показателей не повышают качество аналитической работы [3, с. 456]. В связи с этим предлагаем дополнить описанные выше методики, включив в расчет:

1) отношение фактического коэффициента финансовой независимости предприятия к усредненному значению коэффициента финансовой независимости не менее десяти представителей отрасли. Значение показателя меньше единицы оценивается негативно;

2) отношение налоговой нагрузки (соотношения величины уплаченного единого налогового платежа к выручке) к среднему уровню для соответствующего вида экономической деятельности и субъекта нашей страны.

Поэтому, на наш взгляд, совершенствование методики оценки финансового состояния предприятия – это не столько разработка новой либо универсальной методики, сколько дополнение уже существующих, а именно:

– предварительное приведение показателей бухгалтерской отчетности в сопоставимый вид;

– включение в выбранную методику оценки таких показателей, как:

1) отношение фактического коэффициента финансовой независимости предприятия к усредненному значению коэффициентов финансовой независимости десяти представителей отрасли;

2) отношение налоговой нагрузки к среднему уровню для соответствующего вида экономической деятельности и субъекта Республики Беларусь.

В заключение отметим, что материалы настоящего исследования могут быть использованы педагогами (при обучении студентов), аналитиками и экономистами (при проведении оценки финансового состояния предприятия). Сделанные в исследовании выводы и рекомендации по совершенствованию методики оценки финансового состояния предприятия не только способствуют повышению достоверности расчетов, но и вносят посильный вклад в изучение данной тематики.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Ахмадова, Р. М. Э. Проблемы совершенствования экономико-математических методов анализа финансового состояния корпорации / Р. М. Э. Ахмадова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2022. – № 2. – С. 299–302.

2. Быстров, О. Ф. Финансовое состояние корпорации: методика комплексного анализа / О. Ф. Быстров, Д. А. Парфенова // Экономические и социально-гуманитарные исследования. – 2022. – № 1 (33). – С. 20–26.

3. Касимова, Д. М. Вопросы методики анализа финансового состояния предприятия / Д. М. Касимова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2022. – № 5. – С. 455–457.

4. Тарасюк, Ж. И. Совершенствование методики анализа финансового состояния предприятия / Ж. И. Тарасюк // Исследования и разработки в области машиностроения, энергетики и управления: материалы XXII Междунар. науч.-техн. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых, Гомель, 28–29 апр. 2022 г. В 2 ч. Ч. 1 / М-во образования Респ. Беларусь, Гомел. гос. техн. ун-т им. П. О. Сухого; под общ. ред. А. А. Бойко. – Гомель: ГГТУ им. П. О. Сухого, 2022. – С. 77–80.

5. Таратута, С. Б. Вопросы совершенствования методики анализа финансового состояния / С. Б. Таратута // Фундаментальные и прикладные аспекты развития современной науки: сборник научных статей по материалам X Международной науч.-практ. конф. г. Уфа, 17 января 2023 г. / под общ. ред. И. А. Соловьева. – Уфа: Изд. НИЦ Вестник науки, 2023. – С. 148–153.

УДК 338.436.33:001.895

**Герасимович А. А.**, студентка

## **ИННОВАЦИОННАЯ АКТИВНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ**

*Научный руководитель – Трейтъякова Е. В., ст. преподаватель*

УО «Гомельский государственный технический университет  
им. П. О. Сухого»,

Гомель, Республика Беларусь

Инновационная активность – комплексная характеристика инновационной деятельности предприятия, включающая степень интенсивности осуществляемых действий и их своевременность, способность мобилизовать потенциал необходимого количества и качества.

Государственная инновационная политика Республики Беларусь является составной частью государственной социально-экономической политики и направлена на объединение усилий и ресурсов государственного и частного секторов экономики.

Инновационность можно рассматривать в двух аспектах:

- 1) как процесс технико-технологический, связанный с разработкой, внедрением и использованием образцов новой техники (технологий);
- 2) как процесс субъективный, связанный с взаимодействием рынка труда и качества рабочей силы (то есть образование, квалификация, уровень мастерства, профессионализм работников и т. д.) [1].

Сельское хозяйство и агропромышленный комплекс (АПК) играют важную роль в экономике Республики Беларусь. АПК включает в себя сельское хозяйство, переработку сельскохозяйственной продукции, лесное хозяйство и рыболовство. Важность АПК для экономики Республики Беларусь можно объяснить следующими аспектами.

*Производство продовольствия.* Сельское хозяйство является источником продовольствия для населения страны. Это обеспечивает продовольственную безопасность и снижает зависимость от импорта продуктов. Продукция сельского хозяйства составила за 2022 г. 31 845 млн. руб.

*Экспорт.* Беларусь экспортирует сельскохозяйственную продукцию, включая зерно, молоко, мясо и др. Экспорт сельскохозяйственных товаров является важным источником доходов для страны. За 2020 г. экспорт равен 5 771,8 млн. долл. США.

*Занятость.* Сельское хозяйство обеспечивает рабочие места для значительной части населения, особенно в сельских районах. Занятость работников организаций сельского хозяйства за 2020 г. составила 272 924 человек.

*Сырьевая база.* АПК предоставляет сырье для других отраслей экономики, таких как пищевая промышленность и деревообработка.

*Развитие сельских территорий.* Инвестиции в сельское хозяйство и АПК способствуют развитию сельских районов, улучшению инфраструктуры и общего благосостояния населения.

Доля продукции АПК в общем объеме производства и экспорта зависит от конкретных экономических условий и политики страны. Беларусь стремится к укреплению своей сельскохозяйственной отрасли и повышению ее конкурентоспособности на мировом рынке, и продукция АПК продолжает играть важную роль в экономике страны.

Инновационная активность агропромышленного комплекса (АПК) предприятий Республики Беларусь является важным аспектом для повышения производительности, устойчивости и конкурентоспособности сельского хозяйства. Однако, как и во многих странах, в Беларуси существуют определенные проблемы и вызовы, затрудняющие полноценное развитие инноваций в данной области, а также перспективы для преодоления этих трудностей.

АПК в предметной области сталкивается с такими проблемами, как:

- отсутствие достаточного финансирования и инвестиций. Недостаток финансовых ресурсов для исследований, разработок и внедрения инноваций ограничивает возможности развития агропромышленного сектора;

- низкий уровень инновационной активности. Отсутствие культуры инноваций, нехватка информированности и знаний в области современных агротехнологий затрудняют активное внедрение инноваций в сельское хозяйство;

- технологическое отставание и устаревшее оборудование. Некоторые предприятия АПК могут испытывать технологическое отставание и использовать устаревшее оборудование, что препятствует повышению производительности и эффективности;

- недостаточная цифровизация и автоматизация. Отсутствие широкомасштабной цифровизации процессов и автоматизации может замедлить оптимизацию управления ресурсами и производством;

- экологические и устойчивые проблемы. Необходимость перехода к устойчивым, экологически более чистым методам производства может потребовать значительных инноваций, внедрение которых также сталкивается с определенными трудностями;

Решение этих проблем требует скоординированных усилий государства, бизнеса и научно-исследовательских учреждений для стимулирования инноваций, обеспечения финансовой поддержки и обучения персонала с целью создания современного, эффективного и устойчивого агропромышленного сектора.

Общее развитие инноваций в агропромышленном комплексе Беларуси требует комплексного подхода, включая финансовую поддержку, обучение кадров, стимулирование исследований и разработок, а также содействие установлению эффективных партнерств между государственными, частными и научными организациями.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Лыч, Г. М. Восприимчивость АПК к инновациям и пути ее достижения / Г. М. Лыч // Научно-инновационная деятельность в агропромышленном комплексе: сборник научных статей 5-й Междунар. науч.-практ. конф. Минск, 21–22 апреля 2021 г. В 2 ч. Ч. 1 / редкол.: Н. В. Казаровец [и др.]. – Минск, 2021. – С. 17–25.

2. Сельское хозяйство Республики Беларусь, 2021. Статистический сборник [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by/upload/iblock/241/241db6e8c9671732fedc4b275828d2ae.pdf>. – Дата доступа: 04.10.2023.

УДК 631.162

**Горбачёва В. А.**, магистрантка

### **ОЦЕНКА ОКУПАЕМОСТИ КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕГИОНА**

*Научный руководитель – Гайдуков А. А., канд. экон. наук, доцент*

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

**Введение.** Положительные результаты деятельности субъектов хозяйствования зависят от эффективного использования всех элементов производства, в том числе и краткосрочных активов. Наличие в организации минимально необходимого, но достаточного для нормального функционирования объема оборотных средств является важнейшим условием ее эффективной работы. Экономическая эффективность использования организациями краткосрочных активов зависит от их оборачиваемости, которая отражает движение средств на всех стадиях производственного цикла, показывающая степень соответствия объема авансированной стоимости общественно необходимым потребностям производства и реализации продукции. На сегодняшний день существует большое количество методик и подходов, которые направлены на оценку эффективности использования оборотных средств (краткосрочных активов) организаций [1, 2, 3]. Тем не менее существенным недостатком анализа эффективности использования краткосрочных активов является расчет их окупаемости на основе эффекта, который получен в том числе за счет использования других видов ресурсов.

**Цель работы** – оценить окупаемость краткосрочных активов с учетом влияния основных видов ресурсов на результаты производства.

**Материалы и методика исследований.** В качестве основного метода исследования использован корреляционно-регрессионный ана-

лиз [4]. Расчеты проведены по данным годовой бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций Могилевской области.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Для определения оборачиваемости краткосрочных активов используется такой показатель, как коэффициент оборачиваемости оборотных средств (Коб), представленный следующей формулой:

$$\text{Коб} = \frac{В}{\overline{КА}}, \quad (1)$$

где В – выручка от реализации в анализируемом периоде;

$\overline{КА}$  – средняя стоимость оборотных активов в анализируемом периоде [3].

Представленный коэффициент характеризует скорость оборота оборотных активов и показывает количество оборотов, совершаемое оборотными активами за период [2].

Оборачиваемость краткосрочных активов, как в целом, так и отдельных элементов, зависит от множества факторов внутренней и внешней среды предприятия. Проводя исследование, отметим, что в представленной выше формуле выручка зависит исключительно от величины оборотных средств, следовательно, не учитываются трудовые, долгосрочные и земельные ресурсы.

В связи с этим нами проведена оценка окупаемости краткосрочных активов выручкой от реализации продукции при комплексном использовании основных видов ресурсов.

На первом этапе указанного анализа изучена и выявлена зависимость между выручкой и факторами, к которым отнесены:

- 1) среднегодовая численность работников (ЧР);
- 2) среднегодовая стоимость основных средств (ОС);
- 3) площадь сельскохозяйственных земель (S);
- 4) оборотные средства (краткосрочные активы) (КА).

Так, возникает необходимость в проведении корреляционно-регрессионного анализа, который представляет собой количественно выраженную взаимосвязь между признаками.

Проведя соответствующий анализ, получим модель, которую представим в виде уравнения регрессии:

$$y = -811,68 - 1,19x_1 + 70,24x_2 - 0,04x_3 + 0,50x_4, \quad (2)$$

где  $y$  – выручка от реализации продукции, товаров, услуг, тыс. руб.;

$x_1$  – площадь сельскохозяйственных земель, га;

$x_2$  – среднегодовая численность работников, чел.;

$x_3$  – среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.;

$x_4$  – средняя стоимость краткосрочных активов, тыс. руб.

Параметры, характеризующие полученное уравнение взаимосвязи, указывают на то, что связь между выручкой от реализации продукции,

товаров, работ, услуг и вышеперечисленными факторами тесная (множественный  $R = 0,906$ ). Влияние неучтенных в модели факторов составило 9,4 %. Учтенные в модели ресурсы на 82,1 % обуславливают изменение результативного показателя.

Рассчитанные коэффициенты регрессии показывают, что в сельскохозяйственных организациях Могилевской области увеличение земельной площади на 1 га обуславливает уменьшение выручки на 1,19 тыс. руб. В свою очередь, рост среднегодовой численности работников на 1 чел. и средней стоимости краткосрочных активов на 1 тыс. руб. вызывает увеличение выручки на 70,24 тыс. руб. и 0,50 тыс. руб. соответственно. Прирост среднегодовой стоимости основных средств на 1 тыс. руб. приводит к уменьшению выручки от реализации на 0,04 тыс. руб.

На следующем этапе исследования проведено сравнение эффективности использования краткосрочных активов в среднем по региону с полученными результатами анализа. Для этого в первую очередь рассчитан средний коэффициент оборачиваемости оборотных средств (Коб) по сельскохозяйственным организациям региона. Его значение составило 0,71. Следовательно, по данной совокупности организаций на 1 тыс. руб. краткосрочных активов приходится 71 руб. выручки от реализации продукции. Как было отмечено выше, в формировании выручки в данном случае были задействованы другие виды ресурсов. Согласно полученному уравнению взаимосвязи, окупаемость 1 тыс. руб. краткосрочных активов составляет 50 руб., или 70,4 %.

**Заключение.** По результатам проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

- обеспеченность сельскохозяйственных организаций Могилевской области оказывает основополагающее влияние на формирование выручки от реализации продукции;
- значимым фактором формирования выручки в организациях региона является сумма краткосрочных активов;
- при комплексной оценке влияния всех основных факторов производства на изменение выручки от реализации продукции проявляется реальная окупаемость отдельных видов ресурсов, в том числе краткосрочных активов;
- в исследуемом регионе реальная окупаемость краткосрочных активов сельскохозяйственных организаций составляет 70,4 % от общей выручки, которая приходится на единицу их стоимости.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Галочкина, О. А. Финансы: учебник / О. А. Галочкина, К. А. Кожухина. – СПб.: Изд-во Университета при МПА ЕврАзЭС, 2019. – 272 с.
2. Крылов, С. И. Финансовый анализ: учеб. пособие / С. И. Крылов. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 160 с.

3. Онищенко, А. О. Методические подходы к анализу краткосрочных активов и оценке эффективности их использования / А. О. Онищенко // Научные исследования молодых ученых: сб. ст. X Междунар. науч.-практ. конф. г. Пенза, 23 марта 2021 г. / отв. ред. Г. Ю. Гуляев. – Пенза: Наука и просвещение, 2021. – С. 96–99.

4. Жудро, Н. В. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа. В 3 ч. Ч. 1. Инструментарий, используемый в анализе хозяйственной деятельности. Базовые приемы: методические указания и задания для практических занятий / Н. В. Жудро, А. А. Гайдуков. – Горки: БГСХА, 2017. – 46 с.

УДК 338.3

**Гула И. В.**, студент

## **ИННОВАЦИОННЫЕ ПУТИ РАЗВИТИЯ МИНСКОГО МОЛОЧНОГО ЗАВОДА**

*Научный руководитель – Лукашевич А. В., ст. преподаватель*

УО «Белорусский государственный аграрный технический университет»,

Минск, Республика Беларусь

Агропромышленный комплекс Республики Беларусь вступает в новую стадию своего развития. На сегодняшний день приоритетным направлением развития АПК Республики Беларусь выступает инновационное развитие. Инновации применительно к АПК являются новыми технологиями, новой техникой, новыми сортами растений, новыми породами животных, новыми удобрениями и средствами защиты растений и животных, новыми методами профилактики и лечения животных, новыми формами организации, финансирования и кредитования производства, новыми подходами к подготовке, переподготовке и повышению квалификации кадров и т. д.

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 17 июля 2014 г. № 347 «О государственной аграрной политике» и в целях создания условий для устойчивого развития агропромышленного комплекса Республики Беларусь Совет Министров Республики Беларусь постановил утвердить Государственную программу «Аграрный бизнес» на 2021–2025 годы [1].

ОАО «Минский молочный завод № 1» – одно из крупнейших молокоперерабатывающих предприятий Республики, выпускающее широкий ассортимент продукции от молока до творожных десертов и сыров исключительно из натурального молока.

Основными стратегическими задачами ОАО «Минский молочный завод № 1» являются:

- увеличение объемов производства молочной продукции;
- постоянное расширение ассортимента и повышение качества продукции для обеспечения потребительских потребностей;
- перераспределение сырьевых зон;

- сохранение и укрепление престижа на освоенных рынках сбыта и создание положительного имиджа на новых рынках;
- повышение эффективности производства и реализации продукции, оптимизация расходов и получение прибыли;
- эффективное обслуживание финансовых обязательств;
- сокращение расходов по непрофильным активам.

Инвестиционная стратегия предприятия направлена на обновление оборудования, использование новых методов переработки сырья, ресурсосберегающих технологий и автоматизации управления технологическим процессом для повышения качества выпускаемой продукции. Это гарантирует стабильно высокое качество, безопасность производимых на предприятии продуктов питания и выпуск натуральных молочных продуктов с длительными сроками годности без применения консервантов.

На сегодняшний день ассортимент продукции насчитывает свыше 250 наименований продукции. Производственные мощности предприятия позволяют перерабатывать свыше 900 т молока в сутки, а ассортимент производимой продукции способен удовлетворить запросы самых требовательных и разборчивых покупателей.

Предприятие производит не только традиционные молочные продукты – кефир, творог, молоко, сметану, масло, – но и большую линейку десертов (йогурты, желе, пудинги, пасты). На предприятии работает отдельный цех по производству детских молочных продуктов, где выпускаются молоко и кефир для питания детей с восьми месяцев, а также йогурты для детей дошкольного и школьного возраста.

Особое место в ассортименте занимают глазированные сырки, изготовление которых впервые в Беларуси было начато именно на ОАО «Минский молочный завод № 1». «Первый молочный» стал первым в Беларуси предприятием, освоившим выпуск сыра «Фету» и десертных продуктов, выработанных на основе творога методом ультрафильтрации под торговой маркой «Венский завтрак». Линейка этих оригинальных и изысканных лакомств создана с учетом различных запросов потребителей и включает в себя три вида творожных продуктов.

Поэтому в основном предприятие движется в направлении по улучшению качества продукции и, соответственно, внедрению инноваций, относящихся к таре и упаковке или напрямую к молочной продукции.

В 2023 г. «Минский молочный завод № 1» уже выпустил множество новой продукции, которая производилась по новым технологиям, однако этому предшествовал инновационный и инвестиционный бум.

*Замена линии производства глазированных сырков.* Стоимость проекта – 1 626 тыс. руб. Позволит расширить ассортимент продукции и увеличить объемы производства [2].

Срок окупаемости инвестиций:

1. Простой – 10 месяцев.
2. Динамический – 10 месяцев.

Чистый дисконтированный доход (ЧДД) – 325,2 тыс. руб.

Индекс рентабельности (ИР) – 20,0.

*Замена линии по производству сливочного масла методом сбивания.* Срок реализации проекта – 2023–2024 гг. Стоимость проекта – 824,3 тыс. руб. Позволит сократить материальные затраты на производство масла.

Срок окупаемости инвестиций:

1. Простой – 4 года и 9 месяцев.
2. Динамический – 5 лет.

Чистый дисконтированный доход (ЧДД) – 12,7 тыс. руб.

Индекс рентабельности (ИР) – 1,5.

*Приобретение и установка технологической автоматизированной трубчатой стерилизационной установки.* Срок реализации проекта – 2023–2024 гг. Стоимость проекта – 5 250,9 тыс. руб. Позволит увеличить объем производства стерилизованного и ультрапастеризованного молока.

Срок окупаемости инвестиций:

1. Простой – 1 год и 9 месяцев.
2. Динамический – 2 года.

Чистый дисконтированный доход (ЧДД) – 556,9 тыс. руб.

Индекс рентабельности (ИР) – 10,6.

*Увеличение цеха готовой продукции.* Срок реализации проекта – 2024 г. Стоимость проекта – 70 тыс. руб. Позволит сократить расходы по хранению продукции на сторонних складах.

Срок окупаемости инвестиций:

1. Простой – 1 год и 6 месяцев.
2. Динамический – 1 год и 6 месяцев.

Чистый дисконтированный доход (ЧДД) – 3 тыс. руб.

Индекс рентабельности (ИР) – 4,3.

И это только часть нововведений на ОАО «Минский молочный завод № 1», которое уже несколько десятков лет к ряду занимает лидирующие позиции на рынке молочной продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 1 февраля 2021 года № 59 «О Государственной программе «Аграрный бизнес» на 2021–2025 годы» / Министерство сельского хозяйства Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.mshp.gov.by/programms/b81ab6f86bc5670a.html>. – Дата доступа: 01.06.2022.

2. Бизнес-план развития ОАО «Минский молочный завод № 1». – 2021 г. – С. 55.

УДК 338.43:336:658

Дудогло Н., студент

## **БАЗОВЫЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ФИНАНСОВОГО БЛАГОПОЛУЧИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Научный руководитель – Пармакли Д. М., д-р хабилитат экон. наук, профессор*

УО «Комратский государственный университет»,

Комрат, Республика Молдова

Одним из важнейших условий успешного управления предприятием является анализ его финансового состояния. Под финансовым состоянием понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, платежеспособностью и финансовой устойчивостью [1, с. 8].

Базовым показателем финансового благополучия предприятия следует считать превышение темпов роста чистой прибыли над валютой баланса.

Показатели прибыли являются важнейшими для оценки производственной и финансовой деятельности предприятия. Они характеризуют степень его деловой активности и финансового благополучия [2, с. 28].

Проведем краткий анализ финансового благополучия сельскохозяйственного предприятия ООО «Daalar Duzu» по результатам деятельности за последние 10 лет. Исходные показатели представлены в таблице.

Выясним соотношение темпов прироста чистой прибыли и валюты баланса за указанные годы. Для этого построим график чистой прибыли и валюты баланса за 2013–2022 годы (рис. 1).

Используя уравнения линейных трендов, выполним расчеты по выявлению сложившихся темпов изменения показателей чистой прибыли и валюты баланса за исследуемый период.

Чистая прибыль в соответствии с уравнением тренда ( $y = 5,703x + 2723$ ) составила в начальный период

$$y_1 = 5,703 \cdot 1 + 2723 = 2729 \text{ тыс. лей;}$$

$$y_{10} = 5,703 \cdot 10 + 2723 = 2780 \text{ тыс. лей.}$$

$$\sqrt[9]{\frac{2780}{2729}} = 1,002$$

В среднем за год прирост составил 0,2 %.

Валюта баланса составила:

$$y_1 = 2141 \cdot 1 + 20406 = 22547 \text{ тыс. лей}$$

$$y_{10} = 2141 \cdot 10 + 20406 = 41816 \text{ тыс. лей}$$

$$\sqrt[9]{\frac{41816}{22547}} = 1,071.$$

**Показатели чистой прибыли и валюты баланса  
ООО «Daalar Duzu» за 2013–2022 гг. (тыс. лей)**

Год	Чистая прибыль	Валюта баланса
2013	2818	21874
2014	2206	23221
2015	3150	26077
2016	4622	30096
2017	2850	33096
2018	4351	35416
2019	-1847	36068
2020	1069	37126
2021	2439	36303
2022	5887	42577

Примечание. Источник: данные бухучета предприятия.

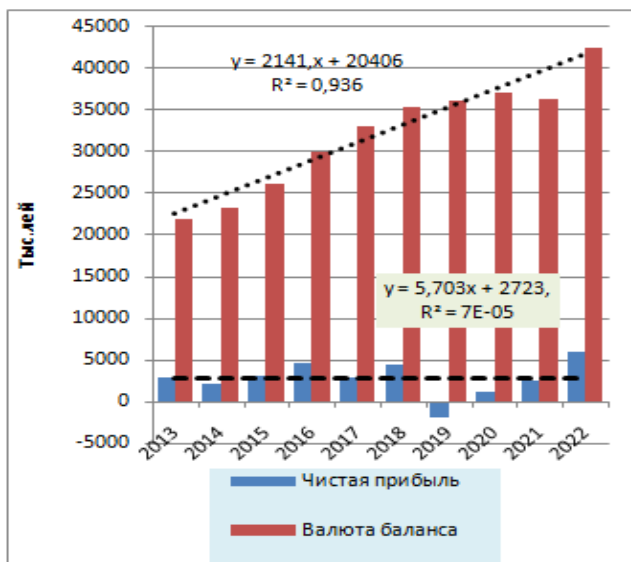


Рис. 1. Динамика чистой прибыли и валюты баланса в ООО «Daalar Duzu» за 2013–2022 гг.

Примечание. Источник: выполнено по данным таблицы.

Следовательно, в среднем за год прирост валюты баланса составил 7,1 %.

Как показал анализ, темпы ежегодного прироста чистой прибыли на предприятии в течение 10 лет составили 0,2 %, а валюта баланса росла со скоростью 7,1 % в год. Следовательно, на предприятии наблюдается отставание темпов прироста чистой прибыли от темпов прироста валюты баланса. Это говорит о финансовом неблагополучии предприятия.

Причиной такого положения явились:

- 1) глобальная эпидемия коронавируса;
- 2) жесточайшие природно-климатические условия возделывания всех сельскохозяйственных культур в Республике Молдова в 2020 и 2022 г.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Пармакли, Д. М. Финансовые показатели деятельности предприятий в динамике: особенности оценки и прогнозирования: учеб. пособие / Д. М. Пармакли, Л. П. Тодорич; Комратский государственный университет, Научно-исследовательский центр «Прогресс». – Комрат, 2021. – 86 с.

2. Сусленникова, М. А. Методика комплексной оценки деловой активности организации // Бизнес и общество. – 2017. – № 2 (14). – С. 15–19

УДК 657

**Жукова В. Ю., Огренич В. С.,** студентки

### **ABC- И XYZ-АНАЛИЗ АССОРТИМЕНТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА**

*Научный руководитель – Бондаренко О. А., ассистент*

УО «Белорусский государственный экономический университет»,  
Минск, Республика Беларусь

В Республике Беларусь развитие субъектов малого и среднего предпринимательства агропромышленного комплекса является одним из способов стимулирования экономического роста страны. Однако в современном мире эти субъекты сталкиваются со множеством сложностей и проблем. Для решения проблем необходимо иметь инструментарий, который позволил бы экономическим субъектам развиваться и получать максимальную прибыль.

С учетом актуальности темы исследования, цель статьи заключается в раскрытии и предупреждение трудностей в экономической активности субъектов малого и среднего предпринимательства.

В ходе настоящего исследования изучены методы ABC-анализ и XYZ-анализ, которые позволяют простым способом получить максимум из того, что уже имеет организация на данный момент времени, рационализировать ресурсы и оптимизировать работу субъектов малого и среднего предпринимательства агропромышленного комплекса. В свою очередь, ABC-анализ и XYZ-анализ являются экономически обоснованными методами грейдирования сырья, запасов и других важных для организаций «объектов». Так, например, использование результатов ABC-анализа позволяет повысить уровень логистики, этим же свести риски к минимуму, снизить расходы и увеличить прибыль [1].

По нашему мнению, субъектам малого и среднего предпринимательства агропромышленного комплекса для принятия оптимальных управленческих решений в ходе реализации сельскохозяйственной готовой продукции и спецификации преимуществ передвижения продовольственных потоков на конкретной местности, базируясь на сосредоточенности производственных, финансовых, социальных и иных ресурсов агропромышленного комплекса вокруг городов, целесообразно применять ABC- и XYZ-анализ.

Главная цель ABC- и XYZ-анализа – отбор из большого количества однородных объектов наиболее существенных для того, чтобы в будущем сконцентрировать на них внимание. Так, например, ABC-анализ помогает определить концентрацию основного производственного потенциала сельскохозяйственной переработки, а значит, и отражает главные конечные пункты доставки продукции агропромышленного комплекса в определенные населенные пункты. Также XYZ-анализ описывает пространственную направленность и отдаленность районов области друг от друга и от мест реализации сельхозпродукции. Это дает возможность точнее планировать и определять, насколько экономически целесообразны транспортировки сельскохозяйственного сырья между определенными локациями.

Таким образом, ABC-анализ отображает, куда отправляют на реализацию сельхозпродукцию, XYZ-анализ – откуда отправляют. Сочетание этих направлений даст возможность детализировать территорию региона на локальные продовольственные структуры, в основе которых будет лежать правило сохранения особенно близких социально-экономических взаимоотношений муниципального образования с определенным городом, основываясь на маршрутизации транспортной инфраструктуры, таким образом создавать фундамент устойчивого расширения всего регионального агропромышленного комплекса [2].

В основе ABC-анализа лежит принцип Парето, по которому 20 % всех товаров обеспечивают предприятию 80 % оборота. Иначе говоря, в основе ABC-анализа заложено правило «20 на 80», вытекающее из

принципа Парето: «за большинство возможных результатов отвечает относительно небольшое число причин».

При помощи ABC-анализа можно выявить, какую готовую продукцию необходимо заготавливать, а какую стоит производить во время необходимости. То есть, используя ABC-анализ, можно найти наиболее или наименее прибыльную готовую продукцию.

В процессе анализа исследуемая готовая продукция делится на 3 группы, однако усовершенствованная версия предполагает наличие еще 2 дополнительных групп:

1) Группа А. Сюда относят 20 % готовой продукции, которая и приносит 80 % дохода;

2) Группа В. В данную группу включают 30 % готовой продукции, приносящей 15 % дохода;

3) Группа С. Включают в себя оставшиеся 50 % готовой продукции, приносящей около 5 % дохода;

4) Группа D. Продукция, которая производится исключительно под заказ;

5) Группа F. Новая продукция или абсолютно неликвидная.

Каждую группу готовой продукции можно исследовать по одному признаку, а можно по нескольким. Единственное, все следует делать постепенно. Например, вначале их можно ранжировать по доходности, а затем – по прибыльности. В таком случае вместо трех групп получится уже девять, в случае применения классической версии: AA, AB, AC, BA, BB, BC, CA, CB, CC [1].

Рассмотрим этапы выполнения ABC-анализа ассортимента готовой продукции. Для начала необходимо составить список всей производимой готовой продукции и далее определить удельный вес каждой единицы, которая приносит субъекту хозяйствования выручку. Таким образом, доля каждой отдельно взятой товарной группы рассчитывается путем деления суммы группы на общую величину выручки от реализации. Затем накопительно рассчитывается совокупный процент, по результатам чего продукция делится на группы по вышеуказанному правилу [3].

XYZ-анализ способствует разделению продукции по уровню продаж и колебаний потребления. С его помощью для каждого товара рассчитывается коэффициент вариации или колебания расхода. Этот коэффициент отражает отклонение расхода от среднего значения в процентах. Как параметры оценки применяются: объем продаж (количество), сумма продаж, сумма прибыли. Результатом XYZ-анализа является классификация продукции по трем категориям, в соответствии со стабильностью их поведения: к категории X относится продукция с колебанием продаж от 5 % до 15 %, она характеризуется стабильной величиной потребления и высокой степенью прогнозирования; в кате-

горию Y попадает продукция с колебанием продаж от 15 % до 50 %, которые характеризуются сезонными колебаниями и средними возможностями их прогнозирования; в категорию Z попадает продукция с колебанием продаж от 50 % и выше, с нерегулярным потреблением и непредсказуемыми колебаниями, поэтому спрогнозировать ее спрос затруднительно.

Таким образом, ABC- и XYZ-анализ подчеркивает первостепенное значение качества управления запасами, которые включают в себя готовую продукцию, для обеспечения эффективной деятельности предприятия в общем. При этом матрица «ABC-XYZ» используется не только как инструмент управления запасами, но и как объект стратегического анализа.

Бесспорным достоинством методики «ABC-XYZ» является ее простота в сочетании с многообразными и разнонаправленными возможностями для организации стратегии управления запасами. Однако необходимо отметить, что данная методика позволяет только оценить ситуацию, ведь сам по себе анализ «ABC-XYZ» никогда не создаст систему управления запасами. По итогам данного анализа с каждой позицией или с группой номенклатурных позиций необходимо работать индивидуально. Это подтверждает необходимость разработки стратегии управления запасами для каждой из выделенных по методу ABC-, XYZ-анализа групп материальных запасов [4].

Таким образом, современное состояние агропромышленного комплекса свидетельствует о наличии определенных проблем, сдерживающих ее развитие. В связи с этим совершенствование системы управления материальным обеспечением производства представляет важную научную и практическую задачу и позволит повысить эффективность хозяйственной деятельности как отдельных предприятий, так и агропромышленного комплекса страны в целом.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. ABC-анализ ассортимента продукции, цели и задачи на примере [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://fnow.ru/articles/abc-analiz>. – Дата доступа: 05.10.2023.
2. Локальные продовольственные системы как важный элемент механизма достижения сбалансированности продовольственного обеспечения региона (на примере Саратовской области) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/lokalnye-prodovolstvennye-sistemy-kak-vazhnyy-element-meh-anizma-dostizheniya-sbalansirovannosti-prodovolstvennogo-obespecheniya/viewer>. – Дата доступа: 06.10.2023.
3. Анализ ассортимента [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://fnow.ru/articles/analiz-assortimenta>. – Дата доступа: 07.10.2023.
4. Материально-техническое снабжение производства предприятий агропромышленного комплекса и экопоселений [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/materialnotekhnicheskoe-snabzhenie-proizvodstva-predpriyatiy-agropromyshlennogo-kompleksa-i-ekoposeleniy/viewer>. – Дата доступа: 07.10.2023.

УДК 658

**Иванова А. Н., Матюкова Н. С., магистры**  
**ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА КАК ОБЪЕКТ АНАЛИЗА**  
**ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Никандрова Р. С., канд. экон. наук, доцент*

Чебоксарский кооперативный институт (филиал) Российского  
университета кооперации,

Чебоксары, Чувашская Республика, Российская Федерация

Денежные средства сопровождают множество разнообразных расчетов, имеющих место в организациях независимо от их структуры, организационно-правовой формы, вида деятельности и т. п. [3].

Денежные средства участвуют в кругообороте капитала. Именно денежные средства выступают как промежуточный элемент при трансформации одних активов в другие. Денежные средства олицетворяют начало и завершение кругооборота хозяйственных средств.

Кругооборот капитала может осуществляться с разной скоростью, вследствие этого денежные средства могут поступать и расходоваться с различной скоростью. Деньги являются частью активов, причем по степени ликвидности они представляют собой абсолютно ликвидный актив. Также в экономической литературе с денежными средствами ассоциируется понятие финансовых ресурсов.

Денежные средства организации – это комплексное понятие, объединяющее наличные и безналичные деньги, причем как в национальной, так и других видах валют. Наибольшим разнообразием отличаются безналичные денежные средства, так как их принято рассматривать раздельно в зависимости от их месторасположения (на расчетных, специальных, валютных счетах, аккредитивах, в пути, в денежных документах, депозитных счетах и т. п.).

Принято выделять 5 основных функций денежных средств, в соответствии с которыми раскрывается их сущность, назначение, задачи использования.

Мера стоимости означает, что деньги используются для определения цен на любые товары, работы, услуги, то есть для стоимостной оценки.

Средство обращения – это значит, что деньги используются в расчетах как универсальное, общепринятое средство платежа, с которым согласны все участники рынка. Деньги являются также частью оборотного капитала, они участвуют в кругообороте капитала и как раз способствуют трансформации одних активов в другие посредством своего участия (деньги – товар – деньги).

В силу того что деньги являются главным участником кругооборота капитала и средством платежа, они также становятся средством

накопления, то есть вложить капитал в денежные средства означает, что у организации будут высокая ликвидность, платежеспособность, низкие риски неритмичности работы.

Реализация функции мировых денег – это значит, что они должны быть привязаны к какому-то эквиваленту, который признан во всем мире. Среди таких имеют место золотой стандарт, нефтедоллар. Возможны разработки новых стандартов в будущем в процессе реформирования мировой финансовой системы.

В бухгалтерском учете и отчетности, включая международную отчетность (в соответствии с МСФО), денежные потоки олицетворяют поступление и выбытие денег и их эквивалентов.

Это понятие достаточно узкое, но оно исходит из задач бухгалтерского учета и отчетности, которые должны зафиксировать поступление и расходование денег, а затем раскрыть объемы этого притока и оттока в финансовой отчетности.

В финансовом менеджменте к денежному потоку приравнивают не объемы поступления и выбытия денег, а чистые денежные средства, которые представляют собой положительное сальдо денежных потоков. Такой точки зрения придерживается Ю. Бригхем. Так как речь идет о финансовом управлении, то данная трактовка рассматривает деньги как финансовый ресурс, формируемый в процессе производственно-финансовой деятельности и затем используемый для развития, в том числе для вложений в долгосрочные активы. Ю. Бригхем рассчитывает чистый денежный поток как сумму чистой прибыли и амортизации и называет его доходом на капитал [5].

Также в зарубежной литературе Р. А. Брейли и С. С. Майерс рассчитывают денежный поток как разницу между выручкой и себестоимостью, скорректированную на сальдо прочих доходов и расходов [4].

И. А. Бланк описывает денежный поток как показатель эффекта от инвестиций, когда инвестор в ответ на вложенные средства получает денежные средства в виде чистой прибыли и возмещения амортизации [1].

Таким образом, в бухгалтерском учете и отчетности денежный поток – это поступление и расходование денег, а в финансовом менеджменте – это источник финансирования или финансовый ресурс, образующийся при прибыльной работе организации.

Денежные потоки образуются в процессе хозяйственных связей организации при ведении деятельности, когда необходимо оплачивать счета кредиторов, налоги, выплачивать заработную плату (платить за три основных вида производственных ресурсов), получать денежные средства от покупателей и других дебиторов, то есть по выставленным самой организацией счетам.

Деньги можно рассматривать как особый актив, безусловно, и свободно принимаемый в оплату всех товаров и услуг. Представленное определение позволяет включать в определение денег как монеты и бумажные купюры, используемые ежедневно, так и все другие их формы.

Для полноты учета и контроля, а также для последующего управления денежными потоками целесообразно рассмотреть их классификацию по максимально возможному количеству признаков.

Для организации бухгалтерского учета важным является выделение денежных потоков на уровне организации (они отражаются в отчетности), на уровне структурного подразделения (могут быть выделены в аналитическом учете), на уровне отдельной операции, которая непосредственно фиксируется в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета.

Денежные потоки по видам деятельности отражаются в отчете о движении денежных средств.

Классификация денежных потоков на притоки и оттоки связана с разным их отражением на счетах бухгалтерского учета.

Форма осуществления подразумевает разное местонахождение денежных средств, и учет будет связан с использованием разных счетов денежных средств.

Разделение денежных потоков на внутренние и внешние аналогично разделению их на притоки и оттоки, но с точки зрения финансового менеджмента.

Классификация денежных потоков по продолжительности также связана с управлением, так как подразумевает протяженность во времени поступлений от инвестиций или оттока на инвестиции.

Выделение денежных потоков по признакам достаточности, непрерывности, времени, предсказуемости направлено на то, чтобы обеспечить платежеспособность организации.

Разделение по видам валюты непосредственно повлияет на ведение их учета и контроля.

Наиболее распространенная классификация денежных средств – это их разделение на наличные и безналичные деньги, по форме.

В бухгалтерском учете принято различать денежные расчеты по форме их осуществления в соответствии с ГК РФ (ст. 862). Имеется в виду выделение расчетов платежными поручениями, по инкассо, аккредитиву, чеками и другие, которые предусмотрены законодательством и правилами кредитных учреждений.

Если при наличных расчетах денежные средства выступают в виде банкнот и монет, то есть в натурально-вещественной форме, то при безналичных расчетах потребность в наличных деньгах резко сокращается, у организации нет необходимости применять меры по

обеспечению их сохранности, за правильностью таких расчетов следит банк.

Финансовое управление включает учет денежных средств, контроль за их сохранностью и рациональностью использования. Так как денежные средства связаны с ведением финансово-хозяйственной деятельности во всех областях и аспектах, то и результат управления денежными средствами оценивается через достижение основных целей организации, в том числе коммерческой деятельности.

Учет и контроль денежных средств должен быть направлен не только на сохранность их суммы и достоверность отражения в отчетности, но и на обеспечение платежеспособности в краткосрочной и долгосрочной перспективах.

Таким образом, денежные средства – это наиболее ликвидный актив организации, обеспечивающий ее платежеспособность. Деньги являются универсальным платежным средством, но также рассматриваются как средство накопления, получения дохода.

Анализ денежных средств направлен на определение наиболее оптимального их объема, эффективности управленческих решений с точки зрения прироста чистого денежного потока. Денежные средства как экономическая категория характеризуются такими качественными показателями, как структура потоков, изменение их во времени в соответствии с объемами продаж, временной фактор и обесценение, равномерность распределения потоков во времени, доходность вложения денег как финансового ресурса в те или иные проекты и т. п.

Таким образом, анализ денежных средств проводится в рамках анализа финансового состояния организации. От оптимальности и эффективности управления денежными средствами зависит платежеспособность организации как в настоящее время, так и в перспективе. В основе методики анализа лежит бухгалтерская (финансовая) отчетность, включая отчет о движении денежных средств.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бланк, И. А. Финансовый менеджмент: учеб. пособие / И. А. Бланк. – К.: Эльга, Ника-Центр, 2010. – С. 447.
2. Бондарчук, Н. В. Анализ денежных потоков от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации / Н. В. Бондарчук // Аудиторские ведомости. – 2019. – № 3. – С. 15–18.
3. Никандрова, Р. С. Анализ денежных средств / Р. С. Никандрова, Л. М. Белова // Проблемы практической экономики России в условиях глобальных рисков: сб. материалов Междунар. заочной науч.-практ. конференции (21 марта 2018 г.). – Чебоксары: ЧКИ РУК, 2019. – С. 296–302.
4. Брейли, Р. Принципы корпоративных финансов / Р. Брейли, С. Майерс. – М.: Олимп-Бизнес, 2010. – С. 119.
5. Бриггем, Ю. Финансовый менеджмент: Полный курс / Ю. Бриггем, Л. Гапенски. – М.: Экономическая школа, 2013. – С. 148.

УДК 338.43

**Карачихин С. В.**, студент

**СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ  
ПРЕДПРИЯТИЙ**

*Научный руководитель – Коробейников Д. А., канд. экон. наук, доцент  
ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный аграрный университет»,  
Волгоград, Российская Федерация*

В течение уже многих десятилетий методы экономического анализа совершенствуются, развиваются и дополняются. Однако даже сейчас не существует единого значения понятия «метод экономического анализа», и каждый экономист трактует это определение по-своему. С целью совершенствования имеющихся методов в статье будут изучены труды популярных экономистов конца XX века, а также работы некоторых ученых современности, в которых освещается данная тема.

В 1979 г. А. Д. Шеремет, говоря об экономическом анализе, подразумевал диалектический подход к изучению становления и развития хозяйственных процессов. В 2004 г. В. В. Ковалёв в своих трудах конкретизировал это понятие, дав ему определение системы теоретико-познавательных категорий с использованием научного инструментария и принципов регулятивного исследования функционирования экономических субъектов. Чуть позже А. В. Пенюгалова четко разделила понятия «метод» и «прием» экономического анализа: «Метод экономического анализа – это способ системного комплексного изучения, измерения и обобщения влияния разнообразных факторов на результаты экономической деятельности хозяйствующего субъекта, осуществляемый различными приемами и способами». Ученые современности в своих трудах также не могут прийти к однозначному выводу. В частности, Л. М. Куприянова говорит, что метод анализа деятельности в своей сущности – это познание возникших хозяйственных явлений, их становление и развитие. Ю. Н. Егоров подчеркивает, что все процессы нужно рассматривать через их взаимосвязь и взаимообусловленность.

Иначе говоря, развитие экономики приводит к совершенствованию методов экономического анализа. Об этом говорит постоянно конкретизирующиеся и дополняющиеся новыми данными понятия. Развитие методов анализа очень важно для некоторых отраслей. Для подтверждения этого рассмотрим основные методы экономического исследования деятельности сельскохозяйственных предприятий. Исследование деятельности предприятий агропромышленного комплекса позволяет использовать большой массив данных с целью сравнения различных экономических показателей, что позволяет применять такие методы анализа, как корреляционный, сравнение динамики показателей, многомерный сравнительный анализ и аналитические группировки. Ана-

лиз современных агропромышленных предприятий подразумевает следующие, наиболее распространенные этапы:

1. Анализ используемых земельных участков.
2. Анализ производства продукции растениеводства.
3. Анализ продукции животноводства.

На первом этапе происходит сравнение фактических показателей размеров земельных участков с плановыми, либо же со значениями прошлых лет. Эффективность использования земельных угодий отражаются частными и обобщающими показателями. Среди частных показателей можно выделить выход продукции в кормовых единицах на единицу сельскохозяйственных угодий. К обобщающим показателям относятся стоимость выпущенной продукции, величина прибыли. При исследовании первоначально изучается динамика вышеизложенных показателей или соответствие этих показателей выполненному плану, а в последующем приступают к межхозяйственному сравнительному анализу.

Анализ продукции растениеводства целесообразно начать с составления динамических рядов как отдельно по взятой культуре, так и по всем выращиваемым культурам. Получив данные, рассчитываем нужные индексы. В последующем нам необходимо выделить факторы, оказывающие непосредственное влияние на объем выпускаемой продукции, оценить их существенность, определить прямые и косвенные факторы. Далее определяется эффективность осуществляемых мероприятий. Для этого необходимо перемножить расхождения с показателями плана по каждому мероприятию и плановый уровень окупаемости, а изменяемую окупаемость умножить на фактический объем, соответствующий каждому мероприятию.

Анализ продукции животноводства проводится также путем составления динамических рядов и проведения факторного анализа. В силу того что в процессе производства происходят не только количественные, но и качественные изменения, следует провести анализ структуры стада. Цель анализа заключается в том, чтобы установить произошедшие изменения и оценить их влияние на производство продукции. Благодаря анализу устанавливается оптимальная структура стада с точки зрения прибыли.

Наряду с достоинствами вышеописанных методов имеются и сложности в их использовании:

1. Большинство применяемых методов анализа, в которых используются математические и статистические приемы, сложны и трудоемки. Применять их без сформированного алгоритма расчетов не является возможным. К тому же проводить анализ должны квалифицированные специалисты, несмотря на разработанный алгоритм расчетов.

2. Применение современных методик не позволяет полно и всесторонне оценить предприятие. Рассчитанные плановые и прогнозные по-

казатели могут сильно отличаться от показателей реальных. Анализ, проводимый с помощью математических и статистических методов, следует дополнить проведением экспертной оценки сложившейся ситуации.

Анализ деятельности отечественных агропромышленных предприятий с использованием современных методов очень ограничен в силу больших затрат на его проведение. Изучая опыт зарубежных хозяйств, можно отметить огромную роль анализа экономического состояния. Исследование своих предприятий специалисты осуществляют при помощи комплексной оценки, которая включает в себя всевозможные приемы и методы, в частности математический анализ. Также часто проводится качественный анализ на основе проведенных исследований.

Изучив зарубежный опыт и практику, можем сказать, что наиболее эффективными методами экономического анализа являются методы, сочетающие в себе количественные измерение и качественную оценку. Внедрение вышеизложенных методов позволит сделать систему экономического анализа более гибкой, что позволит сельскохозяйственным предприятиям снизить вероятность возникновения рисков.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Егоров, Ю. Н. Экономический анализ / Ю. Н. Егоров, – 2-е изд., стереотипное. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 168 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/548409>.
2. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2004. – 424 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/5484010>.
3. Когденко, В. Г. Методология и методика экономического анализа в системе управления коммерческой организацией: монография / В. Г. Когденко. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 543 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1028778>.
4. Куприянова, Л. М. Экономический анализ. Практикум: учеб. пособие / Л. М. Куприянова, Е. В. Никифорова, О. В. Шнайдер. – М.: ИНФРА-М, 2024. – 172 с. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/2080756>.
5. Пенюгалова, А. В. Теория экономического анализа: учеб. пособие / А. В. Пенюгалова, С. Н. Яковенко, Е. А. Мамий. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 168 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/548411>.
6. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / под ред. проф. В. Я. Позднякова. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 617 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/912516>.
7. Шеремет, А. Д. Экономический анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 1979. – 373 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/5484013>.
8. Попова, Л. В. Статистические методы анализа рисков в сельском хозяйстве / Л. В. Попова, Д. А. Коробейников, О. М. Коробейникова // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3: Общественные науки. – 2016. – Т. 31. – № 4. – С. 30–34.
9. Попова, Л. В. Методика анализа деловой активности организации / Л. В. Попова, Д. А. Коробейников // Финансовая экономика. – 2015. – № 1. – С. 56–63.

УДК 336.233.2:[631.152:658.012.12]

**Кардымон Е. А.**, студент

## **ЗАВИСИМОСТЬ ПЛАТЕЖЕЙ В ФСЗН ОТ ЭФФЕКТИВНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК РЕГИОНА**

*Научный руководитель – Гайдук А. А., канд. экон. наук, доцент*

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

Успешное развитие современной экономики невозможно без учета нужд и потребностей населения. Согласно Конституции, Республика Беларусь имеет статус социального государства, что подразумевает высокие социальные расходы на нужды общества. Исходя из этого, вопрос социальной политики, политики социальных гарантий и защиты является для республики особо актуальным.

Действующая в Республике Беларусь социальная система предполагает наличие значительного числа работающих людей трудоспособного возраста, производящих уплату обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты.

В республике образован Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (далее ФСЗН) как орган государственного управления финансами социального страхования. Для решения возникающих проблем социальной защиты целесообразно и дальше осуществлять реформирование социальной системы, внесение в нее инноваций и новаторских идей. Это требует постоянного анализа современного состояния и перспектив развития данной сферы [1].

Цель работы – провести анализ зависимости удельного веса оплаты начисленных сумм платежей в ФСЗН от показателей эффективности хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций региона.

Исследование проведено по данным годовой бухгалтерской отчетности организаций АПК Минской области Республики Беларусь. В качестве основного метода исследования использован корреляционно-регрессионный анализ [2].

На первом этапе анализа рассчитаны параметры уравнения зависимости удельного веса перечисленных средств в ФСЗН ( $y$ ) от следующих показателей:

$x_1$  – коэффициент текущей ликвидности;

$x_2$  – рентабельность реализованной продукции, %;

$x_3$  – годовая производительность труда, тыс. руб/чел.;

$x_4$  – фондоотдача основных средств, руб/руб.;

$x_5$  – коэффициент оборачиваемости оборотных средств.

Расчеты проведены по данным годовой бухгалтерской отчетности 161 сельскохозяйственной организации Минской области. Уравнение зависимости удельного веса перечисленных средств в ФСЗН имеет следующий вид:

$$y = 83,89 - 1,376x_1 + 0,384x_2 + 0,007x_3 + 2,129x_4 - 3,364x_5.$$

Следует отметить, что последние 3 фактора в полученной модели оказались незначимыми. Таким образом, на изменение удельного веса оплаченных взносов в ФСЗН от начисленных сумм существенное влияние оказывают показатели финансовых результатов деятельности и финансового состояния организаций АПК области. Данная взаимосвязь характеризуется следующим уравнением:

$$y = 81,24 - 1,219x_1 + 0,340x_2.$$

По полученному уравнению можно сделать вывод о том, что с ростом коэффициента текущей ликвидности на 1, доля перечисленных сумм в ФСЗН снижается на 1,219 п. п. Рост уровня рентабельности реализованной продукции на 1 п. п. вызывает прирост результативного показателя на 0,340 п. п. В целом указанные два показателя обуславливают изменение результативного показателя.

Результаты проведенного исследования позволяют сделать основной вывод о том, что удельный вес отчислений в Фонд социальной защиты населения организациями АПК Минской области в общей сумме начисленных платежей не зависит от эффективности использования основных видов производственных ресурсов. Существенное значение на изменение данного показателя оказывают финансовые результаты деятельности организаций региона и их финансовое состояние. При этом улучшение финансового состояния организаций АПК приводит к снижению удельного веса оплаченных платежей в ФСЗН. При увеличении рентабельности реализованной продукции организациями АПК возрастает доля платежей в Фонд социальной защиты населения.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Буяк, А. И. Бюджет фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и пути его совершенствования / А. И. Буяк // Экономика сегодня: современное состояние и перспективы развития (Вектор-2022): сб. материалов Всерос. науч. конф. молодых исследователей с междунар. участием; г. Москва, 25 мая 2022 г. – Москва: Технологии. Дизайн. Искусство, 2022. – С. 145–151.
2. Гайдуков, А. А. Теория анализа хозяйственной деятельности: курс лекций / А. А. Гайдуков. – Горки: БГСХА, 2022. – 105 с.
3. Крылов, С. И. Финансовый анализ: учеб. пособие / С. И. Крылов. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 160 с.

УДК 657.1(476.5)

**Кодаленко Д. О.**, студентка

**РАСЧЕТ РЕЗЕРВА СОКРАЩЕНИЯ ПЕРИОДА ПОГАШЕНИЯ  
ЗАДОЛЖЕННОСТИ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ  
В РПУП «УСТЬЕ» НАН БЕЛАРУСИ ОРШАНСКОГО РАЙОНА  
ВИТЕБСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

Дебиторская задолженность характеризуется как сумма неоплаченных долгов покупателями и заказчиками за отгруженные им товары, готовую продукцию, выполненные работы и объем оказанных услуг. Основным видом дебиторской задолженности, который составляет основную долю в его составе и влияет на финансовый результат организации, являются расчеты с покупателями и заказчиками.

Резервы увеличения объема реализации продукции за счет роста ее производства определены умножением предварительно выявленного резерва повышения производства продукции растениеводства и животноводства на возможный уровень товарности.

Расчет резерва увеличения выручки от реализации продукции в РПУП «Устье» НАН Беларуси, представленный в виде произведения резерва роста объема реализации и средней реализационной цены, отражен в табл. 1.

Таблица 1. Расчет резервов увеличения выручки

Вид продукции	Резерв увеличения производства, ц	Возможный уровень товарности, %	Резерв увеличения объема реализации, ц	Средняя реализационная цена, руб.	Резерв увеличения выручки от реализации, тыс. руб.
Зерно	30459	69,4	21125	49,1	1037
Рапс	5336	59,2	3157	129,2	408
Молоко	38750	88,4	34253	94,7	3243
Прирост ж. м. КРС	233	65,0	151	217,0	33
Итого...	х	х	х	х	4721

Данные табл. 1 показывают, что за счет повышения объема реализации продукции сумма денежной выручки может возрасти на 4 721 тыс. руб.

Следующим этапом определим расчет резерва увеличения оборачиваемости задолженности с покупателями и заказчиками (табл. 2).

**Таблица 2. Резерв увеличения оборачиваемости задолженности с покупателями и заказчиками**

Выручка от реализации продукции, тыс. руб.		Среднегодовой остаток задолженности покупателей и заказчиков, тыс. руб.	Коэффициент оборачиваемости, раз		Изменение, раз
возм.	факт.		возм.	факт.	
17571	12850	681	25,8	18,9	6,9

По данным табл. 2 можно сделать вывод, что при увеличении выручки увеличивается коэффициент оборачиваемости в 6,9 оборота.

Резерв снижения продолжительности задолженности с покупателями и заказчиками рассмотрен в табл. 3.

**Таблица 3. Резерв снижения продолжительности задолженности с покупателями и заказчиками**

Среднегодовой остаток задолженности покупателей и заказчиков, тыс. руб.	Выручка, тыс. руб.		Продолжительность 1 оборота (КД), дн.		Изменение, дн.
	возм.	факт.	возм.	факт.	
факт. 681	17571	12850	14,1	19,3	5,2

Вследствие представленных расчетов, указанных в табл. 3, можно отметить, что снижение продолжительности задолженности с покупателями и заказчиками с учетом резерва увеличения выручки от реализации продукции составило 5,2 дня, что благоприятно скажется на финансовом состоянии РПУП «Устье» НАН Беларуси.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник. – Минск: РИПО, 2019. – 373 с.

УДК 657.3

**Кодаленко Д. О.**, студентка

### **АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В РПУП «УСТЬЕ» НАН БЕЛАРУСИ ОРШАНСКОГО РАЙОНА ВИТЕБСКОЙ ОБЛАСТИ**

*Научный руководитель – Петухович В. А., ст. преподаватель*

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

Возникновение дебиторской задолженности при системе безналичных расчетов представляет собой объективный процесс хозяйственной деятельности организации. Дебиторская задолженность чаще всего возникает тогда, когда предприятие реализует свою продукцию в кре-

дит. По характеру образования дебиторская задолженность РПУП «Устье» НАН Беларуси является краткосрочной, то есть платежи по ней ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

На величину дебиторской задолженности в РПУП «Устье» НАН Беларуси в определенной степени влияют:

- объем реализации и доля в них реализации на условиях последующей оплаты: с ростом выручки (объема реализации), как правило, растут и остатки дебиторской задолженности;

- условия расчетов с покупателями и заказчиками: чем больше льготные условия расчетов предоставляются покупателям (увеличение сроков, снижение требований по оценке надежности дебиторов), тем выше остатки дебиторской задолженности;

- платежная дисциплина покупателей. Причиной, определяющей платежную дисциплину покупателей и заказчиков, является общее экономическое состояние предприятий-заказчиков и потребителей.

В то же время в ходе проведенного анализа выявлено, что у данного предприятия только краткосрочная дебиторская задолженность, что говорит об относительной надежности потребителей продукции, их платежной дисциплине.

Оценим роль дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в РПУП «Устье» НАН Беларуси в изменении деловой активности предприятия, применив анализ оборачиваемости дебиторской задолженности. Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности по покупателям и заказчикам рассмотрим в таблице.

#### Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности по покупателям и заказчикам

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Темп роста, %
Выручка от реализации, тыс. руб.	6181	8451	12850	207,9
Сумма оборотных активов, тыс. руб.	13667	13837	17026	124,6
Средняя дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	640,5	668,0	681,0	106,3
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на начало года, тыс. руб.	764	517	819	107,2
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на конец года, тыс. руб.	517	819	543	105,0
Оборачиваемость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, раз	9,7	12,7	18,9	9,2
Период погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, дней	38	29	19	-19
Доля дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в общем объеме краткосрочных активов, %	91,7	73,7	58,3	63,6
Отношение средней величины дебиторской задолженности покупателей и заказчиков к выручке от реализации	0,10	0,08	0,05	51,1

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод, что дебиторская задолженность покупателей и заказчиков увеличилась на 5 %. Оборачиваемость задолженности покупателей и заказчиков увеличилась в 19 раз.

Период погашения дебиторской задолженности сократился на 19 дней. Отношение средней величины дебиторской задолженности покупателей и заказчиков к выручке от реализации в 2022 г. составило 0,05, по сравнению с 2020 г. сократилось на 48,9 %.

Таким образом, в РПУП «Устье» НАН Беларуси необходимо тщательней отслеживать дебиторскую задолженность по покупателям и заказчикам.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Губин, Д. А. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью как элемент финансовой политики / Д. А. Губин // Развитие отраслей АПК на основе совершенствования инновационно-инвестиционной деятельности предприятий: материалы Междунар. науч.-практ. конф.: сб. науч. тр. – Киров: ФГБОУ ВО «Вятская ГСХА», 2018. – С. 226–228.

2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г. В. Савицкая. – Минск: РИПО, 2019. – 373 с.

УДК 657.1(476.5)

**Кодаленко Д. О.**, студентка

### **АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В РАСЧЕТАХ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В РПУП «УСТЬЕ» НАН БЕЛАРУСИ ОРШАНСКОГО РАЙОНА ВИТЕБСКОЙ ОБЛАСТИ**

*Научный руководитель – Петухович В. А., ст. преподаватель*

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

В настоящее время организации в ходе своей хозяйственной деятельности сталкиваются с различными расчетными отношениями. Одними из них являются расчеты с покупателями и заказчиками. Организации принимают денежные средства за предоставленные товары, выполненные работы или оказанные услуги.

Расчеты с покупателями и заказчиками тесно связаны с понятием «дебитора». Дебиторами организации являются физические или юридические лица, которые имеют задолженность перед этой организацией. Одной из категорий дебиторов как раз являются покупатели и заказчики. Они составляют большую часть дебиторов.

Представим состав и структуру дебиторской задолженности в РПУП «Устье» НАН Беларуси в табл. 1.

**Таблица 1. Анализ состава и структуры дебиторской задолженности на конец года**

Наименование	2020 г.		2021 г.		2022 г.		2022 г. в % к 2020 г.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Расчеты с покупателями и заказчиками	517	91,7	819	73,7	543	58,3	105,0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные, предоплата)	17	3,0	264	23,8	374	40,1	2200,0
Прочая дебиторская задолженность	30	5,3	28	2,5	15	1,6	50,0
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	564	100,0	1111	100,0	932	100,0	165,2

Из данных таблицы видим, что к концу исследуемого периода дебиторская задолженность увеличилась. В 2020 г. сумма дебиторской задолженности составляла 564 тыс. руб. К 2022 г. она увеличилась на 65,2 % и составила 932 тыс. руб. Большую долю в составе общей дебиторской задолженности организации занимает задолженность с покупателями и заказчиками. В 2020 г. ее удельный вес составил 91,7 %, а в 2022 г. удельный вес сократился на 33,4 %. Тем самым можно сказать, что прочая дебиторская задолженность не оказывает существенного влияния на общий состав дебиторской задолженности, так как ее сумма является незначительной.

Далее приведем динамику задолженности покупателей и заказчиков в табл. 2.

**Таблица 2. Динамика задолженности покупателей и заказчиков**

Годы	Задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	Абсолютный прирост, тыс. руб.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		баз.	цепн.	баз.	цепн.	баз.	цепн.
2020	517	—	—	100,0	100,0	—	—
2021	819	302	302	158,4	158,4	58,4	58,4
2022	543	26	-276	105,0	66,3	5,0	-33,7
В среднем	626	13		102,5		2,5	

Из данных табл. 2 видно, что задолженность покупателей и заказчиков в 2022 г. по сравнению с 2020 г. увеличилась на 5 %, а по сравнению с 2021 г. сократилась на 33,7 %. В среднем ежегодно задолженность покупателей и заказчиков увеличивалась на 13 тыс. руб., или 2,5 %. В среднем за 3 года задолженность покупателей и заказчиков составил 626 тыс. руб.

Таким образом, большую долю в структуре дебиторской задолженности в РПУП «Устье» НАН Беларуси занимает задолженность покупателей и заказчиков: в 2022 г. она составила 58,3 % от общей суммы задолженности контрагентов, что составляет 543 тыс. руб. В РПУП «Устье» НАН Беларуси необходимо тщательней отслеживать дебиторскую задолженность. Стоит отметить, что на момент анализа дебиторская задолженность в РПУП «Устье» НАН Беларуси превышала 60 дней.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г. В. Савицкая. – Минск: РИПО, 2019. – 373 с.

УДК 636.2.082.12

**Коноплич А. В.**, студент

### **РЕЗЕРВ УВЕЛИЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА ПРИРОСТА ЖИВОЙ МАССЫ КРУПНОГО РОГАТОГО СКОТА**

*Научный руководитель – Петухович В. А., ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельская академия»,

Горки, Республика Беларусь

Животноводство – совокупность отраслей, занимающихся разведением сельскохозяйственных животных с целью производства продуктов и сырья для перерабатывающей промышленности. В то же время данная отрасль является источником получения органических удобрений. Производственный процесс в животноводстве тесно связан с естественными процессами развития и жизнедеятельности живых организмов, при этом конечная продукция этой отрасли представляет собой результат естественного и технологического циклов.

Продукция животноводства играет огромную роль в обеспечении населения продуктами питания, а для многих отраслей промышленности она является исходным сырьем для производства жизненно важных предметов потребления. В таких условиях важно увеличивать производство продукции животноводства, для этого необходимо выявлять резервы увеличения.

Основными источниками резервов увеличения производства продукции в животноводстве являются рост поголовья и продуктивности животных, повышение уровня их кормления и эффективности использования кормов, сокращение яловости коров, улучшение возрастного и породного состава стада, а также условий содержания животных.

Рассмотрим поиск резервов увеличения производства продукции животноводства на примере КСУП «Мозырская овощная фабрика» Мозырского района. В табл. 1 определим резерв за счет роста поголовья.

**Таблица 1. Резерв увеличения производства продукции за счет роста поголовья животных**

Вид продукции	Поголовье, гол.			Продуктивность, ц/гол.	Резерв увеличения производства, ц
	фактическое	возможное	резервное		
Прирост	1494	1510	16	1,80	29

Примечание. Расчеты автора на основе данных годовой бухгалтерской отчетности формы № 13 АПК и бизнес-плана.

Расчеты показали, что при увеличении поголовья на 16 голов и при неизменной продуктивности резерв увеличения производства составит 29 ц. Корма и кормление в животноводстве в значительной мере определяют результат производства. В табл. 2 и 3 рассмотрим резерв увеличения производства за счет экономии кормов и за счет повышения уровня кормления животных.

**Таблица 2. Резерв увеличения производства за счет экономии кормов**

Показатель	Значение показателя
Расход кормов на 1 ц, ц к. ед.:	
– фактический	14,9
– нормативный	14,8
– резерв	0,1
Валовой прирост, ц	2690
Резерв увеличения производства, ц	269

Примечание. Расчеты автора на основе данных годовой бухгалтерской отчетности форм № 13 АПК, 14-АПК и бизнес-плана.

На основании данных табл. 2 можно отметить, что при снижении расхода кормов на 0,1 ц к. ед. резерв увеличения производства прироста составит 269 ц.

**Таблица 3. Резерв увеличения производства продукции за счет повышения уровня кормления животных**

Группа животных	Расход кормов на 1 гол., ц к. ед.		Фактический расход кормов на единицу продукции, ц к. ед.	Резерв роста продуктивности, ц	Поголовье, гол.	Резерв роста объемов производства, ц
	фактический	возможный				
КРС на откорме	26,8	26,9	0,1	0,18	1494	268

Примечание. Расчеты автора на основе данных годовой бухгалтерской отчетности форм № 13 АПК, 14-АПК и бизнес-плана.

Исходя из расчетов, приведенных в табл. 3, видно, что при увеличении расхода корма на 0,1 ц к. ед. резерв составит 268 ц. Исходя из всех приведенных резервов обобщим их в табл. 4.

Таблица 4. Обобщение резервов увеличения производства продукции животных на выращивании и откорме

Источник резервов	Резерв увеличения производства, ц
Рост поголовья животных	29
Повышение эффективности использования кормов	269
Повышение уровня кормления животных	268
Итого ...	566
К фактическому объему производства продукции, %	21

Примечание. Расчеты автора.

При достижении поставленных показателей общий резерв увеличения продукции животных на выращивании и откорме составит 566 ц, или 21 % от фактического объема производства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г. В. Савицкая. – Минск: РИПО, 2019. – 373 с.

УДК 636.22/.28.084.522

**Коноплич А. В.**, студент

### **ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ОТКОРМА КРУПНОГО РОГАТОГО СКОТА**

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

Приоритетным направлением вывода скотоводческой отрасли из сложившегося системного кризиса является повышение эффективности мясомолочного производства на основе совершенствования организационно-экономических условий. В связи с этим разработка аспектов повышения экономической эффективности скотоводческой отрасли имеет важное народнохозяйственное значение.

Вместе с тем изменение условий организации и функционирования сельскохозяйственных предприятий предопределили необходимость разработки конкретных рекомендаций по вопросам использования ресурсного потенциала и повышения экономической эффективности производства валового прироста.

В отличие от промышленных сельскохозяйственные организации реализуют не всю полученную продукцию. Часть ее (семена, фураж, сырье для переработки) используется в производственных целях.

От рационального использования продукции собственного производства зависит, с одной стороны, расширение отраслей растениеводства и животноводства, а с другой – рост товарности производства и финансовое состояние организации.

По сравнению с другими отраслями сельского хозяйства скотоводство имеет свои особенности, которые в большей мере определяются организационно-экономическими условиями, спецификой использования производственного потенциала отрасли. Эффективность производства продукции скотоводства показывает конечный экономический эффект. Конечный экономический эффект – прибыль от реализации.

Прибыль свидетельствует об успешной работе предприятия в рыночной экономике, то есть является одним из показателей доходности. В связи с тем что прибыль играет важную роль в развитии предприятия, нужно рентабельно и правильно управлять ею. Основными факторами, влияющими на прибыль, являются объем реализованной продукции, себестоимость.

При рассмотрении основных видов производства продукции животноводства по всем категориям хозяйств Республики Беларусь заметны незначительные изменения в реализации крупного рогатого скота на убой (в живом весе). Так, в 2022 г. этот показатель составил 565,6 тыс. т, а в 2018 г. – 542,3 тыс. т. При сравнении данных показателей видно, что реализация крупного рогатого скота на убой (в живом весе) в 2022 г. увеличилась на 4,3 % по сравнению с 2018 г. Но при сравнении с 2021 г. реализация крупного рогатого скота на убой (в живом весе) составила 576,7 тыс. т, т. е. она уменьшилась на 1,87 % в 2022 г. [2].

Важным аспектом также является смысл необходимости проведения факторного анализа и некоторых его способов.

Факторный анализ прибыли от реализации необходим для оценки резервов повышения эффективности производства, т. е. основная цель этого анализа состоит в том, чтобы найти способы максимизации прибыли организации. Кроме того, факторный анализ прибыли от реализации является мотивацией для принятия управленческих решений.

Анализ производится по формуле:

$$\Pi = VPP \cdot (\text{Ц} - C_s), \quad (1)$$

где  $\Pi$  – прибыль от реализации продукции, руб.;

$VPP$  – объем реализованной продукции, ц;

$\text{Ц}$  – цена, руб/ц;

$C_s$  – себестоимость продукции, руб/ц [3].

Проведем факторный анализ прибыли от реализации валового прироста детерминированным методом, способом цепной подстановки на примере КСУП «Мозырская овощная фабрика» Мозырского района Гомельской области. Расчет произведен в таблице.

**Факторный анализ прибыли от реализации валового прироста**

Показатели	Фактический	Возможный
Объем реализации продукции, ц	740	1 100
Цена, руб/ц	613,5	426,4
Себестоимость продукции, руб/ц	1 614,9	1 095,5
Прибыль (убыток) от реализации продукции, руб.	-741 036	-736 010
Условная прибыль руб. (Пус <sub>1</sub> )	-1 101 540	
Условная прибыль руб. (Пус <sub>1</sub> )	-1 307 350	
Отклонение общее, руб. (+,-)	5 026	
В том числе за счет:		
объема реализации продукции	-360 504	
цены	-205 810	
себестоимость	571 340	

Примечание. Расчеты произведены на основании формы 7-АПК годовой бухгалтерской отчетности и бизнес-плана.

Факторный анализ прибыли от реализации валового прироста выявил значительное влияние себестоимости. Из-за уменьшения себестоимости на 519,4 руб. прибыль увеличится на 571 340 руб. Из-за уменьшения цены на 187,1 руб. организация увеличит убыток на 205 810 руб. Также при увеличении объема реализации продукции на 360 ц, организация увеличит убыток на 360 504 руб.

Следовательно, при достижении поставленных показателей организация уменьшит свой убыток на 5 026 руб., что значительно увеличит эффективность прибыли от реализации валового прироста КРС.

Проведя факторный анализ прибыли (убытка) от реализации валового прироста крупного рогатого скота в сравнении с возможным было установлено, что основным положительным фактором, оказавшим влияние на изменение суммы прибыли, является себестоимость.

По данным организации можно выявить резервы по увеличению прибыли за счет увеличения объема реализации продукции и цены.

Мы считаем, что для повышения эффективности объема реализации продукции необходимо:

1) увеличение объема реализации продукции путем интенсификации производства. Это возможно за счет:

- повышения качества кормов и усовершенствования структуры кормового рациона;

- удовлетворения потребности в энергии и белке, что является важнейшим элементом рационального питания скота;

- совершенствования технологии приготовления кормов на основе зеленой массы;
  - улучшения породного состава животных, полной реализации их генетического потенциала продуктивности, воспроизводственных качеств и продуктивного долголетия;
  - применения комплексной системы зооветеринарных мероприятий;
- 2) совершенствования отраслевой структуры и каналов реализации;
  - 3) улучшения качества продукции, работ и услуг.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Абдульбакиева, С. И. Факторный анализ прибыли от реализации продукции, работ, услуг на примере АО «Таврия-авто» / С. И. Абдульбакиева // Национальные экономические системы в контексте формирования глобального экономического пространства: сб. научных трудов, Симферополь, 10 апреля 2020 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/biologicheskie-aktivy-vrossiyskoy-i-mezhdunarodnoy-praktike/vie-wer>. – Дата доступа: 01.10.2023.
2. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/>. – Дата доступа: 16.10.2023.
3. Молчанов А. М. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: курс лекций / А. М. Молчанов. – Горки: БГСХА, 2021. – 79 с.

УДК 331.2:631.15:633/635

**Крыгина М. И.**, студентка

### **РЕЙТИНГ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК БРЕСТСКОГО РАЙОНА ПО ЭКОНОМИИ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ**

*Научный руководитель – Гайдуков А. А., канд. экон. наук, доцент*

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

**Введение.** Важнейшим элементом ресурсного потенциала являются трудовые ресурсы, от их наличия и качественного состава во многом зависит эффективность использования всех других ресурсов: земельных, материальных, финансовых, а значит, и успешная деятельность отрасли и конкретной организации. Особенно ярко это проявляется в сельском хозяйстве, где экстенсивные источники прироста трудовых ресурсов исчерпаны и их увеличение становится невозможным. Кроме того, для аграрного труда характерны существенные особенности, связанные с особенностями отрасли. Отсюда, экономический рост в аграрном секторе может обеспечиваться, прежде всего, на основе роста производительности труда [2].

Материальное стимулирование работников аграрного производства должно осуществляться с учетом имеющегося потенциала, который

определяется ростом производительности труда. В связи с этим на региональном уровне возникает необходимость оценки эффективности использования средств на оплату труда для принятия управленческих решений по эффективному развитию сельского хозяйства региона.

**Цель работы** – провести рейтинговую оценку организаций АПК Брестской области по экономии оплаты труда работников растениеводства.

**Материалы и методика исследований.** Исследование проведено по данным годовой бухгалтерской отчетности организаций АПК Брестского района Брестской области Республики Беларусь. В качестве основного метода исследования использован способ сравнения [1].

**Результаты исследования и их обсуждение.** На первом этапе анализа рассчитаны показатели годовой производительности труда в растениеводстве и среднегодовой оплаты труда 1 работника отрасли. Далее с учетом индексов роста данных показателей рассчитаны суммы экономии (–) или перерасхода (+) фонда оплаты труда работников растениеводства по каждой организации региона. Для этого использована следующая формула:

$$\Xi = \text{ФЗП}_{\text{отч}} \frac{I_{\text{СЗП}} - I_{\text{ПТ}}}{I_{\text{СЗП}}},$$

где  $\Xi$  – экономия (–), перерасход (+) фонда оплаты труда, тыс. руб.;

$\text{ФЗП}_{\text{отч}}$  – фонд оплаты труда отчетного периода, тыс. руб.;

$I_{\text{СЗП}}$  – индекс среднегодовой оплаты труда 1 работника;

$I_{\text{ПТ}}$  – индекс годовой производительности труда.

В конечном счете определен уровень экономии или перерасхода фонда оплаты труда работников растениеводства в расчете на 1 чел.-ч.

Результаты рейтинговой оценки представлены в таблице.

**Рейтинг организаций АПК Брестского района по экономии фонда оплаты труда работников растениеводства**

Наименование организации	ПТ, руб/чел.-ч		СЗП, руб/чел.-ч		Экономия/перерасход, тыс. руб.	На 1 чел.-ч
	Баз.	Отч.	Баз.	Отч.		
1	2	3	4	5	6	7
<b>Брестский район</b>						
1. ЗАО «ЩАРА-АГРО»	11,83	29,20	2,56	5,44	–62	–0,88
2. СПК «ЗА МИР»	20,66	20,72	8,71	8,23	–53	–0,51
3. РСУП «БРЕСТПЛЕМПРЕДПРИЯТИЕ»	7,00	6,35	1,27	0,88	–14	–0,26
4. ОАО «КОМАРОВКА»	11,66	18,04	1,19	1,65	–97	–0,19
5. ГУСП «ПЛЕМЗАВОД «МУХАВЕЦ»	17,32	14,72	7,95	6,71	–6	–0,05
6. РСУП «СГЦ «ЗАПАДНЫЙ»	17,81	21,07	0,25	0,25	–23	–0,04

1	2	3	4	5	6	7
СПК «ОСТРОМЕЧЕВО»	72,69	19,32	9,51	2,69	+100	+0,16
КУСП «СОВХОЗ «БРЕСТСКИЙ»	128,85	19,48	13,00	2,52	+53	+0,55
КУСП «ТЕПЛИЧНЫЙ КОМБИНАТ «БЕРЕСТЬЕ»	31,29	27,65	3,81	3,94	+326	+0,58
РУП «БРЕСТСКИЙ ПЧЕЛОПИТОМНИК»	4,50	5,00	3,00	4,00	+1	+0,67
КУСП «СОВХОЗ САД «РАС-СВЕТ»	37,22	22,31	3,78	3,02	+131	+0,75
СПК «ЧЕРНАВЧИЦЫ»	47,92	46,02	4,03	5,08	+144	+1,21
КУСП «МОЛОДАЯ ГВАРДИЯ»	15,87	20,54	3,46	6,64	+489	+2,16

Из данных таблицы видно, что 6 организаций АПК района получили экономию фонда оплаты труда работников растениеводства. Наибольшая экономия наблюдается в ОАО «Комаровка». Тем не менее с учетом масштабов отрасли, которые характеризуются затратами трудовых ресурсов, первое место в рейтинге принадлежит ЗАО «Щара-агро». Также следует отметить, что 7 организаций допустили перерасход фонда оплаты труда. По КУСП «Молодая гвардия» он составил 489 тыс. руб.

**Заключение.** Результаты проведенного исследования позволяют оценить уровень использования средств на оплату труда и использовать их для планирования дальнейшего развития отрасли в регионе.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гайдуков, А. А. Теория анализа хозяйственной деятельности: курс лекций / А. А. Гайдуков. – Горки: БГСХА, 2022. – 105 с.
2. Кижлай, Г. М. Трудовые ресурсы и экономическая эффективность их использования в сельском хозяйстве / Г. М. Кижлай, Н. С. Роголева // Вестн. аграрной науки. – 2019. – № 7 (125). – С. 115–121.

УДК 336.714

**Ксензова В. Ю.**, студентка

### **МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ РИСКОВ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ**

*Научный руководитель – Трейтмякова Е. В., ст. преподаватель*

УО «Гомельский государственный технический университет

им. П. О. Сухого»,

Гомель, Республика Беларусь

Принятие решения о реализации инвестиционного проекта требует его анализа и оценки. Под инвестированием понимаются долгосроч-

ные вложения экономических ресурсов с целью создания объектов, приносящих выгоду в будущем, главная цель которых заключается в преобразовании собственных и заемных средств инвесторов в активы, которые создадут новую ликвидность при их использовании.

Для анализа инвестиционного проекта необходимо:

- 1) выбрать направление и объекты инвестиционных вложений;
- 2) произвести расчет денежных потоков;
- 3) оценить ожидаемые денежные потоки в результате реализации проекта;
- 4) выбрать оптимальный проект, отталкиваясь от существующих критериев оценки инвестиционных проектов;
- 5) производить периодическую переоценку инвестиционных проектов.

Важнейшей задачей проведения анализа инвестиционных проектов является расчет будущих денежных потоков. Только поступающие денежные потоки могут обеспечить окупаемость инвестиционного проекта, поэтому именно они становятся главным объектом анализа. Следовательно, экономический анализ инвестиционных решений должен быть основан на исследовании доходов и расходов в форме денежных потоков.

Кроме того, качественный анализ проекта предполагает описание возможного ущерба, его стоимостной оценки и мер по снижению или предотвращению риска.

В вопросе об анализе и оценке риска инвестиционного проекта также нет методологической однозначности. Обычно выделяют два подхода: качественный и количественный анализ [1].

Качественный анализ – это процесс определения причин и основ возникновения риска, а также выявление действий и решений, которые в ходе их реализации ведут к негативным последствиям, а следовательно, и к возникновению риска.

Количественный анализ – это процесс, при котором рассчитывается численное значение отдельных рисков и в целом риска, определяется вероятность наступления события, также определяется значение последствий от него. В процессе анализа рассчитывается степень риска и устанавливается допустимый уровень риска.

Количественный анализ проводится на основе результатов, полученных в ходе проведения качественного анализа [2].

Основные методы оценки риска инвестиционных проектов представлены в таблице.

### Методы оценки риска инвестиционных проектов

Наименование метода	Суть метода	Преимущества	Недостатки
Метод экспертных оценок	Заключается в возможности использования опыта экспертов в процессе анализа проекта и учета влияния разнообразных факторов на его показатели	Простота. Учет разный мнений экспертов	Субъективизм оценки. Сложности с привлечением квалифицированных экспертов
Метод аналогий	Предполагает анализ всех имеющихся данных, касающихся осуществления фирмой аналогичных проектов в прошлом	Простота. Высокая степень точности при условии наличия информации о подобных завершённых проектах	Достоверность оценки риска зависит от широты имеющейся информационной базы
Метод сценариев	При рассмотрении каждого проекта можно получить возможный диапазон результатов проекта, дать этим результатам вероятностную оценку	Наглядность. Применение программных средств позволяет значительно повысить эффективность анализа путем увеличения числа сценариев	Требуется время и высокий уровень квалификации исполнителя для разработки сценариев
Имитационное моделирование	Изучаемая система заменяется моделью, с достаточной точностью, описывающей реальную систему, с которой проводятся эксперименты	Экономит финансовые ресурсы. Обеспечивает наглядность и высокую точность расчетов	К уровню информационной достаточности предъявляются высокие требования для создания модели, адекватной объекту оригиналу
Деревья решений	Основан на построении многовариантного прогноза динамики внешней среды	Полезен в ситуациях, когда решения сильно зависят от решений, принятых ранее, определяющих сценарии дальнейшего развития событий	Проект должен иметь разумное число вариантов развития (небольшое)

Таким образом, многообразие исходных условий реальных инвестиционных проектов делает возможным применение любого из описанных методов в качестве инструмента оценки проектных рисков. Однако только комплексное использование всех методов поможет добиться высокой эффективности и результативности оценки риска инвестиционных проектов.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Лапченко, Д. А. Экономика предприятия, стратегия и тактика управления: учеб. пособие / Д. А. Лапченко. – Минск: БНТУ, 2013. – С. 23–24.
2. Ерохин, Д. В. Методы оценки риска, используемые при внедрении риск-менеджмента на промышленном предприятии / Д. В. Ерохин, Е. Н. Стрижакова, Д. В. Стрижаков // Вестник Брянского государственного технического университета. – 2008. – С. 301.
3. Горбунов, В. Л. Бизнес-планирование с оценкой рисков и эффективности проектов: науч.-практ. пособие / В. Л. Горбунов. – Москва: РИОР, Инфра-М, 2013. – 248 с.

УДК 336.201.2

**Кузьмич В. П.**, студентка

### **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МЕТОДИК ОЦЕНКИ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ**

*Научный руководитель – Лобан И. И., канд. экон. наук, доцент*

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

Коэффициенты платежеспособности и анализ финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования являются важными инструментами для оценки финансовой устойчивости и способности предприятия вовремя и полностью выполнять свои финансовые обязательства. В статье рассматривается порядок расчета таких коэффициентов и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования [1].

**Цель работы** – сравнительный анализ оценки платежеспособности хозяйствующих субъектов в Республике Беларусь, России и Казахстане.

**Материалы и методика исследований.** Были использованы такие методы исследования, как сравнительный анализ, системный подход, классификация. Методологической базой послужили научная и учебная литература, периодические издания.

**Основная часть.** Сравнительный анализ методик оценки платежеспособности позволяет выявить и сравнить различные подходы и инструменты, используемые для определения способности организации или физического лица выполнять свои финансовые обязательства.

Коэффициенты платежеспособности являются важным инструментом для оценки финансового состояния предприятий и их способности погасить текущие обязательства. В России, Республике Беларусь и Казахстане существуют различные подходы к расчету этих коэффициентов, которые могут отличаться в зависимости от национальных особенностей и требований регуляторных органов.

В России расчет коэффициентов платежеспособности основывается на использовании традиционных показателей, таких как коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными

средствами и коэффициент финансовой устойчивости. Эти коэффициенты рассчитываются на основе данных бухгалтерской отчетности и используются для оценки финансового состояния предприятий.

В Республике Беларусь также используются традиционные коэффициенты платежеспособности, но с некоторыми особенностями. Например, вместо коэффициента текущей ликвидности может применяться коэффициент абсолютной ликвидности, который учитывает только наиболее ликвидные активы и обязательства. Также в Республике Беларусь используется коэффициент финансовой устойчивости, который показывает способность предприятия погасить долги с помощью собственных средств.

В Казахстане расчет коэффициентов платежеспособности также основывается на традиционных показателях, но с учетом специфики отрасли и размера предприятия. Например, для крупных предприятий может использоваться коэффициент финансовой устойчивости, который учитывает долю собственного капитала в общей структуре активов и обязательств. Для малых и средних предприятий могут применяться другие коэффициенты, учитывающие их специфические потребности.

**Финансовые коэффициенты, применяемые для оценки платежеспособности предприятия, и их нормативные значения**

Республика Беларусь	Российская Федерация	Республика Казахстан
Коэффициент текущей ликвидности (1,5)	Коэффициент текущей ликвидности (0,5–0,8)	Коэффициент текущей ликвидности (1,0–2,0)
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (0,2)	Коэффициент обеспеченности собственными средствами ( $\geq 0,1$ )	Коэффициент покрытия ( $\geq 0,85$ )
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (0,85)	Коэффициент ликвидности при мобилизации средств (0,5–0,7)	Коэффициент обеспеченности собственными средствами ( $\geq 0,1$ )
Коэффициент абсолютной ликвидности ( $\geq 0,2$ )	Коэффициент финансовой независимости (финансовой устойчивости) ( $\geq 0,5$ )	Коэффициент финансовой независимости (финансовой устойчивости) ( $\geq 0,6$ )
Коэффициент финансовой независимости (финансовой устойчивости) (0,4–0,6)	Коэффициент общей ликвидности (1,5–2,5)	Коэффициент финансового левериджа (0,5–0,8)
Коэффициент собственной платежеспособности (индивидуален)	Коэффициент покрытия процентов ( $> 1$ )	Коэффициент капитализации ( $< 1$ )
Коэффициент маневренности (0,2–0,5)	–	–
Коэффициент финансовой напряженности (не более 0,5)	–	–

Примечание. Составлено автором на основании источника [2–4].

Однако, несмотря на различия в расчете коэффициентов платежеспособности, основные принципы и цели этих расчетов остаются одинаковыми в России, Республике Беларусь и Казахстане. Главная цель заключается в определении финансовой устойчивости предприятий и их способности погасить текущие обязательства. Это позволяет кредиторам, инвесторам и регуляторным органам принимать информированные решения о предоставлении кредитов, инвестициях и регулировании финансового сектора.

В целом сравнительный анализ методик оценки платежеспособности позволяет выбрать наиболее подходящий и надежный подход для определения способности организации или физического лица выполнять свои финансовые обязательства.

**Заключение.** Сравнительный анализ расчетов коэффициентов платежеспособности в России, Республике Беларусь и Казахстане показывает, что в каждой стране существуют свои подходы и методы расчета этих коэффициентов. Однако независимо от различий, главная цель остается одинаковой – определение финансовой устойчивости предприятий и их способности погасить текущие обязательства. Это является важным инструментом для принятия информированных решений в сфере финансового анализа и управления рисками.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Давлетшина, С. М. Оценка финансового состояния организации (предприятия): учеб. пособие [Электронный ресурс] / Уфимск. гос. авиац. техн. ун-т. – Уфа: УГАТУ, 2021. – Режим доступа: <https://www.ugatu.su/>. – Дата доступа: 11.10.2023.

2. Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12 декабря 2011 г. № 1672: в ред. постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 2 сентября 2023 г. № 574. – Режим доступа: <https://bii.by/tx>. – Дата доступа: 11.10.2023.

3. Об утверждении Правил проведения мониторинга состояния платежеспособности государственных предприятий [Электронный ресурс]: приказ Министра финансов Республики Казахстан от 31.05.2006 г. № 189: в ред. приказ Министра финансов Республики Казахстан от 08.10.2009 г. № 439. – Режим доступа: <http://law.gov.kz>. – Дата доступа: 11.10.2023.

4. Об утверждении Методики проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций», утв. приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 31.12.2011 № 730 (в действующей редакции). – Режим доступа: <https://docs.cntd.ru>. – Дата доступа: 11.10.2023.

УДК 658.14/15:005.52

Лунёва В. И., студентка

## **РАЗРАБОТКА МОДЕЛИ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ**

*Научный руководитель – Олефиренко Т. А., доцент*

УО «Белорусский государственный экономический университет»,  
Минск, Республика Беларусь

Анализ денежных потоков – один из главных моментов в проведении анализа финансового состояния организации. Он позволяет изучить динамику денежных потоков, сопоставить сумму поступлений с суммой платежей, сделать вывод о возможностях внутреннего финансирования, способствует обеспечению устойчивости и платежеспособности в текущем и будущем периодах, а также помогает определить, может ли организация эффективно управлять денежными потоками, чтобы в любой момент у нее было достаточное количество денежных средств.

Политику управления денежными средствами можно признать эффективной, если на протяжении отчетного периода в любой момент времени положительный денежный поток превышает отрицательный денежный поток. Разницу между положительным и отрицательным денежными потоками называют чистым денежным потоком, который может быть как положительным, так и отрицательным [1, с. 167].

Превышение положительных потоков над отрицательными образует резерв денежной наличности, что означает наличие свободных денежных средств, увеличивающих текущую платежеспособность.

Превышение отрицательного потока над положительным приводит к дефициту денежных средств, что означает упущенную выгоду от прибыльного размещения свободных денежных средств и обесценивание в связи с инфляцией неиспользованных в обороте денежных средств [2, с. 123].

В отечественной практике для обеспечения заинтересованных пользователей данными об изменении денежных потоков составляется отчет о движении денежных средств. Сведения о движении денежных средств организации отражаются в данном отчете нарастающим итогом с начала года в национальной валюте Республики Беларусь.

Поступление денежных средств и направление их расходования представлены по составляющим элементам положительных и отрицательных денежных потоков.

При проведении анализа показателей отчета о движении денежных средств используют методы горизонтального и вертикального анализа, что позволяет получить отклонение по каждому из составляющих элементов, определить удельный вес каждого вида поступления и направ-

ления расходования денежных средств по видам деятельности в общей сумме поступлений и расходований денежных средств, а также рассчитать соотношение размера поступления и расходования денежных средств в целом по организации и в разрезе видов деятельности.

Данный отчет позволяет определить и относительные показатели, характеризующие эффективность и сбалансированность денежных потоков, увязать с абсолютными показателями и измерить степень их влияния на величину чистого денежного потока.

Эта взаимосвязь может быть представлена в виде модели:

$$\text{ЧДП} = \frac{\text{ПДП}}{K_{\text{дост}}} \cdot R_{\text{от}}, \quad (1)$$

где ПДП – положительный денежный поток;

$K_{\text{дост}}$  – коэффициент достаточности денежных средств;

$R_{\text{от}}$  – рентабельность оттока денежных средств.

Расчет влияния факторов на изменение величины чистого денежного потока произведем на основании данных табл. 1.

Таблица 1. Показатели движения и эффективности денежных потоков

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, тыс. р.
Положительный денежный поток, тыс. руб.	130 796	147 599	16 803
Отрицательный денежный поток, тыс. руб.	129 974	140 611	10 637
Чистый денежный поток, тыс. руб.	8 218	6 988	-1 230
Коэффициент достаточности денежных средств	1,00632	1,04970	0,04337
Рентабельность оттока денежных средств	0,06323	0,04970	-0,01353

Методом цепных подстановок измерим влияние факторов на изменение чистого денежного потока. Для удобства и наглядности расчетов построим вспомогательную табл. 2.

Таблица 2. Влияние факторов, воздействующих на чистый денежный поток

Показатели	Изменение чистого денежного потока			
	1	2	3	4
ПДП	130 796	147 599	147 599	147 599
$K_{\text{дост}}$	1,00632	1,00632	1,04970	1,04970
$R_{\text{от}}$	0,06323	0,06323	0,06323	0,04970
ЧДП	8 218,00	9 273,74	8 890,56	6 988,00
Влияние ПДП		Влияние $K_{\text{дост}}$	Влияние $R_{\text{от}}$	
	1 055,75	-383,19	-1902,56	
Итоговое влияние на чистый денежный поток				
-1 230				

Из табл. 2 видно, что наибольшее влияние на снижение объема чистого денежного потока оказала рентабельность оттока денежных средств в размере 1 902,56 тыс. руб., в то время как положительный денежный поток способствовал увеличению его величины на 1 055,75 тыс. руб.

Таким образом, данная модель позволит более эффективно управлять денежными потоками на основе использования не только абсолютных показателей, но и относительных.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: учеб. пособие / Г. Г. Виногоров [и др.]. – Минск: БГЭУ, 2021. – 247 с.

2. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес: учебник для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казанкова. – М.: Юрайт, 2019. – 233 с. – (Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс).

УДК 311.218:658:63

**Манастрылы А. И., Кара О. И., магистры**  
**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ГРАФИКОВ ДЛЯ ОЦЕНКИ ДИНАМИКИ**  
**ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

*Научный руководитель – Пармакли Д. М., д-р хабилитат экон. наук, профессор*

Комратский государственный университет,  
Комрат, Республика Молдова

Как известно, производство продукции в сельском хозяйстве подчинено циклическому развитию экономических систем. Стабильность и устойчивость следует рассматривать как сложную экономическую категорию воспроизводственного процесса развития отрасли. Она имеет свои отличительные признаки, к которым относятся почвенно-климатические, биологические, экологические и другие факторы. Обеспечение фазы стабильного и устойчивого развития растениеводства становится определяющей основой эффективного функционирования сельскохозяйственного производства в целом. Серьезную проблему обеспечения экономической устойчивости оказывают климатические условия хозяйствования. Зачастую неблагоприятные погодные условия не только влияют на качество, но и не дают возможности произвести запланированный объем продукции и, как следствие, получить необходимую прибыль [1, с. 68].

Южная зона Республики Молдова находится в зоне неустойчивого земледелия. Автономно-территориальное образование Гагаузия (АТО Гагаузия) расположено в эпицентре этой зоны. Сложные погодные условия, такие как жара и продолжительные периоды отсутствия осадков, часто приводят к потерям урожая сельскохозяйственных культур [2, с. 151–152].

Оценку динамики финансовых показателей с использованием графиков рассмотрим на примере деятельности SRL «Cumnuc Agro» Ча-

дыр-Лунгского района за 2011–2022 гг. Исходные данные представлены в таблице. Построим графики динамики чистой и валовой прибыли за исследуемый период (рис. 1). Из графика видно, что на предприятии сложились тенденции снижения чистой прибыли. Как показывает уравнение линейного тренда, в среднем за год в SRL «Cumncus Agro» чистая прибыль уменьшалась почти на 100 тыс. лей. Согласно полиномиальному тренду, наблюдается усиление скорости падения прибыли за 2011–2017 гг., а после этого снижение прибыли ослабевало.

**Финансовые показатели деятельности SRL «Cumncus Agro»  
(тыс. лей)**

Годы	Доход от реализации	Себестоимость	Валовая прибыль	Прибыль до налогообложения	Чистая прибыль
2011	18286	10982	7304	5783	5783
2012	12916	9319	3597	1559	1559
2013	16219	11558	4661	2804	2804
2014	16479	12109	4370	1851	1851
2015	19036	12935	6103	3557	3151
2016	19906	12494	7412	5075	4422
2017	27503	19965	7539	4189	3625
2018	22912	19111	3801	884	737
2019	21716	21309	407	-2406	-2406
2020	25145	22902	2243	524	455
2021	26469	19990	6479	4816	4332
2022	36774	27677	9098	5928	5091

Примечание. Источник: данные бух. учета предприятия.

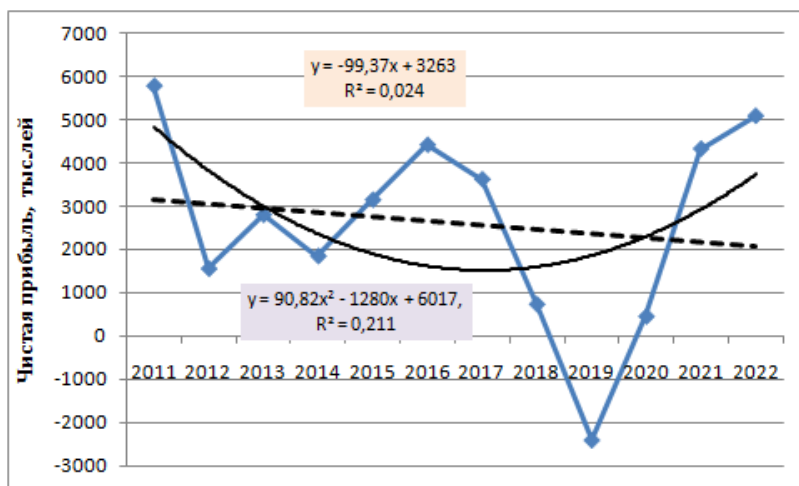


Рис. 1. Динамика чистой прибыли в SRL «Cumncus Agro» за 2011–2022 г.  
Источник: выполнено по данным таблицы

Динамика валовой прибыли представлена на рис. 2. График показывает, что валовая прибыль за годы исследований на предприятии незначительно возросла. В среднем за год прирост составлял 7,5 тыс. лей. Полиномиальный тренд свидетельствует, что в первый период исследований прирост прибыли снижался, а во второй период усиливался.

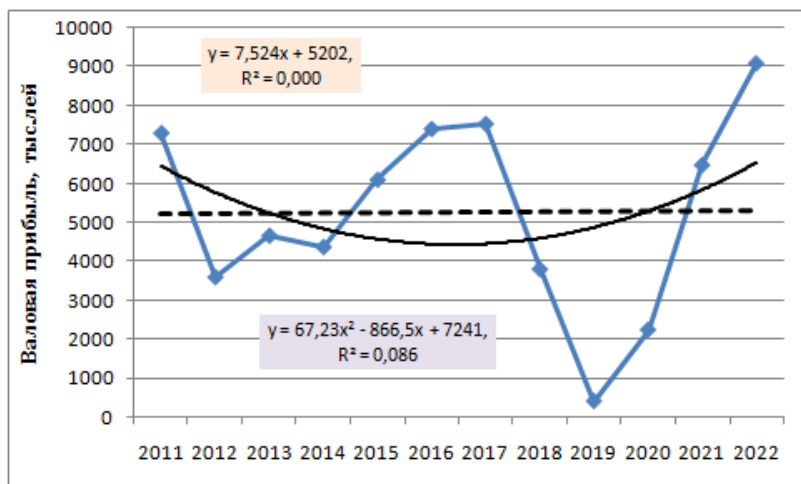


Рис. 2. Динамика валовой прибыли в SRL «Cumnuc Agro»  
 Источник: выполнено по данным таблицы

Таким образом, при оценке динамики финансовых показателей деятельности предприятий важно использовать не только линейные тренды, но и полиномиальные.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Вронских, М. Д. Изменение климата и риски сельскохозяйственного производства Молдовы / М. Д. Вронских. – Комрат: Grafema Libris SRL, 2011. – 560 с.
2. Продуктивность земли в сельском хозяйстве (экономическая теория и хозяйственная практика) / Д. М. Пармакли [и др.]. – Комрат: НИЦ «Прогресс», 2017. – 242 с.
3. Пармакли, Д. М. Проблемы экономической устойчивости сельскохозяйственных предприятий Республики Молдовы / Д. М. Пармакли, Л. П. Тодорич. – Комрат, 2013. – 207 с.

УДК 633/635:631.56

**Меднякова Е. В.**, студентка

## **РЕЙТИНГ БЕЛАРУСИ СРЕДИ МИРОВЫХ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА**

*Научный руководитель – Рудой А. А., ст. преподаватель*

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

Сельскохозяйственное производство – это фундаментальный столп социально-экономического прогресса и ключевой элемент успешного развития каждой страны. В Республике Беларусь реализация стратегии национальной продовольственной безопасности нацелена на практически полную самообеспеченность продукцией растениеводства.

Сегодня достижение этой значимой цели зависит от широкомасштабных инноваций и их внедрения в сельское хозяйство, интенсификации процессов выращивания основных сельскохозяйственных культур, а также от использования комплекса организационных, экономических, технических и технологических факторов развития агропромышленного комплекса.

Современное состояние мировых рынков сырья и продуктов питания требует производства высококачественной, конкурентоспособной продукции с минимальной себестоимостью. Это возможно только через применение передовых агротехнологий, высокопродуктивных сортов культур и ресурсосберегающих машин и оборудования, которые соответствуют природно-производственным условиям хозяйствования. В этой связи Республика Беларусь занимает заслуженное место в мировом рейтинге сельского хозяйства.

По рейтингу ФАО Республика Беларусь входит в ТОП-50 стран, имеющих наиболее высокие показатели по объему производства продукции растениеводства (таблица).

**Рейтинг Республики Беларусь среди мировых производителей продукции растениеводства [1]**

Вид культуры	Место по площади	Место по объему производства	Количество стран, участвующих в рейтинге
Пшеница	35	35	126
Рожь	4	4	63
Ячмень	25	15	104
Тритикале	2	4	39
Кукуруза на зерно	73	61	166
Картофель	9	10	159
Сахарная свекла	13	14	61
Рапс	13	14	64
Льноволокно	2	2	25

Рейтинг Беларуси в сельском хозяйстве демонстрирует значительные достижения и конкурентоспособность на мировой арене. Особенно важно отметить успехи в производстве зерновых культур, где Беларусь опережает среднюю урожайность в странах Таможенного союза и при этом стремится к уровню развитых стран Европейского союза. Несмотря на различия в приоритетах, отмечается высокая продуктивность и качество сельскохозяйственной продукции в стране.

Однако важным вызовом остается неэффективное использование ресурсов, что не всегда соответствует научно обоснованным нормам и рекомендациям и может замедлить долгосрочное развитие отрасли. Внимание к оптимизации ресурсов и долгосрочной устойчивости становится приоритетом для дальнейшего роста сельского хозяйства.

Для поддержания и укрепления своего лидерства в сельском хозяйстве Беларусь сосредотачивается на следующих ключевых аспектах:

- инновационные методы возделывания, удобрения и защиты растений позволяют увеличивать урожайность и снижать затраты;
- селекция новых сортов и гибридов культур является приоритетом для обеспечения стабильного производства;
- применение современных сельскохозяйственных машин и оборудования сокращает трудозатраты и повышает эффективность производства;
- Беларусь активно развивает органическое сельское хозяйство и внедряет методы, способствующие сохранению природных ресурсов и биоразнообразия;
- Республика Беларусь активно развивает экспорт сельскохозяйственной продукции, укрепляя свои позиции на мировых рынках.

Таким образом, рейтинг Беларуси в сельском хозяйстве не только подтверждает мнение о нашей стране как одном из мировых лидеров в производстве сельскохозяйственной продукции, но также указывает на ее амбициозные планы в области продовольственной безопасности и экспорта. Стремление к инновациям, эффективному использованию ресурсов и устойчивому развитию делают Беларусь значимым участником в мировом агропроизводстве.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ эффективности производства продукции растениеводства в сельскохозяйственных предприятиях [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://vesti.belal.by/vesti/pdf/20150103.pdf>. – Дата доступа: 10.10.2023.

УДК 338.432

**Морозова К. Д.**, студентка

## **ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА ПРИРОСТА КРС**

*Научный руководитель – Рудой А. А., ст. преподаватель*

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

Главными источниками повышения эффективности производства прироста КРС являются: увеличение валовых приростов за счет интенсивного пути развития отрасли и снижение себестоимости производства единицы продукции.

Основой роста производства продукции в условиях интенсификации является повышение продуктивности. Однако это не исключает возможности наращивания поголовья в КСУП «Вязовница–Агро», где достаточно прочная кормовая база и имеются условия для быстрого увеличения производства кормов. Таким образом, в качестве резерва роста поголовья скота, а следовательно, и производства продукции может рассматриваться реализация КРС на мясо более высокой массой.

Рассмотрим пути совершенствования экономической эффективности прироста крупного рогатого скота.

При написании работы использовались научные статьи и специальная литература по исследуемой теме, данные годовых отчетов анализируемой организации. Применялись такие методы исследования, как аналитический, экономико-статистический.

Валовая продукция выращивания и откорма крупного рогатого скота в натуральном выражении состоит из приплода и прироста их живой массы. Рассмотрим динамику производства валовой продукции крупного рогатого скота в натуральном выражении (табл. 1), для этого объем фактически произведенной продукции сравним с уровнем производства за ряд предыдущих лет.

Таблица 1. Динамика производства прироста живой массы крупного рогатого скота на выращивании и откорме.

Годы	Прирост живой массы КРС, т	Абсолютный прирост, т		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		базисный	цепной	базисный	цепной	базисный	цепной
2020	1010	–	–	–	–	–	–
2021	1010	0	0	100	100	0	0
2022	1032	22	22	102,17	102,17	2,17	2,17
В среднем	1017,33	11		101,09		1,09	

Примечание. Расчеты автора на основе данных годовой бухгалтерской отчетности формы № 13-АПК.

Анализируя данные табл. 1, можем сделать вывод, что за последние три года производство продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота увеличивается. Так, в 2022 г. производство живой массы увеличилось на 2,17 % по сравнению с 2021 г. Среднегодовой темп прироста живой массы крупного рогатого скота на выращивании и откорме составил 1,09 %, или 1017,33 т.

Далее рассмотрим динамику среднесуточного прироста крупного рогатого скота на выращивании и откорме, представленную в табл. 2.

**Таблица 2. Динамика среднесуточного прироста крупного рогатого скота на выращивании и откорме**

Годы	Среднесуточный прирост КРС, г	Абсолютный прирост, г		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		ба-зисн.	цеп-ной	ба-зисн.	цеп-ной	ба-зисн.	цеп-ной
2020	664	–	–	–	–	–	–
2021	664	0	0	100	100	0	0
2022	547	–117	–117	82,38	82,38	–17,62	–17,62
В сред-нем	625	–58,5		91,19		–8,81	

Примечание. Расчеты автора на основе данных годовой бухгалтерской отчетности формы № 13-АПК.

Анализируя данные табл. 2, видим, что снижение среднесуточного прироста крупного рогатого скота на выращивании и откорме в среднем за три года составило 58,5 г, или 8,81 %. В 2022 г. по сравнению с 2020 г. среднесуточный прирост живой массы крупного рогатого скота снизился на 117 г, или на 17,62 %, и составил 547 г.

На эффективность использования кормов и продуктивность крупного рогатого скота на выращивании и откорме влияет целый ряд других факторов. Ниже произведем анализ влияния факторов на валовой прирост крупного рогатого скота, представленных в табл. 3.

**Таблица 3. Анализ влияния факторов на валовой прирост КРС**

Вид продукции	Расход кормов, т к. ед.		Оплата корма, т/т к. ед.	
	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
Прирост	11,22	13656	4465	6401

Окончание табл. 3

Вид про-дукции	Валовой прирост, т			Отклонение валового прироста, т	в том числе за счет	
	2021 г.	условный	2022 г.		общее	Расхода кормов
	6	7	8	9	10	11
Прирост	50 097,3	60 974 040	87 412 056	87 361 958,7	60 923 942,7	26 438 016

Примечание. Расчеты автора на основе данных годовой бухгалтерской отчетности форм № 13-АПК, 14-АПК.

Анализируя влияние факторов на валовой прирост КРС, можем сделать вывод, что в организации валовой прирост в 2022 г. по сравнению с 2021 г. увеличился на 87 361 958,7 т. Это происходит за счет увеличения расхода кормов и оплаты на эти же корма.

**Заключение.** Молодняк животных и животные на откорме по своей экономической характеристике относятся к предметам труда и входят в состав оборотных средств. В процессе содержания животных на выращивании и откорме предприятие расходует средства и получает продукцию в виде прироста живой массы. Животные на выращивании и откорме представляют собой, по существу, незавершенное производство отрасли животноводства. Однако, с другой стороны, они имеют ряд специфических особенностей, которые обуславливают их учет как материальных средств (молодняк может быть реализован, забит на мясо, переведен в основное стадо и т. п.).

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): учеб. пособие / Л. Е. Басовский [и др.]. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 479 с.
2. Кондратов, И. Б. Основные тенденции в отрасли животноводства Республики Беларусь / И. Б. Кондратов // Учет, анализ и финансы в организациях АПК: состояние и пути совершенствования: материалы междунар. науч.-практ. конф. – Горки: БГСХА, 2008. – С. 286–287.
3. Кукреш, Л. Экономика производства кормов в скотоводстве / Л. Кукреш // Аграрная экономика. – 2009. – № 8. – С. 7–11.

УДК [631.155:658.511]:633.1

**Мурашко Д. А.**, студентка

### **АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В ОАО «ГЛУССКАЯ ЗАРЯ»**

*Научный руководитель – Петухович В. А., ст. преподаватель*

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

Выращивание и производство зерновых культур в Республике Беларусь является одним из основных направлений в отрасли растениеводства, которое имеет важное значение для сельского хозяйства и экономики страны.

Производство зерновых культур в Республике Беларусь имеет свои особенности. Основной проблемой производства зерновых культур является низкая урожайность. Такое явление может происходить вследствие различных факторов, таких как: зависимость от климатических условий, которые могут пагубно повлиять на урожай; недостаточное использование потенциала предприятия (может выражаться в неполном использовании удобрений); уменьшение посевных площадей.

Важное значение для оценки деятельности организации имеет анализ выполнения плана по объему производства продукции зерновых культур. С этой целью фактические валовые сборы продукции по каждой культуре сопоставляют с запланированными, выявляют процент выполнения плана и отклонения от намеченной программы (табл. 1).

Таблица 1. Анализ соотношения выполнения плана по производству продукции зерновых культур

Вид продукции	Объем производства, т				Изменение плана производства 2022 г. относительно плана 2021 г.		Изменение фактического объема производства в 2022 г., тыс. руб.			
	2021 г.		2022 г.				относительно плана		относительно 2021 г.	
	план	факт	план	факт	тыс. руб.	%	т	%	т	%
Всего	3078	2156	2156	1488	-922	70,0	-668	69,0	-668	69,0
Зерно озимых зерновых	2223	1555	1555	1488	-668	70,0	67	95,7	67	95,7
Зерно яровых зерновых	855	601	601	-	-254	70,3	-601	-	-601	-

Данные табл. 1 показывают, что организация снижает объемы производства всех видов зерновых культур, так как в 2022 г. больше не выращиваются яровые зерновые. Наблюдается значительное отклонение планов производства зерновых культур в 2022 г. от 2021 г. – на 31 %.

При проведении анализа важным этапом является выявление факторов, влияющих на валовое производство зерна. Большое влияние на валовой сбор зерна оказывает структура посевных площадей. Чем больше доля высокоурожайных культур, тем выше выход продукции. Рассмотрим влияние данного фактора на валовой сбор зерна при помощи данных табл. 2.

Таблица 2. Влияние структуры посевных площадей на валовой сбор зерна

Наименование культуры	Площадь, га		Структура, %			Урожайность, т/га	Изменение урожайности, т/га
	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	+ , -		
Зерновые и зернобобовые – всего	1807	1061	100,0	100,0	-	-	-0,3
Озимые зерновые	1250	1061	69,2	100,0	30,8	1,6	0,4
Яровые зерновые	557	0	30,8	0	-69,2	1,6	-0,7

По данным табл. 2 можно заметить, что в ОАО «Глусская Заря» в 2022 г. по сравнению с 2021 г. изменения в структуре посевов произошли в сторону увеличения доли более высокоурожайных групп культур. Так, удельный вес озимых зерновых возрос на 30,8 п. п., а яровых – снизился на 69,2 п. п. Это в итоге вызвало увеличение средней урожайности зерновых культур на 0,3 т/га. Валовой сбор зерна при этом возрос на 318,3 т ( $0,3 \text{ т/га} \times 1061 \text{ га}$ ).

Таким образом, ОАО «Глусская Заря» следует постоянно стремиться повышать валовой сбор за счет расширения посевных площадей и их качества, оптимизации структуры посевов, увеличения урожайности за счет рационального и сбалансированного внесения удобрений и средств защиты растений, внедрения более урожайных сортов культур, сокращения потерь продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Молчанов, А. М. Экономический анализ: курс лекций / А. М. Молчанов, Е. А. Молчанова. – Горки: БГСХА, 2019. – 148 с.

2. Особенности анализа хозяйственной деятельности в отраслях народного хозяйства: практикум / В. И. Гарост [и др.]; под ред. В. И. Гарост. – Минск: БГЭУ, 2014. – 86 с.

УДК [631.155:658.511]:[339:636]

**Новикова Е. В.**, студентка

### **НАПРАВЛЕНИЯ РОСТА ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

Одним из важнейших приоритетов в Беларуси в настоящее время является производство продукции животноводства. Продукция животноводства служит сырьем для многих отраслей промышленности. От состояния животноводства зависит успешное развитие сельского хозяйства в целом.

Выручка от реализации продукции – важнейший показатель экономической деятельности организации. От его значения зависит финансовое состояние предприятия, определяющее конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве. Кроме того, эти показатели спо-

В Республики Беларусь выручка от реализации продукции сельского хозяйства составила в 2020 г. 17 167 тыс. руб., 2021 г. – 20 835 тыс. руб., в 2022 г. – 24 293 тыс. руб. [3].

Анализ выручки начинается с изучения динамики товарной продукции животноводства, так как является ключевым моментом при планировании дальнейших этапов и направлений развития предприятия, от наглядности и систематизации показателей во многом будет зависеть положительно или отрицательно продолжит свое развитие предприятие.

Расчеты выполнялись на примере сельскохозяйственной организации ОАО «Маслаки» Горецкого района Могилевской области (табл. 1).

Таблица 1. Динамика товарной продукции животноводства

Годы	Денежная выручка, тыс. руб.	Абсолютный прирост, тыс. руб.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		базисн	цепн.	базисн	цепн.	базисн	цепн.
2020	4459	–	–	–	–	–	–
2021	4556	97	97	102,2	102,2	2,2	2,2
2022	5540	1081	984	124,2	121,6	24,2	21,6
В среднем	4852	540,5		111,5		11,5	

Анализируя данные табл. 1, можем сделать вывод, что за последние три года происходит постепенное увеличение выручки от реализации продукции животноводства. В среднем ежегодно она увеличивается на 540,5 тыс. руб., или на 11,5 %. В 2021 г. выручка от реализации товарной продукции увеличилась на 2,2 % по отношению к 2020 г., в 2022 г. – на 24,2 % по сравнению с 2020 г. и по отношению к 2021 г. увеличилась на 21,6 %.

Товарная сельскохозяйственная продукция – экономическая категория, которая самым тесным образом связана с проведением государственных заготовок. Они представляют собой оборот сельскохозяйственной продукции, формирующий продовольственно-сырьевой фонд и осуществляемый по принципу продажи – купли. Это означает, что в процессе госзаготовок сельскохозяйственная сфера АПК реализует свою продукцию, а перерабатывающие или торгово-сбытовые организации покупают эту продукцию и таким образом формируются материальные сырьевые ресурсы. Товарный оборот сельскохозяйственной продукции можно рассматривать как аграрный бизнес АПК [2].

Предприятие заинтересовано в том, чтобы большая часть произведенной продукции продавалась за пределы хозяйства.

Объем товарной продукции планируется в действующих и сопоставимых ценах. Товарная продукция в сопоставимых ценах характеризует темпы, пропорции и структуру объема производства, а в действующих ценах применяется для планирования и анализа себестоимости продукции.

В структуре товарной продукции организаций АПК Республики Беларусь животноводство занимает значительную долю, продукция данной отрасли также будет оказывать влияние на формирование денежной выручки и прибыли. В связи с этим возникает необходимость анализа структуры выручки от реализации продукции животноводства в динамике.

В исследуемой организации реализуются следующие виды продукции животноводства: КРС на мясо, молоко и прочая продукция. В процессе анализа изучается динамика реализации продукции по каждому виду. Чтобы определить место каждого вида реализованной продукции в выручке от реализации всей продукции отрасли животноводства, необходимо рассчитать удельный вес выручки каждого вида реализованной продукции в общем объеме выручки от реализации. Для этого рассмотрим состав и структуру товарной продукции животноводства в ОАО «Маслаки» в табл. 2.

Таблица 2. Динамика состава и структуры товарной продукции животноводства

Вид продукции	2020 г.		2021 г.		2022 г.		Отклонение (+/-) 2022 г. от 2020 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	п. п.
КРС на мясо	808	18,1	612	13,4	551	9,9	-257	-8,2
Прочие животные на мясо	1	0,02	2	0,04	2	0,02	1	0,0
Продано на племенные цели и прочая продажа	-	-	125	2,7	-	-	-	-
Молоко	3607	80,9	3735	82,0	4986	90,0	1379	9,1
Продукция животноводства, реализованная в переработанном виде	42	0,9	81	1,8	-	-	-	-
Другая продукция	1	0,02	1	0,02	1	0,02	0	0,0
Итого по животноводству	4459	100	4556	100	5540	100	100	-

Анализ данных табл. 2 свидетельствует, что в структуре товарной продукции в стоимостном выражении в 2022 г. наибольший удельный вес занимает молоко – 90 %, а наименьший удельный вес занимает другая продукция – 0,02 %. Анализируя данные табл. 2, можем сделать вывод, что в динамике за 2020–2022 гг. выручка от реализации КРС на мясо сократилась на 257 тыс. руб., а от реализации молока выручка увеличилась на 1 379 тыс. руб.

Эффективное управление сельскохозяйственным производством требует постоянного экономического анализа затрат и себестоимости продукции, цены реализации, а также поиска путей их снижения или оптимизации, от которых в конечном счете зависит конечный финансовый результат отрасли животноводства.

Проанализировав состав и структуру товарной продукции животноводства в ОАО «Маслаки», для роста выручки от реализации продукции животноводства мы предлагаем:

1. Более эффективно использовать оборотные средства, повышать их оборачиваемость.
2. Увеличить объем выпускаемой продукции, пользующейся наибольшим спросом.
3. Оптимизировать структуру сбыта.
4. Снизить себестоимость продукции, организация также значительно может увеличить получаемую прибыль.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 352 с.
2. Молчанов, А. М. Экономический анализ: курс лекций / А. М. Молчанов, Е. А. Молчанова. – Горки: БГСХА, 2019. – 148 с.
3. Регионы Республики Беларусь: статистический ежегодник. – Минск: Минстат и анализа, 2023. – 584 с.

УДК 330

**Павлюченко Н. М.**, студентка

### **РЕЗЕРВЫ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Молчанов А. М., канд. экон. наук, доцент*

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

**Введение.** Резервы в анализе хозяйственной деятельности – это постоянно возникающие возможности повышения эффективности деятельности организации на основе использования достижений науки и передового опыта. Чтобы выжить в конкурентной борьбе, каждая организация должна постоянно искать резервы повышения эффективности своей деятельности [2].

Использование резервов необходимо на устранение потерь и нерациональных затрат, а также связано с внедрением достижений научно-технического прогресса, совершенствованием организации производства [1]. Финансовое состояние отражает способность организации устойчиво развиваться, выполняя свои финансовые обязательства. Существуют различные подходы к определению резервов финансового состояния организации.

**Цель работы** – проанализировать резервы платежеспособности ОАО «Новая Друть» Бельничского района.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Финансовое состояние тесно связано с ликвидностью и рентабельностью, поэтому предлагаем определить резервы на основе коэффициентов: текущей ликвидности; обеспеченности обязательств активами; обеспеченности обязательств активами и рентабельности собственного капитала. Нами рассчитаны резервы улучшения финансового состояния на примере данных годовой отчетности и бизнес-плана за 2022 г. ОАО «Новая Друть» Бельничского района Могилевской области [3], которые представлены в табл. 1–4. Коэффициент текущей ликвидности показывает способность организации погашать текущие обязательства за счет только оборотных активов.

Таблица 1. Резерв увеличения коэффициента текущей ликвидности за 2022 г.

Показатели	возм.	факт.
Краткосрочные активы (КА), тыс. руб.	40450	42692
Краткосрочные обязательства (КО), тыс. руб.	47950	53908
Коэффициент текущей ликвидности	0,844	0,792
КТЛ Усл	0,890	
Отклонение общее	–0,052	
Отклонение за счет КА	0,046	
Отклонение за счет КО	–0,098	

Анализируя данные табл. 1, можем сделать вывод, что резерв увеличения коэффициента текущей ликвидности за счет снижения краткосрочных обязательств составил 0,098.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает достаточность у организации собственных средств для финансирования текущей деятельности.

Таблица 2. Резерв увеличения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за 2022 г.

Показатели	возм.	факт.
Собственные оборотные средства (СОС), тыс. руб.	–8 500	–11 216
Краткосрочные активы (КА), тыс. руб.	40 450	42 692
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	–0,067	–0,263
$K_{об\text{с}ос}$ Усл	–0,277	
Отклонение общее	–0,196	
Отклонение за счет СОС	–0,210	
Отклонение за счет КА	–0,014	

Анализ данных табл. 2 показал, что резерв увеличения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами и краткосрочных активов составил 0,277 за счет увеличения стоимости собственных оборотных средств. Коэффициент обеспеченности обязательств активами показывает способность организации рассчитываться по своим финансовым обязательствам за счет своих активов. Анализируя данные табл. 3, можем сделать вывод, что резерв снижения коэффициента обеспеченности обязательств активами за счет изменения долгосрочных обязательств составил 0,021.

Таблица 3. Резерв снижения коэффициента обеспеченности обязательств активами за 2022 г.

Показатели	возм.	факт.
Краткосрочные обязательства (КО), тыс. руб.	47 950	53 908
Долгосрочные обязательства (ДО), тыс. руб.	20 500	19 123
Итог баланса (ИБ), тыс.руб	185 468	192 291
Коэффициент обеспеченности обязательств активами	0,369	0,380
$K_{обл. Усл1}$		0,401
$K_{обл. Усл2}$		0,394
Отклонение общее		-0,011
Отклонение за счет КО		0,021
Отклонение за счет ДО		-0,007
Отклонение за счет ИБ		0,025

Рентабельность собственного капитала показывает величину прибыли, которую получит предприятие на единицу стоимости собственного капитала.

Таблица 4. Резерв увеличения рентабельности собственного капитала за 2022 г.

Показатели	возм.	факт.
Чистая прибыль (ЧП), тыс. руб.	15	-2 646
Собственный капитал (СК), тыс. руб.	118 500	119 260
Рентабельность собственного капитала	0,02	-2,22
$R_{ск}$		0,01
Отклонение общее		-2,24
Отклонение за счет ЧП		-0,01
Отклонение за счет СК		-2,23

Анализ данных табл. 4 показывает, что резерв увеличения рентабельности собственного капитала за счет снижения собственного капитала составил 2,24.

**Заключение.** Финансовое состояние в значительной степени определяется конкурентоспособностью, потенциалом в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой мере гарантированы экономические интере-

сы самой организации и ее партнеров по финансовым и другим экономическим отношениям [4].

Финансовое состояние ОАО «Новая Друть» Бельничского района Могилевской области неудовлетворительное, а организация считается финансово неустойчивой.

Увеличение производительности труда, внедрение новых видов производства продукции, внедрение ресурсосберегающих технологий, внедрение более производительной техники, производственных процессов позволит повысить эффективность хозяйствования ОАО «Новая Друть».

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Курс лекций: учеб.-метод. пособие / А. М. Молчанов. – Горки: БГСХА, 2021. – 36 с.

2. Финансовый словарь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://1-fin.ru/?id=311>. – Дата доступа: 19.09.2023.

3. Годовая бухгалтерская отчетность и бизнес-планирование ОАО «Новая Друть» Бельничского района за 2021, 2022 гг.

4. Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь от 27 декабря 2011 г. № 140/2063 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://pravo.by/document/?guid=2012&old>. – Дата доступа: 19.09.2023.

УДК 631.153

**Плетнёв А. М.**, студент

### **НЕОБХОДИМОСТЬ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

*Научные руководители – Сидоркина Н. А., ст. преподаватель;*

*Малова В. А., ст. преподаватель*

ФГБОУ ВО «Нижегородский государственный агротехнологический университет»,

Нижегород, Российская Федерация

Эффективность производства на сельскохозяйственном предприятии в значительной мере определяется уровнем его оснащенности основными средствами производства и характеризуется показателями фондообеспеченности и фондовооруженности труда.

Чтобы определить, достаточно ли оборудования и техники на предприятии и насколько эффективно используются эти активы, производят анализ движения основных средств. Как правило, анализ делается на основании данных бухгалтерского баланса и пояснения к нему (приложение).

Эффективное использование основных средств напрямую связано с совершенствованием их структуры.

Анализ состава и структуры основных средств позволяет оценить, насколько изменился удельный вес активной части оборудования и техники и как это повлияло на финансовую устойчивость предприятия.

Систематически проводимый анализ структуры основных средств позволит точнее распределить капитальные вложения по сферам деятельности, чтобы повысить эффективность производства и улучшить условия труда. Для проведения анализа рассчитывается ряд показателей и оценивается их динамика.

В ходе анализа изучают оптимальность уровня оснащенности производства, поскольку переоснащенность организации техникой ослабляет ее рациональное использование, что приводит к повышению себестоимости и падению фондоотдачи, а недостаток оборудования в других предприятиях – к невыполнению основных технико-экономических показателей [6].

Поскольку основные средства являются инструментами производства и условиями, которые обеспечивают производственный процесс, необходимо исследовать эффективность их использования, анализировать факторы, влияющие на показатели эффективности [1].

В составе основных средств предприятия постоянно происходят количественные и качественные изменения, которые характеризуются при помощи показателей движения и состояния основных средств. Для анализа состояния основных средств используют коэффициент износа и коэффициент годности.

Большое значение имеет состояние основных средств, именно от них зависит результат хозяйственной деятельности. Для этой цели рассчитывают коэффициенты обновления и выбытия.

Повышение уровня использования основных средств позволяет увеличить размеры выпуска производства без дополнительных капитальных вложений и в более короткие сроки [2]. Также оно ускоряет темпы производства, уменьшает затраты на воспроизводство новых фондов и снижает издержки производства.

Эффективное использование основных средств ведет, с одной стороны, к увеличению производства продукции, с другой – экономии живого и овеществленного труда, т. е. к сокращению затрат на единицу продукции. Уровень использования основных фондов зависит от технического состояния фондов, уровня механизации и автоматизации производственного процесса, степени загрузки оборудования, уровня обновления и модернизации оборудования, квалификации работников.

Обобщающими показателями эффективности использования основных средств являются:

- Фондоотдача, которая показывает, сколько продукции в рублях получено с каждого рубля, вложенного в основные средства; чем эффективнее используются основные средства, тем данный показатель выше.

- Фондоёмкость – обратный показатель фондоотдачи, характеризующий, сколько затрачивается основных средств на 1 рубль произведённой продукции. Чем ниже фондоёмкость, тем эффективнее используются основные средства, поскольку снижение фондоёмкости означает экономию труда, овеществленного в основных фондах, участвующего в производстве.

- Фондорентабельность – показывает, сколько получено прибыли от продаж или чистой прибыли на каждый рубль основных средств.

На величину и динамику фондоотдачи и фондоёмкости влияют различные факторы, зависящие и не зависящие от предприятия. Величина фондоотдачи зависит от объема выпуска и реализации продукции, удельного веса машин и оборудования в общей стоимости основных фондов. Интенсивный путь ведения хозяйства предполагает систематический рост фондоотдачи за счет увеличения производительности труда, оборудования, сокращения простоев, оптимальной загрузки оборудования, технического совершенствования основных фондов.

На изменение величины фондоотдачи оказывают влияние различные факторы. Факторы первого порядка изменения фондоотдачи – это выручка от продажи и среднегодовая стоимость основных средств [4]. Если выручка увеличивается в большей степени, чем величина основных средств, то фондоотдача будет расти, и наоборот. Поэтому важно установить, в каком соотношении находятся эти показатели и как, в связи с этим, изменяется фондоотдача.

Снижение показателя фондоотдачи свидетельствует о снижении эффективности использования основных средств. Улучшения использования основных средств на предприятии можно достигнуть путем полной автоматизации учета основных средств [3].

В процессе управления основными средствами предприятия эффективность показывает фондорентабельность. Анализ коэффициента следует рассматривать в динамике, поскольку это позволяет в полной мере оценить тенденцию управления в отношении основных средств производства. Увеличение фондорентабельности приводит к существенному повышению уровня финансовой устойчивости и инвестиционной привлекательности компании.

Эффективность использования основных средств производства зависит и от их технического состояния, степени обновления и износа.

Высокая степень износа, плохое техническое состояние приводят к снижению фондоотдачи. И, наоборот, своевременное обновление средств путем приобретения, строительства новых, реконструкции и ремонта старых объектов содействует более производительному их использованию.

В результате проведенного анализа использования основных средств можно сделать выводы об изменении их стоимости и о степени их влияния на фондообеспеченность и фондовооруженность, а также на фондоотдачу и фондорентабельность. Любое предприятие должно стремиться к повышению эффективности использования своих основных производственных фондов. Это является залогом увеличения выработки продукции, что в конечном счете ведет к увеличению доходов, а следовательно, к повышению уровня рентабельности [5].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Иванова, Е. С. Основные производственные средства и эффективность их использования / Е. С. Иванова // Экономика и социум. – 2018. – № 1 (20). – С. 1341–1344.
2. Малова, В. А. Состояние бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности основных средств в сельскохозяйственных организациях / В. А. Малова, И. Ю. Олонин // Экономические аспекты развития АПК и лесного хозяйства. Лесное хозяйство Союзного государства России и Белоруссии: материалы междунар. науч.-практ. конф. / под общ. ред. Н. Н. Бессчетновой. – Минск, 2019. – С. 48–51.
3. Морозова, К. А. Совершенствование учета основных средств / К. А. Морозова // Состояние и пути совершенствования бухгалтерского учёта в организациях АПК: материалы науч.-практ. конф. студентов и магистрантов. – Горки, 2020. – С. 60–63.
4. Озеряник, М. Е. Рост фондообеспеченности как фактор развития сельскохозяйственного производства / М. Е. Озеряник, С. Н. Навдаева // Россия в глобальных мировых процессах: история и актуальные проблемы современности: материалы Всероссийской науч.-практ. конф. с международным участием. – Дзержинск, 2023. – С. 131–137.
5. Потапова, И. В. Основные фонды как важный фактор развития сельскохозяйственного производства / И. В. Потапова, Н. А. Сидоркина, М. Е. Озеряник // Современные тенденции развития аграрного сектора экономики: материалы Всероссийской науч.-практ. конф. с междунар. участием студентов и молодых ученых, посвященная 100-летию со дня рождения Героя Советского Союза, ветерана Академии (заместителя декана экономического факультета с 01.01.1976 г. по 03.08.1987 г.) Александра Михайловича Кузнецова. – Нижний Новгород, 2022. – С. 32–35.
6. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г. В. Савицкая. – Минск: РИПО, 2019. – 373 с.

УДК 631.16:658.27(476.2)

Сергиенко А. С., студент

## **УРОВЕНЬ ВЛИЯНИЯ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ВАЛОВУЮ ПРОДУКЦИЮ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Гайдуков А. А., канд. экон. наук, доцент*

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

**Введение.** Основные средства составляют главную часть активов предприятия. Информация о них имеет большое значение для характеристики финансового положения и результатов деятельности. Основные средства – это средства труда, которые неоднократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на вновь производимую продукцию частями по мере износа.

Высокая результативность деятельности хозяйствующего субъекта во многом определяется обеспеченностью средствами производства, то есть производственными мощностями, способными изготавливать конечный продукт. Поэтому большое значение в современных условиях приобретают вопросы сохранности и эффективного использования объектов основных средств. Особенно актуальной данная проблема является для сельскохозяйственных организаций, где для получения продукции растениеводства и животноводства необходимы производственные постройки, оборудование, техника [2].

В процессе анализа эффективности использования основных средств важное значение имеет оценка их окупаемости. На наш взгляд, она может зависеть от использования в процессе расчетов различной стоимости средств труда.

**Цель работы** – оценить зависимость валовой продукции сельского хозяйства от стоимости основных средств сельскохозяйственных организаций Брестской области.

**Материалы и методика исследований.** Исследование проведено по данным годовых бухгалтерских отчетностей организаций АПК Брестской области Республики Беларусь. В качестве основного метода исследования использован корреляционно-регрессионный анализ [1].

**Результаты исследования и их обсуждение.** В процессе проводимого анализа в качестве результативного признака использована валовая продукция сельского хозяйства. С помощью корреляционно-регрессионного анализа оценено количественное влияние стоимости основных средств на начало года, на конец года, а также среднегодовой стоимости на валовую продукцию.

Исследование проведено по данным 169 сельскохозяйственных организаций Брестской области. По результатам расчетов получены следующие уравнения взаимосвязи:

– по стоимости основных средств на начало года:

$$y = 1762,02 + 0,413x_1;$$

– по стоимости основных средств на конец года:

$$y = 1281,11 + 0,399x_1;$$

– по среднегодовой стоимости основных средств:

$$y = 1502,15 + 0,407x_1.$$

Следует отметить, что во всех полученных моделях валовая продукция более чем на 65 % обусловлена изменением стоимости основных средств. Тем не менее наиболее точно зависимость указанных показателей проявляется при использовании в качестве фактора стоимости основных средств организаций АПК региона на конец года. При этом данная стоимость на 70,8 % обуславливает изменение валовой продукции сельского хозяйства. Следовательно, в организациях АПК Брестской области увеличение стоимости основных средств на конец года на 1 тыс. руб. вызывает средний прирост валовой продукции в сумме 0,399 тыс. руб.

**Заключение.** По результатам проведенного исследования можно отметить, что в организациях АПК Брестской области основополагающим фактором формирования валовой продукции сельского хозяйства является использование основных средств. Зависимость результатов производства от данного фактора составляет более 65 %. При этом наиболее точно взаимосвязь валовой продукции и основных средств отражает модель, где в качестве фактора использована стоимость средств труда на конец года. При увеличении данной стоимости на 1 тыс. руб. валовая продукция сельского хозяйства в организациях региона возрастает в среднем на 0,399 тыс. руб.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гайдуков, А. А. Теория анализа хозяйственной деятельности: курс лекций / А. А. Гайдуков. – Горки: БГСХА, 2022. – 105 с.
2. Остробородова, Д. А. Анализ обеспеченности и эффективности использования основных средств организации / Д. А. Остробородова // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: сб. ст. XI Всерос. науч.-практ. конф.; г. Пенза, 17–18 янв. 2023 г. / под ред. Н. Н. Бондиной. – Пенза: Пензенский гос. агр. ун-т, 2023. – С. 118–122.

УДК 331.101.6

**Цуранова И. Д.**, студентка

## **ПРОБЛЕМЫ РОСТА ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА В ОРГАНИЗАЦИЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА**

*Научный руководитель – Трейтъякова Е. В., ст. преподаватель*

УО «Гомельский государственный технический университет

им. П. О. Сухого»,

Гомель, Республика Беларусь

Высокоэффективный аграрный сектор – основа материального и социального благополучия общества, гарант обеспечения и сохранения национальной безопасности и устойчивого развития страны. Не случайно сельское хозяйство является приоритетной отраслью во всех развитых странах мира.

Производительность труда – наиболее демонстративная характеристика, показывающая, насколько эффективно работает организация: как она использует ресурсы; какова ее система управления; насколько целесообразна ее организационная структура; какова квалификация ее работников и их мотивация к труду; какие (передовые или устаревшие) технологии и методы работы она использует; как организовано ее взаимодействие в условиях конкуренции.

Собственно производительность труда есть важнейшая экономическая категория, которая отражает степень плодотворности усилий работников по непосредственному выпуску продукции, оказанию услуг и выполнению работ на сторону.

Рост производительности обеспечивает предприятиям развитие и благоприятные перспективы, что в конечном счете ведет к повышению уровня жизни населения.

Инновационный путь дальнейшего развития сельского хозяйства придает проблеме повышения производительности труда особую практическую значимость. Без роста уровня производительности труда продукция сельского хозяйства будет неконкурентоспособной как на внешнем, так и на внутреннем рынках.

В настоящее время каждое сельскохозяйственное предприятие Беларуси постоянно и целенаправленно занимается повышением производительности труда работников. В результате исследований установлено, что в полную силу трудится треть работников сельского хозяйства. Столь отрицательная ситуация сложилась в результате плохой организации труда, недостатков в системе материального стимулирования, низкой эффективности управления производством [2].

В таблице представлены исходные данные эффективности использования трудовых ресурсов в сельском хозяйстве страны за последние пять лет, а также динамика численности персонала в сельскохозяй-



Однако с каждым годом увеличивается среднемесячная заработная плата работников сельского хозяйства, а это еще один показатель, влияющий на производительность труда. Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работникам сельского хозяйства за 2018–2022 гг. возросла в 1,84 раза.

Также наблюдается значительный рост производительности труда (в 1,88 раза) в сельском хозяйстве за 2018–2022 гг., что обусловлено увеличением производства и продажи многих видов сельскохозяйственной продукции на одного работника (в 1,64 раза).

Данные факты свидетельствуют о повышении производительности труда и росте эффективности использования трудовых ресурсов в сельском хозяйстве Беларуси в целом.

В соответствии с Государственной программой «Аграрный бизнес» в Республике Беларусь на 2021–2025 гг. производительность труда в сельском хозяйстве за 2016–2020 гг., согласно оценке, составит 105,9 % при задании 106,6 %, в том числе за 2020 г. – 106,3 % при задании 105,5 % [1].

Следовательно, для повышения производительности труда в агропромышленном комплексе необходимо провести: модернизацию организаций; внедрение прогрессивных и ресурсосберегающих технологий и оборудования; улучшение организации труда и повышение его интенсивности; повышение квалификации кадров; усиление материального стимулирования труда; рост фондообеспеченности хозяйства; расширение ассортимента и освоение новых рынков сбыта [3].

Таким образом, повышение производительности труда является наиболее актуальной проблемой, от которой зависят темпы расширенного воспроизводства в сельском хозяйстве и полное удовлетворение потребностей населения в его продукции. Надо стремиться производить продукцию с минимальными затратами труда и средств для роста эффективности производства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Государственная программа развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2021–2025 годы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mshp.gov.by/documents/ab2025.pdf>. – Дата доступа: 05.10.2023.
2. Карачевская, Е. В. Резервы повышения производительности труда в сельскохозяйственном производстве: рекомендации / Е. В. Карачевская. – Горки: БГСХА, 2020. – 65 с.
3. Как повысить производительность труда? [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://kubdeneg.ru/proizvoditelnost-truda-v-rf-2019-factory-rosta/>. – Дата доступа: 06.10.2023
4. Основные социально-экономические показатели по Республике Беларусь, областям и городу Минску в январе-июне 2023 г.: стат. сб. // Нац. стат. ком. Респ. Беларусь. – Минск, 2023. – 95 с.
5. Сельское хозяйство Республики Беларусь: стат. сб. // Нац. стат. ком. Респ. Беларусь. – Минск, 2023. – 36 с.

УДК 339.13:637.14(476)

Челочева Е. С., студентка

## **РЕЗЕРВЫ УВЕЛИЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО СТАДА КРУПНОГО РОГАТОГО СКОТА**

*Научный руководитель – Рудой А. А., ст. преподаватель*

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

Животноводство представляет собой сельскохозяйственную сферу, которая занимается разведением сельскохозяйственных животных с целью производства животноводческой продукции. Эта отрасль является важным источником продуктов питания для населения, основным поставщиком сырья для легкой и пищевой промышленности, а также предоставляет органические удобрения для растениеводства.

Эффективность производства животноводческой продукции зависит не только от наличия достаточного количества кормов для животных, но также от того, насколько эффективно эти корма используются. Эффективность производства измеряется различными показателями, такими как количество полученной продукции на одну единицу корма и количество потраченных кормов на производство единицы продукции.

Существует несколько резервов для увеличения производства продукции основного стада крупного рогатого скота. Эти резервы включают в себя увеличение производительности животных, увеличение объемов продаж, увеличение численности стада, повышение производительности труда и снижение себестоимости продукции. Каждый из этих резервов подвержен влиянию различных факторов. Например, уровень производительности зависит от доступности кормов и условий содержания животных. Увеличение численности стада можно достичь путем более эффективного использования возможностей естественного прироста стада, улучшения его структуры. Резервы для увеличения производства продукции основного стада выявляются путем изучения воздействия каждого фактора производства на отклонения от плановых показателей, установленных передовыми организациями. Важным источником увеличения производства молока является снижение потерь в процессе производства.

Основой для роста производства продукции относительно крупного рогатого скота является увеличение их продуктивности. Однако это не исключает возможности увеличения численности стада в тех хозяйствах, где имеется надежная кормовая база и возможности для оперативного производства кормовых ресурсов. Увеличение числа животных следует рассматривать как целесообразное только в том случае, когда с полным обеспечением кормами уже максимально использован потенциал для увеличения продуктивности текущего стада.

Важным аспектом для повышения экономической эффективности производства молока является сокращение возраста первого отела. С одной стороны, допустимо осеменять телок в раннем возрасте, даже до того, как они полностью достигнут физиологической зрелости. Однако это может привести к рождению менее развитых потомков и увеличению процента бесплодных коров. С другой стороны, откладывание первого отела влечет экономические потери для скотоводства, так как удлиняется период, когда животные не производят продукцию. Эта ситуация обусловлена недостаточной организацией процесса выращивания молодых телок, что замедляет их вступление в размножение.

Для определения резерва, который может быть достигнут за счет повышения эффективности использования кормов, проведем расчет на примере ОАО «Новгородищенское» Шкловского района (таблица).

**Резерв увеличения производства продукции за счет повышения эффективности использования кормов**

Показатель	Резерв увеличения производства молока
Расход кормов на производство 1 т продукции, т к. ед.:	
фактический	1,40
возможный	1,33
Перерасход кормов на 1 т продукции, т к. ед.	0,07
Фактический объем производства, т	11375
Перерасход кормов на весь объем производства, т к. ед.	796
Резерв увеличение производства продукции, т	599

Как видно из таблицы, при снижении перерасхода кормов на 1 т продукции на 0,07 т к. ед. можно увеличить производство молока в организации на 599 т.

При данном расчете в качестве возможного уровня берутся плановые или нормативные значения. Также можно увеличить производство путем улучшения уровня кормления животных, улучшения возрастного состава стада и приобретения новых высокопродуктивных пород.

В заключение следует отметить, что животноводство – это ключевая отрасль в сельском хозяйстве, обеспечивающая продовольственную безопасность и сырье для промышленности.

Эффективность производства животноводческой продукции зависит в первую очередь от кормов и их использования. Для увеличения производства продукции крупного рогатого скота существуют различные резервы повышающие продуктивность животных. Увеличение численности стада требует разумного подхода и надежной кормовой базы. Сокращение возраста первого отела и улучшение кормления могут улучшить экономическую эффективность производства молока.

УДК 339.13:637.14(476)

**Черныхов Л. М.**, студент

## **ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА МОЛОКА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

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

Сельское хозяйство всегда было одной из ключевых отраслей экономики Республики Беларусь. Производство молока играет важную роль в этой области, обеспечивая население качественными молочными продуктами и способствуя экономическому развитию страны. В данной статье мы проанализируем различные показатели производства молока в Республике Беларусь.

В Республике Беларусь в последние десятилетия наблюдается стабильное увеличение производства молока. Этот рост был достигнут благодаря внедрению современных технологий, оптимизации управления организациями и поддержке государства. Сейчас в стране существует множество крупных молочных комплексов, которые оснащены современным оборудованием, где и следят за качеством продукции.

Белорусские производители молока активно участвуют в международном сотрудничестве. Это позволяет стране не только удовлетворить внутренний спрос на молоко и молочные продукты, но и экспортировать их на мировой рынок. Продукция белорусских молочных предприятий по достоинству оценена за рубежом, что способствует увеличению объемов экспорта.

Важным фактором в развитии молочной промышленности Беларуси является активная поддержка со стороны государства и правительства. Введение субсидий и льгот для молочных ферм помогает им справляться с экономическими вызовами и модернизировать производство. Такие меры способствуют укреплению сельской экономики и содействуют созданию рабочих мест в сельских районах.

Молочное скотоводство представляет собой фундаментальную часть молочной индустрии и в большинстве сельскохозяйственных организаций страны определяет специализацию производства. Значительные финансовые и материальные ресурсы направлены на развитие этой сферы, что способствует ее усовершенствованию и, следовательно, увеличению производства и продуктивности скота. Это, в свою очередь, оказывает положительное воздействие на экономическое развитие предприятий.

Рассмотрим в табл. 1 основные показатели развития молочной отрасли в Республике Беларусь за 2019–2022 гг.

**Таблица 1. Основные показатели развития молочной отрасли  
в Республике Беларусь**

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2022 г. в % к 2019 г.
Крупный рогатый скот (всего) на конец года, тыс. гол.	4291	4288	4232	4209	98,1
В т. ч. коровы	1492	1483	1457	1447	97,0
Производство молока, тыс. т	7381	7753	7811	7871	106,6
Средний удой молока от коровы, кг	5005	5268	5364	5477	109,4
Производство молока на душу населения, кг	784	827	840	853	108,8
Потребление молока и молочных продуктов в пересчете на молоко на душу населения, кг	246	244	237	238	96,7
Уровень самообеспечения по молоку, %	241,4	256,7	262,9	266,9	25,5 п. п.

Примечание. Составлено автором на основе источника [2].

Согласно данным табл. 1, в анализируемом периоде наблюдается уменьшение численности крупного рогатого скота в целом, снижение составило 1,9 %, включая сокращение числа коров на 3 %. В то же время производство молока в 2022 г. по сравнению с 2019 г. увеличилось на 6,6 %. Это также привело к росту производства молока на душу населения. Потребление молока и молочных продуктов, выраженное в расчете на молоко на душу населения, уменьшилось на 3,3 %. Следует отметить, что высокий уровень развития молочной индустрии подтверждается тем, что самообеспечение молоком в Беларуси в 2022 г. составило 266,9 %, что на 25,5 пунктов процента выше, чем в 2019 г.

Далее в табл. 2 сравним показатели продуктивности коров в целом по Республике Беларусь за последние три года с данными по Могилевской области и с результатами ведущей организации в Горецком районе – РУП «Учхоз БГСХА».

**Таблица 2. Сравнительный анализ показателей продуктивности коров**

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2022 г. в % к 2020 г.
Средний удой молока от коровы, кг:	5268	5364	5477	104,0
– Республика Беларусь				
– Могилевская область	4548	4637	4987	109,7
– РУП «Учхоз БГСХА»	6577	6580	6470	98,4

Примечание. Составлено автором на основе источников [1, 2].

Проанализировав данные табл. 2, можем сделать вывод, что за исследуемый период продуктивность коров по республике и по Могилевской области

левской области выросла, а в РУП «Учхоз БГСХА» – снизилась. При этом средний удой молока от коровы в Могилевской области ниже республиканского, а в РУП «Учхоз БГСХА» значительно выше, чем в среднем по стране.

Важность дальнейшего развития молочного скотоводства обосновано несколькими факторами.

Во-первых, производство молока, как одно из ключевых направлений в сельском хозяйстве, играет важную роль в обеспечении продовольственной безопасности страны и является краеугольным камнем экономического благосостояния большинства сельскохозяйственных организаций.

Во-вторых, молоко используется для производства широкого ассортимента ценных продовольственных товаров, которые употребляют все слои населения. Это создает постоянный и повышенный спрос на соответствующие продукты как на внутреннем, так и на международных рынках. Кроме того, высококачественная переработанная молочная продукция характеризуется высокой добавленной стоимостью, что позволяет успешно продавать ее за границей и получать валютные средства, которые имеют большое значение для нашей страны.

В-третьих, производство молока приносит дополнительный продукт – мясо крупного рогатого скота, а также навоз, который является органическим удобрением. В целом скотоводство способствует органическому сельскому хозяйству, которому уделяется все больше внимания в экономически развитых странах. Присутствие органических удобрений считается одним из ключевых факторов для успешного развития этого сектора, который становится все более актуальным в современных, экономически развитых странах. Все вышеуказанные факторы обуславливают необходимость расширения производства молочной продукции и повышения ее конкурентоспособности как на внутреннем, так и на мировых рынках.

В заключение стоит подчеркнуть, что современное производство молока в Республике Беларусь стремится к высоким стандартам качества и повышению продуктивности. Активная поддержка со стороны государства, применение современных технологий и участие в международном сотрудничестве позволяют молочной отрасли страны успешно справляться с современными вызовами и оставаться конкурентоспособной на мировом рынке.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/>. – Дата доступа: 15.10.2023.
2. Статистический ежегодник Республики Беларусь / Нац. стат. комитет Респ. Беларусь. – Минск, 2023. – 322 с.

УДК 339.13:637.14(476)

**Черныхов Л. М.**, студент

## **ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ВАЛОВОГО НАДОЯ МОЛОКА В ОРГАНИЗАЦИЯХ ШКЛОВСКОГО РАЙОНА**

*Научный руководитель – Рудой А. А., ст. преподаватель*

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

Факторный анализ – это мощный метод статистического исследования, который помогает выявить скрытые факторы и закономерности в большом наборе данных. В случае с сельским хозяйством, одним из ключевых аспектов является производство молока. С использованием факторного анализа мы можем: определить главные переменные, оказывающие влияние на объем производства молока и продуктивность коров; понять связи между разными факторами и их воздействие на конечные результаты; предложить практические рекомендации по увеличению объема производства молока и производительности коров.

В процессе анализа необходимо выяснить причины изменений в объеме производства. Известно, что объем производства основного стада КРС зависит от количества животных, их продуктивности, наличия кормов и помещений, рациона кормления, размножаемости животных и условий содержания.

Продуктивность основного стада КРС прежде всего зависит от уровня кормления, который определяется количеством потребляемых кормов на одну голову за различные временные периоды. Повышение уровня кормления животных является ключевым фактором для увеличения производства и его эффективности. При недостаточном уровне кормления большая часть потребляемых кормов тратится на поддержание жизненных функций организма животных и меньше ресурсов используется на производство продукции. Это, в свою очередь, приводит к увеличению расходов на корма на единицу продукции.

Увеличение уровня кормления основного стада КРС приводит к увеличению продуктивности коров и снижению расходов на корма на каждую произведенную единицу продукции при условии, что рацион содержит все необходимые питательные элементы в правильных пропорциях.

Еще одним важным фактором, способствующим повышению производительности основного стада КРС, является качество потребляемых кормов, особенно содержание в них важных питательных веществ, таких как энергия и белок. Корм низкого качества не обеспечивает необходимой питательной ценности и не способствует достиже-

нию желаемой производительности животных. Качество кормов зависит от способов и условий сбора и хранения, а также от подготовки перед кормлением. Новые методы оценки качества кормов играют важную роль в повышении этого качества.

Сбалансированное кормление также играет важную роль в увеличении производительности основного стада КРС. Оно подразумевает наличие всех необходимых питательных элементов в рационе, соответствующем производительности и состоянию здоровья животных. Недостаток определенных питательных элементов может нарушить обмен веществ, что не только снижает производительность, но также может привести к различным заболеваниям.

Проанализируем влияние расхода кормов и эффективности их использования на валовой надой молока методом цепной подстановки. При этом будем использовать формулу:

$$ВП = П \cdot РК \cdot ОК,$$

где ВП – объем производства продукции, т;

П – среднегодовое поголовье, гол.;

РК – расход кормов на 1 гол., т к. ед./гол.;

ОК – окупаемость кормов, т/т к. ед.

Сравним воздействие уровня кормления и эффективности использования кормов на валовой надой молока в разных организациях Шкловского района (таблица).

**Анализ влияния уровня кормления и эффективности использования кормов на валовой надой молока**

Организация	Среднегодовое поголовье, гол.		Расход кормов на 1 гол., т к. ед.		Окупаемость кормов, т/т к. ед.	
	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.
1	2	3	4	5	6	7
ОАО «Экспериментальная база «Спартак»	1414	1418	6,29	6,41	0,829	0,871
ОАО «Любичичи-Агро»	2976	2977	6,06	6,06	0,716	0,707
ЗАО «Польковичское»	1550	1426	3,74	3,20	0,710	0,579
ЗАО «Большие Славени»	1180	1268	5,20	5,30	1,113	1,093
ЗАО «НИВА»	1360	1369	7,77	8,34	0,886	0,851
ОАО «Новгородищенское»	2624	2523	5,35	6,31	0,785	0,714
ОАО «Шкловский агросервис»	806	481	2,54	4,15	0,755	0,353
ОАО «Говяды-агро» – управляющая компания холдинга»	2075	2206	6,06	6,17	1,071	0,970

Организация	Валовой надой молока, т				Отклонение (+/-), т			
	2021 г.	Усл.1	Усл.2	2022 г.	Всего	В том числе за счет		
						пого- ловья	расхода кормов	Окупа- емости кормов
1	8	9	10	11	12	13	14	15
ОАО «Экспериментальная база «Спартак»	7381	7402	7535	7918	537	21	133	383
ОАО «Любимичи-Агро»	12917	12921	12931	12756	-161	4	10	-175
ЗАО «Польковичское»	4116	3787	3240	2645	-1471	-329	-546	-595
ЗАО «Большие Славени»	6825	7334	7477	7343	518	509	143	-134
ЗАО «НИВА»	9362	9424	10115	9706	344	62	691	-409
ОАО «Новгородищенское»	11020	10596	12512	11375	355	-424	1916	-1137
ОАО «Шкловский агросервис»	1543	921	1508	705	-838	-622	587	-803
ОАО «Говяды-агро» – управляющая компания холдинга»	13471	14321	14580	13208	-263	850	258	-1372

Как показывают данные таблицы, на изменение валового надоя молока в 2022 г. по сравнению с 2021 г. рассматриваемые показатели оказали разное влияние. Наиболее существенно снизило объем производства молока в организациях Шкловского района снижение окупаемости кормов. Исключением является только ОАО «Экспериментальная база «Спартак», где окупаемость повысилась.

Расход кормов на 1 голову снизился только в ЗАО «Польковичское», что снизило валовой надой молока. Экстенсивный фактор производства, такой как численность поголовья коров, оказывал, в зависимости от организации, как положительное, так и отрицательное влияние на объемы производства.

В целом управление кормлением и качеством кормов является критически важным фактором для увеличения производительности основного стада КРС и повышения эффективности производства молока и других животноводческих продуктов.

На производительность основного стада КРС влияют и другие факторы. Помимо кормов, важное значение имеет наличие подходящих помещений для скота и механизация трудоемких процессов производства.

Еще одним фактором, влияющим на производительность основного стада КРС, является работа зоотехнической и ветеринарной служб. Ветеринарная служба играет важную роль в повышении производительности животных, обеспечивая защиту от инфекционных заболеваний.

Производство молока является сложным процессом, зависящим от множества факторов. Это требует внимательного анализа и принятия соответствующих управленческих решений для оптимизации производства в каждой организации.

УДК 345.67

**Шарапова П. В.**, студентка

## **НАПРАВЛЕНИЯ УЛУЧШЕНИЯ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

**Введение.** Центральное место в составе финансового состояния организации занимает анализ динамики и структуры активов баланса.

Финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату характеризует бухгалтерский баланс, где активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными являются те активы и обязательства, срок обращения которых не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

**Цель исследования** – выявить динамику состава и структуры активов в ОАО «Старосельское».

**Результаты исследования и их обсуждения.** Обязательными показателями анализа динамики и структуры активов баланса являются:

- 1) абсолютные величины по статьям активов отчетного баланса на начало и конец периода;
- 2) удельный вес активов баланса в валюте баланса на начало и конец периода; изменения в абсолютных величинах;
- 3) изменения в удельном весе; изменения в % к величинам на начало периода.

Для оценки активов баланса сгруппируем статьи актива баланса в отдельные специфические группы по признаку ликвидности. Чтение активов баланса по таким систематизированным группам ведется с использованием методов горизонтального и вертикального анализа.

В ходе горизонтального анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных статей активов баланса за определенный период, а целью вертикального анализа является вычисление удельного веса.

При проведении анализа динамики и структуры активов баланса все показатели можно разбить на три группы:

1. Показатели структуры активов баланса.
2. Показатели динамики активов баланса.
3. Показатели структурной динамики активов баланса.

В таблице рассмотрим динамику состава и структуры актива баланса ОАО «Старосельское» за 2021–2022 гг.

### Динамика состава и структуры актива баланса

Статья актива баланса	2021 г.		2022 г.		Отклонение 2022 г. к 2021 г.	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %
I. Долгосрочные активы						
Основные средства	8904	53,9	13454	62,3	4550	8,4
Вложения в долгосрочные активы	369	2,2	372	1,7	3	-0,5
Долгосрочная дебиторская задолженность	122	0,7	90	0,4	-32	-0,3
Итого по разделу I	9395	56,8	13916	64,4	4521	7,6
II. Краткосрочные активы						
Запасы	6084	36,8	6776	31,4	692	-5,4
В том числе: материалы	1176	7,1	1510	7,0	334	-0,1
животные на выращивании и откорме	1540	9,3	1602	7,4	62	-1,9
незавершенное производство	3368	20,4	3661	16,9	293	-3,5
готовая продукция и товары	-	-	3	0,01	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	154	0,9	33	0,2	-121	-0,7
Краткосрочная дебиторская задолженность	899	5,4	882	4,1	-17	-1,3
Денежные средства и их эквиваленты	2	0,01	1	0,005	-1	-0005
Итого по разделу II	7139	43,2	7692	35,6	553	-7,6
Баланс	16534	100,0	21608	100,0	5074	100,0

Анализ данных таблицы показал, что структура актива баланса изменилась незначительно. В 2022 г. удельный вес долгосрочных активов вырос на 7,6 %. Это произошло за счет увеличения основных

средств, удельный вес которых по сравнению с предыдущим периодом увеличился на 8,4 %. Удельный вес краткосрочных активов в 2022 г. составил 35,6 %, который по сравнению с предыдущим годом уменьшился на 7,6 % за счет уменьшения запасов (31,4 %), которые по сравнению с предыдущим уменьшились на 5,4 %. Общая сумма актива баланса увеличилась по сравнению с предыдущим периодом. Также следует отметить, что в организации в 2022 г. по сравнению с 2021 г. наметилась положительная тенденция снижения краткосрочной дебиторской задолженности и роста денежных средств, это положительно отражается на финансовом положении организации.

**Заключение.** Процесс формирования активов должен строиться исходя из:

- ближайших перспектив развития текущей деятельности и форм ее диверсификации. Поэтому формируемые на первоначальной стадии активы организации должны располагать определенным резервным потенциалом, обеспечивающим возможности прироста продукции и диверсификации текущей деятельности в ближайшем предстоящем периоде;

- обеспечения соответствия объема и структуры формируемых активов объему и структуре производства и сбыта продукции. Такое соответствие должно обеспечиваться в процессе разработки бизнес-плана создания новой организации путем определения потребности в отдельных видах активов;

- обеспечения оптимальности структуры активов с позиций эффективности хозяйственной деятельности. Такая оптимизация состава активов предприятия направлена, с одной стороны, на обеспечение предстоящего полного полезного использования отдельных их видов, а с другой – на способности генерировать текущую прибыль.

Благодаря своевременному и грамотному анализу активов можно предупредить ухудшение финансового положения организации, увеличить эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации в целом и повысить качество управленческих решений.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: курс лекций / А. М. Молчанов. – Горки: БГСХА, 2021. – 124 с.

2. Пути улучшения структуры активов предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://studfile.net/preview/1625111/page/6/>. – Дата доступа: 13.09.2023.

3. Федулina, А. А. Анализ состава, структуры активов и оценка динамики их рентабельности // Экономика и социум. – 2015. – № 3–2 (16) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-sostava-struktury-aktivov-i-otsenka-dinamiki-ih-rentabelnosti/>. – Дата доступа: 13.09.2023.

УДК 658.8:633/635.002.6

**Шумилова А. Н.**, студентка

## **АНАЛИЗ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА**

*Научный руководитель – Петухович В. А., ст. преподаватель*

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

Поступление выручки на расчетный счет завершает этап производства и реализации, свидетельствует о признании полезности, востребованности произведенной продукции на рынке.

От величины реализации продукции, в том числе и продукции растениеводства, зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности, показатели оборачиваемости средств, показатели прибыли и рентабельности. Несвоевременная реализация наносит ущерб потребителям продукции.

Объектом исследования является продукция растениеводства ОАО «Мазоловское» Мстиславского района Могилевской области.

Анализ деятельности предприятий начинается с изучения объемов производства и темпов его роста. Основной задачей предприятия является наиболее полное обеспечение спроса населения высококачественной продукцией.

При анализе объемов производства по отдельным видам однородной продукции применяются натуральные показатели. Условно-натуральные, как и стоимостные, показатели применяются для обобщенной характеристики объемов производства продукции.

Проанализируем показатели динамики денежной выручки в ОАО «Мазоловское» в табл. 1.

Таблица 1. Динамика выручки от реализации продукции растениеводства

Годы	Денежная выручка, тыс. руб.	Абсолютный прирост, тыс. руб.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		базисный	цепной	базисный	цепной	базисный	цепной
2020	3044	–	–	100,0	100,0	–	–
2021	2915	–129	–129	95,8	95,8	–4,2	–4,2
2022	3336	292	421	109,6	114,4	9,6	14,4
В среднем	3098	146		104,7		4,7	

Из данных табл. 1 видно, что выручка от реализации продукции растениеводства в среднем за три года составила 3 098 тыс. руб. В 2022 г. по сравнению с 2020 г. она увеличилась на 292 тыс. руб., или 9,6 %. В 2022 г. по сравнению с 2021 г. выручка увеличилась на 421 тыс. руб., или 14,4 %.

С целью определения места каждого вида реализованной продукции в отрасли растениеводства необходимо рассчитать удельный вес в общем объеме реализации. Для этого рассмотрим состав и структуру денежной выручки от реализации по видам продукции растениеводства в ОАО «Мазоловское» в табл. 2.

Таблица 2. Состав и структура выручки от реализации по видам продукции растениеводства

Вид продукции	2020 г.		2021 г.		2022 г.		Отклонение (+/-) 2022 г. от 2020 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	п. п.
Зерновые и зернобобовые – всего	2389	78,5	2507	86,0	3057	91,6	668	13,2
В т. ч.:								
пшеница	1283	42,1	1515	52,0	1667	50,0	384	7,8
рожь	–	–	7	0,2	22	0,7	–	–
просо	–	–	–	–	11	0,3	–	–
гречиха	–	–	–	–	15	0,4	–	–
тритикале	462	15,2	326	11,2	577	17,3	115	2,1
кукуруза	137	4,5	90	3,1	–	–	–	–
ячмень	275	9,0	384	13,2	382	11,5	107	2,4
овес	189	6,2	185	6,3	383	11,5	194	5,3
горох и пелюшка	43	1,4	–	–	–	–	–	–
Рапс	554	18,2	353	12,1	209	6,3	–345	–11,9
Другая продукция растениеводства	101	3,3	55	1,9	70	2,1	–31	–1,2
Итого по растениеводству	3044	100	2915	100	3336	100	292	0,0

Анализируя структуру денежной выручки от реализации по видам продукции растениеводства в организации по данным табл. 2, можем отметить, что наибольший удельный вес на протяжении исследуемого периода занимают зерновые и зернобобовые. Так, в 2022 г. их доля в общем объеме реализованной продукции растениеводства составила 91,6 %.

Также необходимо проанализировать влияние таких факторов, как площадь уборки ( $S$ ), урожайность ( $Y$ ), уровень товарности ( $УТ$ ) и цены ( $Ц$ ), на выручку реализации продукции растениеводства по следующей факторной модели:

$$ДВ = S \cdot Y \cdot УТ \cdot Ц \quad (1)$$

Расчет проведен способом цепной подстановки и представлен в табл. 3.

Таблица 3. Влияние факторов на изменение денежной выручки от реализации продукции растениеводства

Вид продукции	Площадь посева, га		Урожайность, ц/га		Уровень товарности, %	
	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.
1	2	3	4	5	6	7
Зерно	3450	3510	29,4	28,1	87,1	80,7
Рапс	375	302	9,9	6,4	105,4	101,0

Продолжение табл. 3

Вид продукции	Цена 1 ц, руб.		Выручка, тыс. руб.				
	2021 г.	2022 г.	2021 г.	Усл.1	Усл.2	Усл.3	2022 г.
1	8	9	10	11	12	13	14
Зерно	28,4	38,4	2507	2551	2443	2261	3057
Рапс	89,8	107,7	353	284	182	174	209

Окончание табл. 3

Вид продукции	Отклонение выручки от реализации продукции растениеводства, тыс. руб.				
	общее	в том числе за счет			
		П	У	УТ	Ц
1	15	16	17	18	19
Зерно	550	44	-108	-181	796
Рапс	-144	-69	-103	-7	35

По результатам проведенного в табл. 3 факторного анализа можно отметить, что в целом за 2022 г. денежная выручка от реализации зерна увеличилась на 550 тыс. руб. Так, за счет увеличения площади выручка увеличилась на 44 тыс. руб., за счет повышения цены – на 796 тыс. руб., а за счет сокращения урожайности сократилась на 108 тыс. руб. и за счет сокращения уровня товарности – на 181 тыс. руб.

Таким образом, на основе анализа реализации продукции растениеводства создаются и утверждаются управленческие решения, мероприятия, направленные на повышение прибыли при минимальных затратах организаций, то есть на рост эффективности деятельности организаций агропромышленного комплекса.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Молчанов, А. М. Экономический анализ: курс лекций / А. М. Молчанов, Е. А. Молчанова. – Горки: БГСХА, 2019. – 148 с.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г. В. Савицкая. – Минск: РИПО, 2019. – 373 с.

УДК 631.155:658.511

**Шыкер Л. А.**, студентка

## **АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Молчанов А. М., канд. экон. наук, доцент*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, 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** – провести анализ и оценку динамики изменения финансовых показателей деятельности ОАО «Великосельское Агро» Брестской области Пружанского района.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Основным направлением деятельности организации является производство и реализация мясной, молочной продукции, продукции растениеводства.

Производство товарных видов продукции в организации неравноценно. Одни из них приносят прибыль и являются рентабельными, другие – убыточными. Во многом это зависит от себестоимости продукции, на которую влияют многие факторы.

В современных условиях ведения рыночной экономики показатель финансового результата деятельности предприятия является наиболее значимым в работе субъектов хозяйствования. В таблице 1 рассмотрим основные финансовые результаты деятельности организации.

Таблица 1. Динамика финансовых результатов

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Отклонение (+,-) 2021 г. от 2019 г., (тыс. руб., п. п.)
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	6242	5752	6709	467
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	5723	5366	6367	644
Рентабельность реализации продукции, работ, услуг, %	30,1	21,6	22,5	-7,6
В т. ч.:				
– растениеводства	29,7	11,9	28,2	-1,5
– животноводства	30,1	24,0	21,4	-8,7

Анализируя данные табл. 1, можем сделать вывод, что в целом за последние три года ОАО «Великосельское Агро» является прибыльным. Уровень рентабельности продукции растениеводства в 2021 г. составил 28,2 %, что на 1,5 п. п. ниже, чем в 2019 г.

Производство и реализация продукции животноводства для организации также являются прибыльными, и уровень рентабельности в 2021 г. составил 21,4 %, что на 8,7 п. п. ниже данного показателя в 2019 г. Уровень рентабельности от реализации продукции в 2021 г. составил 22,5 %, что на 7,6 п. п. ниже данного показателя в 2019 г.

Особенность бухгалтерского баланса состоит в том, что в нем сопоставляются имущество, права и обязательства (долги), при этом имущество может оказаться равным долгам, быть больше или меньше долгов. Если имущество равно долгам, то права и обязательства взаимно погашаются. В бухгалтерском балансе отражается не бухгалтерская прибыль, а именно оставшаяся нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в виде наращенного собственного капитала, которая получила название экономической прибыли.

В настоящее время оценка финансового состояния предприятий осуществляется на основании Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведении анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования от 27.12.2011 г. № 140/206 (с изменениями и дополнениями от 04.10.2017 г. № 33/23).

Основанием для признания структуры бухгалтерского баланса неудовлетворительной, а организации – неплатежеспособной является наличие одновременно коэффициента текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами менее нормативного значения.

В табл. 2 приведены основные показатели финансового состояния ОАО «Великосельское-Агро».

Таблица 2. Динамика показателей финансового состояния

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Норматив
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,76	0,78	0,79	$\geq 0,2$
Коэффициент текущей ликвидности	4,16	4,47	4,78	$\geq 1,5$
Коэффициент обеспеченности обязательств активами	0,38	0,36	0,34	$\leq 0,85$

Для анализа итогов финансовой работы организации необходимо проанализировать следующие коэффициенты:

– коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризует наличие в организации собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости. Коэффициент,

согласно нормативу, должен быть больше либо равен 0,2. В рассматриваемой организации он составил на конец 2021 г. 0,79 и говорит о том, что в организации достаточно собственных средств для осуществления производственной деятельности;

– коэффициент текущей ликвидности, который характеризует общую обеспеченность организации собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств организации. Этот коэффициент в организации на конец 2021 г. составил 4,78 (при 1,5 по нормативу). На основании коэффициента можно отметить, что организация обеспечивает себя собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности;

– коэффициент обеспеченности обязательств активами показывает, способна ли организация погасить свои долги после продажи имеющихся активов. Этот коэффициент в организации на конец 2021 г. составил 0,34 (при 0,85 по нормативу). На основании коэффициента можно отметить, что организация способна погасить свои долги после продажи имеющихся активов.

**Заключение.** Показатели финансового состояния ОАО «Великосельское Агро» показывают то, что финансовое состояние организации можно оценить как удовлетворительное, а предприятие – платежеспособное.

Обобщая условия производства и результаты хозяйственной деятельности ОАО «Великосельское Агро», можем отметить, что в целях дальнейшего повышения эффективности работы организации необходимо разработать комплекс организационно-экономических мероприятий, направленных на рациональное использование природных, финансовых, трудовых и материальных ресурсов.

Поэтому мы предлагаем для улучшения финансового состояния организации активно внедрять передовые аграрные технологии в свою деятельность, а именно: своевременная замена оборудования, машин, другого сельскохозяйственного транспорта, возможность внедрения инноваций, которые позволят выпускать конкурентоспособную и качественную продукцию с меньшей себестоимостью и сократить производственные расходы и потери.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Молчанов, А. М. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: курс лекций / А. М. Молчанов. – Горки: БГСХА, 2021. – 124 с.
2. Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь 27 декабря 2011 г. № 140/2063 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://pravo.by/document/?guid=2012&old>. – Дата доступа: 21.09.2023.

УДК 339.142.012

**Янукова Д. А.**, студентка

## **АНАЛИЗ ТОВАРНОЙ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В КУСХП «СЕМЕНА» ЧАШНИКСКОГО РАЙОНА**

*Научный руководитель – Рудой А. А., ст. преподаватель*

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

Анализ товарной продукции растениеводства представляет собой ключевой инструмент в оценке и понимании характеристик сельскохозяйственной деятельности. Растениеводство играет важную роль в обеспечении населения продуктами питания и сырьем для различных отраслей промышленности. Этот анализ позволяет лучше понять структуру и объем производства растительных культур, а также выявить тенденции и изменения в потребительских предпочтениях.

Данное исследование обращает внимание на состав и структуру товарной продукции, что позволяет более точно определить, какие культуры и продукты востребованы на рынке и в каких направлениях развивается растениеводство. В настоящем исследовании мы сосредоточимся на анализе товарной продукции в контексте типичной сельскохозяйственной организации.

Ключевыми показателями, характеризующими деятельность организации, являются валовая продукция и товарная продукция. Валовая продукция представляет собой общий объем продукции, произведенный в сельском хозяйстве за определенный период. В рамках валовой продукции сельского хозяйства выделяют две основные категории в зависимости от назначения:

– товарная продукция – это общий объем сельскохозяйственной продукции, которая реализуется через различные каналы распределения. Эта продукция может быть продана работникам организации, другим организациям, обменена на другие товары или услуги, продана через собственную торговую сеть или предложена на рынке;

– нетоварная продукция – это продукция, которая используется внутри самого сельского хозяйства и применяется в производственных целях, а также удовлетворяет внутренние хозяйственные потребности.

Для проведения анализа состава и структуры товарной продукции растениеводства в типичной организации, такой как КУСХП «Семена» в Чашникском районе, представлены данные в табл. 1.

Анализ данных табл. 1 свидетельствует, что в структуре товарной продукции в стоимостном выражении в 2022 г. наибольший удельный вес занимает зерно – 72,9 %, а наименьший удельный вес занимает другая продукция – 8,4 %. В динамике за 2020–2022 гг. выросла доля выручки от реализации зерна на 21,8 п. п., а доля выручки от реализа-

ции семян рапса и другой продукции снизилась на 14,9 п. п. и на 6,9 п. п. соответственно.

Таблица 1. Динамика состава и структуры товарной продукции растениеводства

Вид продукции	2020 г.		2021 г.		2022 г.		2022 г. к 2020 г., п. п.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Зерно	257	51,1	764	65,6	876	72,9	21,8
Семена рапса	169	33,6	283	24,3	225	18,7	-14,9
Другая продукция	77	15,3	117	10,1	101	8,4	-6,9
Итого по растениеводству	503	100	1164	100	1202	100	0

Помимо этого, изучается динамика уровня товарности по каждому из видов продукции и по хозяйству в целом. Уровень товарности – это отношение объема товарной продукции к объему валовой продукции в натуральном или стоимостном выражении.

Уровень товарности основных видов продукции растениеводства в КУСХП «Семена» приведен в табл. 2.

Таблица 2. Уровень товарности основных видов продукции

Вид продукции	Объем производства, т			Реализовано продукции, т			Уровень товарности, %		
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Зерно	818	2186	2366	257	764	876	31,4	34,9	37,0
Семена рапса	250	231	189	169	283	225	67,6	122,5	119,0

Анализ данных, представленных в табл. 2, позволяет сделать следующие наблюдения по сравнению между 2022 и 2021 гг.: уровень товарности по зерну увеличился на 2,1 п. п. Особенно следует отметить, что в 2021 г. наблюдался наивысший уровень товарности семян рапса, составивший 122,5 %. Однако в 2022 г. по сравнению с 2020 г. этот показатель снизился на 3,5 п. п.

С учетом текущего контекста можно выделить основные направления для увеличения объемов товарной продукции: увеличение общего объема производства путем повышения урожайности сельскохозяйственных культур; оптимизация внутрихозяйственного использования продукции с целью сокращения расхода продукции на производственные нужды; повышение качества производимой и реализуемой продукции.

Указанные направления играют важную роль в обеспечении устойчивого и эффективного производства товарной продукции в современных условиях и могут способствовать долгосрочному успеху организации.

## Секция 4. СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЩЕСТВА

УДК 004.738.5

Белебнёва Д. Д., студентка

### **ЦИФРОВИЗАЦИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: АНАЛИЗ И ПРОБЛЕМЫ**

*Научный руководитель – Третьякова Е. В., ст. преподаватель*

УО «Гомельский государственный технический университет  
им. П. О. Сухого»,

Гомель, Республика Беларусь

В настоящей статье рассматривается современное состояние и подходы к развитию цифровизации в Беларуси. Анализируются ключевые нормативные правовые акты в этой сфере, а также место Республики Беларусь в основных мировых рейтингах.

Ключевые слова: цифровая трансформация; цифровые технологии; цифровые преобразования; мировые рейтинги.

В настоящее время цифровые технологии становятся привычной формой жизни, изменяя ее качественные характеристики. И задача государственного управления состоит в том, чтобы при совершенствовании этих процессов сохранить целостность экономических систем. Ввиду преимуществ, которые сегодня предоставляют цифровые технологии и создаваемые с их помощью цифровые продукты, во многих государствах реализуются масштабные проекты. Например, Индустрия 4.0 в Германии, Общество 5.0 в Японии, программа Интернет+ в Китае или проекты строительства цифровой экономики в Беларуси, направленные на цифровизацию производства, сельского хозяйства, транспорта, бизнеса, государственного управления, медицины, образования и др. [1].

Главными особенностями цифровой трансформации являются ее глобальный характер и оперирование неосозаемыми благами: идеями, информацией и взаимоотношениями, сетевыми принципами в координации рынков и общества [2, с. 38]. Это обстоятельство обуславливает необходимость выработки национальной политики в области осуществления цифровой трансформации сфер жизнедеятельности и механизмов управления с учетом возможных угроз и вызовов.

Современная политика Республики Беларусь в сфере цифровизации определяет основные направления деятельности государственных органов и иных организаций для обеспечения конкурентоспособности и

инновационного развития национальной экономики на основе внедрения передовых информационных технологий, совершенствования системы государственного управления и развития информационно-коммуникационной инфраструктуры, развития электронных сервисов. Первоначально ее квинтэссенция изложена в Стратегии развития информатизации в Республике Беларусь на 2016–2022 годы.

Следующим шагом стала Государственная программа «Цифровое развитие Беларуси» на 2021–2025 годы (далее – Государственная программа цифрового развития), утвержденная постановлением Совета Министров Республики Беларусь 2 февраля 2021 № 66. Государственная программа предусматривает выполнение мероприятий по созданию (развитию) современной информационно-коммуникационной инфраструктуры, внедрению цифровых инноваций в отраслях экономики и технологий «умных городов», а также обеспечению информационной безопасности таких решений (в настоящее время включает 82 мероприятия) [3].

В Республике Беларусь функционирует ряд общественных структур, обеспечивающих цифровизацию страны: Совет по развитию информационного общества при Президенте Республики Беларусь, Совет независимого регулятора в сфере информационно-коммуникационных технологий, а также Совет по развитию цифровой экономики [4].

Актуальность и значимость внедрения информационных технологий осознается также на межгосударственном уровне. В целях создания национального сегмента интегрированной информационной системы Евразийского экономического союза в 2017 г. были утверждены «Основные направления реализации цифровой повестки ЕАЭС до 2025 г.» [5].

Мы привели лишь некоторые нормативные правовые акты в сфере информатизации (всего их около 50). С принятием вышеуказанных документов в Беларуси создана комплексная нормативная база для внедрения 787 цифровых технологий. Помимо этого, для разработки в Беларуси программного обеспечения, информационно-коммуникационных, иных новых и высоких технологий, направленных на повышение конкурентоспособности национальной экономики, в соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь от 22 сентября 2005 № 12 создан и функционирует Парк высоких технологий (далее – ПВТ) как ключевой институт цифровых преобразований в стране. В 2019 г. в ПВТ вступило 319 новых компаний, в 2020 – еще 236. Сегодня в ПВТ – 1021 резидент и около 70 тыс. работников.

С учетом изложенного следует отметить, что в республике проводится значительная работа в области формирования цифровой эконо-

мики, включая создание институциональных условий для повышения эффективности информационно-коммуникационного обеспечения системы государственного управления, а также видов экономической деятельности на основе цифровых технологий.

Следует отметить, что есть комплекс ограничивающих технических, правовых, организационных, экономических и других факторов. Выделим ключевые:

- недостаточная разработанность законодательства и отсутствие системной программы цифровизации страны;
- высокая стоимость технологий;
- консерватизм и непонимание роли цифровых технологий в трансформационных процессах чиновниками, бизнесменами и населением;
- отсутствие достаточного количества квалифицированных кадров и недооценка роли развития цифровых компетенций среди населения;
- отсутствие достаточного количества квалифицированных кадров, а также невысокий уровень цифровой грамотности среди населения.

Компетентное использование государственной политики в вопросах цифровой трансформации санкционирует создание необходимой основы для развития новых видов сервисов и продуктов, ориентированных на нужды и потребности конкретного человека, прогрессивных технологий и инновационных методов хозяйствования, позволит укрепить позиции страны на мировом ИКТ-рынке, повысить экономическую мощь и статус Республики Беларусь в рейтинге стран мира.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Косенков, А. «IT-страна»: обратная сторона цифровизации Беларуси [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://eurasia.expert/it-strana-obratnaustoronatsifrovizatsii-belarusi/>.
2. Сафрончук, М. В. Влияние цифровой трансформации на бизнес и деловую среду / М. В. Сафрончук // Цифровая экономика. – 2018. – № 2. – Т. 3. – С. 38–44.
3. Государственная программа «Цифровое развитие Беларуси» на 2021–2025 годы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.mpt.gov.by/ru/bannerpage-gosprogramma-cifrovoe-razvitie-belarusi-na2021-2025>.
4. Положение «О Совете по развитию информационного общества при Президенте Республики Беларусь»: Указ Президента Республики Беларусь, 8 ноября 2011 года № 515 // Эталон Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.
5. Об основных направлениях реализации цифровой повестки Евразийского экономического союза до 2025 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/>. – Дата доступа: 20.10.2023.

УДК 338.2

**Бульчик А. С.**, студентка

## **ЦИФРОВОЕ НЕРАВЕНСТВО В БИЗНЕС-СРЕДЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

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

УО «Белорусский государственный аграрный технический университет»,

Минск, Республика Беларусь

В свете быстрого развития цифровых технологий и перехода к цифровой экономике проблема цифрового неравенства становится все более значимой. В настоящее время как домашние хозяйства, так и организации сталкиваются с проблемами доступа к цифровым технологиям и информационным ресурсам.

Тема цифрового неравенства в бизнес-среде особенно актуальна для Республики Беларусь, так как создание комфортной бизнес-среды для предпринимательства является одним из приоритетов экономики и необходимым условием успешного развития страны. Это подтверждается целями Государственной программы «Цифровое развитие Беларуси» на 2021–2025 гг. и Государственной программы «Малое и среднее предпринимательство» на 2021–2025 гг.

Цифровое неравенство – проблема, которая существует по причине отсутствия возможности и знания у некоторых групп людей, чтобы использовать компьютерные технологии.

Наличие возможности и достаточный уровень навыка использования информационно-коммуникационных технологий дает больше шансов для продвижения по карьерной лестнице, получения образования и изменения социального положения, в конечном счете позволяет получить доступ к большему количеству социальных, культурных и экономических ресурсов.

С точки зрения предпринимательства, цифровое неравенство можно определить как неравномерный и неравный доступ предпринимателей к информационно-коммуникационным технологиям, которое обусловлено технологическими, экономическими, социальными, политическими и психологическими причинами.

Цифровое неравенство выражается на трех уровнях:

- доступ к технологиям;
- цифровые навыки и компетенции;
- социально-экономические преимущества использования цифровых технологий.

В Беларуси за 2016–2022 гг. количество организаций, использовавших локальные вычислительные сети, уменьшилось на 2,7 п. п. и

составило 79,4 % к общему числу обследованных организаций; количество организаций, использовавших Интернет, увеличилось на 1,4 п. п., Интранет – на 8,5 п. п., Экстранет – на 7,1 п. п. и составило 98,8 %, 32,1 %, 16,4 % к общему числу обследованных организаций соответственно. Количество организаций, имевших веб-сайт в 2022 г., составило 71,6 % к общему числу обследованных организаций, что на 9,4 п. п. больше, чем в 2016 г. По данным Белстат можно сделать вывод о положительной динамике оснащенности организаций ИКТ, однако невозможно прийти к выводу о характере и качестве их использования.

Учитывая важную роль, которую играют ИКТ в создании благоприятной бизнес-среды, можно сделать вывод, что организации, имеющие более полный доступ к цифровым технологиям, а также способные применять их для достижения поставленных целей, будут иметь преимущество над своими, менее ориентирующимися в области цифровых инструментов коллегами. Чтобы выявить проблемы с качеством и полнотой информации для благоприятной бизнес-среды, необходимо проанализировать те действия, которые совершаются предпринимателями для приобретения нужной информации:

- поиск информации о ценах и качестве товаров;
- поиск покупателей или продавцов, информации об их поведении и материальном положении;
- заключение контрактов, торги для выяснения подлинных позиций и интересов покупателей и продавцов;
- контроль за выполнением контрактов в соответствии с оговоренными условиями;
- взыскание убытков в случае недобросовестного выполнения контрактов;
- защита прав собственности от любых посягательств третьих сторон.

Для улучшения состояния бизнес-среды в Республике Беларусь, а также уменьшения цифрового неравенства необходимо создать по отраслевому признаку общих информационно-цифровых платформ организаций, где как средний, так и малый бизнес будет выступать равноправным партнером на информационном рынке. Такие площадки будут связывать потребителей и поставщиков разного рода товаров, услуг и информации.

Преимущества информационно-цифровых платформ:

- снижение издержек использования ресурсов;
- более грамотное планирование ресурсов организации;
- более высокая эффективность использования ресурсов.

Таким образом, совершенно очевидно, что стремительное развитие процессов глобализации неизбежно приводит к обострению конкуренции в социально-экономической сфере, одним из проявлений чего является цифровое неравенство.

Значимым фактором смягчения этого процесса и минимизации цифрового неравенства являются новые способы изучения информации на основе использования средств ИКТ.

Предложенные информационно-цифровые платформы, а также дальнейшее совершенствование средств и методов по уменьшению цифрового неравенства в Республике Беларусь способны решить многие проблемы с повышением цифрового капитала предпринимателей, с доступом к современным информационным технологиям, а также к надежной и точной информации.

УДК 340.1

**Бутонина Р. Д.**, курсант

### **ФИКСАЦИЯ ПРАВОВЫХ СТИМУЛОВ И ОГРАНИЧЕНИЙ В ИНФОРМАЦИОННОМ ОБЩЕСТВЕ**

*Научный руководитель – Демидова И. А., канд. юрид. наук, доцент  
УО «Могилевский институт МВД Республики Беларусь»,  
Могилев, Республика Беларусь*

Кто владеет информацией – тот владеет миром. Это великолепное высказывание остается наиболее актуальным в современном обществе, где тотальная цифровизация всех сфер общественной жизни дает новые возможности коммуникации и расширяет горизонты человеческого сознания. Становление информационного общества на государственном уровне определено в качестве приоритетного направления развития Республики Беларусь. Значимость информационных отношений и сферы информации обуславливает необходимость разработки законодательной системы стимулов и ограничений, направленных на достижение целей, поставленных Государственной программой «Цифровое развитие Беларуси» на 2021–2025 гг.

С теоретической точки зрения правовые стимулы и ограничения необходимо рассматривать в соотношении с механизмом правового регулирования – системой юридических средств, организованных в целях упорядочения общественных отношений, содействия удовлетворению интересов субъектов права [1, с. 472]. Исходя из данного определения, правовое регулирование осуществляется с целью определенного правового воздействия, в том числе с использованием правовых стимулов и ограничений, призванных оказывать воздействие на поведение субъектов права, направленных на достижение желаемого состояния общественных отношений. При этом правовые стимулы осно-

вываются на общедозволительном типе регулирования, в основе которого лежит дозволение, где субъект побуждается к правомерному, одобряемому законодателем поведению, в то время как ограничения – на разрешительном типе правового регулирования, в основе которого находятся запреты.

Правовой стимул в условиях информатизации общественных отношений подлежит рассматривать как правовое средство, направленное на побуждение правомерного и желательного поведения при реализации субъектами информационных отношений (гражданами и юридическими лицами) своих интересов в целях поощрения развития и активизации необходимой для государства и общества информационной деятельности. В информационном законодательстве понятие стимулов раскрывается через такие позитивные средства воздействия, как льготы.

Правовой льготой считается законное смягчение положения субъекта, позволяющее ему удовлетворять собственные интересы, которое может проявляться в предоставлении специальных отдельных прав или в освобождении от обязанностей [2, с. 137]. Льготы обладают большим стимулирующим потенциалом, поскольку они обозначают дополнительную возможность, дающуюся «сверх» определенного права. Например, IT-компании Республики Беларусь освобождаются от уплаты налога на прибыль (за исключением 9 % суммы от процентов по займам, погашения ценных бумаг, отчуждения доли в уставном фонде компании-резиденте ПВТ, полученных дивидендах и т. д.), НДС на обороты от продажи услуг, оборудование, компоненты, запасные части, импортируемые в Республику Беларусь для собственного использования.

Кроме этого, существует ряд налоговых льгот, которые упоминаются в стратегических документах и государственных программах, как импортозамещение, государственно-частное партнерство в области цифровой экономики, субсидирование государством программ повышения квалификации и переподготовки, стипендии (гранты) для привлечения перспективных иностранных абитуриентов и специалистов.

В современных реалиях большую часть информации граждане получают из сети Интернет. Несмотря на то что именно этот ресурс является важнейшим способом реализации принципов статьи 19 Всеобщей декларации прав человека, с его использованием одновременно повышается уровень угроз, которые происходят по вине недобросовестных пользователей сети. Так, Интернет имеет несколько уровней: сам Internet, Darknet и Deepweb, последние из которых представляют непосредственную угрозу всем сферам общественных отношений, особенно ярко это прослеживается на примере утечки данных [3, с. 189]. Приоритетом в области распространения, хранения информа-

ции и доступа к ней является регулирование и регламентирование действий пользователей по обеспечению безопасной навигации по сети, которое осуществляется посредством применения правовых ограничений, а именно установленных в праве границ, в пределах которых субъекты должны действовать.

Важное значение имеет также противодействие преступности в информационной сфере. Это всегда проблемный и противоречивый аспект, поскольку, с одной стороны, нужно обеспечить свободу, с другой – полную безопасность пользователей и сведений, которые они могут оставлять на ресурсах [4, с. 165]. Так, различными государственными органами Республики Беларусь для пользователей Интернета в целях противодействия и минимизации вредоносных последствий использования информационных систем разрабатываются нормативные правовые акты, в которых четко установлены границы и пределы возможных действий субъектов информационных отношений. К наиболее существенным документам относятся Закон Республики Беларусь от 7 мая 2021 г. № 99-З «О защите персональных данных» и Указ Президента Республики Беларусь от 28 октября 2021 г. № 422 «О мерах по совершенствованию защиты персональных данных».

Таким образом, в современных условиях происходит быстрый рост процессов информатизации общественных отношений. Вместе с тем параллельно развиваются негативные тенденции по утечке персональных данных, появляется кибермошенничество, возможен незаконный доступ к личным данным и к секретной информации. Для того чтобы избежать увеличения данных негативных процессов и уменьшить вероятность возникновения уязвимости субъектов правовых отношений в информационной сфере, необходимо установить разумные пределы допуска к информации, особенно для социально уязвимых слоев – несовершеннолетних и пожилых лиц. При этом идея свободы поиска данных и самовыражения, закрепленная в различных нормативно-правовых актах, в том числе в Основном законе государства, должна оставаться приоритетом, наряду с обеспечением информационной безопасности.

Следует исходить из того, что наряду с правовыми ограничениями в информационном обществе регулятором информационных отношений выступают также правовые стимулы. Стимулирование в информационной сфере предполагает влияние на интересы субъектов информационных отношений позитивными и благоприятными мерами и средствами для удовлетворения их потребностей. Применяя такие правовые средства, как правовые ограничения и стимулы, можно повышать активность граждан в информационной сфере, развивать в нуж-

ном направлении информационную деятельность, поддерживаемую государственной политикой.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Малько, А. В. Теория государства и права: учебник / А. В. Малько, Н. И. Матузов. – М.: Юрист, 2004. – 472 с.
2. Малько, А. В. Стимулы и ограничения в праве / А. В. Малько // Известия высших учебных заведений. Правоведение. – 1998. – № 3 (222). – С. 134–147.
3. Мылтыкбаев, М. Ж. Право на доступ к интернету: проблемы международно-правового признания и защиты / М. Ж. Мылтыкбаев // Вопросы российского и международного права. – 2019. – Т. 9. – № 3-1. – С. 188–193.
4. Степанов-Егиянц, В. Г. Безопасное обращение компьютерной информации и проблемы международного правотворчества / В. Г. Степанов-Егиянц // Историческая и социально-образовательная мысль. – 2015. – Т. 7. – № 2. – С. 164–170.

УДК 001.895

**Емельянова А. Д.**, студентка

### **ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Трейтъякова Е. В., ст. преподаватель*

УО «Гомельский государственный технический университет  
им. П. О. Сухого»,

Гомель, Республика Беларусь

Инновационная деятельность – это процесс создания инноваций, включающий в себя прикладные исследования, подготовку и пуск производства, а также деятельность, обеспечивающая создание инноваций, научно-технические услуги, маркетинговые исследования, подготовку и переподготовку кадров, организационную и финансовую деятельность [1].

Государственной программой социально-экономического развития Республики Беларусь 2021–2025 гг. предусмотрена инновационная направленность роста экономики, включающая в себя стимулирование эффективных инвестиционных проектов, структурную перестройку, технологическое перевооружение и реконструкцию производства [2].

Для любого бизнеса главным фактором выживания в кризисных условиях является ориентация на технический и технологический прогресс, обеспечивающий производство качественной продукции.

Государственная финансовая политика должна быть ориентирована не только на прямое субсидирование организаций, но и на привлечение частных ресурсов посредством льготного налогообложения, ценообразования, совершенствования таможенных правил и т. д. Приоритетной задачей является создание благоприятной среды для активиза-

ции инвестиционных вложений в НИОКР средств самого бизнеса, заинтересованного в достижении конкурентных преимуществ и получении прибыли [3].

Особые трудности в осуществлении инновационной деятельности испытывают трудоемкие и наукоемкие отрасли производства. Это обусловлено тем, что в себестоимости научной продукции наибольшую долю занимает заработная плата разработчиков и связанные с ней платежи в ФСЗН. Кроме того, она является частью добавленной стоимости, в результате чего к 34 % отчислений в ФСЗН прибавляется еще 20 % НДС, что в совокупности снижает более чем наполовину получаемую прибыль (таблица).

**Налоговая нагрузка на предприятия с материалоемким и трудоемким характером производства [4]**

Показатели	Производство	
	материалоемкое	трудоемкое
1. Выручка от реализации	2000	2000
2. Себестоимость продукции	1034	1360
В том числе:	900	100
а) материальные затраты		
б) заработная плата	100	900
в) отчисления в ФСЗН (34 %)	34	306
3. НДС:		
а) к начислению	333	333
б) к зачету	150	17
в) к уплате	183	316
4. Прибыль	783	378
5. Налог на прибыль	188	91
6. Местный сбор из прибыли	18	9
7. Итого налогов и отчислений	423	722
8. Налоги, в % к выручке от реализации	21,2	36,1

В таблице приведен условный расчет налоговой нагрузки на предприятиях с различным характером производства (с учетом изменений, проектируемых на 2010 г.). Сравнение показывает, что при прочих равных условиях общая налоговая нагрузка на организации с большим удельным весом заработной платы в 1,7 раза выше, чем у материалоемких производств. Соответственно, во столько же раз ниже их прибыль и возможности в инновационном прогрессе.

Мировой прогресс продуктов и технологий в значительной мере обеспечивается эффективной инновационной деятельностью высокотехнологичных предприятий. Отечественными предприятиями высокотехнологичных отраслей по-прежнему создается существенная доля инноваций. На данных предприятиях накоплены уникальные традиции исследований и разработок, элитарный кадровый состав, поддержива-

ются научные школы. Однако стратегический инновационный рост прорывных критических технологий на предприятиях сдерживается, помимо объективных причин, связанных с реформированием и спадом в экономике, ограниченностью системообразующей инновационной деятельности. Существующие формы и методы государственной и рыночной поддержки инноваций могут стимулировать инновационную деятельность наукоемких предприятий только при наличии особых инструментов их использования. Адаптация и использование предложенного в данном исследовании алгоритма стимулирования инновационной деятельности повысит эффективность реализации стратегической программы предприятия, обеспечит конкурентоспособное лидерство на высокотехнологичных мировых рынках.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Информационно-аналитический журнал «Новости науки и технологий» / учредитель ГУ «БелИСА». – Минск: ГУ «БелИСА», 2020.
2. Александрович, Я. М. Концептуальные положения стратегии устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь / Я. М. Александрович, А. В. Богданович // Белорус. экон. журнал. – 2019. – № 2. – С. 20–33.
3. Гончаренко, Л. П. Инновационная политика: учебник / Л. П. Гончаренко, Ю. А. Арутюнов. – М.: КноРус, 2021. – С. 12–13.
4. Астанин, Д. Ю. Методика анализа формирования и реализации инвестиционной политики предприятия / Д. Ю. Астанин // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. – № 30. – С. 38–48.

УДК 316.65

Дмитриева А. О., Жукова К. В., студентки

### **ВЛИЯНИЕ МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИОННОЙ СРЕДЫ НА СОЗНАНИЕ ЛЮДЕЙ**

*Научный руководитель – Кириллова А. И., ст. преподаватель*

Финансовый университет при Правительстве РФ,

Ярославль, Российская Федерация

Информация является важнейшим элементом в современном мире, вследствие этого люди каждый день сталкиваются с множеством информационных потоков. Средства массовой информации (далее – СМИ) прочно вошли в нашу повседневную жизнь, и мы уже не можем без них жить.

Развитие ИТ в XX в. привело к становлению нового вида общества, которое называется постиндустриальным [1].

СМИ – телевидение, радио и печать – стали самыми мощными инструментами влияния на аудиторию. Кроме того, Интернет с недавнего времени был отнесен к средствам массовой информации, быстро распространился в социуме и проник в сознание огромного числа людей по всему миру.

СМИ – средства передачи информации (устной, аудио-, визуальной) по принципу вещательных каналов, охватывающих наибольшее количество зрителей и работающих на постоянной основе. Можно сказать, что развитие СМИ полностью зависит от людей, потому что это процесс, происходящий в человеческом мире, который является питательной средой для развития СМИ. Однако мы зависим от СМИ, и это может быть даже более опасно, чем зависимость СМИ от общества в целом.

Базовая функция СМИ – это донесение до общества объективной информации, с помощью которой люди могут в полной мере представлять происходящее, формировать свое мнение, отслеживать работу властей и решения важных задач [2]. Следовательно, масс-медиа являются источником общественных сведений.

Существует два типа массовой информации:

1. Телерадиовещательные или электронные СМИ – ресурс, целью которого является выполнение функций СМИ. Например, телевидение, веб-сайты и радио.

2. Печатные СМИ – продукты, производимые в типографии. Например, журналы, газеты и т. д.

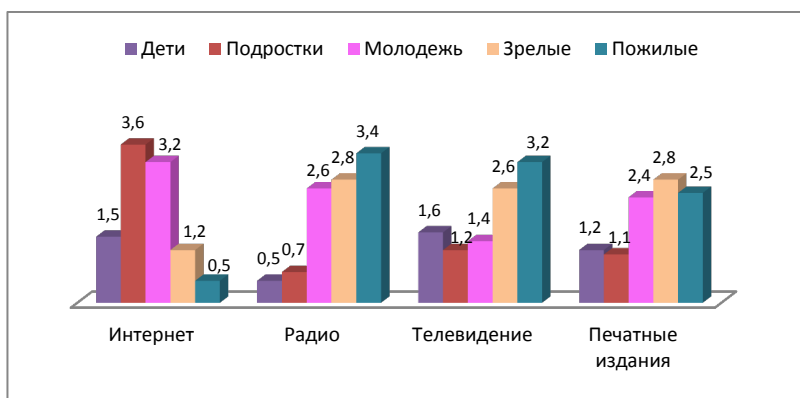


Рис. 1. Заинтересованность разных категорий людей в информационных ресурсах [1]

При сравнении печатных и электронных масс-медиа необходимо отметить, что электронные масс-медиа наиболее функциональны, нежели печатные. В первую очередь это связано с более высокой скоростью распространения электронных СМИ. Кроме того, положительные качества заключаются в том, что люди могут сами выбирать контент по их интересам. Однако в цифровом пространстве, в отличие от

других подвергнутых цензуре источников, преобладает свобода выражения мнений. Более того, Интернет крайне эффективен в распространении информации, но не всегда надежен. Таким образом, один из самых мощных источников данных – Интернет, и именно он оказывает наибольшее влияние на людей.

На данный момент идет активное изучение проблемы функционирования масс-медиа и их воздействия на формирование общественного мнения.

Повышенный интерес общественности к обстановке во всем мире, деятельность журналистов в освещении ситуации порождают единство гражданских позиций и социального сознания под влиянием СМИ. Это приводит к некоторым негативным последствиям, в особенности к потере способности самостоятельно понимать, анализировать и критиковать информацию, предоставляемую масс-медиа. Поэтому, благодаря различным средствам, обществу могут быть навязаны определенные идеи.

Такое явление, как «информационная война», может возникнуть вследствие чрезмерной пристрастности политических СМИ [2]. Грязные слухи, компрометирующие материалы, реальный диалог политической элиты – все это может вызвать печальные последствия. Когда государство оказывается в такой ситуации, можно видеть, что СМИ предоставляют информацию и доказательства, опровергающие убеждения государства, следовательно, государство может лишиться поддержки, основанной на общественном доверии. Таким образом, масс-медиа оказывают определенное влияние на граждан во время информационной войны.

Помимо управления мнением общества, СМИ отвлекают внимание людей от существенных проблем путем увеличения транслирования незначимой информации, а в некоторых случаях могут сами создать проблемы и ситуации, для того чтобы спровоцировать определенную реакцию населения [3]. Манипуляции сознанием очень распространены в деятельности масс-медиа. Цель данной операции – донести до общественного сознания определенные ценности и политические мифы. Таким образом создается воображаемая реальность, в которую людям нужно верить.

Из вышеизложенной информации можно сделать вывод, что СМИ в данный момент превращаются из обычных средств поиска и передачи информации в средства контроля и манипуляции сознанием населения. Взамен того чтобы расширять границы человеческого разума с помощью независимости в суждениях, СМИ каждый раз глубоко проникают в жизнь граждан и оказывают динамичное и целенаправленное влияние на сознание общества. Таким образом СМИ осуществляют свою основную функцию, предоставляя информацию потребителям –

доставлять контент, вызывающий определенную реакцию людей, отвечающую требованиям клиентов, которыми могут быть как государство, так и частные лица.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Епремян, Т. В. Социологическое исследование влияния СМИ на общественное мнение (на примере прессы) / Т. В. Епремян, А. Д. Бруева // Экономика. Социология. Право. – 2023. – № 1 (29). – С. 46–52.

2. Исаков, А. Е. Влияние СМИ на организацию общества / А. Е. Исаков // Молодой ученый. – 2022. – № 31 (426). – С. 72–73.

3. Гайсенова, О. В. Влияние СМИ на современное общество / О. В. Гайсенова // Молодые ученые – здравоохранению: сб. статей 83-й студ. межрегиональной науч.-практ. конф. – Ярославль, 2022. – С. 24–29.

УДК 004:631

**Жуковская С. Г.**, студентка

### **ПРОБЛЕМЫ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ ЦИФРОВИЗАЦИИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА**

*Научный руководитель – Сапун О. Л., канд. пед. наук, доцент*

УО «Белорусский государственный аграрный технический университет»,

Минск, Республика Беларусь

Цифровая революция в сельском хозяйстве все больше и больше набирает обороты, на рынке появляются новые решения и технологии. Однако реализация Национальной стратегии устойчивого развития Республики Беларусь до 2035 г., где стратегической целью является развитие конкурентоспособного, экологически безопасного сельского хозяйства и его интеллектуализация на основе перехода к цифровой модели развития производства, позволяющей снизить его ресурсоемкость, нарастить объемы выпуска и экспорта продукции с высокой добавленной стоимостью, обуславливает необходимость перехода хозяйств всех уровней к внедрению цифровых технологий в работу [1].

В научной литературе встречается много примеров использования цифровизации в сельском хозяйстве. Лидирующие мировые позиции по разработкам и внедрению цифровых методов управления в сельхозпроизводство занимают США. Высшие места в рейтинге по количеству патентов по направлению точного земледелия, автоматизации и роботизации имеют также Япония и Китай, в Европе бесспорным лидером, стоящим у истоков цифровизации, является Германия [2].

Для использования цифровых технологий организации требуется выполнить ряд условий: наличие собственно технологий, финансовая доступность, компьютерная грамотность, образованность в области информационно-коммуникационных технологий, подключенность

(мобильная связь, доступ в сеть Интернет, сетевое покрытие, электро-снабжение).

Цифровые технологии на данный момент применяются и в сельском хозяйстве нашей страны, однако их применение в решении масштабных задач пока недостаточно интенсивно. Развитию цифровых решений в сельскохозяйственном производстве, в решении вопросов управления и стратегического планирования развития сельских территорий Беларуси сегодня препятствуют: высокая стоимость приобретения элементов реализации цифровых технологий и инициатив; отсутствие устойчивой мобильной связи, доступа в сеть Интернет в удаленных районах; правовые ограничения.

Основными направлениями развития сельского хозяйства в условиях цифровизации являются:

1. Цифровые технологии в управлении АПК: технических инструментов и специализированных баз данных для программного, аппаратного и информационного обеспечения управления АПК.

2. «Умное» землепользование – создание и внедрение интеллектуальной системы планирования и оптимизации агроландшафтов и использования земель в сельскохозяйственном производстве, функционирующей на основе цифровых, дистанционных, геоинформационных технологий и методов компьютерного моделирования.

3. «Умное» поле – обеспечение стабильного роста производства сельскохозяйственной продукции растениеводства за счет внедрения цифровых технологий сбора, обработки и использования массива данных о состоянии почв, растений и окружающей среды.

4. «Умная» теплица – разработка современной комплексной технологии теплицы, базирующейся на применении Интернета вещей для производства продуктов питания, обеспечение стабильного роста производства продукции растениеводства в защищенном грунте, получение высококонкурентных субстратов и удобрений, отечественных инновационных систем (микроклимат, освещение, эффективное энерго-снабжение, универсальный модуль, питание, автономность и др.) для закрытого грунта, методов контроля качества продукции, увеличение питательной ценности овощей.

5. «Умная» ферма – создание цифровых технологий, обеспечивающих независимость и конкурентоспособность отечественного животноводческого комплекса.

Согласно экспертным оценкам, пока недостаточно внимания уделяется вопросам популяризации реального внедрения новых цифровых технологий в сельскохозяйственное производство, а главное – тому конкретному эффекту, который при этом достигается, и тем проблемам, которые возникают [3].

Эксперты признают, что цифровизация сельского хозяйства в Беларуси пока находится в начальной стадии, однако стоит отметить, что некоторые элементы точного земледелия уже внедрены. Например, картирование урожайности. Это работает так, что современные комбайны оснащены системой, которая позволяет считывать с каждого квадратного метра урожайность, определять, сколько из почвы выносятся питательных веществ – калия, фосфора, азота. При составлении плана урожайности на следующий год агроном учитывает это картирование, а также карты химического анализа состава почвы. Благодаря этому он может точно спланировать, сколько нужно внести удобрений того или иного вида, что позволяет сэкономить средства.

Существует ряд проблем, затрудняющих внедрение цифровых технологий в сельское хозяйство. Это ненадежность или отсутствие сетевого покрытия, компьютерная безграмотность, дороговизна современной техники, которая может работать в режиме новых технологий, и пр. Если справиться с этими проблемами, то перспективы внедрения цифровизации в АПК вполне обнадеживающие. Специалисты подсчитали, что благодаря цифровым технологиям к 2050 г. можно увеличить урожайность до 70 %. Население нашей планеты вполне можно будет обеспечить сельскохозяйственной продукцией.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Национальная стратегия устойчивого развития Республики Беларусь до 2035 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.economy.gov.by/uploads/files/ObsugdaemNPA/NSUR-2035-1.pdf>. – Дата доступа: 30.10.2022.
2. Сапун, О. Л. Умное сельское хозяйство в условиях цифровизации / О. Л. Сапун // Вызовы глобализации и развитие сельского хозяйства в условиях новой реальности: матер. междунар. научно-практ. конф. – Новосибирск, 2023. – С. 83–85.
3. Сапун, О. Л. Умное сельское хозяйство от идеи до внедрения / О. Л. Сапун, Т. М. Чумак // Современное состояние органического сельского хозяйства в мире: материалы Междунар. круглого стола / ФГБОУ ВО Приморский ГАТУ. – Уссурийск, 2023. – С. 126–131.

УДК 339.91

**Ивахова А. В.**, студентка

### **ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ ГЛОБАЛЬНЫХ ЦЕПОЧЕК СОЗДАНИЯ СТОИМОСТИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

*Научный руководитель – Сергиевич Т. В., канд. экон. наук, доцент*

УО «Белорусский национальный технический университет»,

Минск, Республика Беларусь

Современные глобальные цепочки создания стоимости трансформируются, обретая новые существенные характеристики, связанные со становлением принципиально новых способов взаимодействия эконо-

мических субъектов мировой торговли. К ним можно отнести тенденцию индивидуализации производства, усиливающиеся процессы регионализации и локализации, а также становление сетевых способов взаимодействия в рамках глобальных цепочек создания стоимости.

Создание гибких производственных систем, переход от массового производства к индивидуализированному, сервисизация производства своевременно внесли свои коррективы в процессы формирования глобальных цепочек создания стоимости. «Современный уровень развития технологий сбора и анализа данных о потребителях позволяет сформировать персональное досье на каждого, позволяющее оценивать платежеспособность потребителя, определять его текущие и последующие запросы. Такая информация способна значительно снизить риски в сфере реализации продукции, обеспечить формирование заказа производству с практически гарантированным сбытом» [1, с. 67]. Ориентация непосредственно на потребительские желания позволяет предоставить потребителю персонализированный продукт, что качественно изменяет роль производственной стадии в процессе создания товара: можно говорить о возрастании роли этапа производства в процессе создания добавленной стоимости. На этот счет белорусские ученые А. А. Быков, О. Д. Колб и Т. В. Хвалько отмечают: «Они (современные глобальные цепочки создания стоимости – прим. А. И.) реализуют позаказный тип производства, что позволяет максимально уменьшить партии производимых товаров с учетом требования заказчика; выполнять заказ в кратчайшие сроки; минимизировать производственные и сбытовые запасы» [2, с. 26].

Развитие современных экономических систем предполагает рост доли сферы услуг в ВВП, что позволяет говорить об услугах промышленного характера как об одной из движущих сил развития и конкурентоспособности предприятия. Как отмечает Ю. В. Мелешко, «услуги промышленного характера, создавая, развивая и обеспечивая функционирование основных производственных технологий, технологий сбыта и послепродажного обслуживания промышленной продукции, являются неотъемлемой частью промышленного производства. Изменение направленности промышленного производства от массового тиражирования в сторону индивидуализации продукции и производства высокотехнологичной и наукоемкой продукции, которое мы наблюдаем сегодня, стимулирует спрос на услуги промышленного характера» [3, с. 72]. Таким образом, как справедливо считают авторы В. Г. Деметьев, Е. В. Устюжанина и С. Г. Евсюков, «кривая распределения добавленной стоимости («улыбающаяся кривая» – прим. А. И.) «улыбается» тем, кто сочетает послепродажное обслуживание и производство, предлагает потребителям не покупку производимого продукта, а услугу по обеспечению его бесперебойного использования» [1, с. 71].

Тенденцией последних лет формирования и развития глобальных цепочек создания стоимости являются процессы регионализации и локализации. Среди ключевых факторов, обуславливающих локализацию глобальных цепочек создания стоимости, можно отметить «обострение межстрановых и межрегиональных торговых конфликтов, проявившаяся в условиях пандемии уязвимость международных цепей поставок, актуализация проблем занятости в ряде стран, тенденция к усилению доминирования государственных интересов (защита национальных экономических интересов и обеспечение национальной безопасности) перед частными корпоративными интересами (экономика издержек и максимизация прибыли)» [4, с. 945].

Таким образом, глобальные цепочки создания стоимости утрачивают свою «глобальность», объединяя в себе лишь несколько стран, зачастую в рамках регионального объединения. Российский экономист В. Г. Варнавский, говоря о современном этапе развития глобальных цепочек создания стоимости, отмечает: «Глобальный характер сетей локальных производственных цепочек – принципиальное отличие современного международного разделения производственного процесса и межстрановой производственной кооперации от наблюдавшихся ранее» [5, с. 7]. В контексте появления большого числа политэкономических, финансовых, экономических и идеологических рисков в современной экономике локализация глобальных цепочек создания стоимости на региональном уровне представляется особенно необходимым этапом обеспечения национальной безопасности стран. Уменьшение власти ТНК в качестве основных субъектов международной экономики и торговли, встраивание государств как экономических агентов в глобальные цепочки создания стоимости и формирование ими новых изменяет расстановку сил на мировой экономической арене.

В научной литературе последних лет подвергается критике линейный характер глобальных цепочек создания стоимости. «Адаптируясь к постиндустриальной парадигме, экономические системы видоизменяют не только прежнюю модель роста, но и свой традиционный организационный код – переходят к кластерному строению и сетевому способу координации», – пишут российские авторы [6, с. 4]. Современные кооперационные отношения в рамках глобальных цепочек создания стоимости приобретают сетевой характер взаимодействия, в соответствии с которым взаимодействие между экономическими субъектами происходит в интерактивном режиме, основанном не на рыночных сигналах или иерархичных структурах, а на прямой коммуникации производителя и потребителя через сетевые (цифровые) платформы [7, с. 97]. С. Ю. Солодовников отмечает: «Сегодня правомерно говорить о существовании устойчивой тенденции к увеличению зна-

чения ординационного управления в экономических системах по сравнению с субординационным и росту разнообразия форм этого управления» [8, с. 32].

Использование сетевых механизмов позволяет значительно снизить издержки управления и координации за счет использования новых Интернет-технологий для взаимодействия субъектов, гибкости организационных и управленческих структур. Сетевой способ координации, основанный на горизонтальных связях, позволяет оперативно реагировать на изменения во внешней среде предприятия, когда линейные управленческие структуры не обеспечивают высокой скорости обработки больших массивов данных, необходимых для принятия управленческих решений. Таким образом, динамичные сетевые структуры кардинально трансформируют способ взаимодействия экономических субъектов в рамках современных глобальных цепочек создания стоимости.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Дементьев, В. Е. Цифровая трансформация цепочек создания ценности: «улыбка» может оказаться «хмурой» / В. Е. Дементьев, Е. В. Устюжанина, С. Г. Евсюков // Журнал институциональных исследований. – 2018. – Т. 10, № 4. – С. 58–77.
2. Быков, А. А. Торговля добавленной стоимостью: источники сбалансированного экономического роста / А. А. Быков, О. Д. Колб, Т. В. Хвалько; под ред. А. А. Быкова. – Минск: Мисанта, 2017. – 356 с.
3. Мелешко, Ю. В. Услуги промышленного характера и четвёртая промышленная революция / Ю. В. Мелешко // Вестник Коми республиканской академии государственной службы и управления. Серия: Теория и практика управления. – 2018. – № 20 (25). – С. 71–77.
4. Сергиевич, Т. В. Исследование теоретико-методологических основ новых цепочек создания стоимости / Т. В. Сергиевич // Большая Евразия: Развитие, безопасность, сотрудничество. – 2022. – № 5 (1). – С. 944–946.
5. Варнавский, В. Г. Международная торговля в категориях добавленной стоимости: вопросы методологии / В. Г. Варнавский // Мировая экономика и международные отношения. – 2018. – Т. 62, № 1. – С. 5–15.
6. Катуков, Д. Д. Институциональная среда глобализированной экономики: развитие сетевых взаимодействий / Д. Д. Катуков, В. Е. Малыгин, Н. В. Смородинская. – Москва: Институт экономики Российской академии наук, 2012. – 45 с.
7. Смородинская, Н. В. Смена парадигмы мирового развития и становление сетевой экономики / Н. В. Смородинская // Экономическая социология. – 2012. – Т. 13, № 4. – С. 95–115.
8. Солодовников, С. Ю. Сетевые механизмы инновационного развития как инструмент перехода к новому качеству экономического роста в условиях экономики рисков / С. Ю. Солодовников // Право. Экономика. Психология. – 2019. – № 4. – С. 30–36.

УДК 004.738.5

**Карнаушенко А. М.**, студентка

## **ТЕНДЕНЦИИ ЦИФРОВИЗАЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – **Трейтъякова Е. В.**, ст. преподаватель*

УО «Гомельский государственный технический университет

им. П. О. Сухого»,

Гомель, Республика Беларусь

Многим людям на сегодняшний день невозможно представить свою жизнь без компьютера, да еще и подключенного к Интернету. Огромное множество полезной информации можно найти в Интернете, практически не затрачивая на это времени.

Развитие информационно-коммуникационных и передовых производственных технологий, их внедрение в отрасли национальной экономики и сферы жизнедеятельности общества обеспечивают создание благоприятных условий для цифрового развития и совершенствования национальной информационно-коммуникационной инфраструктуры и услуг, оказываемых на ее основе.

Сегодня цифровизация экономики, системы государственного управления и социальной сферы выступают драйвером социально-экономического развития страны. При этом необходима системная оценка национального потенциала информационно-коммуникационных технологий, закономерностей и тенденций его развития.

Одним из инструментов выступает разработанная Белстатом система национальных статистических показателей развития цифровой экономики, которая включает в себя пять блоков:

- цифровизация экономики;
- инфраструктура цифрового развития;
- цифровое развитие государственного управления;
- использование цифровых технологий населением и организациями;
- цифровая трансформация.

В настоящее время мы наблюдаем бурный рост информационных систем в самых различных областях человеческой деятельности. Это обусловлено, с одной стороны, изменениями в экономике, а с другой – новыми возможностями информационных технологий. Отметим наиболее значимые достижения в сфере информационных технологий.

Согласно официальным данным, в 2022 г. в Беларуси насчитывалось 7 368 организаций цифровой экономики (5 437 – в секторе ИТ, 969 – цифровой торговле, 962 – секторе контента и СМИ). В этой сфере заняты 142 798 человек. При этом номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций цифровой экономики составляет 4 526,9 руб. [4].

Также 98 % населения охвачено услугами сотовой подвижной электросвязи по технологии LTE (4G). При этом, согласно приведенной информации, удельный вес населения в возрасте 6–72 лет, использующего сеть Интернет, составляет 89,5 %. 77,4 % используют сеть ежедневно [4].

Оценить уровень цифровизации Беларуси (ИТ-страна) также позволяют различные индексы развития цифровой экономики и статистические данные. По данным на 2019 г. 82,8 % населения Беларуси имеют доступ в Интернет (в 2018 г. этот показатель составлял 79,1 %) [3].

По состоянию на 2018 г. 16,8 % административных процедур осуществлялись в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в электронном виде. Всего за 2018 г. было оказано 5,1 млн. государственных услуг электронного правительства.

Развитие процесса цифровой трансформации, согласно данным Национального статистического комитета Республики Беларусь, отражено в 16,4 % учреждений образования, которые были за этот период охвачены проектом «Электронная школа». В том же ключе 75 % врачей и государственных организаций здравоохранения имели возможность выписки рецептов на лекарственные средства в электронном виде [4].

Долевое количество интернет-пользователей в Республике Беларусь по годам представлено на рис. 2.

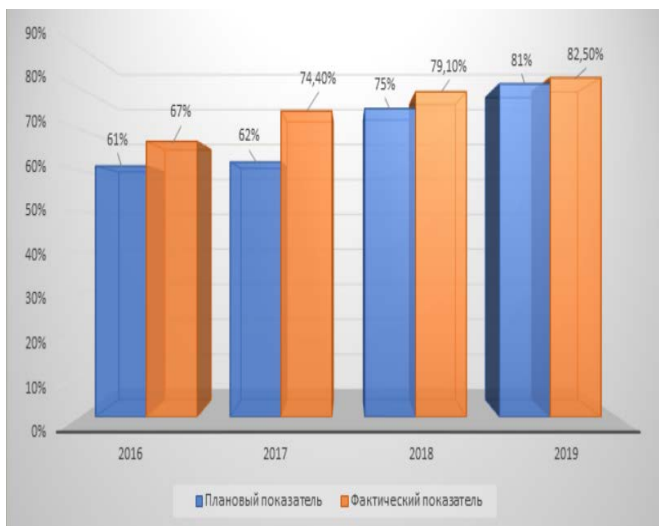


Рис. 2. Количество интернет-пользователей

Примечание. Источник: [4].

Подводя итоги, отметим, что значение информационных технологий для современного человека весьма велико, потому как сейчас все больше и больше самых разных процессов в жизни человека происходит не без участия в них информационных технологий. И многие работодатели сегодня требуют от будущих потенциальных работников – новых кадров – знания устройства ПК и умения пользования информационной средой.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Государственная программа «Цифровое развитие Беларуси» на 2021–2023 годы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.mpt.gov.by/ru/gosudarstvennaya-programma-tsifrovoe-razvitie-belarusi-na-2021-2025-gody>. – Дата доступа: 01.10.2023.

2. Положение «О Совете по развитию информационного общества при Президенте Республики Беларусь»: Указ Президента Республики Беларусь, 8 ноября 2011 года № 515 // Эталон Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

3. Совет независимого регулятора в сфере информационно-коммуникационных технологий: Указ Президента Республики Беларусь, 8 ноября 2011 года № 515 // Эталон Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

4. Информационное общество в Республике Беларусь: стат. сб. / Нац. стат. ком. Респ. Беларусь; редкол.: И. В. Медведева [и др.]. – Минск: Нац. стат. ком. Респ. Беларусь, 2019. – 100 с.

УДК 005.22

**Копачёва К. А.**, студентка

### **ЗНАЧЕНИЕ НЕФОРМАЛЬНЫХ МЕТОДОВ ПРИ ПРИНЯТИИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ В СОВРЕМЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

*Научный руководитель – Митрофанова Г. В., ст. преподаватель*

УО «Гомельский государственный технический университет  
им. П. О. Сухого»,

Гомель, Республика Беларусь

Многие задачи современного менеджмента не представляется возможным решить формализованным путем. В данном случае управленческие решения могут разрабатываться исходя из личного опыта, знаний, интуиции самого менеджера, членов его команды или привлеченных извне компетентных специалистов (экспертов).

Управленческое решение – это совокупный результат творческого процесса управляющей системы и действий объекта управления, направленный на разрешение конкретной ситуации, обусловленной функционирующей системой. Оно определяет, какие действия необходимо предпринять в фактических или прогнозируемых условиях.

Принятие управленческого решения – важнейший этап управленческой деятельности. Решение представляет собой акт органов управления или руководителя, в котором не только определена цель, поставлены задачи, но и предусмотрены исполнители, выделены ресурсы, закреплена ответственность.

Неформальные (эвристические) методы принятия решений отличаются творческий подход к поиску альтернатив, они основываются на аналитических способностях ЛПР. Это совокупность логических приемов и методик выбора решений руководителями с помощью сопоставления альтернатив, с учетом накопленного опыта.

Рассмотрим основное содержание наиболее известных неформальных методов принятия решений.

*Ассоциативный метод* (метод свободных ассоциаций). В процессе зарождения ассоциаций устанавливаются неординарные связи между элементами решаемой проблемы и прежним опытом лиц, привлеченных к коллективной работе. Данный метод и технология его исполнения учитывают особенности деятельности мозга человека, вырабатывающего новые идеи при возникновении новых ассоциативных связей. Так, если члены группы предлагают слово, понятие, то оно может стать базисом для установления ассоциативных связей.

*Метод синектики* (метод Гордона). Синектика – комплексный метод стимулирования творческой деятельности, использующий принципы и приемы как мозгового штурма, так и метода аналогий и ассоциаций. При использовании метода синектики решение проблемы ищет группа специалистов разных профессий, как владеющих этим методом, так и только приступающих к его овладению. Рекомендуются, чтобы члены синектической группы (кроме ее руководителя) перед началом работы не знали сути рассматриваемой проблемы, что позволяет им абстрагироваться от привычного стереотипа мышления.

*Морфологический метод*. Основная идея метода состоит в уменьшении сложности проблемы через ее разделение на компоненты, которые должны быть относительно независимыми от общей проблемы. Морфологический метод был предложен в 1966 году швейцарским астрофизиком Ф. Цвики. Морфология вскрывает многообразие возможных решений, которые могут возникнуть в ходе комбинации всех возможных альтернатив решения подпроблем. Основная область применения метода – поиск инновационных решений, причем здесь сознательно обращаются к уже существующим частичным решениям. Морфологический метод применяют прежде всего для развития материальных объектов (например, для разработки новых продуктов).

*Метод «мозгового штурма»* («мозговая атака»). Бывают ситуации, когда лицу, принимающему решение, трудно найти вариант решения. В этом случае можно применить метод «мозговой атаки». Он позволяет выявить и сопоставить индивидуальные суждения, спектр идей по решению проблемы, а затем принять решение.

*Метод «635»* – особая форма «мозгового штурма», при которой творческий потенциал участников выражается в письменной форме. Метод, как и все разновидности «мозгового штурма», основан на развитии и переплетении идей с целью повышения их качества и пригоден для всех ситуаций, где решение должно иметь инновационный характер и приниматься коллективно. Число «635» символически отражает шесть участников совещания, которые в течение пяти минут должны разработать минимум три предложения по решению проблемы. Предложения записывают на бумаге и передают соседнему участнику по часовой стрелке. После каждой передачи участники снова в течение пяти минут должны дополнить или изменить полученные от соседей идеи либо дописать три новые идеи от себя. Заседание заканчивается, когда каждый участник поработал с каждым формуляром. В идеальном случае продолжительность метода составляет 30 мин, количество полученных идей – 108. Идеи в дальнейшем анализируют и оценивают.

*Метод инверсии.* При поиске идеи решение проблемы часто можно найти, изменив направление поиска на противоположное, противоречащее сложившимся традиционным взглядам, продиктованным логикой и здравым смыслом.

*Метод аналогии.* При решении задач (проблем) иногда заменяют исследуемый объект, законы функционирования которого неизвестны, на аналогичный объект с уже известными свойствами. Обычно используют прямые аналогии, субъективные, символические и фантастические аналогии. Для лица, принимающего решение, необходимы личные аналогии, когда объекту исследования приписывают свои чувства, эмоции, цели и функции. Это дает возможность как бы «слиться» с объектом, «прочувствовать», осмыслить и испытать его минусы и плюсы на себе. В основу способа положено замещение изучаемого объекта (процесса) другим (собой).

Неформальные методы при принятии управленческого решения могут быть полезными в тех случаях, когда формальные методы не дают достаточной информации или когда нужно учитывать множество факторов, которые не могут быть выражены числами или другими формальными показателями.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Демин, Г. А. Методы принятия управленческих решений: учеб. пособие / Г. А. Демин; Перм. гос. нац. исслед. ун-т. – Пермь, 2019. – С. 11, 57–65.
2. Основы социального управления [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://vasilievaa.narod.ru/gu/stat\\_rab/book/Osn\\_sotsupr\\_Ivanov/15-8.aspx.htm](http://vasilievaa.narod.ru/gu/stat_rab/book/Osn_sotsupr_Ivanov/15-8.aspx.htm). – Дата доступа: 02.10.2023.
3. Методы принятия решений [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://studfile.net/preview/382574/page:8/>. – Дата доступа: 02.10.2023.

УДК 657.1

**Миганович Т. Д., Потапова Н. Ю.**, студенты

## **ПОНЯТИЕ АУТСОРСИНГА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**

*Научный руководитель – Обухова О. А., ассистент*

УО «Белорусский государственный экономический университет»,  
Минск, Республика Беларусь

Под аутсорсингом понимается передача различных функций субъекта (на основании договора) другим исполнителям, которые специализируются в определенной области. Аутсорсинг является частью стратегии управления компанией, а не просто видом партнерского взаимодействия.

В мировой практике широко распространена передача дел по ведению бухгалтерского учета специализированным компаниям, что позволяет сократить расходы на содержание бухгалтерии, убедиться в правильности расчета налогов, обеспечить документооборот. Аутсорсинг бухгалтерских услуг предполагает передачу компании аутсорсеру таких обязанностей, как ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности, т. е. подразумевает вынесение функций, связанных с организацией, ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности на предприятии за пределы компании. Аутсорсинг бухгалтерского учета включает следующие услуги:

- Расчет заработной платы и отчислений;
- Ведение хозяйственных расходов компании;
- Составление, подача и контроль отчетности;
- Кадровый учет;
- Оформление первичной учетной документации;
- Мониторинг взаиморасчетов с налоговой службой;
- Оптимизация финансовой деятельности предприятия.

Правовой базой таких отношений в нашей стране является ст. 6 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» (по состоянию на 12.07.2013 г.), которая предоставляет каждому руководителю право выбора формы организации бухгалтерского учета, в том числе передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета организации (или ИП), оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета и отчетности. Обычно такой организации передается также ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, что не противоречит Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь.

Услуги компаний бухгалтерского аутсорсинга стали востребованы представителями средних и малых предприятий, а также начинающими предпринимателями. Для них стало это особенно актуальным, по-

скольку для небольшого предприятия, которое подводит результаты своей деятельности и предоставляет отчетность в налоговые органы раз в квартал, нанимать специалиста и выплачивать ему заработную плату, соответствующую его квалификации, нецелесообразно.

У аутсорсинга есть преимущества для заказчика: использование знаний высококвалифицированных специалистов для ведения бухгалтерского и налогового учета; полная ответственность организации аутсорсера в размере штрафных санкций со стороны налоговых органов; сокращение затрат на оборудование рабочих мест для бухгалтерии (на приобретение компьютеров, программного обеспечения; справочно-правовых систем, специализированных бухгалтерских программ, профессиональных книг, периодических изданий); отсутствие необходимости иметь высококвалифицированного штатного специалиста, оплата труда которого достаточно высока.

К основным недостаткам бухгалтерского аутсорсинга относятся: высокий риск потери конфиденциальности экономической информации; отсутствие контроля над деятельностью аутсорсера; аутсорсер редко разбирается в специфике работы организации заказчика.

Что касается эффективности использования аутсорсинга бухгалтерского учета, то прежде всего она будет определяться путем сравнения затрат на содержание собственной структуры бухгалтерии на предприятии с затратами на оплату компании-аутсорсеру за оказанные услуги. Поскольку снижение расходов организации в связи с переходом на бухгалтерский аутсорсинг приведет к дополнительной прибыли, то применение бухгалтерского аутсорсинга достаточно эффективно. Более того, эффективность внедрения аутсорсинга бухгалтерского учета будет определяться способностью компании подрядчиков удовлетворить потребности заказчиков с одновременным освобождением их от выполнения функций, не определяющих ключевую компетенцию организации.

В настоящее время эффективность аутсорсинга бухгалтерского учета оставляет желать лучшего по причине недостаточного распространения данного вида услуг в нашей стране. Однако мировой опыт и сложившиеся реалии отечественной экономики позволяют сделать выводы о все большем распространении аутсорсинга бухгалтерских услуг.

Также хотим упомянуть о целесообразности использования аутсорсинга бухгалтерского учета. И начнем с того, что существуют несколько разновидностей аутсорсинга:

- полный;
- частичный;
- совместный;
- промежуточный;
- трансформационный.

И в зависимости от целей компании целесообразность использования аутсорсинга будет определяться в соответствии с его видом. Например, если компания стремится минимизировать затраты на данный бизнес-процесс, а также увеличить прибыль, целесообразно будет использовать полный аутсорсинг бухгалтерского учета. Или если компания стремится сократить налоговую нагрузку, а также сохранить контроль над данным бизнес-процессом, получить доступ к передовым технологиям и знаниям аутсорсера, которыми смогут воспользоваться сотрудники компании заказчика, целесообразно использовать частичный аутсорсинг.

Следует отметить, что целесообразность использования аутсорсинга также зависит от масштабов компании. Даже самый экономически эффективный вариант не всегда является целесообразным.

Обобщая вышесказанное, можем сделать вывод, что при правильной постановке цели целесообразность использования аутсорсинга бухгалтерского учета будет подтверждена достигнутыми результатами, а именно высвободившимися ресурсами, которые можно использовать более эффективно, получением квалифицированных кадров, их опыта и знаний в области бухгалтерского учета, доступа к передовым технологиям, оптимизацией налоговой нагрузки.

В заключении данной темы стоит отметить, что в Республике Беларусь аутсорсинг является довольно новым направлением организации бизнеса и он развит в гораздо меньшей степени. Несмотря на то, что с каждым годом количество бухгалтерских компаний растет, массового перехода на бухгалтерский аутсорсинг не происходит. Во многом это связано с чрезмерной сложностью бухгалтерского и налогового учета. Однако Беларусь является идеальным местом для аутсорсинга за счет низкой стоимости услуг. На цену влияют и другие факторы, такие как размер и сложность проекта и много другое, но, несмотря на это, ставка разработчика в Беларуси намного ниже, чем в Восточной Европе. Также высокий уровень специалистов. И, конечно же, удобное географическое расположение – Беларусь расположена в Центральной Европе. Страна с хорошо развитой телекоммуникационной и транспортной инфраструктурой доступна из любой точки мира.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Аутсорсинговая экономическая компания [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.aek.by/outsourcing/>. – Дата доступа: 28.04.2023.
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь, 12 июля 2013 г. № 57-3 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2015.
3. Аутсорсинг: история, методология, практика: монография. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 112 с.
4. Бухгалтерский учет, анализ и контроль в системе управления организацией: состояние и основные направления развития / С. Ю. Щербатюк [и др.]. – Гродно: ГГАУ, 2010. – 56 с.

УДК 330.1:004

**Миронова А. С.**, студентка

## **ЦИФРОВИЗАЦИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ДОСТОИНСТВА И НЕДОСТАТКИ**

*Научный руководитель – Мильто А. В., канд. ист. наук*

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,  
Ярославский филиал,  
Ярославль, Российская Федерация

Понятие «цифровизация» получило широкое распространение с новым витком научно-технических открытий и их популяризации в сферах общественной жизни. Среди элементов цифровизации наибольший эффект на развитие экономики оказывают телекоммуникационные сети, к которым можно отнести мобильный Интернет, компьютерные технологии, операционные системы, представляющие собой программную инженерию, и др. Внедрение цифровых технологий во все сферы жизни общества, в том числе и экономическую сферу, имеет ряд положительных и отрицательных черт, оказывающих влияние на предпринимательскую деятельность.

С 1990-х гг. активно стало развиваться предпринимательство, на рынок пришли ИТ-компании, что стало возможным благодаря подготовке высококвалифицированных советских специалистов в области программирования. В 1993–1994 гг. компании начали использовать персональные компьютеры в работе. Цифровизация предпринимательской сферы стремительно росла. Началась автоматизация отраслей российской экономики, а именно банковской сферы. Уже тогда внедрение компьютерных технологий значительно упростило и оптимизировало работу различных компаний. Одним из первых и довольно успешных российских проектов по созданию программного обеспечения для автоматизации бухгалтерского учета в России и СНГ является «1С: Бухгалтерия». Ее различные версии установлены на почти полу-миллионе предприятий [1].

Конкуренция в экономике, усилившаяся к 2005 г., заставила компании ускоренно осваивать цифровые механизмы управления ресурсами. За последние годы роль информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) выросла еще значительней, и цифровая трансформация получила государственную поддержку. В рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 г.», в том числе с целью решения задачи по обеспечению ускоренного внедрения цифровых технологий в экономике и социальной сфере, Правительством Российской Федерации сформирована национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации», куда входят

следующие федеральные проекты: «Нормативное регулирование цифровой среды», «Кадры для цифровой экономики», «Информационная инфраструктура», «Информационная безопасность», «Цифровые технологии» и т. д. [4]. Принятие данных проектов расширяет возможности малых и средних предпринимателей для внедрения технологий в свою деятельность, а также дает понять, что государство заинтересовано в развитии этой сферы, готово оказывать содействие в рамках соответствующих программ.

Цифровые решения обладают большими преимуществами. Они оказывают помощь в управлении компанией, позволяют составлять прогнозы, а также эффективно строить операционную деятельность. Широкое внедрение ИКТ организациями напрямую ведет к таким положительным эффектам, как: сокращение издержек, ускорение экономических циклов, рациональное использование ресурсов, оптимизация и развитие систем управления на различных уровнях. Успешный предприниматель Джек Ма отметил, что «данные – это новая нефть», подчеркнув тем самым значение информации как основного и дорогостоящего фактора производства [2, с. 55]. У небольших предприятий открывается коридор возможностей для роста и развития, где производственные мощности и финансовые ресурсы отходят на второй план, уступая место навыкам работы с большим объемом информации о клиентах и их потребностях, о состоянии на рынке, конкуренции и т. д.

Цифровая экономика – это экономика, где главенствующую роль занимают информация, знания, данные и технологии. Изменения под влиянием процесса цифровизации происходят и в области ценообразования, накопления капитала, так как именно технологии, по мнению профессора М. И. Лугачева, создают добавленную стоимость на основе использования данных информации, т. е. происходит процесс накопления цифрового капитала [3, с. 144].

Однако последствия цифровизации не являются однозначно положительными. Рост внедрения цифровых технологий может привести к негативным эффектам, среди которых: усиление контроля над гражданами страны в Интернете, риски несанкционированного использования персональных данных, навязывание потребителям продукции или услуг, сокращение рабочих мест в традиционных отраслях экономики и т. д. [2, с. 52]. Возникает проблема с реализацией одной из значимых функций предпринимательской сферы – созданием новых рабочих мест. Цифровизация позволяет использовать технологии вместо найма работников и тем самым снизить издержки. Многие монотонные и несложные функции давно делегируются. Возникает вопрос: что делать с теми функциями, которые подразумевают под собой творческий подход? В этом вопросе прогресс ушел далеко вперед и развивается невероятными темпами после широкого распространения нейросетей.

Передовые информационные технологии сделали возможным изменение процессов внутри бизнеса, их упрощение в сферах бухгалтерского учета, страхования, даже сельского хозяйства и сфере энергетики. По данным аналитиков, множество проектов, напрямую связанных с технологиями, получают значительное преимущество в приобретении внешнего финансирования. К числу таких проектов можно отнести проекты «умного» транспорта, обеспечения безопасности на основе технологий и т. п. Это, безусловно, не только послужит стимулом для развития и расширения уже имеющихся компаний и предприятий, но и станет мотивацией для создания стартапов с применением инновационных разработок.

Подводя итог, важно отметить, что главная тенденция в развитии цифровизации предпринимательства – это использование роботов и других высокотехнологичных систем в производстве. Соответственно, прогнозируется значительное изменение той роли, которую занимает человек в бизнесе, а точнее уменьшение его влияния на монотонные и рутинные задачи. С помощью глубокого анализа станет возможным принятие более качественных и эффективных решений в управлении бизнесом без постоянного участия человека. Пока полное замещение человека в бизнесе невозможно из-за недостаточно совершенных машин, технологий и неподготовленности человека к столь резкому переходу. Можно лишь предположить, что с высокими темпами развития науки и разработок в этой области, а также государственной поддержкой соответствующих программ, в ближайшем будущем станет возможным оптимизировать целый список функций, которые берет на себя предприниматель, передав пласт работы цифровым разработкам на разных уровнях. А значит, можно будет вывести предпринимательство на новую ступень, где освободившиеся денежные и человеческие ресурсы будут направлены на достижение новых целей роста прибыли и других экономических показателей компании.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Как строился IT-бизнес в России 90-х [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://timeweb.com/ru/community/articles/it-v-rossii-90-h>. – Дата доступа 10.10.2023.
2. Костин, Г. А. Трансформация предпринимательской деятельности под влиянием цифровой экономики / Г. А. Костин, И. В. Упорова // Экономика и управление. – 2018. – 12 (158). – С. 51–60.
3. Лугачев, М. И. Информационные революции, экономика и экономическое образование / М. И. Лугачев // Вестник Московского университета. Серия 6: Экономика. – 2017. – № 4. – С. 142–160.
4. Цифровая экономика РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://digital.gov.ru/ru/activity/directions/858/?utm\\_referrer=https%3a%2f%2fyandex.ru%2f](https://digital.gov.ru/ru/activity/directions/858/?utm_referrer=https%3a%2f%2fyandex.ru%2f). – Дата доступа: 11.10.2023.

УДК 316

**Образок И. В.**, курсант

## **ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО: ПОНЯТИЕ И ИНДИКАТОРЫ**

*Научный руководитель – Андрианова А. С., ст. преподаватель  
УО «Могилевский институт МВД Республики Беларусь»,  
Могилев, Республика Беларусь*

Современное постиндустриальное общество характеризуется информатизацией всех сфер жизнедеятельности человека, что позволило ввести в оборот новый термин «информационное общество». При этом под информатизацией в Республике Беларусь понимается «организационный, социально-экономический и научно-технический процесс, обеспечивающий условия для формирования и использования информационных ресурсов и реализации информационных отношений» [1, ст. 1].

В рамках данной статьи проанализируем понятие категории «информационное общество» и определим критерии, по которым можно оценить уровень его развития.

В теории существуют следующие подходы к пониманию информационного общества: синхронно-атемпоральный, диахронический и историко-динамический. Сторонники синхронно-атемпорального подхода рассматривают информационное общество как этап, фазу развития общества, следующую за фазами индустриализации и массового производства и потребления (Ю. Хабермас, Э. Гидденс, Ф. Ферраротти). Диахронический подход к пониманию информационного общества основан на изучении закономерностей эволюции, а также построении траекторий эволюционного и синхронного процесса управления обществом (Д. Белл, А. Турен). Понятие информационного общества с точки зрения историко-динамического подхода коррелирует с марксистским подходом к пониманию сущности государства: информация – капитал, соответственно, в зависимости от объема информации и (или) возможности доступа к ней в структуре общества общество разделяется на «классы», между которыми возникают конфликты, урегулировать которые – задача государства (Т. Стоуньер, М. Маклюэн) [2, с. 66].

Отличительными особенностями информационного общества как этапа развития человеческого общества являются количественные и качественные изменения, связанные с модернизацией социальных коммуникаций, основанной на расширении спектра сфер использования средств создания, хранения, обработки, использования и передачи информации (компьютеры, мобильные телефоны, планшеты и др.). Исходя из сказанного, информационное общество можно определить,

как этап развития цивилизации, для которого характерно изменение результатов производства: главными продуктами становятся «знания и информация, наблюдается увеличение роли информации в жизни общества, возрастает доля коммуникаций в процессе труда, увеличивается доля услуг в ВВП» [3, с. 16].

Д. Тэпскотт выявил следующие отличительные особенности информационного общества:

1. Признание знаний высшей ценностью общества.
2. Переход к цифровому (электронному) документообороту.
3. Децентрализация системы управления деятельностью людей.
4. Создание глобальной инфраструктуры общества.
5. Виртуализация реальности.
6. Исключение посредников из взаимодействия между производителями и потребителями.
7. Конвергенция организационных структур, отраслей экономики.
8. Внедрение инноваций во все сферы жизнедеятельности человека.
9. Возможность потребителя участвовать в процессе производства.
10. Функционирование общества в режиме реального времени.
11. Развитие процессов глобализации.
12. Необходимость повышения объема, совершенствования знаний, умений и навыков на протяжении всей жизни человека [4].

Отсюда видны критерии, которые могут использоваться в качестве индикаторов развития информационного общества, – уровни развития сети автоматизированных рабочих мест, систем телекоммуникационных технологий, сферы образования, систем защиты интеллектуальной собственности, средств массовой информации и способность их манипулировать массовым сознанием.

Подводя итоги, отметим, что информационное общество – этап развития человеческой цивилизации, характеризующийся особой ролью информации и знаний во всех сферах жизни общества. Оценить уровень его развития можно по определенным критериям (индикаторам), которые, с одной стороны, показывают, насколько эффективно внедряются процессы информатизации в жизнь людей, а с другой – позволяют оценить уровень негативного воздействия информации на человека.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об информации, информатизации и защите информации [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 10 нояб. 2008 г., № 455-З; в ред. Закона Респ. Беларусь от 10.10.2022 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
2. Панцерев, К. А. Информационное общество: эволюция концепции в исторической перспективе / К. А. Панцерев // Вестник Санкт-Петербургского университета. Международные отношения. – 2010. – № 1. – С. 65–72.

3. Маркина, Ю. В. Концепт «информационное общество»: эволюция понятия и современное понимание / Ю. В. Маркина // Ученые записки Крымского федерального университета имени В. И. Вернадского. Филологические науки. – 2016. – № 4. – С. 12–21.

4. Тапскотт, Д. Электронно-цифровое общество: Плюсы и минусы эпохи сетевого интеллекта / Д. Тапскотт; пер. с англ. И. Дубинского; под ред. С. Писарева. – Киев: ITN Пресс, М.: Рефл-бук, 1999. – 403 с.

УДК 351.7

**Окружнова Е. А.**, студентка

## **ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ОРГАНОВ ВЛАСТИ И ОБЩЕСТВА (НА ПРИМЕРЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ)**

*Научный руководитель – Мильто А. В., канд. ист. наук*

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,  
Ярославский филиал,  
Ярославль, Российская Федерация

Сегодня практически каждый из нас имеет в своем распоряжении смартфон и доступ в Интернет, что позволяет искать, передавать, хранить и обрабатывать информацию из любой точки мира. Цифровая трансформация создает условия для обеспечения коммуникации власти и общества в электронном формате, стирает границы и расстояния, позволяет гражданам напрямую обратиться к представителям органов власти, не выходя из дома [2, с. 255].

Среди мероприятий, направленных на улучшение взаимодействия государственных служащих с народом в Российской Федерации, можно выделить: создание единой автоматизированной системы сбора, обработки и анализа данных отраслей экономики и социальной сферы, платформы исполнения функций по государственному и муниципальному контролю и др.). К 2030 г. планируется повышение доли массовых социально значимых услуг, доступных в электронном формате, до 95 % [4].

В данный момент государственные и муниципальные служащие России на федеральном, региональном и местном уровнях взаимодействуют с обществом, используя разнообразные средства цифровизации. Граждане могут обратиться на официальных сайтах к федеральным службам, министерствам, президенту Российской Федерации, в мэрию или администрацию; избирать депутатов в Государственную или областную Думу; выбрать президента и отдать голос за будущего главу своего города дистанционно.

Онлайн обращения граждан к государственным и муниципальным служащим происходят через платформы обратной связи (ПОС), которыми могут служить портал «Госуслуги», мобильное приложение «Госуслуги. Решаем вместе», сайт «Делаем вместе», а также виджеты

на сайтах органов власти РФ. Анализируя данный способ межкультурной коммуникации, можно заметить, что он является общедоступным для всех граждан России. Опираясь на статистические показатели в области цифровой трансформации государственного управления, можно увидеть, что процент использования цифровых сервисов для коммуникации государственных органов и общества растет с каждым годом. Московский Департамент информационных технологий отметил улучшение показателей по сравнению с прошлым годом: процент внедрения информационных технологий составил 95,84 [1].

Создана онлайн платформа для дистанционной коммуникации с президентом РФ, которая называется «Прямая линия с Владимиром Путиным». На официальном сайте каждый гражданин России может обратиться к президенту и задать интересующий его вопрос. Порядка двух миллионов вопросов поступают на прямую линию. Хотя не все желающие могут получить ответ президента на свое обращение, такое мероприятие является прекрасной возможностью для решений серьезных жизненных ситуаций граждан и важных проблем страны.

Через систему ПОС решаются проблемы, связанные с благоустройством регионов России: мусор во дворе или возле контейнерной площадки, ямы на дороге, сломанные детские площадки, отсутствие освещения на улице, несоблюдение расписания городским транспортом, невозможность записи к врачу, плохое качество питания в школе, задержки выплаты на детей и др. Значительная часть населения проходит опросы по вопросам благоустройства территорий муниципальных образований на портале «Госуслуги», что способствует совершенствованию окружающей среды муниципальных образований.

Анализируя спектр обращений граждан через систему ПОС за последние полгода, можем выделить самые популярные темы (таблица).

**Темы обращения граждан через системы ПОС [3]**

Самые популярные темы обращений по стране	Кол-во обращений
Электронная запись на прием к врачу	370,7 тыс.
Медицина	234 тыс.
Автомобильные дороги	175,9 тыс.
Обязательное медстрахование (ОМС)	117 тыс.
Дворы и территории общего пользования	86 тыс.

Согласно таблице, наиболее распространенные проблемы и запросы связаны с записью на прием к врачу. Актуальность данной проблемы не вызывает сомнений, так как совсем недавно весь мир жил в условиях пандемии, после ее окончания общество стало более ответственно подходить к своему здоровью.

В современных условиях неформальные каналы связи: социальные сети, сайты, подкасты – являются одним из актуальных и эффективных инструментов взаимодействия граждан с властными структурами за счет своей доступности, возможности широкого охвата населения и отслеживания реакции должностного лица, минимального количества потраченного временного ресурса и усилий. Социальные сети представителей власти зачастую содержат больше информации о проделанной работе и намечающихся изменениях и мероприятиях, чем телевизионные новости. На данный момент социальные сети ведут многие должностные лица, среди них: президент РФ, министры, губернаторы областей, мэры городов, общественные деятели и многие другие. Чаще всего их страницы можно встретить в российской социальной сети «ВКонтакте». Помимо должностных лиц, свои страницы или группы в социальных сетях имеют департаменты, администрации, политические партии, различного рода муниципальные и государственные компании. К сожалению, не все представители государственных и муниципальных структур осознают важность и необходимость таких нововведений, тем самым тормозят развитие взаимоотношений с гражданами.

Проблемой выстраивания диалога между представителями власти и обществом с помощью новейших средств связи является уязвимость каналов интернет-общения перед атаками хакеров, способствующими распространению недостоверной информации, манипуляцией сведениями, что ведет к негативной реакции со стороны пользователей. Это влияет на замедленное освоение неформальных каналов общения политическими лидерами как на федеральном, так и на региональном уровне.

Использование информационно-коммуникационных технологий позволяет в гораздо большей степени учитывать запросы и мнение граждан, способствует активизации их участия в общественных организациях и объединениях и ведет к выстраиванию прямого и оперативного общения между представителями властных структур и обществом. Современные технологии позволяют населению обращаться напрямую к политическим лидерам для реализации многих предложений по улучшению благополучия и устранению различных проблем.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Более 100 электронных услуг запустили или модернизировали на портале mos.ru в 2022 году // Официальный портал Мэра и Правительства Москвы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.mos.ru/news/item/118378073/>. – Дата доступа: 25.09.2023.

2. Мильто, А. В. Дигитализация исторических источников: проблемы и перспективы // Экономика и управление: теория и практика: сб. науч. тр. IV Национальной науч.-практ. конф. научно-педагогических и практических работников с международным участием: в 2 т. / кол. авторов; под ред. А. Д. Бурыкина и А. В. Юрченко. – Ярославль: ООО «ПКФ «СОЮЗ-ПРЕСС», 2021. – Т. 2. – С. 255–259.

3. Рейтинг регионов по работе на Платформе обратной связи за первое полугодие 2023 года // Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://digital.gov.ru/ru/events/46392/>. – Дата доступа: 02.10.2023.

4. Цифровое государственное управление // Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://digital.gov.ru/ru/activity/directions/882/?utm\\_referrer=https%3a%2f%2fwww.google.com%2f](https://digital.gov.ru/ru/activity/directions/882/?utm_referrer=https%3a%2f%2fwww.google.com%2f). – Дата доступа: 02.10.2023.

УДК 336.13

**Пивовар С. Н.**, студентка

## **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Научный руководитель – *Трейтъякова Е. В.*, *ст. преподаватель*

УО «Гомельский государственный технический университет

им. П. О. Сухого»,

Гомель, Республика Беларусь

Инновационная деятельность – комплекс научных, технологических, организационных, финансовых и коммерческих мероприятий, направленных на коммерциализацию накопленных знаний, технологий и оборудования. Результатом инновационной деятельности являются новые или дополнительные товары/услуги или товары/услуги с новыми качествами.

Инновационная деятельность – это деятельность, направленная на использование и коммерциализацию результатов научных исследований и разработок для расширения и обновления номенклатуры и улучшения качества выпускаемой продукции (товаров, услуг), совершенствования технологии их изготовления с последующим внедрением и эффективной реализацией на внутреннем и зарубежных рынках, предполагающая целый комплекс научных, технических, технологических, организационных, финансовых и коммерческих мероприятий, которые в своей совокупности приводят к инновациям.

Инновационная деятельность в Беларуси является неотъемлемой частью ее функционирования. Деловым сообществом полностью осознана роль инноваций как необходимого условия для дальнейшего развития национальной экономики. Установлено, что только инновации могут способствовать внедрению новых и высоких технологий в экономику, обеспечивая производство товаров и услуг с новыми свойствами и параметрами, недостижимыми ранее.

Для расширения и реконструкции производства, обновления оборудования используются как привлеченные, так и собственные ресурсы. Однако в большинстве случаев предпочтение отдается последним, так как при этом не возникает долговых обязательств и затрат, связан-

ных с их обслуживанием. Вместе с тем рассчитывать на самофинансирование могут только предприятия с высокими доходами. По подсчетам, инвестиционный потенциал имеют организации с рентабельностью более 20 %; таких субъектов в республике, по статистическим данным, было меньше 17 %.

Другим собственным инвестиционным ресурсом являются амортизационные отчисления, размер которых не так подвержен влиянию внешних факторов, поскольку зависит исключительно от принятого порядка их начисления и стоимости основных фондов. Использование режима ускоренной амортизации позволяет предприятиям быстрее накапливать средства для обновления оборудования, однако при этом возрастают издержки производства, уменьшается прибыль.

Снижение доли амортизационных отчислений в себестоимости промышленной продукции свидетельствует, что ускоренный режим практически не используется, чему может свидетельствовать недостаточное внимание предприятий к инновационной деятельности. Возможно, это связано с тем, что ускоренная амортизация увеличивает издержки производства и снижает прибыль.

Для решения этой проблемы необходимо провести анализ эффективности использования амортизационных отчислений и оценить возможность внедрения ускоренного режима амортизации с минимальными негативными последствиями для предприятий. Также следует провести информационную кампанию среди предприятий, чтобы они осознали важность инновационной деятельности и возможности использования своих внутренних ресурсов для ее финансирования.

В целом необходимо изменить отношение предприятий к инновациям и понять, что инвестиции в инновации являются неотъемлемой частью успешного развития и конкурентоспособности. Только через активное использование собственных ресурсов и внедрение новых технологий предприятия смогут достичь новых высот и обеспечить устойчивый рост.

Приведенные аргументы позволяют сделать вывод о том, что в качестве реального денежного ресурса для инновационной деятельности организаций может рассматриваться только прибыль. Создание в стране экономической ситуации, при которой хозяйствующие субъекты имели бы возможность и были заинтересованы в ее накоплении для использования на цели технической модернизации, должно быть одним из приоритетных направлений государственной политики.

Согласно статистическим данным, отечественные предприятия отчисляют в государственный бюджет более 30 % полученной прибыли. Отягощает финансовое положение необходимость уплаты оборотных налогов и налоговых включений в себестоимость продукции.

Для финансирования инноваций также можно использовать свободные денежные средства населения, которые могут быть привлечены через специализированные фонды. Преимущества этих фондов заключаются в возможности разнообразить инвестиции путем вложения средств в наиболее прибыльные проекты, способные приносить акционерам значительный доход.

В мировой практике прямые капиталовложения в инновации часто дополняются лизингом, который предоставляет предприятиям современное оборудование и транспортные средства, способствуя модернизации производства и научно-исследовательских организаций. Развитие лизинга происходит с высокой скоростью. Например, доля лизинга в общем объеме инвестиций составляет 19 % в Японии и 30 % в США. В Беларуси на данный момент этот показатель едва превышает 6 %. Естественно, что государственная инновационная стратегия должна уделить большее внимание такому направлению.

Нашему государству уже в ближайшей перспективе следует уйти от простого субсидирования инноваций и перейти к исключительно рыночным подходам их финансового обеспечения. Прежде всего, речь идет о распространении возвратной системы финансирования инновационных проектов, расширении практики конкурсного размещения бюджетных средств, долевом участии в финансировании проектов заинтересованных организаций и т. п. Следует усилить роль внебюджетного финансирования: кредитов банков, иностранных инвестиций, венчурного финансирования, средств фондового рынка и т. д.

Таким образом, подводя итог, что, сохраняя ответственность за развитие инновационной деятельности, Правительство Республики Беларусь должно постепенно изменять стратегию и тактику своего поведения в инновационной сфере. Эффективное управление инновационной деятельностью не должно сводиться только к прямому финансированию из централизованных фондов государства всех ее нужд. Эффективно управлять – это значит создавать условия, организационные, правовые и иные благоприятствования развитию заинтересованности всех участников инновационной деятельности в ее результатах.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инновационная деятельность [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://ru.wikipedia.org/wiki/Инновационная\\_деятельность](https://ru.wikipedia.org/wiki/Инновационная_деятельность). – Дата доступа: 05.10.2023.

2. Василевская, Т. Финансовые аспекты инновационного развития белорусских предприятий [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovye-aspekty-innovatsionnogo-razvitiya-belorusskih-predpriyatij/viewer>. – Дата доступа: 05.10.2023.

3. Бондарь, Т. Е. Финансовые аспекты инновационного развития Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://edoc.bseu.by:8080/bitstream/edoc/29001/1/Bondar\\_T\\_E\\_s\\_179\\_181.pdf](http://edoc.bseu.by:8080/bitstream/edoc/29001/1/Bondar_T_E_s_179_181.pdf). – Дата доступа: 05.10.2023.

УДК 345.67

Плешакова О. Д., аспирантка

## **СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРОВ В ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В КОНТЕКСТЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЩЕСТВА**

*Научный руководитель – Матальцыцкая С. К., канд. экон. наук, доцент*  
УО «Белорусский государственный экономический университет»,  
Минск, Республика Беларусь

Цифровизация оказывает значительное влияние на бухгалтерский учет. Она меняет способы сбора, обработки и анализа данных, а также взаимодействие между бухгалтерами и другими участниками процесса учета.

Влияние цифрового общества на бухгалтерский учет товаров в торговой организации имеет несколько преимуществ:

1. Автоматизация процессов. Цифровые технологии позволяют автоматизировать многие аспекты бухгалтерского учета товаров, что сокращает время, затрачиваемое на рутинные операции, и повышает эффективность работы. Например, автоматическое считывание штрих-кодов или использование систем управления складом позволяют сократить время на обработку товаров и уменьшить вероятность ошибок.

2. Улучшенная точность и надежность данных. Цифровые системы позволяют ускорить и улучшить процесс сбора, хранения и анализа данных о товарах. Это помогает уменьшить количество ошибок и повышает надежность финансовой отчетности.

3. Упрощение отчетности и анализа данных. Цифровые системы автоматически генерируют финансовые отчеты и предоставляют аналитическую информацию о состоянии товарного запаса и торговых операциях. Это упрощает процесс отчетности и позволяет быстро анализировать данные для принятия управленческих решений.

4. Более высокая связь между отделами. Цифровые системы позволяют организовать эффективное взаимодействие между разными отделами торговой организации, такими как отдел продаж, доставки и финансов. Это способствует более качественному сбору и обмену информацией о товарах, что облегчает процесс учета.

5. Улучшение управления рисками. Цифровые технологии позволяют более эффективно отслеживать и контролировать рисковые ситуации, связанные с учетом товаров. Это может включать отслеживание потерь или краж, предотвращение фальсификации товаров или обнаружение нарушений в учетной деятельности.

6. Легкость внедрения изменений. Цифровые системы более гибкие и адаптивные к изменениям в правилах учета и требованиях законода-

тельства. Они позволяют быстро внедрять изменения, снижая риски, связанные с обновлением учетных методов и требований.

Однако при использовании цифровых технологий в бухгалтерском учете товаров необходимо учитывать и некоторые риски, такие как возможность хакерских атак, потерю данных или ошибки программного обеспечения. Тем не менее в целом цифровое общество предоставляет значительные преимущества для бухгалтерского учета товаров в торговой организации.

В информационном обществе бухгалтерский учет товаров в торговой организации сталкивается с несколькими современными проблемами:

1. Автоматизация и использование новых технологий. С появлением новых технологий и программного обеспечения учет товаров становится более сложным и требует специфических навыков и знаний у бухгалтера. Необходимость внедрения и поддержки учетной системы может быть дорогостоящей и требует дополнительных инвестиций.

2. Увеличение объема информации. В информационном обществе количество информации, связанной с учетом товаров, значительно увеличилось. Бухгалтерам приходится обрабатывать большое количество данных и быть внимательными к деталям, чтобы избежать ошибок. Это требует дополнительных ресурсов и времени.

3. Изменение правовой среды. В современной экономике непрерывно меняются налоговые и бухгалтерские правила, что может создавать сложности для бухгалтеров. Они должны постоянно следить за изменениями в законодательстве и адаптировать свои методы учета.

4. Кибербезопасность. С развитием информационных технологий возникают новые угрозы для безопасности данных. Бухгалтеры должны быть аккуратными и обеспечить защиту конфиденциальной информации о товарах и клиентской базы.

5. Широкий спектр товаров и услуг. В современной торговой организации предоставляется широкий спектр товаров и услуг, что усложняет их учет. Бухгалтерам приходится учитывать различные категории товаров, что может потребовать использования дополнительных методов и инструментов учета.

6. Международная торговля. С увеличением международной торговли возникают сложности в учете товаров, особенно валютных операций, и при пересечении границ. Бухгалтерам приходится соблюдать международные стандарты финансовой отчетности и иметь хорошее понимание международных бухгалтерских правил.

В целом современные проблемы развития бухгалтерского учета товаров в торговой организации в контексте информационного общества связаны с автоматизацией, объемом информации, изменением правил

и требований, безопасностью данных, разнообразием товаров и услуг, а также с международной торговлей.

Решение проблем, связанных с цифровизацией бухгалтерского учета, может включать следующие шаги:

1. Провести анализ текущих процессов бухгалтерии и определить возможности для автоматизации и цифровизации.

2. Выбрать подходящее программное обеспечение для цифровизации бухгалтерии, учитывая потребности и требования вашей компании.

3. Провести обучение сотрудников по использованию нового программного обеспечения и переходу на цифровые форматы документов.

4. Определить рутинные операции, которые могут быть автоматизированы, такие как ввод данных, генерация отчетов, расчет налогов и т. д.

5. Установить соответствующие системы безопасности, чтобы защитить цифровые данные от несанкционированного доступа или утери.

6. Установить систему резервного копирования данных, чтобы минимизировать риск потери информации.

7. Постепенно внедрять цифровизацию, начиная с наименее сложных задач и переходя к более сложным.

8. Предоставить сотрудникам время для привыкания к новым процессам и помощь в освоении нового ПО.

9. Установить механизмы обратной связи, чтобы получать отзывы от сотрудников по эффективности и удобству цифровизации.

10. Мониторить и оценивать результаты внедрения цифровизации, вносить корректировки и улучшения при необходимости.

Важно помнить, что успешное внедрение цифровизации бухгалтерского учета требует не только технической экспертизы, но и понимания процессов внутри компании и участия сотрудников.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Чумаченко, Н. Г. Учет и анализ в промышленном производстве: учеб.-метод. пособие для вузов / Н. Г. Чумаченко. – Минск: Элайда, 2020. – 340 с.

2. Данилова, Н. Ф. Экономический анализ деятельности предприятия / Н. Ф. Данилова, Т. Ф. Манцерова, Т. А. Морозова. – Минск: Амалфея, 2018. – 156 с.

3. Хорнгрен, Ч. Т. Бухгалтерский учет: управленческие аспекты / Ч. Т. Хорнгрен. – М.: Юрайт, 2014. – 255 с.

УДК 330

**Пугачёва Е. В.**, студентка

## **ВЛИЯНИЕ СРЕДСТВ МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ КАК ПРОБЛЕМА РАЗВИТИЯ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЩЕСТВА**

*Научный руководитель – Митрофанова Г. В., ст. преподаватель*

УО «Гомельский государственный технический университет

им. П. О. Сухого»,

Гомель, Республика Беларусь

Развитие современного информационного общества связано с осознанием людьми фундаментальной роли информации в развитии цивилизации. Как правило, информация оказывает большое влияние на различные стороны общественной жизни. Предпосылкой развития информационного общества стала информационная революция [1]. А. Д. Елякова считает, что информационная революция – это «взрывной процесс создания и распространения новейших информационных технологий для наиболее продуктивного производства, рациональной организации и эффективного использования информации, предопределившей переход от постиндустриального к информационному обществу» [3].

Таким образом, под информационным обществом понимается общество, для которого создание и потребление новейших информационных технологий является важнейшим видом деятельности, информация – это новый ресурс, а информационные технологии создают новую среду обитания человека наравне с социальной, экономической и экологической [2].

Наряду с тенденциями развития информационное общество сталкивается с рядом проблем, которые препятствуют его росту и расширению. В данной статье затрагивается проблема влияния средств массовой информации на общество. Актуальность данной темы обусловлена тем, что в современном мире существует огромное количество источников информации, однако не все задумываются об их достоверности. Зачастую они оказываются ложными. Поэтому цель работы подразумевает изучение влияния СМИ на информационное общество и способы распознавания недостоверной информации.

Развитие информационного общества невозможно без информационных потоков, массовой коммуникации и общественного сознания. При этом общественное сознание формируется под воздействием различных факторов, где средства массовой информации играют ключевую роль. О воздействии средств массовой информации можно говорить еще с момента появления первого печатного станка в 1450 году. Из исторических заметок видно, что лишь правящая верхушка имела

представление о потенциальном воздействии печатного слова на общество. С развитием технологий и появлением радио и телевидения распространять информацию стало легче. Существует множество примеров влияния радиовещания и телевидения, которые имели положительный и негативный эффект на общество. Отличительная особенность телевидения от печатных источников и радиовещания – это воздействие сразу на два органа восприятия – слух и зрение. Данная функция имеет как положительный, так и отрицательный характер. При воздействии на оба органа восприятия, благодаря которым человек быстро усваивает информацию, есть возможность сильного воздействия на общество.

В последние десятилетия развивается еще один источник информации – всемирная компьютерная сеть, которая уже занимает значительное место в предоставлении массовой информации.

Итак, в настоящее время имеется четыре источника предоставления информации: печать, радиовещание, телевидение и компьютерная сеть. Все эти источники в той или иной степени выступают в роли «манипуляторов» современного информационного общества. В чем же заключается манипуляция и кто может выступать в качестве «манипулятора» через данные источники информации?

Во-первых, это могут быть различные коммерческие организации. Как правило, коммерческая организация – это организация, которая преследует цель максимизации прибыли. И нет лучшего способа достижения данной цели как реклама. В особенности яркая контекстная реклама с «кричащими» предложениями.

Во-вторых, в качестве источников недостоверной информации могут выступать блогеры и журналисты. Для получения большего внимания, популярности и, соответственно, расширения целевой аудитории они могут распространять заведомо ложную информацию.

Также в роли источников недостоверной информации могут выступать различные интернет-порталы, социальные сети и пр.

Средства массовой информации используют множество методов воздействия на современное информационное общество, к примеру искажение информации, где искаженные факты будут частью реальности, утаивание информации, манипуляции со временем и местом подачи информации, перегрузка адресатов сведениями, отобранными по определенному критерию, создание лжесобытий. Очень часто средством воздействия на информационное общество является обращение к эмоциям. Это может быть сенсационность, события, которым придается чрезмерная важность. Или же медианасилие, где воздействие на общество идет с помощью крови, убийств и пр.

Однако большинство воздействий средств массовой информации имеет лингвистический характер (фрагментация, упрощение, повторение) [5].

Как же распознать достоверную информации среди такого потока источников?

Для этого необходимо выполнить следующие действия:

1. Оценить источник информации. Это может подразумевать изучение источника. К примеру, если речь идет об интернет-портале, сайте, то необходимо обратить внимание на дизайн сайта, его оформление, написание адреса сайта. Есть ли на сайте цели, миссии, контакты автора. Также как вариант – это прочесть отзывы о сайте или другом источнике информации.

2. Оценить автора информации. Есть ли какие-то данные об авторе? Его имя, фамилия, псевдоним? Есть ли, к примеру, данные о квалификации автора, его образовании, опыт работы в сферах. Для чего автор публикует статьи на данную тему.

3. Оценить дату публикации информации. Лучше всего обращать внимание на свежие новости, так как информация позднего времени уже может быть недостоверной или неточной.

4. Оценить содержание информации. Есть ли доказательства, подтверждающие достоверность информации, источники, ссылки, цитаты, статистическая отчетность. Отображается ли мнение автора. Есть ли эмоциональное воздействие? Если в статье появляются фразы или слова, которые каким-то образом влияют на ваше эмоциональное состояние, то такой источник информации может иметь не совсем достоверный характер.

5. Сравнить информацию с другими источниками. Информация будет явно достоверной, если будет совпадать с другими источниками [4].

Таким образом, в статье было выявлено, что средства массовой информации оказывают значительное влияние на развитие информационного общества. Влияние может проявляться различными способами, поэтому необходимо уметь распознавать заведомо недостоверную информацию.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Городнова, А. А. Развитие информационного общества: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Городнова. – М.: Юрайт, 2017. – С. 5–10.
2. Гущина, О. М. Теоретические основы создания информационного общества / О. М. Гущина, О. А. Крайнова. – М.: Издательство ТГУ, 2015. – С. 15.
3. Еляков, А. Д. Современная информационная революция / А. Д. Еляков // Социологические исследования. – 2003. – № 3. – С. 29.
4. Как не попасть на ложь в Интернете: 5 простых шагов для проверки информации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.securitylab.ru/analytics/542672.php>. – Дата доступа: 15.10.2023.
5. Средства воздействия СМИ на общественное сознание [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/43/5220/>. – Дата доступа: 15.10.2023.

УДК 65.011.56

**Пушкаревич М. С., Плотникова А. А., студенты**  
**ОСНОВНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ЭЛЕКТРОННЫХ**  
**СИСТЕМ, СВЯЗАННЫХ С АВТОМАТИЗАЦИЕЙ**  
**БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

*Научный руководитель – Обухова О. А., ассистент*

УО «Белорусский государственный экономический университет»,  
Минск, Республика Беларусь

На сегодняшний момент автоматизация является неотъемлемой частью организации бухгалтерского учета.

Автоматизация бухгалтерского учета – это комплекс программных средств, которые позволяют вести непрерывное фиксирование и анализ данных для получения количественной экономической информации о деятельности предпринимательских и иных организаций [1]. Если говорить простыми словами, то автоматизация бухгалтерского учета – форма учета, которая предусматривает использование электронно-вычислительных машин.

Используемые в настоящее время программы в бухгалтерии позволяют быстро и без ошибок аккумулировать большие массивы данных в организациях. Автоматизация бухгалтерского учета, несмотря на все попытки минимизировать участие работников, не сможет полностью их заменить, но является доступным резервом сокращения времени.

Автоматизированная форма учета основана на следующих принципах: метод двойной записи; организация программно-последовательной взаимосвязи бухгалтерских счетов в соответствии с кодами стандартных, ежемесячно повторяющихся операций; обеспечение автоматического ввода различных данных хозяйственных операций (исходной информации); обработка первичной информации, хозяйственных операций по различным программам, обеспечение ее взаимосвязи и другие.

Автоматизированный процесс обработки учетных данных можно подразделить на несколько этапов: сбор, регистрация и передача первичной учетной информации для автоматизированной обработки; формирование массивов учетных данных: ввод классификаторов хозяйственных операций, вступительных сальдо и операций за отчетный период по счетам; обработка и контроль введенной информации; формирование итоговых результатов за отчетный период, подготовка баланса и других форм бухгалтерской отчетности [2].

В настоящее время разработаны десятки программ, позволяющих автоматизировать бухгалтерский учет в организациях с помощью персональных компьютеров. Большинство программ универсальны и дают возможность автоматизировать бухгалтерский учет любого вида

сложности. К наиболее популярным программам ведения автоматизированного бухгалтерского учета в Республике Беларусь относятся: 1С: Бухгалтерия, Инфо-Бухгалтер, БЭСТ, Парус и т. д.

Система программ «1С: Бухгалтерия» предназначена для автоматизации учета и управления в организациях различных видов деятельности, типов финансирования и отраслей. Программы серии 1С обладают богатым функционалом и допускают настройку под индивидуальные особенности предприятия, с учетом уже сложившейся методики учета. Программа позволяет создавать новые справочники, изменять формы документов и отчетов. Настройку можно сделать самостоятельно силами специально обученных работников предприятия. Данная программа предназначена для малых и средних организаций. Она функционирует в разных операционных системах, включая Windows [4].

«Инфо-Бухгалтер» позволяет полностью охватить ведение бухгалтерского учета. К преимуществам этой программы относятся: легкое освоение, удобство в работе, регулярные бесплатные обновления программы с учетом изменений законодательства, возможность работать из любой точки мира, в которой есть доступ в Интернет, сдача отчетности в электронном виде через Интернет, учет хозяйственной деятельности нескольких организаций в единой или нескольких базах, возможность работы без сопровождающего программиста. На данном этапе автоматизации бухгалтерского учета существует облачная версия программы «Инфо-Бухгалтер». Программа физически находится на сервере, к которому имеется доступ у работников компании. У пользователя есть возможность пользоваться арендуемой программой через высокоскоростную линию сети Интернет. Все параметры облачной бухгалтерии идентичны стандартной программе, находящейся на компьютерах пользователей.

На сегодняшний день с развитием электронных систем, связанных с автоматизацией бухгалтерского учета, можно говорить о новом этапе развития облачной бухгалтерии, базирующейся на практике облачных вычислений. Автоматизируемый бухгалтерский учет с применением облачных технологий – это инновация, приобретающая новые темпы развития на рынке информационных продуктов. Так как в процессе деятельности организации могут возникнуть трудности, как, например, карантин, руководителям при найме новых работников будет легче показать или объяснить работу бухгалтерии, а для крупных объединений позволяет вести учет одновременно на нескольких предприятиях.

Не менее популярным программным продуктом является программный комплекс БЭСТ – это комплексная система управления организацией, в которой органично сочетаются классические учетные методы и современные управленческие технологии. Она является максимально простой в освоении. В программе предусмотрена поддержка

всех бизнес-процессов в организации. К недостаткам можно отнести дорогостоящий процесс обслуживания и доработки, также при переходе с одной версии на другую могут возникнуть небольшие проблемы.

Программный продукт «Парус» используется в региональных органах власти (распорядителями бюджетных средств, финансовыми органами), органах местного самоуправления, государственных бюджетных учреждениях, включая централизованные бухгалтерии, а также в коммерческих организациях. Особенности данной программы: возможность добавлять отдельные компоненты системы по мере необходимости, единая база данных для совместной работы большого числа пользователей, простота администрирования системы, интеграция с другими офисными программами (включая пакет Microsoft Office).

В промышленных организациях Республики Беларусь наибольшее распространение приобрел такой программный продукт бухгалтерского программного обеспечения, как «1С:Бухгалтерия». Он позволяет вести учет нескольких организаций, имеет множество способов ввода информации, возможность получения консультаций у аудиторов и специалистов-практиков по поводу внедрения и эксплуатации.

Сложно вынести объективное мнение о наиболее удачном программном продукте в сфере бухгалтерского (финансового) учета организаций. Один и тот же программный продукт может в разных организациях, при эксплуатации его пользователями различного уровня подготовки, в определенных сферах деятельности нести позитивные и негативные последствия. Поэтому без применения программы в конкретной организации, адаптации программного обеспечения к специфике деятельности говорить однозначно о плюсах и минусах той или иной программы нельзя. Бесспорными преимуществами любой автоматизированной формы бухгалтерского учета являются: скорость обработки информации; возможность оперативного получения информации в различных разрезах аналитики; оперативность контроля, выявления и исправления ошибок.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Азмитов, Р. Р. Автоматизация бухгалтерского учета: методическая разработка / Р. Р. Азмитов, Л. Л. Корабельникова. – Казань: Казан. ун-т, 2014. – 51 с.
2. Брынкова, Н. В. Автоматизация бухгалтерского учета в программе 1С: Бухгалтерия. – М.: Изд. центр «Академия», 2008. – 80 с.
3. Бухгалтерский портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gb.by/>.
4. Бухгалтерские программы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gb.by/aktual/bukhgalterskii-uchet/bukhgalterskie-programmydlya-avtomatiza>.
5. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / Л. В. Глотова, Н. М. Дорошкевич [и др.]. – Минск: Выш. шк., 2018. – 543 с.
6. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / К. Ф. Снитко, М. А. Снитко. – Минск: Амалфея: Мисанта, 2013. – 320 с.
7. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет на предприятиях пищевой промышленности: учеб. пособие / В. Э. Керимов. – М.: Экзамен, 2003. – 272 с.

УДК 347:336.5(476+574+575.1+470)

**Раева П. К.**, студентка

**ГАРАНТИИ ПРАВ ИНВЕСТОРОВ И ЗАЩИТА ИНВЕСТИЦИЙ:  
СРАВНИТЕЛЬНО-ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ И ВОПРОСЫ  
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА  
В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Савчик Е. В., магистр юрид. наук,  
ст. преподаватель*

УО «Белорусский торгово-экономический университет  
потребительской кооперации»,  
Гомель, Республика Беларусь

Активизация инвестиционной деятельности в стране невозможна без обеспечения правовой защиты интересов инвесторов, поэтому гарантии прав инвесторов и защита инвестиций установлены не только международным правом, но и национальным законодательством, в том числе и законодательством Республики Беларусь, Республики Казахстан, Республики Узбекистан и Российской Федерации.

Целью настоящего исследования является выявление спорных вопросов правового регулирования обеспечения прав инвесторов и защиты инвестиций в условиях цифровизации на основе сравнительно-правового анализа законодательства вышеназванных стран и внесение предложений по его совершенствованию.

Так, в соответствии с гл. 3 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 53-З «Об инвестициях» (далее – Закон Республики Беларусь № 53-З) инвестору гарантированы право собственности и другие имущественные права, приобретенные законным способом, и защита этих прав [1]. В законодательстве Республики Казахстан, Республики Узбекистан и Российской Федерации содержатся аналогичные положения (ст. 276 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан [2] (далее – ПК Республики Казахстан), ст. 21 Закона Республики Узбекистан от 25 декабря 2019 г. № ЗРУ-598 «Об инвестициях и инвестиционной деятельности» (далее – Закон Республики Узбекистан № ЗРУ-598) [3] и ст. 15 Федерального закона от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» [4] (далее – Закон РФ № 39-ФЗ).

В том числе анализируемое законодательство гарантирует равенство и стабильность прав, предоставленных инвестору независимо от форм собственности при осуществлении инвестиций, а также равную защиту прав и законных интересов инвесторов. Также в законодательстве Беларуси, Казахстана и России закреплены положения, устанавливающие запрет на безвозмездную национализацию или реквизицию имущества, являющегося инвестициями или образуемого в результате

осуществления инвестиций; возможность национализации или реквизиции только в исключительных, установленном законом случаях; порядок национализации или реквизиции имущества; право инвестора, имущество которого национализировано или реквизировано, в судебном порядке требовать защиты своих интересов (ст. 12 Закона Республики Беларусь № 53-З [1]; ст. 279 ПК Республики Казахстан [2], ст. 16 Закона РФ № 39-ФЗ [4]). В свою очередь законодательство Узбекистана прямо закрепляет запрет на национализацию инвестиций и иных активов инвесторов, а реквизицию допускает только при обстоятельствах, носящих чрезвычайный характер (ч. 1 и 2 ст. 21 Закона Республики Узбекистан № ЗРУ-598 [3]). Кроме того, гарантии прав субъектов инвестиционной деятельности в Узбекистане подробно детализированы в шести статьях вышеназванного закона: гарантии государственного обеспечения осуществления прав, использования средств, свободного перевода средств, возврата иностранных инвестиций в связи с прекращением деятельности инвестора.

Чл. 10. 1. < Чл.

б. б. Чл. б. Чл. Э. ЖЖ и

защите от рисков утраты имущества, гражданской ответственности, предпринимательского риска, риска потери цифровых активов».

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об инвестициях [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 53-З: с изм. и доп. от 5 янв. 2022 г. // Pravo.by: Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=H11300053>. – Дата доступа: 12.05.2023.

2. Предпринимательский кодекс Республики Казахстан [Электронный ресурс]: от 29 окт. 2015 г. № 375-V ЗРК: с изм. и доп. от 8 июня 2021 г. // Adilet: информационно-правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан. – Режим доступа: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1500000375>. – Дата доступа: 12.05.2023.

3. Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 25 февр. 1999 г. № 39-ФЗ: в ред. от 28.12.2022 г. // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «КонсультантПлюс». – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_22142/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22142/). – Дата доступа: 12.05.2023.

4. Об инвестициях и инвестиционной деятельности [Электронный ресурс]: Закон Республики Узбекистан от 25 декабря 2019 г. № ЗРУ-598: с изм. и доп. от 6 июня 2022 г. // LexUz: национальная база данных законодательства Республики Узбекистан / Национальный правовой информационный центр «Адолат». – Режим доступа: <https://lex.uz/ru/docs/4664144>. – Дата доступа: 12.05.2023.

5. Инамджанова, Э. Э. Гарантии и защита иностранных инвестиций в цифровой экономике [Электронный ресурс] / Э. Э. Инамджанова // КиберЛенинка: научная электронная библиотека. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/garantii-i-zaschita-inostrannyh-investitsiy-v-tsifrovoy-ekonomike>. – Дата доступа: 15.05.2023.

УДК 004.738.5

**Сидорейко Е. А.**, студентка

### **АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ПРОЦЕССА ЦИФРОВИЗАЦИИ ОТРАСЛИ АПК РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Трейтъякова Е. В., ст. преподаватель*

УО «Гомельский государственный технический университет  
им. П. О. Сухого»,

Гомель, Республика Беларусь

В наше время цифровая экономика актуальна, так как представляет переход от аналога взаимодействия и использования аналоговых носителей информации к электронному сотрудничеству: на основе потребления современных электронных средств, в том числе на принципе динамичного использования инновационных цифровых информационно-коммуникационных технологий, инновационных электронных каналов связи, электронного документооборота, а также электронных способов учета обработки, хранения и передачи информации.

Процесс цифровизации (система экономических, социальных и культурных отношений, основанных на использовании информационно-коммуникационных технологий (ИКТ)) является прогрессивным.

В рамках реализации процесса цифровизации в РБ на уровне государственного управления принят ряд программных и нормативных документов: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 31 января 2023 г. № 91 «О порядке функционирования информационной системы»; Указ Президента Республики Беларусь от 14 февраля 2023 г. № 40 «О кибербезопасности».

Цифровизация активно используется в сельском хозяйстве. Цифровая экономика сельского хозяйства – основной вектор эволюции аграрного бизнеса, который стремится к внедрению современных цифровых технологий и решений для повышения качества, эффективности и производительности сельскохозяйственного производства. Она содержит в себе использование разного рода информационных и коммуникационных технологий, автоматизацию процессов, аналитику данных, интернет-вещей (IoT), искусственный интеллект (ИИ) и другие инновационные инструменты.

В 2021 г. была разработана концепция цифровой платформы «Точное земледелие», целью создания которой является планирование, информационное сопровождение и ведение хозяйственной деятельности на основе оперативного управления технологическими процессами в растениеводстве.

В Беларуси внедряются элементы системы точного земледелия (системы параллельного вождения, GPS-навигации, системы учета расхода топлива).

Главное отличие от традиционной концепции ведения сельского хозяйства состоит в том, что точное земледелие рассматривает как единицу учета каждый отдельный участок поля со значениями рельефа, плодородия и других признаков. На основании собранных и обработанных данных на каждом из этих участков применяются обоснованные приемы выращивания сельскохозяйственных культур.

На сегодняшний день наиболее распространены следующие элементы точного земледелия:

- технологии параллельного вождения и автопилотирования;
- оценка биологического состояния растений;
- оценка состояния почвы и построение карт плодородия, урожайности и карт рентабельности каждого конкретного участка сельскохозяйственных угодий.

Комплекс этих мероприятий позволяет специалистам принимать обоснованные управленческие решения и оперативно корректировать ситуацию на полях. Все это приводит к экономии удобрений, средств защиты растений, топливно-смазочных материалов, а в целом – к снижению себестоимости продукции.

В 2021 г. весенний сев яровых зерновых и зернобобовых культур с использованием элементов системы точного земледелия проведен на 16 % площади, сев озимых зерновых на зерно – на 10 %.

Цифровые технологии в животноводстве – это решения, направленные на повышение эффективности производства устойчивым образом за счет применения информационных и коммуникационных систем, а также технических средств, обеспечивающих целенаправленное использование ресурсов и точный контроль производственных процессов. Используются, прежде всего, в молочном скотоводстве, свиноводстве и птицеводстве.

Согласно расчетам GEA, 39 % рабочего времени на «коммерческой» ферме затрачивается именно на доение, 17 % – на кормление, 15 % – решение управленческих задач, 7 % – смену подстилки, 22 % – другие процессы.

Проблемы внедрения цифровых технологий:

- высокая стоимость технологий;
- консерватизм и непонимание роли цифровых технологий в трансформационных процессах чиновниками, бизнесменами и населением;
- отсутствие достаточного количества квалифицированных кадров и недооценка роли развития цифровых компетенций среди населения.

Для решения проблем внедрения цифровых технологий необходимо выявить основные законодательные, социально-экономические, организационные, субъективные и другие барьеры и риски цифровизации. Отсутствие достаточного количества квалифицированных кадров, а также невысокий уровень цифровой грамотности среди населения можно разрешить в системе образования путем ее трансформаций. Необходимо определить, в какой степени необходимо государственным институтам и политической элите влиять на процессы цифровизации в стране.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Технологии точного земледелия: перспективы внедрения в агропромышленном комплексе Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://rep.bsatu.by/bitstream/doc/12250/1/galushko-e-v-tekhnologii-tochnogo-zemledeliya-perspe-ktivny-vnedreniya-v-agropromyshlennom-komplekse-respubliki-belarus.pdf>. – Дата доступа: 27.09.2023.

2. Государственная программа «Цифровое развитие Беларуси» на 2021–2025 гг. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://minprom.gov.by/postanovlenie-sovetaministrov-respubliki-belarus-2-fevralya-2021-g-n-66-o-gosudarstvennoj-programme-cifrovoe-razvitie-belarusi-na-2021-2025-gody/>. – Дата доступа: 29.09.2023.

3. Цифровые технологии в животноводстве. Скотоводстве [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://repo.vsavm.by/bitstream/123456789/17236/1/m-2021-15-3.pdf>. – Дата доступа: 30.09.2023.

УДК 657.633.5

Скорохватова Д. А., студентка

## **ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ КАК ИНСТРУМЕНТ ВЫЯВЛЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА**

ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный аграрный университет»,  
Волгоград, Российская Федерация

Для успешного и качественного развития бизнеса в организации необходимо организовать систему внутреннего контроля и аудита, так как существует прямая опасность для любого предприятия, связанная с корпоративным мошенничеством. Организация внутреннего контроля проводится в интересах предприятия с целью формирования и разработки рекомендаций по устранению нарушений во всех сферах деятельности предприятия, управления рисками производственного процесса.

Частота встречаемости экономических преступлений в бухгалтерском и налоговом учете может варьироваться в зависимости от различных факторов, таких как страна, отрасль, размер предприятия и эффективность системы внутреннего контроля. Однако экономические преступления в сфере учета и налогообложения достаточно распространены.

Многие экономические преступления в бухгалтерском учете связаны с манипуляцией финансовой информацией и включают такие действия, как представление ложных финансовых отчетов, скрытие доходов или активов, незаконное использование корпоративных или клиентских средств, завышение или занижение стоимости активов и другие виды финансовых махинаций [4].

В отношении налогового учета экономические преступления включают такие действия, как уклонение от уплаты налогов, подделку документов, завышение расходов, занижение доходов, незаконное получение налоговых льгот и другие меры с целью сокрытия или уменьшения налоговых обязательств.

Внутренний аудит – это независимая, объективная деятельность по обеспечению качества и консультированию, направленная на повышение ценности и улучшение деятельности организации. Он поддерживает предприятие в достижении ее целей с помощью системного подхода и следует за соответствующим внедрением процесса оценки и повышением эффективности процессов внутреннего контроля, управления рисками корпоративного управления. А под мошенничеством следует понимать различные способы присвоения активов, а также манипуляции с помощью различных отчетностей.

Внедрение передовых технологий в системы внутреннего контроля на предприятиях играет ключевую роль в обеспечении эффективности

и безопасности бизнес-процессов. К примеру, использование автоматизированных систем контроля и анализа данных позволяет скорректировать недостатки и выявить потенциальные риски в реальном времени [1].

Одной из передовых технологий, применяемых в системах внутреннего контроля, является аналитика больших данных. Внедрение системы аналитики больших данных позволяет предприятиям обрабатывать и анализировать большие объемы информации, выявлять скрытые закономерности и прогнозировать возможные нарушения внутреннего контроля.

Также стоит отметить роль внедрения технологии искусственного интеллекта. Применение искусственного интеллекта позволяет автоматизировать рутинные процессы аудита и контроля, что ускоряет время реакции на возможные нарушения и снижает человеческий фактор [3].

Наконец, стоит отметить применение различных систем информационной безопасности, таких как системы распознавания лиц или биометрической аутентификации для повышения безопасности доступа к системам внутреннего контроля.

Методика предупреждения незаконных действий означает анализ организационной деятельности в реальном времени на соответствии явным и косвенным признакам:

1. Различие между образом жизни работника и окладом, который он получает. Например, за небольшой промежуток времени сотрудник часто ездит отдыхать за свой счет, при этом имея небольшой заработок, – это повод обратить на него внимание.

2. Сотрудник перестает требовать повышения на работе.

3. Работник не спешит получать заработанные деньги или приходит за ними спустя большой промежуток времени без видимых на то причин. Здесь существует вероятность, что сотрудник изымает средства организации незаконным путем.

4. Различие в бухгалтерских записях и других документах, фиксирующих хозяйственную деятельность организации, и др. [2].

Возникает необходимость разработки эффективного механизма внутреннего контроля за мошенничеством. Данный механизм состоит из трех стадий:

– определение возможных рисков, связанных со злоупотреблениями. Принимаются в расчет абсолютно все бизнес-процессы предприятия и уже совершенные ранее злонамеренные действия;

– моделирование случаев злоупотреблений с наложением на них потенциально возможных вариантов мошенничества. При этом риски разделяются по значимости;

– формирование рекомендаций по дополнению методов контроля, а также отслеживание выполнения таких методов [5].

Результативность работы службы внутреннего аудита зависит от того, насколько своевременно и качественно руководство организации внедряет рекомендации внутреннего аудита. Помимо мониторинга выполнения рекомендаций внутреннего аудита, который осуществляет непосредственно сама служба, во многих организациях применяются дополнительные инструменты, призванные простимулировать бизнес-подразделения качественно и в срок отработать полученные рекомендации [6].

Необходимо постоянно совершенствовать систему внутреннего контроля для снижения рисков корпоративного мошенничества и поддержания высокого уровня экономической безопасности:

- повышать квалификацию сотрудников;
- проводить регулярные аудиты бухгалтерского и налогового учета, чтобы выявлять возможные ошибки, несоответствия и потенциальные проблемы;
- соблюдать законодательство и стандарты;
- использовать современные технологии, такие как системы автоматизации и системы контроля доступа, для уменьшения возможности мошенничества и повышения эффективности контроля.

Если механизм внутреннего контроля будет составляться грамотно, по всем правилам, а регламент внутреннего контроля будет в доступной и понятной форме регламентировать действия персонала, это позволит снизить число незаконных манипуляций с денежными средствами и сократить число мошеннических действий. Внедрение передовых технологий в системы внутреннего контроля на предприятиях помогает повысить эффективность, снизить риски и обеспечить безопасность бизнес-процессов. Однако перед использованием любой технологии рекомендуется провести тщательное исследование и подготовку для соблюдения требований и ожиданий предприятия. Система внутреннего контроля за мошенничеством позволит повысить надежность и корректность отчетных данных, а также вести эффективную работу с коррупционными правонарушениями.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Паляян, М. А. Аспекты аудита в системе внешнего контроля в условиях цифровой экономики и санкций / М. А. Паляян, С. А. Вардадян // Экономика России в условиях глобальных вызовов: сб. материалов междунар. науч.-практ. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых. – Курск, 2023. – С. 184–188.
2. Половинко, О. Ю. Внутренний аудит и его роль в управлении обязательствами компании для обеспечения экономической безопасности / О. Ю. Половинко, Н. В. Чернованова // Перспективы развития современного общества: социология, экономика, право: сб. материалов всерос. науч.-практ. конф. с международным участием. – Саратов, 2022. – С. 34–38.
3. Куспангалиева, С. Ф. Внутренний контроль как инструмент выявления мошенничества / С. Ф. Куспангалиева, Г. М. Ладченко // Молодой ученый. – 2020. – № 20

(310). – С. 285–287 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/310/69933>. – Дата доступа: 08.10.2023.

4. Разработка направлений оптимизации системы внутреннего контроля финансовых результатов / М. М. Шеварлич [и др.] // Перспективные тенденции развития научных исследований по приоритетным направлениям модернизации АПК и сельских территорий в современных социально-экономических условиях: сб. материалов Национальной науч.-практ. конф. – Волгоград, 2022. – С. 161–167.

5. Шалыгина, М. С. Внутренний контроль в отношении корпоративного мошенничества в организации / М. С. Шалыгина, П. А. Александрова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 4. – С. 214–215.

6. Modern digital technologies in accounting and internal audit in agricultural enterprises Vardanyan S.A., Balashova N.N., Gorbacheva A.S., Chekrygina T.A., Khoruzhy V.I. В сборнике: IOP Conference Series: Earth and Environmental Science. Сер. "AgroINNOVATION: Innovative Solutions in the Agro-Industrial Complex, AgroINNOVATION 2021" 2022. С. 1260.

УДК 345.67

**Фидоренко И. Н.**, студент

## **СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЩЕСТВА**

*Научный руководитель – Молчанов А. М., канд. экон. наук, доцент*

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

При современном уровне развития становится совершенно очевидным, что государство может занимать легитимное положение в мире и вступать в равную конкуренцию с другими странами только в том случае, если его институты, структуры, ценности и цели соответствуют требованиям информационного общества.

Вне всякого сомнения, цифровизация – это рывок в будущее. Эта цель является приоритетной для всех промышленно развитых стран, на ее достижение направлены основные ресурсы и усилия. На протяжении последних тридцати лет западные страны и Япония решают вопросы, связанные с оцифровкой общества. В последние годы в них реализуются соответствующие национальные инициативы, финансируемые за счет значительных государственных субсидий.

Из предмета теоретического анализа цифровизация превратилась в критерий оценки силы и способности государства выжить в гонке за политическое и экономическое превосходство. Теперь она является главным ориентиром при создании как внутренних, так и внешних государственных стратегий.

Под индустриализацией информатики понимается становление и рост крупномасштабного машинного производства в информационной сфере. Человечество столкнулось с проблемами индустриализации, связанными со сбором и анализом информации на психологическом, экономическом, социальном, правовом и других уровнях.

Эти проблемы обусловлены несоответствием между необходимостью использования огромных объемов информации во всех сферах человеческой деятельности в настоящее время и невозможностью быстрого получения таких объемов с помощью традиционной информационной техники, технологий и систем связи.

Первая психологическая проблема – это проблема готовности населения к переходу к информационному обществу.

Переход к экономике информационного общества и связанный с этим коренной сдвиг в общественных нормах, вызванный информатизацией, являются первопричиной возникновения экономических проблем. Превращение информации в основной ресурс роста цивилизации порождает правовые проблемы. Появляются правонарушения, характерные исключительно для информационной сферы.

Эти вопросы должны решаться путем обучения и подготовки новых специалистов и развития информационно-правового сектора внутри повседневной деятельности общества.

В настоящее время в нашей стране ощущается острая нехватка специалистов, способных на достаточно высоком уровне осмыслить вышеуказанные проблемы. В этих условиях подготовке юристов, владеющих современными информационными технологиями, следует уделить особое внимание.

Решить эту проблему может помочь технический университет с сильной подготовкой в области юриспруденции и информационных технологий.

В данном случае в качестве базовой дисциплины должен выступать курс правовой информатики, опирающийся на университетскую подготовку студентов по различным дисциплинам.

При разработке нормативно-правовой базы Республики Беларусь на первый план должны выйти вопросы защиты прав человека в условиях информационного общества. Особого внимания заслуживают вопросы, которым законодательство Республики Беларусь не уделяет должного внимания: реализация права на информацию, создание успешной системы просвещения населения, совершенствование деятельности средств массовой информации. Законодательство в области предпринимательства должно быть усовершенствовано прежде всего в части новых видов деятельности, таких как электронная торговля, занятость и обучение; дальнейшей либерализации рынков информационных продуктов, технологий и услуг; роста конкуренции; защиты коммерческой тайны; защиты интеллектуальной собственности; защиты права на информацию; защиты личной тайны.

Информация, которая становится одним из важнейших ресурсов общества, безусловно, должна находиться под защитой государства. В условиях формирующегося информационного общества законода-

тельство должно защищать интересы людей и обеспечивать правовую защиту на всех взаимодействующих уровнях.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Наумов, В. Б. Право и Интернет: очерки теории и практики / В. Б. Наумов. – М.: Кн. дом «Университет», 2002. – 432 с.
2. Снетков, В. Н. Власть в обществе и информационная политика: монография / В. Н. Снетков, А. В. Пономаренко. – СПб.: Изд-во СПбГТУ, 2001. – 247 с.
3. Копылов, В. А. Информационное право: учебник / В. А. Копылов. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – М.: Юристъ, 2003. – 512 с.

УДК 330.1, 331.1

**Харевич У. А.**, студентка

### **НОВЫЕ ПОДХОДЫ К МОТИВАЦИИ ТРУДА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ**

*Научный руководитель – Сергиевич Т. В., канд. экон. наук, доцент*  
УО «Белорусский национальный технический университет»,  
Минск, Республика Беларусь

Современные организации работают в новых условиях цифровой трансформации экономики. Движущей силой цифровой экономики является человеческий капитал – знания, навыки, умения, опыт, интеллект. Цифровая трансформация – это переосмысление методов организации работы сотрудников. Преобразование условий их функционирования устанавливает потребность в изменении управления персоналом, так как успех организации связан с качеством работы персонала. Осуществление стратегии и всех планов компании в первую очередь зависит от заинтересованности персонала, людей, которые выполняют конкретные задачи, следовательно, подход к эффективному управлению человеком в организации лежит через понимание его мотивации.

Исследователи А. А. Салихов, Р. Г. Абдрахимова характеризуют понятие мотивация с точки зрения эффективности. «Наличие эффективной системы мотивации трудовой деятельности персонала повышает производительность труда, уменьшает текучесть кадров, ведет к успеху и процветанию организации» [1, с. 1].

Можно сказать, что мотивация человека к деятельности подразумевается как совокупность движущих сил, побуждающих человека к выполнению конкретных действий. Эти силы живут вне и внутри человека и заставляют его осознанно или же неосознанно совершать определенные поступки. Исследователи И. И. Давлетова, В. В. Гурьянов, А. О. Клячин считают, что «действия по мотивации включают экономическое и моральное стимулирование, повышение заинтересованности работника в обогащении содержания самого процесса труда и со-

здание условий для проявления творческого потенциала работников и их саморазвития» [2, с. 272].

Мотивация весьма непростая область наук о человеке. Проблема в том, что мотивацию нельзя видеть напрямую – наблюдать можно только поведение работника. В связи с этим, объясняя мотивы человека, мы делаем предположение. А для того чтобы сделанное нами мнение о мотивах поступков людей стало приближено к реальности, следует разобраться в понимании процесса человеческой мотивации. Важно понимать, что поведение человека, от которого и зависит работоспособность, является результатом не столько сознательного, сколько бессознательного процесса. Мозг управляется всем, что делает человек. Получая сигналы информации, мозг бессознательно реагирует на них.

В наше подсознание постоянно поступает большое количество информации, стандартов, норм и т. п., что создает некую программу, которая и управляет нашими действиями и поведением. Проще говоря, человеком движут стереотипы его сознания. Он не способен изменить стереотип своего поведения только потому, что ему указывают на его ошибки. Более того, если его строго критиковать, то это только ухудшит всю ситуацию. И единственной возможностью что-то поменять в его поведении – это изменить его психологическую программу [3, с. 395].

А. В. Михайлова, Л. Н. Попова придерживаются того, что «в настоящее время ни у кого не вызывает сомнения, что самым важным ресурсом каждой организации являются ее сотрудники. Мотивация любого сотрудника занимает одно из центральных мест в управлении персоналом, поскольку она выступает непосредственной причиной их поведения. Основная цель процесса мотивации – это получение максимальной отдачи от использования имеющихся трудовых ресурсов, что позволяет повысить общую результативность деятельности организации. Мотивирование труда работников предприятий по сей день остается одной из проблем современного российского менеджмента. Неэффективная система мотивации вызывает у сотрудников неудовлетворенность, что приводит к снижению производительности труда и ухудшению показателей деятельности организации. С другой стороны, эффективная система стимулирует производительность персонала, повышает эффективность человеческих ресурсов, обеспечивает достижение всего комплекса целей системы. В статье (на примере анализа деятельности организации) дается оценка факторов, оказывающих влияние на разработку эффективной стратегии мотивации персонала» [4, с. 117].

Важно помнить, что мотивация – это внутреннее состояние человека, которое формируется в результате его воспитания, социализации, традиций, образования и т. п. Мотивации может способствовать и мо-

тивирование, которое является действием, процессом. Если руководителю удастся при помощи мотивирования выработать новые привычки, новое восприятие коллег, манеры управления, взаимоотношения в коллективе, то у сотрудника сформируется новая внутренняя мотивация, направленная на достижение целей.

Мощным мотивационным инструментом считается вовлеченность персонала. HR необходимо учитывать, что образование вовлеченности у сотрудников необходимо реализовывать с учетом индивидуальных особенностей, жизненных ценностей и потребностей каждого из них. Когда речь идет касательно важности индивидуального подхода к мотивации, нельзя исключать сочетание индивидуального и коллективного подходов к мотивации. Персонал организации связывает работа, поэтому стоит обращать внимание на потребности, которые одинаковы для всех, и их нельзя игнорировать. Например, безопасность, профессиональный рост, интерес, вознаграждение и др.

Современного успешного руководителя отличает развитый эмоциональный интеллект. Наличие эмоционального интеллекта предполагает способность побуждать, вдохновлять, поддерживать высокую мотивацию, это те эмоции, которые приводят организацию к успеху благодаря доверию к руководителю со стороны подчиненных. В случае если сотрудник работает не в полную силу, необходимо выяснить, что подавляет потенциал такого сотрудника, и помочь ему стать лучше. Люди не могут жить, полагаясь только на материальные интересы, – у каждого есть свои духовные потребности. Если эмоционально замотивировать работников, то можно получить эффект, который будет приятно удивлять. Эмоциональный метод мотивации является дополнением к традиционным материальным мотивам, он может сделать эффект мотивации более явным. Руководитель, обладающий эмоциональным интеллектом, создаст такие условия, которые дадут возможность получить наилучшие результаты [5, с. 512].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Салихов, А. А. Мотивация персонала / А. А. Салихов, Р. Г. Абрахимов [Электронный ресурс] // Символ науки. – 2016. – № 5-1. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/motivatsiya-personala-4>. – Дата доступа: 17.10.2023.

2. Давлетов, И. И. Мотивация персонала / И. И. Давлетов, В. В. Гурьянов, А. О. Клячин [Электронный ресурс] // Международный журнал прикладных наук и технологий «Integral». – 2020. – № 1. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/motivatsiya-personala-5>. – Дата доступа: 16.10.2023.

3. Энкельманн, Н. Преуспевать с радостью / Н. Энкельманн // Молитвенник для шефа: пер. с нем. / М. Биркенбилль. – М.: Интерэксперт; Экономика, 1993. – С. 395.

4. Михайлова, А. В. Стратегии эффективной мотивации (анализ кейса) / А. В. Михайлова, Л. Н. Попова // European Social Science Journal. – 2017. – № 7. – С. 111–117.

5. Адизес, И. К. Управление жизненным циклом корпораций / И. К. Адизес. – М.: Манн, Иванов и Фербер, 2017. – С. 512.

УДК 304.2

**Чуйко Н. В.**, студент

## **НЕГАТИВНОЕ ВЛИЯНИЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННО-КОММУНИКАТИВНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ НА ПРОЦЕСС СОЦИАЛИЗАЦИИ И ЗДОРОВЬЕ ГРАЖДАН**

*Научный руководитель – Яковчик Д. В., ст. преподаватель*

УО «Могилевский институт МВД Республики Беларусь»,

Могилев, Республика Беларусь

Информация окружает современного человека. Стремление постигать новые вершины, получать возможности быстрой коммуникации вне расстояния, развитие информационно-коммуникативных технологий (далее – ИКТ) стали следствием становления новой «движущей силы общества» – информационных продуктов и услуг. Информация и средства ее обработки играют роль инструментов для улучшения процессов, повышения эффективности и ускорения достижения результатов. Рассмотрение современного общества в подобном формате сформировало термин «информационное общество».

Понятие «информационное общество» зародилось в 1940-х гг. с появлением кибернетики. В современной трактовке информационное общество рассматривается как стадия развития общества, на которой доминируют производство и потребление информационных продуктов и услуг [1, с. 143].

В основе информационного общества лежит использование передовых ИКТ, под которыми понимается совокупность информационных технологий и технологий электросвязи, обеспечивающих сбор, обработку, хранение, распространение, отображение и использование информации в интересах ее пользователей [2]. Несмотря на безусловные положительные моменты, такие как удобство коммуникации, доступность информации и повышение эффективности различных процессов, применение возможностей ИКТ может привести к ряду проблем.

Так, постоянное использование ИКТ вырабатывает технологическую аддикцию или цифровую зависимость, которая определяется как ощущаемая человеком навязчивая потребность в деятельности, предполагающей использование цифровых устройств. Интернет-аддикция проявляется стремлением субъекта каким-либо способом уйти от реальности, изменяя свое психическое состояние, человек при этом останавливается в своем личностном развитии [3, с. 1194]. Виды технологической аддикции могут различаться в зависимости от конкретного вида ИКТ и поведенческих паттернов. Так, можно выделить зависимость от компьютерных игр (патологический гейминг, который, в со-

ответствии с Международным классификатором болезней 11 пересмотра, является психологическим заболеванием [4]), зависимость от социальных сетей, номофобию (страх остаться без телефона, ощущаемая потребность в постоянном использовании телефона), аддикцию от онлайн-шопинга и т. д. Из-за большого потока информации человек чувствует тревогу, постоянно следит за трендами, вследствие чего оказывается негативное влияние на его физическое и психическое здоровье, а также на его социальные и профессиональные отношения. К способам профилактики интернет-аддикции можно отнести установление ограничения времени, ежедневно затрачиваемого на использование информационно-коммуникативных технологий, создание здоровых привычек и активных хобби и др.

Помимо технологической аддикции, которую можно считать заболеванием, отмечается, что развитие технологий может отрицательно влиять на физическое и психическое здоровье человека иными путями. Так, продолжительная работа за компьютером наносит вред физическому здоровью человека в виде зрительного утомления, получившее общее название «компьютерный зрительный синдром» (CVS – Compute Vision Syndrome). Длительное неподвижное положение тела вызывает проблемы с опорно-двигательным аппаратом, в частности происходит нарушение осанки, боли в мышцах [5, с. 194].

Развитие ИКТ также создает другую проблему – они являются потенциальной помехой критическому мышлению. Социальные сети и множество информации доступны лишь одним нажатием кнопки, что вызывает беглое, поверхностное изучение информации. Некоторыми специалистами в области психологии данная проблема видится наиболее опасной для общества. Директор исследовательского центра медиапсихологии в Калифорнии доктор Памела Ратледж считает, что опасность социальных медиа заключается не в каких-либо «аддиктивных» свойствах, а в отсутствии критического мышления и перекрестной проверки информации [6].

Несмотря на то что одной из функций ИКТ является повышение уровня эффективности коммуникации, чрезмерное использование данных технологий может привести к обратному результату. Чрезмерное использование информационно-коммуникативных технологий, особенно социальных сетей, может стать причиной отчуждения от реального мира и возможности развивать взаимоотношения с людьми, а отсутствие непосредственной коммуникации ведет к снижению уровня общения, эмоциональной эмпатии и межличностного общения.

Таким образом, можно отметить, что информационное общество – это социально-экономическое общество, основанное на передаче, по-

лучении и обработке информации. В основе такого общества лежит использование ИКТ, функциями которых являются увеличение эффективности обмена информации и управление различными аспектами жизни. Важно осознавать потенциальные негативные последствия: чрезмерное использование таких технологий может вызвать ряд проблем в областях социализации человека, его физического и психологического здоровья. Так, цифровые технологии могут оказывать значительное влияние на психологическое состояние людей, вызывая технологическую аддикцию, компьютерный зрительный синдром и ряд других заболеваний. ИКТ посредством длительного их использования также могут являться причинами проблем, связанных с опорно-двигательным аппаратом, а также могут снизить уровень критического мышления и навыки непосредственного общения и привести к эмоциональной эмпатии. В современных условиях важным навыком является умение сохранять баланс между реальным и виртуальным миром, развивая навыки социального взаимодействия, поддерживая реальные личные отношения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Городнова, А. Развитие информационного общества: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. Горнова. – Litres, 2022.
2. О некоторых мерах по развитию сети передачи данных в Республике Беларусь [Электронный ресурс]: Указ Президента Республики Беларусь, 30 сентября 2010 г., № 515: с изм. и доп. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
3. Цифровая аддикция школьников: феномен и диагностика / И. И. Миниахметова, Е. Ю. Петерсон, О. А. Чикова [и др.] // Физика. Технологии. Инновации: тезисы докладов VII Междунар. молодежной науч. конф., посвящ. 100-летию Уральского федерального университета (Екатеринбург, 18–22 мая 2020 г.). – Екатеринбург: УрФУ, 2020. – С. 1194–1195.
4. МКБ-11 для ведения статистики смертности и заболеваемости [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://id.who.int/icd/entity/1448597234>. – Дата доступа: 10.10.2023.
5. Харланова, Ю. В. Психологическое здоровье человека в условиях компьютеризации современного общества / Ю. В. Харланова // Наука, образование, общество. – 2015. – № 2. – С. 191–201.
6. Названа главная опасность соцсетей [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://life.ru/p/1192657>. – Дата доступа: 10.10.2023.

УДК 339.3

**Шашуто А. А.**, студентка

**РАЗВИТИЕ ОНЛАЙН-ТОРГОВЛИ**

**СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИЕЙ**

**НА ОСНОВАНИИ ЕДИНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО**

**МАРКЕТПЛЕЙСА, СОЗДАННОГО НА ОСНОВЕ ГИС AITS**

*Научный руководитель – Головач О. В., канд. экон. наук, доцент*

УО «Белорусский государственный экономический университет»,

Минск, Республика Беларусь

В настоящее время повышенным интересом со стороны владельцев бизнеса всех уровней пользуется онлайн-торговля, в том числе создание и участие в деятельности маркетплейсов. Маркетплейс представляет собой бизнес-модель, объединяющую продавцов и покупателей, совершающих сделки посредством онлайн-платформы, предлагающей широкий и глубокий ассортимент разных товарных категорий и комплекс услуг, с момента оформления заказа до его получения [1]. Исторически движущие силы развития онлайн-торговли в Республике Беларусь представлены процессами цифровизации и автоматизации, расширением использования современных технологий населением, а также пережитой пандемией. По итогам исследования развития рынка онлайн-торговли в Республике Беларусь, проведенного маркетплейсом Deal.by за 2021 г. онлайн-продажи в белорусских интернет-магазинах выросли на 25 % до 3,4 млрд. руб. Доля интернет-продаж в розничном товарообороте страны в 2021 г. составила 5,8 % [2]. Что касается 2023 г., то, по данным исследований Statista, к концу этого года прогнозируется выручка 1,189 млн. долл. от электронной коммерции. А с 2023 г. по 2027 г. она вырастет на 13,38 %. Количество покупателей в Интернете составит 45,8 %, а к 2027 г. увеличится до 49,1 % [3]. Таким образом, белорусы находят использование онлайн-маркетов удобным способом приобретения товаров и услуг.

В современных условиях городской жизни человек сильно сконцентрирован на работе и стремится экономить время на бытовых делах. В этом потребителям помогают маркетплейсы как удобный способ совершения онлайн-покупок. Для владельцев бизнесов маркетплейсы также представляются удобным средством торговли, так как крупные площадки сами занимаются доставкой товаров, приемом платежей и общением с покупателями. Это позволяет владельцам бизнесов продавать гораздо больше, освобождая время для других процессов. Создание маркетплейсов также имеет положительное влияние на малый бизнес, поскольку они не тратят большие средства на свое продвижение, а покупатели могут находить товары как от малого, так и от крупного бизнеса в категориях, разделах с акциями или просто по

ключевым словам, что способствует справедливой конкуренции. Задачи маркетплейсов включают в себя привлечение покупателей на сайт, продвижение товаров, создание удобного интерфейса сайта, обеспечение удобной схемы оформления заказа, выстраивание логистической структуры компании, а также увеличение объема продаж и запуск акций и распродаж. Онлайн-торговля предоставляет простые возможности для анализа рынка, поскольку маркетплейсы автоматически собирают всю необходимую информацию.

Маркетплейсы имеют свои преимущества по сравнению с интернет-магазинами и сайтами-агрегаторами. Во-первых, количество категорий товаров определяется площадкой и практически не ограничено. Во-вторых, количество продавцов также практически не ограничено. В-третьих, продажи осуществляются от имени площадки, что значительно упрощает ведение деятельности для владельцев бизнеса. Кроме того, есть возможность покупки товара на сайте без перехода на внешний сайт [4]. И, наконец, маркетплейсы предоставляют возможность для торговли товарами между клиентами-физлицами (b2c) и бизнеса с бизнесом (b2b). Все это делает маркетплейсы эффективным инструментом для продажи товаров и обмена услугами в современном цифровом мире.

Российский сегмент онлайн-торговли сельскохозяйственными продуктами представлен инновационной цифровой платформой ФГИС «Меркурий», предназначенной для автоматизации и оптимизации процессов в сельском хозяйстве. Цель ФГИС «Меркурий» – улучшить сельскохозяйственные процессы, сделав их более прозрачными, эффективными и конкурентоспособными. Эта мощная система объединяет в себе функции логистической платформы для сельского хозяйства, позволяя сельским хозяйственным предприятиям эффективно управлять всеми этапами производственной цепочки. Благодаря интеграции с платформой, сельские хозяйства получают возможность автоматизировать все этапы своей деятельности, начиная от планирования посевов и закупки семян и заканчивая контролем качества и реализацией готовой продукции.

Наряду с ФГИС «Меркурий» существуют и другие площадки онлайн-торговли сельскохозяйственной продукцией, такие как «Электронный фермер», YORSO и AgroCargo.

«Электронный фермер» – это модуль ФГИС «Меркурий», обеспечивающий цифровизацию процессов управления фермерским хозяйством. Здесь фермеры могут получить доступ к актуальным данным о состоянии посевов, управлять ресурсами, контролировать условия хранения и перевозки продукции. Благодаря этому модулю фермеры могут принимать взвешенные решения, основанные на точных данных,

что способствует повышению эффективности и прибыльности их хозяйства.

YORSO – это еще один важный компонент ФГИС «Меркурий», который позволяет сельским хозяйствам взаимодействовать с заказчиками и поставщиками. На платформе YORSO для оптовой продажи рыбы и морепродуктов продавцы могут выставлять свою продукцию на аукционы, находить новых клиентов и партнеров, а также совершать операции с закупкой необходимых им товаров и услуг.

AgroCargo – это инновационная система логистической поддержки. Она позволяет сельским хозяйствам управлять всеми процессами перевозки и хранения продукции, планировать маршруты доставки, оптимизировать затраты на транспортировку и контролировать условия хранения. В результате сельскохозяйственные предприятия могут сохранять качество своей продукции, минимизировать потери и улучшить сервис для своих клиентов.

ФГИС «Меркурий» становится настоящей цифровой помощницей для сельского хозяйства, сокращая временные и финансовые затраты, повышая эффективность и качество сельскохозяйственной продукции. Эта инновационная платформа способствует развитию сельской экономики, улучшению жизни фермеров и удовлетворению потребностей потребителей в качественных сельскохозяйственных продуктах.

Рассмотрим теоретическое обоснование создания Белорусской государственной информационной системы, сформированной на уже существующей автоматизированной информационной системе идентификации, регистрации, прослеживаемости животных и продукции животного происхождения (AITS) и способствующей развитию онлайн-торговли сельскохозяйственной продукцией.

AITS применяется в сельском хозяйстве для идентификации владельцев животных всех форм собственности, животноводческих объектов и непосредственно животных. Система обеспечивает прослеживаемость жизненного цикла и состояния здоровья животных в Республике Беларусь на основе национальных и международных стандартов в области идентификации и регистрации животных с широким применением системы глобальных стандартов GS1. Наряду с этим формируются условия для создания эффективных информационных технологий прослеживаемости на национальном, межведомственном и корпоративном уровнях. AITS предоставляет возможность планирования ветеринарно-профилактических и ветеринарно-диагностических мероприятий, мониторинг распространения инфекционных заболеваний животных.

ГИС «AITS» состоит из трех взаимосвязанных подсистем:

1) идентификации, регистрации и прослеживаемости животных (подсистема «AITS – Идентификация животных»);

2) идентификации, регистрации и прослеживаемости продукции животного происхождения (подсистема «АІТS – Прослеживаемость»);  
3) обеспечения ветеринарной безопасности пищевой продукции (подсистема «АІТS – Ветбезопасность») [5].

Улучшение ГИС АІТS путем встраивания функций маркетплейса с результатами сельскохозяйственной деятельности позволило бы эффективно управлять вопросами ценообразования, привлечения покупателей (как юридических, так и физических лиц), а также встраивания логистической структуры.

Процесс создания маркетплейса с торговлей сельскохозяйственной продукцией может включать такие процессы, как:

1) регистрация продавцов и покупателей на маркетплейсе. Он включает создание учетной записи продавца или покупателя на маркетплейсе. Продавцы дают согласие на предоставление своих данных: информацию о компании и сертификаты о качестве продукции из ГИС АІТS. Покупатели также регистрируются, предоставляя свои данные для создания аккаунта;

2) выставление продукции на продажу с указанием цены и качественных характеристик. После успешной регистрации продавцы могут размещать свою сельскохозяйственную продукцию на маркетплейсе. Системой АІТS автоматически указываются качественные характеристики, такие как сорт, производственные методы и сертификация, а продавец лишь устанавливает цену;

3) поиск покупателями наилучшего предложения, включающий просмотр электронной документации, загруженной из ГИС АІТS, подтверждающей качество продукции. Покупатели могут просматривать предложения различных продавцов на маркетплейсе, сравнивая цены и качество продукции;

4) заключение сделок между продавцами и покупателями на платформе с помощью личных кабинетов. После тщательного рассмотрения предложений и документации покупатели заключают сделку с продавцами с помощью системы маркетплейса;

5) организация маркетплейсом доставки продукции и оплаты заказа. После успешного заключения сделки покупатель и продавец через маркетплейс согласовывают детали доставки, включая адрес и способ доставки. Покупатель производит оплату заказа, используя предоставленные на маркетплейсе методы оплаты;

6) подтверждает получение товара и оставляет отзыв о продавце и качестве продукции. Когда товар доставлен покупателю, он подтверждает получение товара через систему маркетплейса. Также покупатель может оставить отзыв о продавце и качестве продукции, чтобы помочь другим покупателям сделать информированный выбор.

Таким образом, онлайн-торговля, в том числе маркетплейсы, играет важную роль в создании и продвижении качественной продукции на рынок Республики Беларусь. В результате создания Белорусской государственной информационной системы, основанной на имеющейся автоматизированной информационной системе идентификации, регистрации и прослеживаемости животных и продукции животного происхождения (AITS), возможно привлечение новых покупателей и развитие онлайн-торговли сельскохозяйственной продукцией.

ГИС AITS, которая включает подсистемы идентификации животных, прослеживаемости продукции животного происхождения и ветеринарной безопасности пищевой продукции, предоставляет ценную для маркетплейса информацию о жизненном цикле и состоянии здоровья животных, а также качественные характеристики продукции. Внедрение возможностей маркетплейса сельскохозяйственной продукции в рамках ГИС AITS помогло бы эффективно управлять ценами, привлекая как юридических, так и физических лиц в качестве покупателей, а также развивать логистическую структуру. Данный маркетплейс с торговлей сельскохозяйственной продукцией мог бы значительно упростить процесс покупки и продажи, облегчая поиск и выбор оптимальных предложений для покупателей и расширяя доступ к рынкам для продавцов, в том числе российскому рынку, так как система AITS способна к эффективному обмену данными с ФГИС «Меркурий». С использованием информации, предоставляемой ГИС AITS, покупатели могут быть уверены в качестве продукции и ее происхождении. В итоге это приведет к увеличению эффективности и конкурентоспособности сельскохозяйственных операций в Республике Беларусь.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Куликова, О. М. Маркетплейс: бизнес-модель современной торговли / О. М. Куликова, С. Д. Суворова // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2020. – № 6 (48) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/arti-cle/n/marketpleys-biznes-model-sovremennoy-torgovli>. – Дата доступа: 12.10.2023.
2. Итоги года: на долю локальных онлайн-ритейлеров в Беларуси приходится 5,8 % [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://belretail.by/news/itogi-goda-na-dolyu-lokalnyih-onlayn-riteylerov-v-belarusi-prihoditsya>. – Дата доступа: 12.10.2023.
3. E-commerce – перспективы отрасли в 2023 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belvcb.by/blog/business-1068-s/e-commerce-perspektivy-otrasli-v-2023-godu-39861-p>. – Дата доступа: 12.10.2023.
4. Маркетплейс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ppc.world/glossary/term/marketpleys>. – Дата доступа: 09.10.2023.
5. О государственных информационных системах «AITS – Прослеживаемость» и «AITS – Ветбезопасность» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.dvprn.gov.by/aits-vetbezopasnost/>. – Дата доступа: 10.10.2023.

УДК 347.635.3

**Шведова А. К.**, курсант

## **К ВОПРОСУ О ВЗЫСКАНИИ АЛИМЕНТОВ В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЩЕСТВА**

*Научный руководитель – Данькова И. В., преподаватель*

УО «Могилевский институт МВД Республики Беларусь»,

Могилев, Республика Беларусь

В современном мире каждый из нас пользуется гаджетами, разработанными специалистами в сфере информационных технологий, для получения информации любого уровня из глобальной сети Интернет. При этом мы не представляем свою жизнь без информационного потока, и даже поколение возраста «60+» находится на просторах информационного поля. Однако не все случаи обращения к информационным технологиям приносят пользу и желаемый результат.

В рамках данной статьи предпринята попытка анализа мер по взысканию алиментов в условиях информатизации и цифровизации общества, а также проблем, с которыми приходится сталкиваться сторонам алиментных правоотношений.

Для начала рассмотрим простой пример. Алиментоплательщик решил впервые перевести необходимую денежную сумму в пользу алиментополучателя через систему ЕРИП. Однако он ни разу не пользовался данной системой и в этой связи пришел за помощью к своему знакомому, предоставив ему при этом свой логин и пароль. Знакомый сделал все, что от него просили, но в системе произошел сбой и деньги не поступили на счет алиментополучателя. Плательщик алиментов в свою очередь уверен, что он все оплатил, но на самом деле у него образовалась задолженность, которая подлежит погашению. Иначе к алиментоплательщику, как к должнику, будут приняты меры государственного принуждения, которые описаны ниже. Кроме того, если знакомый окажется недобросовестным пользователем и к тому же склонным к совершению правонарушений, то вполне вероятно, что он может воспользоваться данными нашего алиментоплательщика в личных корыстных целях. В этой связи достаточно актуальным на сегодняшний день является распространение информации о недопущении передачи логинов и паролей другим лицам. Кроме того, плательщику алиментов, который воспользовался информационными технологиями для перевода денежной суммы, необходимо удостовериться в ее получении заинтересованной стороной.

Необходимо отметить, что не все родители, обязанные выплачивать алименты, исполняют обязанность по содержанию своих детей, закрепленную в ст. 32 Конституции Республики Беларусь [1]. Некоторые должник идут на хитрость и платят алименты в неполном объеме.

В настоящее время частичная уплата алиментов спасает алиментоплательщика от привлечения к ответственности. На наш взгляд, это не совсем правильно и выполнением алиментной обязанности следует признавать уплату алиментов только в полном объеме, в противном случае к должнику необходимо применять специальные меры, вплоть до привлечения к юридической ответственности.

В целях государственного обеспечения родительской обязанности по содержанию своих детей в Республике Беларусь законодательно установлен ряд мер, применяемых к неплательщикам алиментов, а именно:

- выплата неустойки в размере 0,3 % от невыплаченной суммы за каждый день просрочки;
- ограничение в праве выезда за границу;
- наложение временного ограничения на управление транспортными средствами сроком до 5 лет;
- запрет на государственную регистрацию транспорта и недвижимости;
- арест имущества, принадлежащего должнику;
- привлечение к уголовной ответственности с применением исправительных или принудительных работ сроком до 1 года, ареста сроком до 3 месяцев, лишения свободы сроком до 1 года [2; 3].

К существующей в Республике Беларусь информационно-правовой базе имеется доступ у каждого из нас, и приведенные выше меры, применяемые к неплательщикам алиментов, находятся в открытом доступе в сети Интернет. Каждый гражданин, обязанный выплачивать алименты, владеет данной информацией и знает, какие неблагоприятные последствия ему предстоит претерпеть в случае образования задолженности по алиментным выплатам. Но, как показывает практика, недобросовестных алиментоплательщиков становится все больше.

Следовательно, приходим к выводу, что в нашем государстве перечень мер, применяемых к должникам по алиментам, довольно скромный. К примеру, в США популярной мерой борьбы с недобросовестными алиментоплательщиками является изъятие водительского удостоверения. В Канаде должников лишают лицензий на ловлю рыбы и охоту. Во Франции, Австрии и Швейцарии супруги, у которых есть несовершеннолетние дети, могут расторгнуть брак между собой только после того, как предоставят судье оформленное соглашение об уплате алиментов в пользу заинтересованного лица. В свою очередь, в Италии будет невозможным заключение нового брака без представления вышеуказанного документа [4, с. 67].

На наш взгляд, необходимо обратить внимание на опыт зарубежных стран и расширить существующую систему мер принудительного

исполнения, ведь такая мера, как приостановление должнику специального права в виде выезда за пределы государства, достаточно хорошо прижилась в Республике Беларусь и является одной из эффективнейших мер по борьбе с неплательщиками. Предлагаем на законодательном уровне ввести такой вид ограничения, как запрет выдачи кредитов лицам, имеющим долги по алиментным обязательствам. На сегодняшний день в банковской системе имеется информация о кредитной истории любого человека, кто хоть раз оформлял кредитный договор. А потому предлагаем обязать сотрудников органов принудительного исполнения передавать информацию о должниках по алиментам в соответствующие отделы банков. Ведь сегодня кредиты есть почти у каждого белоруса, а потому появление меры, запрещающей выдавать кредиты лицам, имеющим алиментные задолженности, могло бы повлиять на ситуацию с их выплатой.

Таким образом, подводя итоги вышесказанному, хотелось бы отметить, что на сегодняшний день в Республике Беларусь существует необходимость в совершенствовании законодательства, связанного с применением мер по взысканию алиментов. Как выяснилось, для того чтобы алиментоплательщику стало понятно, каких благ он лишает своего ребенка, он также должен претерпеть некоторые лишения. Каждый родитель, не исполняя свои прямые родительские обязанности и лишая своего ребенка материальной поддержки, должен помнить о том, что он нарушает право своего ребенка на достойный уровень жизни, а нарушитель закона в обязательном порядке подлежит привлечению к юридической ответственности. Кроме того, нельзя забывать и о том, что информационные технологии, какие бы усовершенствованные и привлекательные они ни были, никогда не заменят простого человеческого общения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Конституция Республики Беларусь: с изм. и доп., принятыми на респ. референдумах 24 нояб. 1996 г., 17 окт. 2004 г. и 27 февр. 2022 г. – Минск: Национальный центр правовой информации Республики Беларусь, 2022. – 80 с.

2. Кодекс Республики Беларусь о браке и семье [Электронный ресурс]: 9 июля 1999 г., № 278-З: принят Палатой представителей 3 июня 1999 г.; одобр. Советом Респ. 24 июня 1999 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 19.05.2022 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

3. Уголовный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: 9 июля 1999 г., № 275-З: принят Палатой представителей 2 июня 1999 г.; одобр. Советом Респ. 24 июня 1999 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 09.03.2023 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

4. Убалехт, О. В. Правовые проблемы взыскания и уплаты алиментов в России и странах континентальной семьи права / О. В. Убалехт // Вестник Челябинского государственного университета. – 2010. – № 19 (200). – С. 66–69.

УДК 657.6

**Шейкин В. А.**, студент

## **ПРОЦЕССЫ ЦИФРОВИЗАЦИИ АУДИТА: ПРОБЛЕМЫ ПОДГОТОВКИ РАБОЧИХ КАДРОВ**

*Научный руководитель – Чернованова Н. В.*, канд. экон. наук, доцент  
ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный аграрный университет»,  
Волгоград, Российская Федерация

Процессы цифровизации аудита включают в себя использование цифровых технологий и инструментов для автоматизации и оптимизации процессов аудита. Это включает в себя следующие аспекты:

1. *Автоматизация сбора данных.* С помощью специализированного программного обеспечения и автоматического сбора данных аудиторы могут эффективно собирать информацию о финансовых операциях и других релевантных данных, что помогает сократить время и усилия, требуемые для подготовки и анализа данных.

2. *Использование аналитики данных.* Применение аналитики данных позволяет аудиторам проводить более глубокий и широкий анализ финансовых данных и обнаруживать потенциальные аномалии или риски. Это позволяет улучшить их способность выявлять мошенничество, снизить риски и повысить точность аудиторских проверок.

3. *Внедрение и использование искусственного интеллекта (ИИ).* Использование ИИ и машинного обучения позволяет автоматизировать процессы аудита и анализировать большие объемы данных более эффективно. ИИ может помочь выявить скрытые связи и закономерности в данных, а также автоматически проверять соответствие финансовой отчетности и законодательства.

4. *Непрерывный аудит (Continuous auditing).* Цифровые технологии также позволяют вести непрерывный аудит, что означает непрерывное мониторинг и аудит финансовой информации в режиме реального времени. Это позволяет строго контролировать финансовые операции и риски и быстро реагировать на потенциальные нарушения или проблемы.

5. *Безопасность данных и информационная защита.* Цифровизация аудита также подразумевает лучшую защиту и безопасность данных. Аудиторы должны обеспечивать конфиденциальность, целостность и доступность данных, а также соблюдать соответствующие нормы и стандарты информационной безопасности. Внедрение цифровых технологий в аудит помогает сократить ошибки, повысить эффективность и точность аудиторских проверок, а также снизить затраты и риски. Однако успешная цифровизация аудита требует соответствующих знаний и навыков со стороны аудиторов, а также грамотного управления данными и информационной безопасностью.

Проблема кадров в период цифрализации аудита неизбежно возникает, поскольку процессы автоматизации и цифровизации требуют новых навыков и компетенций у аудиторов.

Одной из главных проблем является необходимость обучения и переобучения сотрудников аудиторских фирм для работы с новыми технологиями и программным обеспечением. Важно, чтобы аудиторы были хорошо знакомы с цифровыми инструментами, такими как аналитика данных, машинное обучение и искусственный интеллект, чтобы эффективно использовать их в своей работе.

Также возникает проблема привлечения новых специалистов, которые обладают не только традиционными навыками аудитора, но и глубоким пониманием цифровых технологий. Работодатели должны активно привлекать квалифицированных кадров, которые могут успешно работать в цифровой среде.

Еще одной проблемой является нехватка опыта в области цифрового аудита. Поскольку это относительно новое направление, многим аудиторам может не хватать опыта и практических навыков для эффективной цифровизации процессов аудита. Обмен опытом и обучение в данной области становятся важными для решения этой проблемы.

Для решения проблемы кадров в период цифрализации аудита важно принять стратегический подход, который включает обучение персонала, сотрудничество с университетами и другими образовательными учреждениями, а также активное привлечение новых кадров с необходимыми цифровыми компетенциями.

Сложности, связанные с отсутствием достаточного опыта и практических навыков в цифровом аудите, являются распространенной проблемой. Приведем некоторые причины и возможные решения этой проблемы.

1. Отсутствие стандартизации и нормативных актов. В связи с быстрым развитием технологий и отсутствием единой методологии, аудиторам может быть сложно определить наиболее эффективные методы цифрового аудита. Для решения этой проблемы необходимо активно участвовать в профессиональных сообществах и обмениваться опытом с коллегами. Также важно непрерывно отслеживать последние тенденции и инновации в области цифрового аудита.

2. Недостаток специфических навыков. Цифровой аудит требует от аудиторов знания в области аналитики данных, программирования, баз данных и информационной безопасности. Аудиторы должны знать, как использовать различные аналитические инструменты и понимать особенности работы в цифровых средах. Для решения этой проблемы могут быть разработаны специальные обучающие программы и курсы, а также приглашены эксперты с соответствующим опытом для обучения аудиторов.

3. Опасность ошибок и несоответствия требованиям безопасности. Цифровой аудит включает в себя работу с конфиденциальными данными и информацией организаций и их клиентов. Незнание или неправильное применение правил безопасности может создать серьезные проблемы, включая утечку данных. Для решения этой проблемы необходимо уделить особое внимание обучению сотрудников в области информационной безопасности, организовывать семинары и тренинги, а также строго соблюдать нормативные требования по обработке и хранению данных.

Таким образом, проблема нехватки опыта и практических навыков в цифровом аудите может быть преодолена путем непрерывного обучения, активного участия в профессиональных сообществах и сотрудничества с экспертами в данной области. Также важно уделять должное внимание соблюдению правил безопасности при проведении цифрового аудита.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Палиян, М. А. Аспекты аудита в системе внешнего контроля в условиях цифровой экономики и санкций / М. А. Палиян, С. А. Варданян // Экономика России в условиях глобальных вызовов: матер. Междунар. науч.-практ. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых. – Курск, 2023. – С. 184–188.

2. Варданян, С. А. Перспективы изменений в профессии бухгалтера в условиях цифровой трансформации / С. А. Варданян // Индустриальная экономика. – Курск, 2023. – № 1. – С. 64–71.

3. Ионов А. А. Цифровизация в бухгалтерском учете / А. А. Ионов // Экономика и политика современной России: актуальные вопросы, достижения и инновации: сб. ст. Междунар. науч.-практ. конф. – Пенза, 2022. – С. 43–45.

4. Шеварлич, М. М. Цифровые технологии в бухгалтерском учете и аудите / М. М. Шеварлич, Н. В. Чернованова [и др.] // Приоритетные направления развития сельскохозяйственной науки и практики в АПК: матер. Всероссийской. (национальной) науч.-практ. конф. – пос. Персиановский, 2021. – С. 276–281.

5. Modern digital technologies in accounting and internal audit in agricultural enterprises Vardanyan S.A., Balashova N.N., Gorbacheva A.S., Chekrygina T.A., Khoruzhy V.I. В сборнике: IOP Conference Series: Earth and Environmental Science. Сер. "AgroINNOVATION: Innovative Solutions in the Agro-Industrial Complex, AgroINNOVATION 2021" 2022. С. 012060.

## СОДЕРЖАНИЕ

### Секция 1. УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК: АНАЛИЗ, ТЕНДЕНЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ В УСЛОВИЯХ ГЛОБОЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

<b>Александрова В. Н.</b> Совершенствование учета затрат на производство продукции животноводства .....	3
<b>Белов А. Ю.</b> Риски в дебиторской задолженности.....	5
<b>Беляева П. И.</b> Расчет отпускных в Республике Беларусь и Российской Федерации.....	8
<b>Бирило Д. В.</b> Совершенствование учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции зерновых культур в ГП «Городокский» Лунинецкого района Брестской области.....	10
<b>Большакова А. Ю.</b> Совершенствование бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ОАО «Прудинки» Верхнедвинского района Витебской области.....	13
<b>Боровская Д. Е.</b> Оценка налоговых поступлений в доходах консолидированного бюджета Республики Беларусь .....	16
<b>Венско А. И.</b> Совершенствование учета реализации продукции животноводства ...	19
<b>Гневко И. М.</b> Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	21
<b>Евдокимова А. Д.</b> Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда в растениеводстве.....	23
<b>Евдокимова О. А., Кадакин Н. С.</b> Бухгалтерская (финансовая) отчетность – источник анализа финансового состояния экономического субъекта .....	26
<b>Журов С. А.</b> Понятие и классификация основных средств в бухгалтерском учете .....	29
<b>Журов С. А.</b> Особенности признания основных средств в Республике Беларусь и в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности .....	31
<b>Забелина А. А.</b> Направления совершенствования учета расчетов по кредитам банка.....	33
<b>Знудова Е. А.</b> Развитие АПК в условиях экономической глобализации .....	35
<b>Кузьмич А. А.</b> К вопросу оценки основных средств.....	37
<b>Кулагин М. А.</b> Необходимость внедрения инноваций на предприятиях АПК.....	40
<b>Лукша И. А.</b> Страховая деятельность в Республике Беларусь: состояние и направления развития.....	43
<b>Мазур Т. С.</b> Современные проблемы бухгалтерского учета продукции животноводства.....	46
<b>Мальшева Я. С., Свита А. В.</b> Объект бухгалтерского учета: теоретические аспекты.....	49
<b>Мартынова Д. Д.</b> Организация аудиторского комитета в структуре корпоративного управления.....	54
<b>Минкевич Е. С.</b> Оценка запасов в соответствии с МСФО.....	56
<b>Никонович Е. В.</b> Проблемы учета сельскохозяйственной продукции .....	58
<b>Пилипчук К. Н.</b> Особенности учета готовой продукции растениеводства.....	61
<b>Позднякова В. В.</b> Учет вознаграждений работников в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности .....	64
<b>Позднякова В. В.</b> Совершенствование первичного учета оплаты труда в животноводстве в КСУП «Михалинский» Климовичского района Могилевской области .....	66
<b>Позднякова В. В.</b> Учет расходов по оплате труда в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности .....	69
<b>Прихач С. Н., Свита А. В.</b> Актуальные аспекты учета запасов: новации 2023 г. и их последствия для организаций промышленности .....	71
<b>Сакович Д. А.</b> Особенности учета животных на выращивании и откорме.....	75
<b>Смелякова А. Д.</b> Электронные деньги и их учет .....	77

<b>Соколова Д. А., Саболевская Ю. А.</b> Особенности документального оформления операций по реализации сельскохозяйственной продукции через маркетплейсы .....	79
<b>Стрижков Д. А., Детнистова Д. А.</b> Управление издержками как фактор повышения эффективности агропроизводства в условиях санкций .....	82
<b>Терехов И. Н.</b> К вопросу об учете затрат и исчисления себестоимости продукции зерновых культур.....	85
<b>Ходько Н. Н.</b> Горюче-смазочные материалы как часть запасов сельскохозяйственных организаций и их классификация .....	87
<b>Челочева Е. С.</b> Учет животных на выращивании и откорме в «ІС: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия для Беларуси» .....	89
<b>Черняк А. П., Масловская В. А.</b> Значение и особенности бухгалтерского учета в организациях малого предпринимательства агропромышленного комплекса.....	91
<b>Яцкевич В. А.</b> Оценка производственных активов, списываемых на себестоимость продукции .....	94
<b>Яцкевич В. А.</b> Оценка производственных запасов по МСФО и по законодательству Республики Беларусь .....	97

## **Секция 2. СОВЕРШЕСТВОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК**

<b>Климова К. П.</b> Порядок организации контроля за поступлением налоговых и страховых платежей в Республике Беларусь .....	100
<b>Барсегиа Д. Р.</b> Проблемы формирования финансовых результатов деятельности организаций АПК .....	102
<b>Барсегиа Д. Р.</b> Особенности проведения аудита финансовых результатов деятельности организации .....	105
<b>Брайцев В. Д.</b> Внутрихозяйственный контроль и его роль в управлении рисками в аграрной сфере .....	109
<b>Веретилко Д. А.</b> Методологические проблемы оценки стоимости предприятия.....	111
<b>Войкель В. И.</b> Анализ уровня денежного потока на основе данных КСУП «Агросоль» .....	114
<b>Горбачева В. А.</b> Особенности проведения аудита краткосрочных активов организации.....	116
<b>Горовец А. А.</b> Формы и системы оплаты труда в ОАО «Сельцы».....	119
<b>Гракун Т. Н.</b> Этапы аудита расчетов организации .....	122
<b>Григорян А. А.</b> Актуальные аспекты финансовой поддержки инновационной деятельности в Республике Беларусь .....	125
<b>Евдокимов Н. А.</b> Финансовые отношения РУП «Учхоз БГСХА» с государством по налоговым платежам .....	128
<b>Живушко А. О.</b> Функции налогов и способы улучшения налоговой системы Республики Беларусь .....	130
<b>Казарина О. Н.</b> Тенденции и перспективы реализации экономической политики в фармацевтической деятельности субъектов агробизнеса .....	133
<b>Каршакевич И. М.</b> Способы управления дебиторской задолженностью организации.....	137
<b>Климова К. П.</b> К вопросу уплаты налоговых и социальных платежей индивидуальными предпринимателями Республики Беларусь.....	139
<b>Коноплич А. В.</b> Проблемы учета животных на выращивании и откорме .....	142
<b>Конощенко Д. А.</b> Особенности проведения камеральных налоговых проверок ...	145
<b>Кошелева Е. В.</b> Теоретические аспекты пенсионного страхования .....	148
<b>Кукса О. Н., Погодина Е. Г.</b> Предмет бухгалтерского учета: эволюция и современность.....	151
<b>Леонова А. Д.</b> Современное состояние картофелеводства в Республике Беларусь .....	154
<b>Лосенкова А. А., Грибанова П. В.</b> Идентификация объектов основных средств для их отражения в учете .....	156

Лукша И. А. Совершенствование системы контроля расчетов по имущественному и личному страхованию .....	158
Минина В. О. Эволюция видов денег .....	161
Морозова А. П. Финансовые аспекты инновационной деятельности предприятий Республики Беларусь .....	164
Поздняков П. Д. Сравнительный анализ подоходного налога Республики Беларусь и Китая .....	168
Пойманова К. В. Кредитные деньги: сущность и особенности функционирования .....	171
Порепко И. О. Лизинговая деятельность и перспективы ее развития в Республике Беларусь .....	174
Пшеничникова Д. Н. Электронные деньги: сущность, проблемы и перспективы использования .....	179
Самец А. М. Контроль стратегического планирования на предприятии .....	181
Сергиевич А. В. Теоретические основы категории «краткосрочные активы организации» .....	184
Сидорок Н. М. Финансовая деятельность многоотраслевого сельскохозяйственного предприятия .....	187
Силивончик В. Д. Финансовые отношения с поставщиками и покупателями .....	190
Смелякова А. Д. Принципы и цели финансового менеджмента в управлении денежными потоками .....	193
Смелякова А. Д. Оценка платежеспособности ОАО «Горская райагропромтехника» .....	195
Смелякова А. Д. Динамика валового внутреннего продукта Республики Беларусь .....	197
Фок А. А. Внутренний аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	201
Чернецкая Е. В. Актуальные аспекты оценки стоимости предприятия .....	204
Черняк А. П, Масловская В. А. Значение и особенности бухгалтерского учета в организациях малого предпринимательства агропромышленного комплекса .....	208
Эйсмонт А. Ф. Совершенствование учета труда и его оплаты в растениеводстве на примере СПК «Гирки» Гродненской области .....	211

### **Секция 3. ИННОВАЦИОННЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АПК: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ**

Барсегян Д. Р. Выявление резервов повышения рентабельности продукции в КСУП «Индустрия-СХ» .....	214
Баско Д. Р. Анализ потребления основных продуктов питания на душу населения .....	217
Беляева П. И. Зависимость эффективности хозяйственной деятельности организаций АПК от оплаты труда работников вспомогательных производств .....	219
Войкель В. И. Пути синхронизации денежных потоков организации .....	221
Войкель В. И. Анализ эффективности денежного потока .....	224
Ганебная Д. В. Пути снижения страховой нагрузки с фондом социальной защиты населения .....	226
Гаррыатаев А. О. Совершенствование экономического анализа финансового состояния сельскохозяйственных организаций .....	229
Герасимович А. А. Инновационная активность предприятий агропромышленного комплекса Республики Беларусь: проблемы и перспективы .....	232
Горбачёва В. А. Оценка окупаемости краткосрочных активов сельскохозяйственных организаций региона .....	234
Гула И. В. Инновационные пути развития Минского молочного завода .....	237
Дудогло Н. Базовый показатель финансового благополучия предприятия .....	240
Жукова В. Ю., Огренич В. С. ABC- и XYZ-анализ ассортимента готовой продукции для субъектов малого и среднего предпринимательства агропромышленного комплекса .....	242

<b>Иванова А. Н., Матюкова Н. С.</b> Денежные средства как объект анализа финансового состояния организации .....	246
<b>Карачихин С. В.</b> Современные методы экономического анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий .....	250
<b>Кардымон Е. А.</b> Зависимость платежей в ФСЗН от эффективности хозяйственной деятельности организаций АПК региона .....	253
<b>Кодаленко Д. О.</b> Расчет резерва сокращения периода погашения задолженности с покупателями и заказчиками в РПУП «Устье» НАН Беларуси Оршанского района Витебской области.....	255
<b>Кодаленко Д. О.</b> Анализ расчетов с покупателями и заказчиками в РПУП «Устье» НАН Беларуси Оршанского района Витебской области .....	256
<b>Кодаленко Д. О.</b> Анализ дебиторской задолженности в расчетах с покупателями и заказчиками в РПУП «Устье» НАН Беларуси Оршанского района Витебской области .....	258
<b>Коноплич А. В.</b> Резерв увеличения производства прироста живой массы крупного рогатого скота.....	260
<b>Коноплич А. В.</b> Пути повышения эффективности откорма крупного рогатого скота .....	262
<b>Крыгина М. И.</b> Рейтинг организаций АПК Брестского района по экономии фонда оплаты труда в растениеводстве .....	265
<b>Ксензова В. Ю.</b> Методологические аспекты анализа и оценки рисков инвестиционных проектов .....	267
<b>Кузьмич В. П.</b> Сравнительный анализ методик оценки платежеспособности.....	270
<b>Лунёва В. И.</b> Разработка модели факторного анализа денежных потоков .....	273
<b>Манастрылы А. И., Кара О. И.</b> Использование графиков для оценки динамики финансовых показателей.....	275
<b>Меднякова Е. В.</b> Рейтинг Беларуси среди мировых производителей продукции растениеводства .....	278
<b>Морозова К. Д.</b> Пути повышения экономической эффективности производства прироста КРС .....	280
<b>Мурашко Д. А.</b> Анализ производства продукции зерновых культур в ОАО «Глусская Заря» .....	282
<b>Новикова Е. В.</b> Направления роста выручки от реализации продукции животноводства в сельскохозяйственной организации .....	284
<b>Павлюченко Н. М.</b> Резервы платежеспособности организации .....	287
<b>Плетнёв А. М.</b> Необходимость анализа эффективности использования основных средств .....	290
<b>Сергиенко А. С.</b> Уровень влияния стоимости основных средств на валовую продукцию организации.....	294
<b>Цуранова И. Д.</b> Проблемы роста производительности труда в организациях агропромышленного комплекса .....	296
<b>Челочева Е. С.</b> Резервы увеличения производства продукции основного стада крупного рогатого скота.....	299
<b>Черныхов Л. М.</b> Пути повышения производства молока в Республике Беларусь .....	301
<b>Черныхов Л. М.</b> Факторный анализ валового надоя молока в организациях Шкловского района .....	304
<b>Шарапова П. В.</b> Направления улучшения состава и структуры активов организации.....	307
<b>Шумилова А. Н.</b> Анализ реализации продукции растениеводства .....	310
<b>Шыкер Л. А.</b> Анализ и оценка финансовых результатов и платежеспособности организации.....	313
<b>Янукова Д. А.</b> Анализ товарной продукции растениеводства в КУСХП «Семена» Чашникского района.....	316

#### Секция 4. СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЩЕСТВА

<b>Белебнёва Д. Д.</b> Цифровизация Республики Беларусь: анализ и проблемы.....	318
<b>Бульчик А. С.</b> Цифровое неравенство в бизнес-среде Республики Беларусь.....	321
<b>Бутонина Р. Д.</b> Фиксация правовых стимулов и ограничений в информационном обществе.....	323
<b>Емельянова А. Д.</b> Инструменты управления инновационной деятельностью предприятий Республики Беларусь.....	326
<b>Дмитриева А. О., Жукова К. В.</b> Влияние массовой информационной среды на сознание людей.....	328
<b>Жуковская С. Г.</b> Проблемы становления и развития цифровизации сельского хозяйства.....	331
<b>Ивахова А. В.</b> Особенности развития глобальных цепочек создания стоимости в современных условиях.....	333
<b>Карнаушенко А. М.</b> Тенденции цифровизации в Республике Беларусь.....	337
<b>Копачёва К. А.</b> Значение неформальных методов при принятии управленческих решений в современных организациях.....	339
<b>Миганович Т. Д., Потапова Н. Ю.</b> Понятие аутсорсинга бухгалтерского учета и оценка эффективности его использования.....	342
<b>Миронова А. С.</b> Цифровизация предпринимательской деятельности: достоинства и недостатки.....	345
<b>Образок И. В.</b> Информационное общество: понятие и индикаторы.....	348
<b>Окружная Е. А.</b> Влияние цифровизации на взаимодействие органов власти и общества (на примере Российской Федерации).....	350
<b>Пивовар С. Н.</b> Источники финансирования инновационной деятельности Республики Беларусь.....	353
<b>Плешакова О. Д.</b> Современные проблемы развития бухгалтерского учета товаров в торговой организации в контексте информационного общества.....	356
<b>Пугачёва Е. В.</b> Влияние средств массовой информации как проблема развития информационного общества.....	359
<b>Пушкаревич М. С., Плотникова А. А.</b> Основные тенденции развития электронных систем, связанных с автоматизацией бухгалтерского учета.....	362
<b>Раева П. К.</b> Гарантии прав инвесторов и защита инвестиций: сравнительно-правовой анализ и вопросы совершенствования законодательства в условиях цифровизации.....	365
<b>Сидорейко Е. А.</b> Актуальные аспекты процесса цифровизации отрасли АПК Республики Беларусь.....	367
<b>Скорохватова Д. А.</b> Внутренний контроль как инструмент выявления мошенничества.....	370
<b>Фидоренко И. Н.</b> Современные проблемы становления и развития информационного общества.....	373
<b>Харевич У. А.</b> Новые подходы к мотивации труда в условиях цифровой экономики.....	375
<b>Чуйко Н. В.</b> Негативное влияние использования информационно-коммуникативных технологий на процесс социализации и здоровье граждан.....	378
<b>Шашуто А. А.</b> Развитие онлайн-торговли сельскохозяйственной продукцией на основании единого государственного маркетплейса, созданного на основе ГИС АГТС.....	381
<b>Шведова А. К.</b> К вопросу о взыскании алиментов в условиях информационного общества.....	386
<b>Шейкин В. А.</b> Процессы цифровизации аудита: проблемы подготовки рабочих кадров.....	389