

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»

**СОСТОЯНИЕ И ПУТИ
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК**

Сборник научных трудов по материалам
Республиканской научно-практической конференции
студентов и магистрантов

Горки, 2 июня 2022 г.

Горки
БГСХА
2022

УДК 631.162:631.145

ББК 65.052.073

С66

Редакционная коллегия:

С. В. Гудков (гл. ред.); С. Н. Ковалева (отв. ред.);

И. В. Зуйкова (отв. секретарь)

Рецензенты:

кандидат экономических наук, доцент Е. А. Гудкова;

кандидат экономических наук, доцент В. Г. Ракутин

Ответственный за выпуск *С. Н. Ковалева*

Состояние и пути совершенствования бухгалтерского учета в организациях АПК : сборник научных трудов по материалам Республиканской научно-практической конференции студентов и магистрантов / редкол.: С. В. Гудков (гл. ред.) [и др.]. – Горки : БГСХА, 2022. – 106 с.
ISBN 978-985-882-261-3.

Приведены доклады участников республиканской научно-практической конференции, отражающие современное состояние бухгалтерского учета в организациях АПК и определяющие пути его совершенствования.

УДК 631.162:631.145

ББК 65.052.073

ISBN 978-985-882-261-3

© УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», 2022

УДК 657.2

Амосова О. А., студентка

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

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

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

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками всегда был и остается актуальной проблемой для исследований, так как, производя продукцию, предприятие потребляет сырье и материалы, использует различные основные средства. Основной канал поступления этих материальных ресурсов – покупка их у поставщиков. Кроме того, определенные виды работ, услуг (ремонтные работы, строительство, обслуживание оргтехники) выполняются специальными организациями – подрядчиками. То есть расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляют все организации, независимо от их размера, отраслевой принадлежности. Динамика кредиторской задолженности, интенсивность ее увеличения или уменьшения оказывают значительное влияние на оборачиваемость капитала, роль долговых обязательств в экономике организаций.

Поставщики – это организации, отгружающие свою продукцию покупателям, а подрядчики – это строительные, монтажные организации, выполняющие работы по строительству объектов, капитальному и текущему ремонту зданий и сооружений, монтажу основных средств и другие работы [3, с. 315]. Взаимоотношения организации с поставщиками регулируются договорами (договора купли-продажи, договора поставки и др.). Расчетные операции с поставщиками складываются из обязательств оплатить приобретаемые у них материалы, автомобильное топливо, запасные части, электроэнергию, газ и другие производственные запасы. Для отражения кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками необходимы сведения по наименованию материальных ценностей, их количеству, цене, форме расчетов, срокам поставки, этапам выполнения работ и их оплаты, моменту перехода права собственности на приобретаемые ценности. Основанием для учетных записей являются счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, товарные накладные. Порядок расчетов с подрядчиками регламентируется договорами подряда, актами выполненных работ [1].

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», который предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за поступившие товарно-материальные ценности, выполненные работы и услуги, а также по выданным им авансам под поставку материальных ценностей либо под выполнение работ [2, с. 87]. В типовом плане счетов субсчета к данному счету не предусмотрены, поэтому одним из направлений совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является введение субсчетов к счету 60. Например, если организация часто работает с поставщиками на условиях предоплаты (выплаты авансов), то в рабочем плане счетов можно предусмотреть следующие субсчета:

60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (текущие)»;

60-2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным».

Те организации, которые закупают сырье и материалы, основные средства у иностранных поставщиков, в рабочем плане счетов могут предусмотреть следующие субсчета:

60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в белорусских рублях»;

60-2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в иностранной валюте»;

60-2-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в российских рублях»;

60-2-2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в долларах США» и т. д.

По нашему мнению, детализация данных по счету 60 позволит лучше отслеживать расчеты с поставщиками и подрядчиками и контролировать состояние кредиторской задолженности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Потупалова, М. А. Пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [Электронный ресурс] / М. А. Потупалова // Научный форум. – Режим доступа: <https://scienceforum.ru/2019>. – Дата доступа: 28.04.2022.

2. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2020. – 562 с.

3. Яицкая, А. С. Экономический смысл расчетов с поставщиками и подрядчиками за приобретенные материальные ценности / А. С. Яицкая, С. А. Кондруцкий, Е. В. Пашенко // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: материалы VIII Междунар. науч.-практ. конф. / Брянск. гос. агр. ун-т; редкол.: О. В. Дьяченко (гл. ред.) [и др.]. – Брянск, 2017. – С. 315–318.

УДК 338.5:633.1

Барсегян Д. Р., студентка

**РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ ИСЧИСЛЕНИЯ
СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР
В КСУП «ИНДУСТРИЯ СХ» ПУХОВИЧСКОГО РАЙОНА
МИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

Научный руководитель – Ракутина Е. Н., ст. преподаватель.

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 использование зерноотходов, полученных после обработки (сушки, очистки, сортировки) зерна, составляют затраты на возделывание и уборку зерновых культур, включая расходы на послеуборочную сушку и очистку зерна, исключая стоимость побочной продукции (солома). Солома оценивается исходя из нормативных (плановых) затрат на ее уборку, прессование, скирдование, транспортировку и выполнение других работ по заготов-

ке соломы. Общая сумма затрат, за вычетом стоимости соломы, распределяется на полноценное зерно и использованные зерноотходы пропорционально их удельному весу в общей массе полученного зерна в пересчете на полноценное. Использованные зерноотходы переводятся в полноценное зерно с учетом данных лабораторного анализа о процентном содержании полноценного зерна в зерновых отходах.

Расчет фактической себестоимости продукции в КСУП «Индустрия СХ» 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	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 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 [2], 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 обоснованно 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	1 808 254,44	25,86
Семена	7 739	1,2	9 286,8	9,5	240 931,52	31,13
Зернотходы	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 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, 2022.
2. 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 657.9

Берникович М. А., студентка

СОВРЕМЕННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К РАЗРАБОТКЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

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

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

В настоящее время в сфере регламентации учетного процесса можно констатировать наличие поиска разумного сочетания государственного регулирования и самостоятельности экономических субъектов в организации и ведении бухгалтерского учета, что на практике выливается в первую очередь в разработку учетной политики для решения поставленных перед учетом задач.

Учетную политику организация разрабатывает самостоятельно, руководствуясь принципами бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика – это совокупность организационных и методологических решений в области бухгалтерского учета, регламентированных и строго применяемых на практике экономическим субъектом.

Значение учетной политики недооценивается многими организациями, где разработка данного документа носит формальный характер и не связана с изучением последствий применения тех или иных элементов учетной политики.

С 1 января 2021 г. введена новая обязанность для налогоплательщиков: не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, представлять одновременно с годовой индивидуальной отчетностью положение об учетной политике на текущий налоговый период (подп. 1.4.2 п. 1 ст. 22 НК).

Такая обязанность распространяется на все организации, составляющие отчетность в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и отчетности. Организации обязаны представлять отчетность по установленным форматам в виде электронного документа.

Приложения к учетной политике (стандартный состав): рабочий план счетов; используемые регистры бухгалтерского учета; применяемые формы первичных учетных документов, кроме типовых форм, утвержденных законодательством и обязательных к использованию; график документооборота; график проведения инвентаризации.

Унификация учетных процессов компаний, образующих группу, кроме формальных целей, ориентированных на получение отчетности

для внешних пользователей, имеет еще и управленческие, отражающие интересы руководства компаний группы.

Учет требований и норм при формировании учетной политики организации:

1. Полнота документации. Говорит о том, что в документации компании должны быть отражены все факты хозяйственной и финансовой деятельности, до единого. Именно таким образом должна быть сформирована учетная политика организации: каждая операция должна быть отражена и подтверждена документально.

2. Своевременность отчетов. Своевременные отчеты, декларации и другие виды документов, необходимых для сторонних организаций (налоговая служба, социальные фонды), – гаранты эффективной работы и отсутствия штрафов.

3. Осмотрительность. Осмотрительность связана с балансом доходов и расходов. Организация должна с большим энтузиазмом признавать возможность появления новых расходов и трат, нежели доходов и прибыли в целом.

4. Содержание важнее формы. Речь идет о том, что содержание (смысл ведения финансовой деятельности) всегда находится в приоритете над формой (фактом оформления той или иной документации или совершения финансово-хозяйственного действия).

5. Отсутствие противоречий. Аналитический и синтетический учеты должны быть тождественны к концу каждого календарного месяца.

6. Рациональный подход. Разработка учетной политики организации предполагает использование системы учета, которая полностью адекватна размерам компании, особенностям ее деятельности [1].

Значение учетной политики недооценивается многими организациями, где разработка данного документа носит формальный характер и не связана с изучением последствий применения тех или иных элементов учетной политики. Следует отметить, что именно комплекс методологических решений в области бухгалтерского учета определяет, как факты хозяйственной жизни будут отражаться в учете, устанавливает порядок признания, квалификации и оценки этих фактов, т. е. в конечном счете формирует содержание информации, получаемой заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Лосева, А. С. Аудит системы бухгалтерского учета и учетной политики коммерческих организаций / А. С. Лосева // Тенденции развития науки и образования. – 2020. – № 58-5. – С. 23–26.

УДК 658.152

Бирюкова Е. Д., студентка

ПОНЯТИЕ, ОЦЕНКА И УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

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

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

Важным сектором экономики нашей страны является сельское хозяйство, на формирование которого государством ежегодно выделяются крупные финансовые ресурсы. И весьма важно эффективно использовать не только эту государственную помощь, но и уже имеющийся ресурсный потенциал, обеспечивая тем самым конкурентоспособность и финансовую устойчивость хозяйствующих субъектов в аграрном секторе экономики.

С целью осуществления процесса производства в агропромышленном комплексе необходимо наличие трех элементов: рабочей силы, средств и предметов труда.

В сельскохозяйственном производстве главным средством производства являются земельные ресурсы, которые выступают одновременно средством и предметом труда. Средства и предметы труда образуют вещественное содержание средств производства. В зависимости от характера участия в производстве и перенесения стоимости на готовую продукцию средства делятся на основные и оборотные.

Основные средства – это средства труда, которые неоднократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натурально-вещественную форму, выполняют одну и ту же функцию в течение нескольких производственных циклов и переносят свою стоимость на производственную продукцию частями по мере становления.

Организацией в качестве основных средств принимают к бухгалтерскому учету активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий признания:

- активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг;
- 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 [1].

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости на основании акта о приеме-передаче основных средств.

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 [1].

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Аналитический счет основных средств по инвентарным объектам ведется в инвентарных карточках учета основных средств или в иных регистрах аналитического учета.

Кроме первоначальной стоимости, применяется еще несколько видов оценки основных средств: переоцененная, остаточная и текущая рыночная стоимости.

Переоцененная стоимость – стоимость основного средства после переоценки.

Остаточная стоимость – это 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 [1].

Переоценка основных средств – определение реальной стоимости основных производственных средств на современном этапе. Она позволяет объективно оценить их реальную стоимость, наиболее точно определить величину амортизационных отчислений, которой достаточно для простого воспроизводства основных средств, а также более правильно и точно определить затраты на производство и реализацию продукции.

При переоценке объектов основных средств могут быть использованы следующие методы: прямой переоценки, пересчета валютной стоимости и индексный. Метод прямой переоценки позволяет с пре-

дельной точностью определить рыночную стоимость основных средств. Метод пересчета валютной стоимости представляет собой пересчет стоимости объектов имущества в иностранной валюте по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь. Индексный метод представляет собой путь умножения коэффициента изменения стоимости видов основных средств на стоимость основных средств, числящуюся в бухгалтерском учете.

По нашему мнению, для совершенствования бухгалтерского учета основных средств необходимо: обеспечивать качественную работу бухгалтерской службы (нанимать высококвалифицированных специалистов, организовывать курсы по повышению квалификации); соблюдать в полном объеме законодательство в части учета основных средств; заполнять все необходимые для учета основных средств документы; обеспечить наличие и соблюдение графика документооборота.

Сравнивая учет основных средств нашей страны и зарубежных стран можно сделать вывод, что в Республике Беларусь используется наиболее полная классификация основных средств. Амортизация в нашей стране относится к затратам, в то время как в международной практике сумма амортизационных отчислений должна признаваться в составе прибыли (убытка). Также в зарубежных странах широко используется термин справедливая стоимость, в законодательстве Республики Беларусь аналогом является текущая рыночная стоимость [2].

Таким образом, основные средства – это решающий фактор развития экономики страны, всех отраслей агропромышленного комплекса. Они являются основой увеличения валового внутреннего продукта, объемов производства продукции, благоустройства населения. Основные средства определяют уровень развития материально-технической базы агропромышленных организаций, фондовооруженность труда, его квалификацию и производительность во всех отраслях агропромышленного комплекса.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2012 г., № 26 // Бизнес-инфо: анализ. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.
2. Оценка и учет основных средств в Республике Беларусь и МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://studbooks.net>. – Дата доступа: 30.04.2022.

УДК 657.1.011.56

Боброва А. Н., магистрантка

**МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
ДЛЯ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ
НА ПРИМЕРЕ 1С: ПРЕДПРИЯТИЕ**

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

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

Основная роль внедрения систем автоматизации – повышение уровня эффективности, мобильности и облегчения труда сотрудников. Благодаря этим изменениям возрастает уровень конкурентоспособности на рынке, идет мощное использование ресурсной базы. Грамотное ведение производственных процессов помогает предприятию в достижении таких целей, как: повышение производительности, эффективности и рентабельности производства и т. д. За счет внедрения прогрессивных технологий и оборудования производству удается упростить и усовершенствовать производственный процесс.

Автоматизация производства может быть осуществлена в нескольких вариантах:

1. Частичная. Автоматизации подвергается лишь некоторое оборудование, которое выполняет ряд действий, недоступных или сложных для человека.

2. Комплексная. Охватывает производственную цепь отдельного цеха или узла, выполняющего ряд действий по решению определенной задачи.

3. Полная. Осуществляется переход контроля и управления на специальное оборудование, охватывающее все этапы производства. Это происходит в случае устойчивого и практичного режима, а также когда условия труда крайне опасны или непосильны для работника.

Для лучшего определения степени автоматизации следует знать ее эффективность для конкретного типа производства.

Для примера более подробно остановимся на программном продукте «1С: Управление торговлей». Он предназначен для автоматизации оперативного и управленческого учета, анализа и планирования торговых операций, повышения эффективности управления современным предприятием.

Данное программное обеспечение обладает расширенными функциональными возможностями по сравнению с «1С: Торговля и Склад 7.7» и позволяет автоматизировать многие направления деятельности.

Например, помогает в управлении продажами, в планировании и фактическом поступлении активов организации, отражает фактические запасы на складах, а также позволяет подключить разные сервисы для удобного ведения деятельности организации, анализирует цены на продажи и покупки, анализирует цены и управление ценовой политикой.

В «1С: Управление торговлей» есть возможность создать разные отчеты для специалистов любого уровня. В частности движения запасов здесь: анализ расхождений при поступлении продукции, динамика закупок по выбранному периоду времени, ведомость расчета с поставщиками. Более 50 отчетов по складу: анализ запасов, их оборачиваемость на складах, остатки и доступность, ведомость по сериям и номенклатурам, ведомость товарно-материальных ценностей в эксплуатации, товарный календарь с указанием текущих остатков и планового поступления и отгрузки (списании). Также на основании введенных данных можно сформировать отчеты по обеспечению потребностей запасов, увидеть внутреннее движение. И что самое важное, провести инвентаризацию с помощью терминала сбора данных – это многофункциональное устройство для автоматизации бизнес-процессов. Он выполняет сбор и обработку информации, обменивается данными с товароучетной программой. С помощью терминала можно ускорить инвентаризацию, исключить ошибки в отчете. Он сканирует штрих код на выбранном активе и заносит его в программу, а программный продукт, в свою очередь, сам присваивает учетный номер и стоимость согласно выбранному способу ведения бухгалтерского учета.

Данный программный продукт совмещает в себе несколько бухгалтерских и складских программ, что существенно снижает затраты на обслуживание материально-технического обеспечения, вместе с тем в данной программе собраны все необходимые отчеты и сервисы для ведения учета согласно действующему законодательству. Также с легкостью можно настроить синхронизацию данных, и выбранные документы отразятся в бухгалтерской программе, что экономит время на сбор и обработку документов.

По нашему мнению, данный продукт хорошо подойдет коммерческим организациям, которые стремятся навести порядок в учете продукции и оптимизировать кадры, а также он поможет систематизировать закупки, продажи, планирование и инвентаризационные процессы.

УДК 336.663

Братенкова А. А., студентка

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

Научный руководитель – Журова И. В., ст. преподаватель

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

Молодняк животных представляет собой специфическую группу оборотных средств. Особенностью его 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 качественно иной вид продукции – мясо. Как предмет труда, он подвергается воздействию со стороны человека с целью получить новую потребительскую стоимость, т. е. животное, которое можно использовать для пополнения основного стада и для забоя на мясо. Таких свойств не имеет ни один вид производственных запасов и незавершенного производства. В связи с этим учет молодняка животных ведут обособленно как от производственных запасов и незавершенного производства, так и от средств труда.

В целом организация учета животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях обеспечивает своевременное и полное принятие к учету приплода животных, формирование обоснованной оценки животных, полученных от основного стада, правильное и своевременное документальное оформление операций, отражающих движение животных на выращивании и откорме.

Для обобщения информации о наличии и движении животных на выращивании и откорме предназначен одноименный балансовый, активный, основной, инвентарный, материальный счет 11 «Учет животных на выращивании и откорме».

Дебетовое сальдо счета 11 на начало (конец) периода отражает стоимость животных на выращивании и откорме на начало (конец) периода. По дебету данного счета отражают стоимость поступления животных, дооценку поголовья на стоимость прироста живой массы, а также суммы корректировки плановой себестоимости до фактического приплода, прироста живой массы методом дополнительных бухгалтерских проводок или методом «красное сторно» по истечении года.

По кредиту этого счета записывается стоимость выбывшего поголовья молодняка и забитых в своей организации животных, перевод в основное стадо.

Аналитический учет вышеназванных групп животных ведется по половозрастным группам молодняка животных и животных на выращивании и откорме, по количеству голов и их стоимости, а по молодняку КРС, которые поставлены на откорм, помимо всего, учитывают и живую массу. Индивидуально на счете отражают остаток животных, а также их поступление и расход в натуральных величинах.

При автоматизированном учете все данные из первичных документов по наличию и движению животных на выращивании и откорме вносятся в бухгалтерскую программу вручную. Регистрами аналитического учета, формируемыми в используемой конфигурации, являются Карточка счета, Отчет о движении животных, а регистрами синтетического учета – Анализ счета 11 и Оборотно-сальдовая ведомость по счету 11.

Использование бухгалтерской программы минимизирует риск допущения ошибок при формировании регистров бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме.

В целях совершенствования синтетического учета животных на выращивании и откорме считаем целесообразным к счету 11 открыть следующие субсчета: 11.1 «Молодняк животных», 11.2 «Животные, выбракованные из основного стада на откорме». Внутри каждого субсчета учет будет вестись в разрезе аналитических счетов по половозрастным группам и фермам.

Использование предложенных рекомендаций поможет организовать отдельный учет животных на выращивании и откорме, что важно при принятии обоснованных управленческих решений.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бурцева, И. Н. Особенности бухгалтерского учета в отраслях народного хозяйства: крат. курс лекций / И. Н. Бурцева. – Минск: Амалфея, 2017. – 244 с.
2. Галкина, М. Н. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / М. Н. Галкина. – Пинск: ПолесГУ, 2020. – 61 с.
3. Сунгатуллина, Р. Н. Методика учета и контроля фактов хозяйственной жизни в животноводстве / Р. Н. Сунгатуллина, Е. А. Клинова, О. Л. Гоголева; Вятский ГАТУ. – Киров: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство «Аверс», 2021. – 178 с.
4. Чететкин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / А. С. Чететкин, С. А. Чететкин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2020. – 562 с.
5. Якимович, Я. В. Проблемы совершенствования учета и контроля в Республике Беларусь [Электронный ресурс] / Я. В. Якимович. – Режим доступа: <http://edoc.bseu.by:8080/bitstream/edoc.7.pdf>. – Дата доступа: 13.04.2022.

УДК 336.69

Братенкова А. А., студентка

АДАПТАЦИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ К ТРЕБОВАНИЯМ МСФО

Научный руководитель – Журова И. В., ст. преподаватель

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

Сельскохозяйственная деятельность относится к числу основных видов деятельности экономики стран. В глобальном масштабе именно она играет первостепенную роль в обеспечении населения продовольствием, а перерабатывающей промышленности сырьем, в создании рабочих мест, в поддержании экологической устойчивости территорий. На протяжении всей своей истории сельскохозяйственная деятельность пережила множество трансформационных фаз в отношении землевладения и производственных процессов. Историческое развитие отрасли оказывает большое влияние на учет биологических активов.

Для достижения цели предоставления полезной финансовой информации о сельскохозяйственной деятельности Комитетом по МСФО был разработан и принят международный стандарт бухгалтерского учета МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», определяющий порядок учета и требования к раскрытию информации о сельскохозяйственной деятельности для отчитывающихся субъектов данного сектора экономики [1].

Стандарт описывает правила отражения биологических активов в период их роста, дегенерации, воспроизводства и производства продукции, а также первоначальной оценки сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора. МСФО (IAS) 41 не применяется для учета процессов переработки собранной продукции, так как она рассматривается как промышленное производство, которое регулируется иными стандартами, в частности МСФО (IAS) 2 «Запасы».

В стандарте МСФО 41 указано, что если предположение о возможности определения справедливой стоимости опровергнуто, то биологический актив должен оцениваться по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от его обесценения [2].

Рассматриваемый стандарт определяет необходимость проведения своевременной оценки изменений в процессе биотрансформации, при которой животные на выращивании и откорме изменяют свою массу и

приобретают специфические качественные характеристики откормленной массы, что необходимо своевременно отражать в справедливой цене. Необходимо учитывать в стоимости животных на откорме технологию выращивания животных. Нельзя одинаково оценивать единицу массы животного, выращенного по ускоренным технологиям и экологически чистым технологиям.

Стандартом определяется методический подход по выбору предприятием основных характеристик биологического актива, исходя из тех, которые используются на соответствующем рынке в качестве основы для установления цен. Представляется важным факт установления стандартом необходимости учитывать животных на откорме при фьючерсных контрактах по стоимости текущей конъюнктуры рынка, а не по договорной цене, как не отражающей справедливой цены.

Основные направления совершенствования учета и оценки животных на выращивании и откорме должны быть связаны с адаптацией учета требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), изложенных в стандарте МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

Таким образом, следование МСФО позволит сельскохозяйственным организациям продемонстрировать инвестиционную привлекательность предприятий, выйти на международные торговые биржи, участвовать в международных экономических проектах. Финансовая отчетность по международным стандартам удовлетворяет информационные потребности не только налоговых и иных государственных органов, но и инвесторов, заимодавцев и прочих кредиторов, что является важным для привлечения дополнительных ресурсов с целью дальнейшего развития предприятий АПК.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кругляк, З. И. Развитие методики бухгалтерского учета биологических активов в животноводстве / З. И. Кругляк; Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина, 2019. – 136 с.

2. Жданкин, Г. В. О возможности перехода на международные стандарты финансовой отчетности / Г. В. Жданкин, П. В. Бессчетнов // Вестник Нижегородской государственной сельскохозяйственной академии. – 2013. – Т. 3. – С. 518–521.

УДК 657.1

Гальченко В. В., студент

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

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

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

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками имеет важное значение для любой организации. Правильная организация расчетных операций обеспечивает устойчивость оборачиваемости средств организации, укрепление договорной и расчетной дисциплины, а также ее финансового состояния. Важное место при совершении расчетных операций имеют качество, достоверность и своевременность предоставления информации.

Основная роль бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками содержится в налаживании системы оперативного информирования управленцев о моменте наступления исполнения обязательств как со стороны контрагентов, так и со стороны самой организации для того, чтобы принять решения, а также оперативные меры [2, с. 152].

Поставщики и подрядчики – это организации, поставляющие товары, работы, услуги на договорной основе. Операции по приобретению товарно-материальных ценностей сопровождаются большим количеством документов, поэтому велика вероятность допущения ошибок.

Для обобщения сведений о расчетах с поставщиками и подрядчиками применяется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На данном счете отражаются расчеты за приобретенные товары, потребленные услуги, выполненные работы, то есть происходит учет обязательств, возникающих в связи с приобретением товаров, работ или услуг у контрагентов.

При грамотном учете и управлении величиной дебиторской и кредиторской задолженности организация максимально может оградить себя от рисков, связанных с непогашением долгов, снижением платежеспособности и недостатком оборотных средств. В связи с этим на первый план выходит контроль за сроками погашения [3, с. 2].

Для прогрессивного роста организация «заводит» себе поставщиков, чтобы обеспечивать себя нужными ресурсами. Однако стоит заметить, что неправильное отражение информации на счетах или несвое-

временное выполнение своих обязательств перед поставщиками может привести к негативным последствиям для организации, вплоть до ее банкротства [1, с. 91].

Так как в отдельных организациях существуют разного рода недочеты в организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, то для решения этих проблем считаем целесообразным доработать следующие моменты учетного процесса:

- уделять должное внимание контролю за правильностью составления первичных учетных документов, что позволит избежать случайных ошибок, которые в дальнейшем могут привести к искажению данных;

- автоматизировать первичный учет;

- разработать программное обеспечение для своей бухгалтерии, так как любая организация имеет свои особенности учета, а приобретение типовых бухгалтерских пакетов может быть не совсем совместимым со спецификой работы конкретной организации;

- использовать прогрессивные методы ведения бухгалтерского учета на основе системного анализа финансового состояния организации и его производственно-хозяйственной деятельности;

- формировать учетную политику организации на основе последних правил ведения бухгалтерского и налогового учета.

Подводя итог, сделаем вывод о том, что на сегодняшний день тщательно поставленный учет расчетных операций, а также своевременное движение денежных средств оказывают большое влияние на финансовые результаты организации.

Одним из важнейших направлений совершенствования управления организацией является формирование детального учета необходимой информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками, которая формируется в структуре бухгалтерского учета, и ее предоставление заинтересованным сторонам для принятия решений.

ЛИТЕРАТУРА

1. Акатьева, М. Д. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / М. Д. Акатьева. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 242 с.

2. Арская, Е. В. Особенности бухгалтерского и налогового учета в торговле / Е. В. Арская, Л. В. Усатова, А. Е. Сухарь // Белгородский экономический вестник. – 2021. – № 1. – С. 143–151.

3. Полякова, Е. В. Пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками / Е. В. Полякова // Научно-практический журнал «Аллея Науки». – 2017. – № 9. – С. 2.

УДК 631.162:657.2

Горностаева М. А., магистрантка

СОСТАВ ОТЧЕТНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ОТДЕЛЬНЫХ СТРАН

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

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

В настоящее время одной из наиболее актуальных проблем бухгалтерского учета в нашей стране является приведение действующей системы учета и отчетности в соответствие с требованиями рыночной экономики и международных стандартов. Поэтому изучение накопленного в этой сфере опыта зарубежных странах, а также положений и требований международных стандартов имеет особое значение.

В каждой стране составление финансовой отчетности осуществляется на основании инструкций, утвержденных соответствующими органами, включаемых в национальные стандарты.

Бухгалтерская отчетность – это система показателей, содержащая информацию о результатах хозяйственной деятельности и финансовом положении организации.

В каждой стране бухгалтерская отчетность включает разное количество отчетов, которые регламентируются правилами или стандартами соответствующих стран. Рассмотрим состав отчетности в таких странах, как Беларусь, Франция, Италия, Германия, Великобритания, и отчетность по МСФО (таблица).

Состав отчетности согласно законодательству разных стран

Форма отчетности	Беларусь	Франция	Италия	Германия	Велико-британия	МСФО
Бухгалтерский баланс	+	+	+	+	+	
Отчет о прибылях и убытках	+	+	+	+	+	
Отчет об изменениях капитала	+	+	+	-		
Отчет о движении денежных средств	+		+	+	+	
Отчет о целевом использовании полученных средств	+	-	-	-		
Пояснительная записка (примечания)	+	+	+	+	+	
Операционный отчет (отчет о текущей деятельности)	-	-	+	-	-	
Отчет внутренних аудиторов	-	-	+	-	-	

Как видно из таблицы, каждая страна имеет свои особенности в системе составления отчетности. Однако существует единый для этих стран набор обязательных отчетов. Он включает в себя баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении капитала и примечания к ним.

Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Настоящий стандарт устанавливает основу для представления финансовой отчетности общего назначения с тем, чтобы обеспечить ее сопоставимость как с финансовой отчетностью предприятия за предыдущие периоды, так и с финансовой отчетностью других предприятий. В настоящем стандарте излагаются общие требования по представлению финансовой отчетности, рекомендации по ее структуре и минимальные требования по ее содержанию.

Пункт 8 МСФО (IAS) 1 определяет, что полный комплект финансовой отчетности включает: баланс; отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях в собственном капитале; отчет о движении денежных средств; примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики, и прочие пояснительные примечания.

В настоящее время Республика Беларусь находится в состоянии перехода к международным стандартам финансовой отчетности. Состав отчетности по МСФО несколько отличается за счет наличия в составе белорусской отчетности таких форм, как приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) и отчет о целевом использовании полученных средств. Отсутствие данных форм в составе отчетности по МСФО компенсируется за счет наличия примечаний, которые содержат подробную расшифровку и анализ отдельных статей баланса, отчета о прибылях и убытках и других форм.

Таким образом, обзор состава отчетности отдельных стран показал в большинстве случаев их соответствие требованиям международных стандартов. Кроме того, состав отчетности Республики Беларусь также соответствует требованиям МСФО.

УДК 657.421

Григорьева А. Ю., студентка

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПОСОБОВ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

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

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

В современных условиях актуальность темы исследования обусловлена необходимостью использования учетной информации о применении основных средств хозяйствующими субъектами в целях решения различных управленческих задач.

Цель исследуемой работы состоит в оценке выбора способов начисления амортизации основных средств для целей бухгалтерского учета, сравнительного анализа способов начисления амортизации основных средств в организации.

В расположении каждой организации существуют средства, благодаря которым она способна эффективно функционировать. Средства труда, непосредственно участвующие в производственном процессе, при этом сохраняющие свою натурально-вещественную форму, называются основными средствами.

Все основные средства, находящиеся в эксплуатации, подвергаются физическому и моральному износу, т. е. на основные средства влияет совокупность различных факторов: технических, экономических, экологических, – из-за воздействия которых объект теряет свои первоначальные свойства и приходит в негодность.

Процесс перенесения стоимости основных средств организации на произведенную с их помощью продукцию, выполненные работы и оказанные услуги называется амортизацией [1, с. 48].

Начисление амортизации основных средств в Республике Беларусь производится в соответствии с Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерством финансов Республики Беларусь и Министерством архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. № 37/18/6 [2].

Порядок начисления амортизации определяется учетной политикой организации, а процесс накопления амортизации осуществляется на счетах бухгалтерского учета.

Для учета амортизации основных средств используют пассивный счет 02 «Амортизация основных средств».

Для расчета амортизации используются следующие характеристики:

- амортизируемая стоимость объекта;
- срок полезного использования основного средства;
- способ начисления амортизации.

Величина амортизационных отчислений напрямую зависит от способа начисления амортизации, который организация вправе выбирать самостоятельно. Так, возможно использование одного из следующих способов начисления амортизации: линейный; нелинейный (прямой метод суммы чисел лет, обратный метод суммы чисел лет либо методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения) и производительный.

При линейном способе годовая (месячная) сумма амортизационных отчислений определяется путем умножения амортизируемой стоимости на рассчитанную годовую (месячную) норму амортизационных отчислений либо делением амортизируемой стоимости на установленный нормативный срок службы (срок полезного использования) в годах (месяцах).

Прямой метод суммы чисел лет заключается в определении годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости объектов основных средств и отношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

Обратный метод суммы чисел лет заключается в определении годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости объектов основных средств и отношения, в числителе которого – разность срока полезного использования и числа лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, увеличенная на 1, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования.

При использовании метода уменьшаемого остатка годовая сумма начисленной амортизации рассчитывается исходя из определяемой на начало отчетного года недоамортизированной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта и коэффициента ускорения (от 1 до 2,5 раза), принятого организацией.

Производительный способ начисления амортизации объекта основных средств заключается в начислении организацией амортизации исходя из амортизируемой стоимости объекта и отношения натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), выпущенной (выполненных) в текущем периоде, к ресурсу объекта [2].

По нашему мнению, когда необходимо быстро пополнить сумму амортизационных отчислений, более перспективными представляются такие методы, как метод уменьшаемого остатка и метод суммы чисел лет, поскольку их методика предполагает больший объем отчислений в начале эксплуатационного периода.

К способу уменьшаемого остатка может быть применен коэффициент ускорения до 2,5, что существенно увеличивает сумму амортизационных отчислений, которые можно направить на модернизацию производства. Кроме того, организация, используя один из данных методов начисления амортизации, увеличивает затраты, тем самым снижает прибыль и уплачивает меньшую сумму налога на прибыль.

Еще более перспективным видится использование производительного способа исчисления амортизации, так как он показывает реальную картину использования объектов основных средств. При более интенсивной их эксплуатации увеличивается объем производства продукции и пропорционально растут амортизационные отчисления, а сам объект основных средств может быть списан в более ранние сроки.

Использование данного способа будет востребовано для объектов, эксплуатируемых в сложных условиях или при многосменном режиме работы, что быстро снижает их технические характеристики и требует замены объектов основных средств на более современные.

Таким образом, можно сделать вывод, что основные средства являются составной частью любой организации, основой для ее функционирования. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности организаций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кабачая, А. В. Учет основных средств / А. В. Кабачая // Экономические науки. – 2017. – № 58-1. – С. 48–52.

2. Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов [Электронный ресурс]: постановление М-ва экономики, М-ва финансов, М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь, 27 февр. 2009 г., № 37/18/6 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.

УДК 657.1

Игнатенко Е. В., Морозова В. В., студенты

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ГААР ЯПОНИИ И США

Научный руководитель – Климova Ю. Е., ст. преподаватель

УО «Белорусский государственный университет пищевых
и химических технологий»,

Могилёв, Республика Беларусь

Подготовка отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в настоящее время представляет особый интерес и является актуальной. В связи с этим важно провести анализ зарубежного опыта подготовки отчетности по МСФО, а также раскрыть основные проблемы, которые возникали при ее подготовке.

Целью исследования является проведение сравнительного анализа ГААР (англ. Generally Accepted Accounting Principles) Японии и США.

В мировой практике часто затрагиваются вопросы ведения бухгалтерского учета в разных странах.

Проанализируем бухгалтерский учет в Японии. Современная система бухгалтерского учета Японии базируется на трех взаимосвязанных отраслях права: коммерческом, налоговом и биржевом.

Особенности системы бухгалтерского учета в Японии:

1) замедление внедрения новых технологий, необходимых для успешной деятельности на мировых рынках;

2) метод дисконтирования будущих доходов, с помощью которого можно определить ценность средств на сегодняшний день, которые поступят позже [1].

Общепринятые принципы бухгалтерского учета – национальные стандарты бухгалтерского учета, применяемые в каждой стране в соответствии с национальным законодательством.

Следуя общемировой практике, в Японии все больше распространяют ввод МСФО, в особенности среди крупных новых предприятий, имеющих сетевую структуру. В ряде причин, по которым МСФО активно внедряется организациями сетевого типа, лежит стремление осуществлять свою деятельность на мировом уровне. Как инвесторы, так и сами фирмы выделяют удобство и простоту ее использования. Сейчас в Японии разрабатывается проект так называемой «японской версии МСФО». Этот проект представляет собой один из вариантов устранения неточностей между действующими бухгалтерскими стандартами Японии и строгими правилами «чистых МСФО».

Что касается бухгалтерского учета в США, то идеи американской бухгалтерии пришли в Америку из Европы. Американская бухгалтерия является ведущей бухгалтерской школой в мире, так как она дала основные идеи МСФО.

В соответствии с требованиями GAAP основные элементы балансового отчета группируются и излагаются в следующем порядке:

- активы располагаются в порядке убывания их ликвидности;
- обязательства располагаются в порядке, отражающем близость срока их погашения. Чем ближе срок, тем раньше должно быть показано обязательство;
- собственный капитал отражается в порядке его постоянства, т. е. первыми показываются его разновидности, в наименьшей мере подверженные изменениям.

Международной альтернативой GAAP являются Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), установленные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) [2]. Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS, International Financial Reporting Standards) – это правила бухгалтерского учета, первоначально введенные Европейским союзом, впоследствии получившие развитие в качестве международных стандартов ведения бухгалтерии.

МСФО и US GAAP: сходства и различия [3]

Предмет сравнения	МСФО	US GAAP
Исправление ошибок	Отражение ретроспективно с изменением всех периодов, предоставленных в отчетности	Отражается ретроспективно с изменением всех периодов, представленных в отчетности
Состав финансовой отчетности	Баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении капитала, примечания к отчетности	То же самое, но за текущий и два предыдущих сопоставимых периода, за исключением баланса
Формы финансовой отчетности	Не регламентируются	Не регламентируются (за искл. отчетов для SEC), но зачастую имеются более детальные описания содержания той или иной статьи
Тестирование на обесценение долгосрочных активов	Является обязательной процедурой	Является обязательной процедурой

Исходя из этого, по сравнению с МСФО US GAAP имеют как достоинства, так и недостатки. С одной стороны, составителям отчетности, может быть, удобнее пользоваться более детальными, прописывающими каждый шаг стандартами US GAAP. С другой стороны, близкая к чрезмерной подробность, отсутствие четкой структуры, сложная иерархия американских стандартов усложняют пользование ими. По нашему мнению, предпочтение следует отдать все-таки МСФО, поскольку американские стандарты несколько чаще идут на соглашение с достоверностью отчетности в пользу осмысленного и простого ведения учета.

Переход Японии и США на МСФО позволил устранить неточности в предоставлении информации в действующих бухгалтерских стандартах, эта цель была успешно выполнена. Международные стандарты упростили ведение бухгалтерского учета в Японии и США.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет в Японии [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://libraryno.ru/>. – Дата доступа: 03.04.2022.
2. Национальные модели и Международная система бухгалтерского учёта [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://helpiks.org/>. – Дата доступа: 31.03.2022.
3. Investopedia [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.investopedia.com/>. – Дата доступа: 01.04.2022.

УДК 657.22

Ишанова Е. В., студентка

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ СРЕДСТВ АВТОМАТИЗАЦИИ

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

Инвентаризация является одним из самых популярных методов внутреннего контроля, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества в организации и сопоставить ее с данными бухгалтерского учета [1, с. 210].

Особое внимание при проведении инвентаризации организации, как правило, уделяют объектам основных средств, поскольку именно данные объекты составляют основную часть материально-технической

базы производства. Проводить инвентаризацию таких объектов организации обязаны как минимум один раз в год – перед составлением годовой бухгалтерской отчетности [2, 3].

Следует отметить, что, несмотря на универсальность и популярность данного метода контроля, у него есть свои недостатки. В частности, процесс инвентаризации требует большого количества времени и человеческих ресурсов, а общее количество листов всех документов инвентаризации за год может исчисляться сотнями.

В настоящее время основным направлением упрощения процедуры проведения инвентаризации, в особенности основных средств, по нашему мнению, является его автоматизация с использованием штрихового кодирования.

Применение данного метода на предприятии осуществляется путем проведения ряда работ, которые условно можно объединить в три основных этапа.

Первый этап заключается в нанесении маркировок на имеющиеся в организации объекты основных средств. Данный этап будет присутствовать только при первичном применении метода. В последующем при приобретении или создании новых объектов штриховой код будет наноситься при введении их в состав основных средств.

Второй этап – непосредственно инвентаризация. На данном этапе члены инвентаризационной комиссии с помощью сканера считывают штриховые коды с объектов.

Третий этап – автоматическое формирование всех документов.

Экономия времени при помощи автоматизации процесса инвентаризации очевидна. Это основное и самое значимое преимущество автоматизированного процесса инвентаризации.

Среди прочих положительных сторон автоматизации процесса инвентаризации основных средств можно выделить следующие: минимизация трудозатрат при проведении инвентаризации; более точная и быстрая обработка данных во время проведения инвентаризации; исключение фактора человеческой ошибки; выявление прямых злоупотреблений материально ответственных лиц [1, с. 212].

На сегодняшний день в Республике Беларусь эта технология не распространена, что в большей степени связано со следующими факторами: дороговизна необходимого для внедрения метода оборудования; скудный выбор компьютерных программ и самих устройств для проведения и подготовки инвентаризации; большинство программ, предназначенных для автоматизированного проведения инвентариза-

ции, не позволяют выгружать отчеты в широко используемые программы автоматизации бухгалтерского учета.

Тем не менее следует отметить, что, несмотря на все имеющиеся в данный момент несовершенства и недостатки данного метода проведения инвентаризации, все больше организаций заинтересовано в его применении, поэтому современная технология, как нам кажется, обязательно придет в Беларусь в течение ближайших лет.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гладышев, В.В. Современные способы автоматизации процесса инвентаризации / В. В. Гладышев // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2011. – № 30. – С. 210–213.

2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3; в ред. Закона Респ. Беларусь от 17.07.2017 г., № 52-3 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2021.

3. Об установлении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 ноября 2007 г., № 180; в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.04.2010 № 50 // Консультант Плюс: Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2021.

УДК 657

Жолудева К. Л., студентка

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

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

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

Реализацией продукции завершается кругооборот средств предприятия и в конечном счете формируется возможность из полученной выручки произвести расчеты: с поставщиками – за приобретенное у них сырье, материалы, основные средства; с работниками – по оплате труда; с бюджетом – по налогам; с банками – по полученным у них кредитам; с органами социального страхования – по начисленным им взносам. Реализация продукции должна гарантировать не только возмещение расходов на производство и сбыт продукции, но и получение прибыли, одного из самых главных источников расширения производства, его модернизации, обновления и увеличения объема производства высококачественной продукции. Именно эти аспекты деятельности орга-

низации наиболее важны для всех заинтересованных сторон: руководства, сотрудников, кредиторов, налоговых органов, общественности и др. [2].

Анализ показателей реализации продукции проводится на основе данных бухгалтерского учета, поэтому бухгалтерский учет должен содержать всю необходимую достоверную информацию о хозяйственных операциях по реализации продукции. Однако немаловажную роль в обеспечении своевременной, достоверной, надежной информацией играет и система внутреннего контроля операций по реализации.

Внутренний контроль обеспечивает сохранность собственности, существенно влияет на выявление и мобилизацию имеющихся резервов производства, способствует повышению эффективности и качества работы, усилению режима экономии, выявлению причин и условий, способствующих образованию потерь, недостач и совершению хищений. Правильно организованный контроль позволяет не только своевременно обнаружить недостатки в деятельности предприятия, но и вовремя принять меры к их устранению [1, с. 48].

Цель внутреннего контроля операций по отгрузке и реализации готовой продукции заключается в оценке полноты, своевременности и достоверности отражения в учете и отчетности показателей объема реализованной продукции, выручки от ее продажи, себестоимости проданной продукции, расходов на реализацию и прибыли (убытка) от реализации.

Внутренний контроль операций по реализации продукции является довольно трудоемким процессом и выполняет его не только бухгалтерия, но и другие подразделения организации: отдел сбыта, юридический отдел, планово-экономический отдел.

Так, работники бухгалтерии контролируют полноту и правильность оприходования продукции, правильность оформления документов на оприходование и отгрузку продукции покупателям, правильность оформления покупателями приемных квитанций; главный бухгалтер контролирует соблюдение методики отражения на счетах операций по реализации продукции и полноту формирования выручки как в целях бухгалтерского учета, так и для налогообложения.

Основная задача работников планово-экономического отдела – это контроль выполнения плана производства и реализации каждого вида продукции по количеству и качеству.

Задача юридического отдела при контроле операций по реализации продукции заключается в подготовке и проверке договоров с покупателями, а также последующей проверке выполнения условий договоров на реализацию продукции.

Отдел сбыта должен не только подбирать новые рынки сбыта, но и проверять деловую репутацию, надежность потенциального покупателя в целях недопущения в дальнейшем неплатежей дебиторов.

Таким образом, внутренний контроль реализации продукции осуществляется не только работниками бухгалтерии, но и другими службами предприятия (планово-экономическим отделом, отделом сбыта, юридическим отделом). Только комплексный подход в организации внутреннего контроля операций по сбыту продукции дает положительный результат в недопущении ошибок, злоупотреблений на данном учетном участке, а в случае их выявления позволяет своевременно их устранить и не допускать повторения в дальнейшем.

ЛИТЕРАТУРА

1. Пупко, Г.М. Ревизия и аудит: учеб. пособие / Г.М. Пупко. – Минск: БГЭУ, 2009. – 303 с.
2. Рахматуллин, Ю.Я. Пути совершенствования и проблемы формирования отчета о прибылях и убытках для организаций АПК / Ю.Я. Рахматуллин [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>. – Дата доступа: 25.04.2022 г.

УДК 331.214

Киреева К. П., студентка

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПОДХОДОВ К ПРИМЕНЯЕМЫМ ФОРМАМ И СИСТЕМАМ ОПЛАТЫ ТРУДА

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

В условиях перехода к системе рыночного хозяйствования, в соответствии с изменениями в экономическом и социальном развитии страны, существенно меняется и политика в области оплаты труда, социальной поддержки и защиты работников. Многие функции государства по реализации этой политики переданы непосредственно предприятиям, которые самостоятельно устанавливают формы, системы и размеры заработной платы, материального стимулирования результатов труда.

Понятие «заработная плата» наполнилось новым содержанием и охватывает все виды заработков (а также различных премий, доплат, надбавок и социальных льгот), начисленных в денежных и натуральных формах (независимо от источников финансирования), включая денежные суммы, начисленные работникам в соответствии с

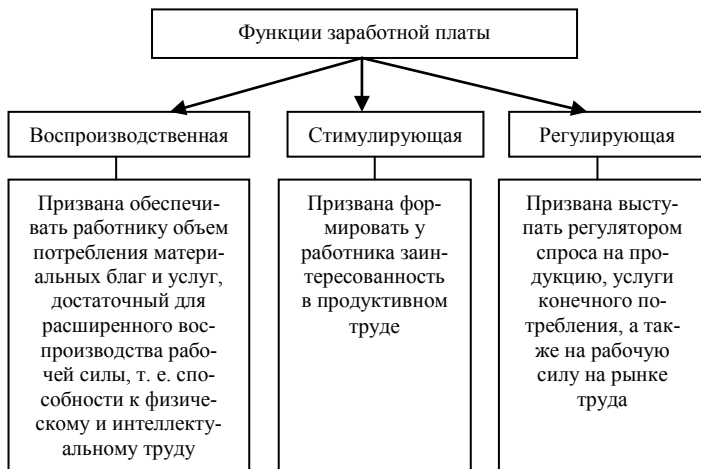
законодательством за непроработанное время (ежегодный отпуск, праздничные дни и т. п.).

Согласно статье 57 Трудового кодекса Республики Беларусь [1], заработная плата – это вознаграждение за труд, которое наниматель обязан выплатить работнику за выполненную работу в зависимости от ее сложности, количества, качества, условий труда и квалификации работника с учетом фактически отработанного времени, а также за периоды, включаемые в рабочее время.

А. К. Абрамов [2, с. 31] отмечает, что оплата труда – это выраженная в денежной форме доля труда в общественном продукте, которая поступает на личное потребление работников и зависит от трудового участия и качества труда.

А. Л. Жуков [3, с. 43] называет оплату труда основным средством материального стимулирования и основным источником удовлетворения потребностей трудящихся.

В соответствии с рис. 1 заработная плата выполняет несколько функций, наиболее важные из них – воспроизводственная, стимулирующая, регулирующая.



Примечание. Источник: [4, с. 163].

Рис. 1. Функции заработной платы

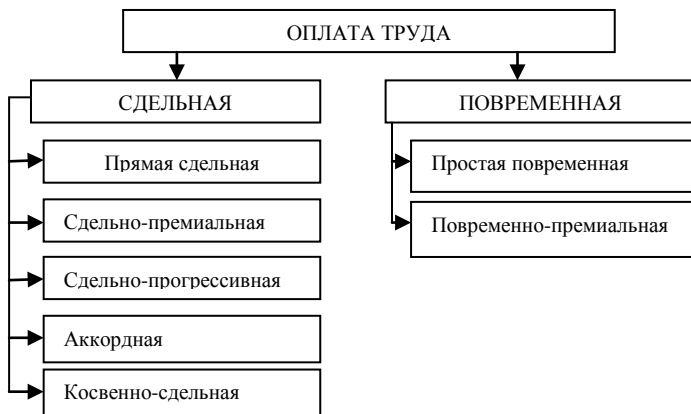
Выделяют также социальную (способствующую реализации принципа социальной справедливости) и учетно-производственную (характеризует меру участия живого труда в процессе образования цены

продукта, его долю в совокупных издержках производства) функции заработной платы [6, с. 14].

Системы оплаты труда – это способы исчисления размеров заработной платы. Система оплаты труда предусматривает определенную взаимосвязь между показателями, характеризующими меру (норму) труда и меру его оплаты в пределах и сверх норм труда, гарантирует получение работником заработной платы в соответствии с фактически достигнутыми результатами труда (относительно нормы) и согласовывается между работодателем и работником [5, с. 41].

При сдельной оплате труда заработная плата устанавливается в зависимости от количества изготовленной продукции и квалификационных требований к выполненной работе. Этот вид оплаты применяется на тех производствах, где технологические процессы постоянно повторяются, операции поддаются техническому нормированию, а увеличение выпуска зависит главным образом от рабочего.

При повременной форме оплаты труда заработная плата зависит от количества отработанного времени и уровня квалификации, определяемого тарифным разрядом.



Примечание. Источник: [5, с. 60].

Рис. 2. Формы и системы оплаты труда

Многие авторы отмечают несовершенство существующих форм и систем оплаты труда. В настоящее время многие отечественные предприятия, в том числе в сельском хозяйстве, находятся в тяжелом

финансовом положении, что, кроме прочих факторов, обусловлено высоким уровнем затрат на производство продукции, в том числе на оплату труда.

Выделяют следующие возможные взаимосвязанные пути совершенствования оплаты труда:

- усиление стимулирующей роли заработной платы в росте производительности труда;

- более широкое применение прогрессивных форм материального поощрения за выполнение производственных показателей;

- совершенствование системы премирования, усиление зависимости премий от результатов труда и качественных показателей.

В современных условиях в большей степени подходят системы оплаты труда, базирующиеся на участии работников в прибылях и распределении дохода. Основная цель такого подхода заключается в обеспечении экономической заинтересованности работников в достижении высоких конечных результатов деятельности предприятия. Однако такая система имеет ряд недостатков: размер получаемой предприятием прибыли зависит от множества внешних факторов, работникам крупных предприятий часто трудно оценить, какое влияние они оказали своей работой на величину прибыли.

На наш взгляд, при таком подходе необходима четкая и дифференцированная по подразделениям предприятия (в зависимости от выполняемых функций) система премирования.

Наиболее перспективной в современных условиях является бестарифная система оплаты труда, которая подразумевает отказ от гарантированных тарифных ставок и должностных окладов, премий, доплат и надбавок. Данная система позволяет учитывать квалификацию работника, его потенциальные возможности, а также практический трудовой вклад и результаты работы трудового коллектива.

На основании приведенных мнений можно предложить, что работу по выбору системы оплаты труда в конкретной организации надо начинать с анализа: целей и задач, определенных учредительными документами; организационно-технических условий производства, особенностей его технологии и организации; кадрового состава в части обеспеченности квалифицированной рабочей силой; качества применяемых норм и нормативов для нормирования материальных, финансовых и трудовых ресурсов; финансовых возможностей и других факторов. Разработка системы оплаты труда работников организации

должна предусматривать пошаговую реализацию следующих основных мероприятий: определение ее цели, а именно: к каким результатам стремиться организация и их обеспечение; какие действия работников она собирается стимулировать; проведение диагностики существующей системы оплаты труда и ее мотивационных схем; оценка удовлетворенности работников существующей системой оплаты труда и отдельными направлениями его мотивации; определение структуры заработной платы для различных категорий работников.

ЛИТЕРАТУРА

1. Трудовой кодекс Республики Беларусь: с изм., внесенным Законом Республики Беларусь от 15 июля 2015 г. – Минск: Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь, 2018. – 255 с.

2. Абрамов, А. К. Эволюция заработной платы / А. К. Абрамов // Нормирование и оплата труда в сельском хозяйстве. – 2016. – № 11. – С. 31–37.

3. Жуков, А. Л. Регулирование и организация оплаты труда: учеб. пособие / А. Л. Жуков. – М.: МИК, 2017. – 335 с.

4. Сацук, Т. П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учеб. пособие / Т. П. Сацук, И. А. Полякова, О. С. Ростовцева. – М.: КноРус, 2019. – 280 с.

5. Соловьева, Н. А. Фонд оплаты труда: понятие, состав, направления и методики анализа / Н. А. Соловьева // Аудит и финансовый анализ. – 2017. – № 1. – С. 41–46.

6. Ветрова, А. Ю. Зарубежные системы оплаты труда, как опыт для России / А. Ю. Ветрова // Менеджмент. – 2017. – № 1. – С. 14–19.

УДК 331.216

Клименкова А. И., студентка

СРАВНЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ДОКУМЕНТООБОРОТА ПРИ ВЕДЕНИИ РАСЧЕТОВ С ФОНДОМ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Научный руководитель – Журова И. В., ст. преподаватель

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

Документооборот – движение документов организации, несущее информацию о всех хозяйственных операциях, осуществляемых организацией. Процесс документооборота от момента оформления документа непосредственно в организации или их получение от других источников (поставщиков, государства и т. д.) до завершения их исполнения или переправки.

Целью исследования является анализ документооборота при ведении расчетов по социальному страхованию и обеспечению в Республике Беларусь и Российской Федерации.

В Республике Беларусь для плательщиков обязательных страховых взносов установлена обязанность представлять в органы Фонда социальной защиты населения по месту постановки на учет установленные законодательством сведения и отчетность, расчеты, справки, иные материалы и сведения, связанные с начислением и уплатой обязательных страховых взносов в бюджет фонда [1]. Данной установленной формой отчетности является «Отчет о средствах бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты Республики Беларусь». Документ предоставляется не позднее 20-го числа после отчетного периода. Возможно предоставление отчета как на бумажном носителе, так и в электронном виде установленной законодательством формы.

В белорусские организации работниками должны предъявляться подтверждающие документы, которые послужат основанием для выплат пособий, им причитающихся. К таким документам можно отнести листок по временной нетрудоспособности (в связи с заболеванием, беременностью и родами), заявление о назначении государственных пособий семьям, воспитывающим детей, и дополнительный пакет документов к данному заявлению и т. д.

В практике Российской Федерации организациями осуществляется оформление и предоставление отчета «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» формы 4-ФСС в государственный орган – Фонд социального страхования [2].

Также Фонд социального страхования разработал систему социального электронного документооборота (СЭДО) для взаимодействия посредством юридически значимых электронных документов между медицинскими организациями, самого органа, работодателями и другими организациями. С помощью СЭДО Фонд социального страхования сможет осуществлять передачу страхователю юридически значимую информацию и получить подтверждение: например, проинформировать работодателей о выданном, закрытом или оплаченном листке нетрудоспособности. С помощью СЭДО есть возможность получать информацию напрямую из программ 1С, используя механизмы сервиса «1С-Отчетность». Если ранее цепочка передачи документов была такая: работник получал в медицинском учреждении номер электронного больничного, который передавал его работодателю, а тот тем са-

мым оформлял данные и отправлял в Фонд социального страхования; то после разработки СЭДО цепочка сократилась – информация после проверки из медицинского учреждения предоставлялась в Фонд социального страхования, а оттуда работодатели могли получать нужную им информацию для начисления пособий. Данная разработка послужила упрощению ведения и предоставления отчетности, а также устранения человеческого фактора, который мог бы отрицательно влиять на систему в целом.

В целом можно сделать вывод, что документооборот в Республике Беларусь и Российской Федерации имеет различия в организации. Также можно отметить, что разработанная система СЭДО в Российской Федерации эффективна и практична для внедрения в ведение документооборота в белорусский бухгалтерский учет расчетов с Фондом социальной защиты населения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Официальный сайт Фонда социальной защиты населения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ssf.gov.by/>. – Дата доступа: 09.06.2022.

2. Официальный сайт Фонда социального страхования Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://r79.fss.ru/>. – Дата доступа: 09.06.2022.

УДК 657:005.88(100)

Клименкова А. И., студентка

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ РАБОТНИКОВ С СОБЛЮДЕНИЕМ ТРЕБОВАНИЙ МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКИ

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

В настоящее время создаются условия быстрой конфигурации экономического положения в стране, что непосредственно влияет на социальные права, интересы граждан. Поэтому следует обратить отдельное внимание на такие факторы, как вознаграждения, социальная поддержка и защита работающих граждан. В понятие «заработная плата» включают все виды вознаграждений, начисленных в денежной и не денежной формах, а также денежные суммы, начисленные за неотработанное время.

В соответствии со статьей 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.

Следует отметить, что в системе нормативного регулирования учета в Республике Беларусь отсутствует специально разработанная Инструкция или стандарт, в которых целиком бы раскрывались вопросы порядка учета и раскрытия в отчетности вознаграждений работникам. В настоящее время порядок состава фонда заработной платы регулируется Постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 20 января 2020 г. № 1 «Об утверждении Указаний по заполнению в формах государственных статистических наблюдений статистических показателей по труду». Согласно этому Постановлению, в фонд заработной платы включаются следующие выплаты: заработная плата за выполненную работу и отработанное время; выплаты стимулирующего характера; выплаты компенсирующего характера; оплата за неотработанное время; другие выплаты, включающиеся в состав фонда заработной платы.

В то же время, исходя из МСБУ (IAS) 19, вознаграждения работникам – это все формы вознаграждений, которые организация предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги.

В мировой практике все виды выплат, которые осуществляет работникам предприятие, учитываются по классификационным группам:

- краткосрочные вознаграждения. Они включают заработную плату рабочим и служащим, взносы на социальное страхование, ежегодный оплачиваемый отпуск, пособие по болезни, а также премии (в случаях, если они выплачиваются в течение двенадцати месяцев после окончания периода, когда работник работал на руководство предприятия);

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности. К ним относятся: пенсии, иные вознаграждения после выхода на пенсию, а также медицинское обслуживание и страхование жизни;

- прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Из них можно выделить: оплачиваемый отпуск для работников, имеющих длительный стаж работы, оплачиваемый творческий отпуск, долгосрочные пособия по нетрудоспособности, премии и другие выплаты;

- выходные пособия, которые выплачиваются при увольнении работника как по требованию администрации, так и по его собственному желанию.

Для того чтобы внедрить в национальную систему учета такое объемное понятие, как «вознаграждение работникам», важно рационально понять теорию, установив суть и сущность данных экономических групп.

С целью сближения международных стандартов и принципов национального учета можно предложить некоторые изменения:

- заменить название счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на «Расчеты с персоналом», что позволит подробно и четко раскрыть сущность вознаграждений и послужит оптимальной организации учета, упростит внесение данных в регистры учета;

- к счету 70 «Расчеты с персоналом» необходимо открыть следующие субсчета: 1 – оклад (тарифная ставка); 2 – стимулирующие выплаты; 3 – социальные пособия; 4 – краткосрочные вознаграждения; 5 – долгосрочные вознаграждения.

Подводя итог, можно отметить, что переход организаций на международные стандарты финансовой отчетности позволит в значительной мере упростить учет заработной платы, позволит повысить качество и достоверность информации для принятия эффективных управленческих решений.

УДК 331.216

Клименкова А. И., студентка

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА НАЧИСЛЕНИЯ ПОСОБИЯ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Научный руководитель – Журова И. В., ст. преподаватель

Белорусская государственная сельскохозяйственная академия,
Горки, Республика Беларусь

Органом социального страхования в Республике Беларусь является Фонд социальной защиты населения, а в Российской Федерации – Фонд социального страхования. Направлениями первого органа являются: сбор и уплата страховых взносов; выплата пособий и пенсий; осуществление персонифицированного учета; профессиональное пенсионное страхование; ведение контрольной деятельности [1]. К деятельности Фонда социального страхования можно отнести: обязатель-

ное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; выполнение государственных социальных обязательств по поручению Правительства Российской Федерации [2].

Пособия по временной нетрудоспособности – вид выплат застрахованным лицам, которые получают их в качестве компенсации утраченного дохода в период кратковременного или долговременного заболевания.

Выплаты по данному пособию будут осуществляться только при наличии документов, подтверждающих факт ухудшения здоровья. В Республике Беларусь таким документом является листок нетрудоспособности (больничный), который в обязательном порядке, в соответствии с законодательством, должен быть заверен подписью врача, у которого наблюдался гражданин, и печатью. Данный документ доказывает достоверность уважительного отсутствия работника в конкретные календарные дни.

В практике Российской Федерации листок по временной нетрудоспособности имеет сходство в образном подобии с белорусским аналогом, но в отличие от такового он заполняется и предоставляется в электронном виде с цифровой подписью врача и печатью. Оба варианта являются страховым элементом начисления выплат.

Сравнивая способы начисления пособия в двух странах, можно выделить некоторые различия:

1. Размеры пособия:

– в Беларуси в общем случае размер составляет 80 % среднедневного заработка за первые 12 дней больничного и 100 % за последующие дни непрерывной нетрудоспособности. В частных случаях: 100%-ное начисление пособия ветеранам ВОВ или других боевых действий на территориях иных государств, гражданам, пострадавшим от аварии на ЧАЭС, донорам, лицам, осуществляющим уход за детьми; 50%-ное – при заболевании или получении травмы, причиной которых является потребление алкоголя, наркотических препаратов и т. д., при нарушении режима, прописанного врачом, если нетрудоспособность наступила в период прогула по неуважительной причине, при нарушении требований самоизоляции и т. д.;

– в России размер зависит от стажа работника: если стаж менее 5 лет – 60 %; если от 5 до 8 лет – 80 %; если более 8 лет стажа – 100 %.

2. Расчет среднедневного заработка для выплаты пособия по временной нетрудоспособности:

– в белорусской практике базовым доходом для исчисления среднедневного заработка является общий доход работника за 6 месяцев предыдущих месяцев, в котором начался период нетрудоспособности. Среднедневной заработок будет равен делению данного дохода на количество отработанных дней за шестимесячный период;

– для второй страны характерен базовый доход – доход за 2 года, которые предшествуют моменту наличия нетрудоспособности. Данная сумма делится на 730 дней.

3. Расчет начисленного пособия:

– белорусские бухгалтеры рассчитанный среднедневной заработок умножают на размер пособия, ранее упомянутых, и на количество дней нахождения на больничном;

– российские бухгалтеры дополнительно умножают на стаж работника.

4. Источники финансирования: в Республике Беларусь данные выплаты осуществляются за счет средств Фонда социальной защиты населения; в Российской Федерации – за счет доли средств Фонда социального страхования и доли средств организации-нанимателя.

ЛИТЕРАТУРА

1. Официальный сайт Фонда социальной защиты населения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ssf.gov.by/>. – Дата доступа: 19.05.2022.

2. Официальный сайт Фонда социального страхования Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://r79.fss.ru/>. – Дата доступа: 19.05.2022.

УДК 657:368(476.4)

Клюкина В. А., студентка

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ИМУЩЕСТВЕННОМУ И ЛИЧНОМУ СТРАХОВАНИЮ В ОАО «БОБРУЙСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ» г. БОБРУЙСКА

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

В настоящее время страхование применяется как один из важнейших инструментов, обеспечивающих общую экономическую безопасность и стабильность, развитие предпринимательства, эффективную

защиту от многочисленных природных, техногенных и иных рисков, реализацию социальной политики. Страхование – необходимый признак цивилизованной, современной и эффективной системы хозяйствования. В частности, сельскохозяйственное страхование выступает необходимым условием обеспечения продовольственной безопасности и компенсации производственных потерь предприятий.

Имущественное страхование представляет собой отрасль страхования, где объектами страховых правоотношений выступает имущество в различных видах. Под имуществом понимается совокупность вещей и материальных ценностей, состоящих в собственности и оперативном управлении физического или юридического лица.

Согласно законодательству Республики Беларусь и типовому плану счетов, учет имущественного и личного страхования ведется на субсчете 76-2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию», где учитываются расчеты по страхованию имущества и работников организации (кроме расчетов по социальному страхованию и обеспечению).

Рабочий план счетов ОАО «Бобруйский мясокомбинат», кроме субсчета 76-2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию», к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предусматривает следующие субсчета:

- **76.1 «Расчеты по исполнительным документам»:**
 - 76.10 «Расчеты по договорам мены»;
 - 76.11 «Расчеты по возмещению недовозов в торговые сети»;
 - 76.12 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (торговля)»;
 - 76.13 «Расчеты с членами наблюдательного совета»;
 - 76.14 «Расчеты по депонированным суммам»;
- **76.2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»:**
 - 76.21 «Расчеты по договору медицинского страхования»;
- **76.3 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;**
- **76.4 «Расчеты с поставщиками за оказанные автоуслуги»;**
- **76.5 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в валюте»;**
- **76.6 «Расчеты по лизингу»:**
 - 76.61 «Обязательства по лизингу»;
- **76.7 «Расчеты с бюджетом»;**
- **76.8 «Расчеты по путевкам»;**
- **76.9 «Расчеты с подрядчиками по строительству».**

Поскольку счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» является информационно перегруженным, то для систематизации учета расчетов по имущественному и личному страхованию в ОАО «Бобруйский мясокомбинат» мы рекомендуем использовать счет 78 «Расчеты по имущественному и личному страхованию», открыв к нему дополнительные субсчета в разрезе видов страхования:

78-1 «Учет расчетов по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств»;

78-2 «Учет расчетов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

78-3 «Учет расчетов по обязательному страхованию с государственной поддержкой урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы»;

78-4 «Учет расчетов по обязательному страхованию гражданской ответственности перевозчика при перевозке опасных грузов»;

78-5 «Учет расчетов по добровольным видам страхования».

Таким образом, внедрение в практику бухгалтерского учета счета 78 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» в разрезе вышеуказанных субсчетов повысит информационную емкость бухгалтерского учета и будет способствовать более достоверной организации учета и контроля за расчетно-платежной дисциплиной во взаимоотношениях сельскохозяйственных предприятий со страховыми организациями.

УДК 657.47

Клюкина В. А., студентка

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ЗАТРАТ В ЦВЕТОВОДСТВЕ

Научный руководитель – Ракутина Е. А., ст. преподаватель

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

В эпоху мегаполисов, загрязненной окружающей среды, обильного наличия монотонных зданий и сооружений особое развитие получило одно из направлений декоративного садоводства – цветоводство.

Под цветоводством понимается отдельная отрасль растениеводства, которая занимается селекцией и выращиванием цветущих и других растений в декоративных целях.

Организация деятельности в отрасли цветоводства обуславливает потребность в совершенствовании функций управления процессом производства, в том числе учета и контроля.

Успех деятельности и даже вопрос дальнейшего существования хозяйствующих субъектов напрямую зависят от целесообразности производственных затрат, которые необходимо учитывать, анализировать и конкретизировать с целью обеспечения повседневного учета и внутреннего контроля за эффективностью использования ресурсов и формированием себестоимости продукции.

Определяющим звеном в методике учета затрат в цветоводстве выступает формирование его объектов. В настоящее время в соответствии с действующими методическими указаниями [5] объектами аналитического учета в цветоводстве определены:

- в организациях, не специализирующихся на выращивании цветов, – цветоводство;
- в организациях, специализирующихся на выращивании цветов: цветы открытого грунта – по видам цветов; цветы защищенного грунта – по теплицам (видам); семеноводство цветочных культур – по видам и срокам выращивания.

Если затраты учитываются по каждому виду цветочных культур, то себестоимость полученной продукции (среза цветов) определяется путем деления затрат на их выращивание на количество принятых к учету цветов (1000 штук). При получении от одного вида выращиваемых цветов нескольких наименований готовой продукции затраты между ними распределяются пропорционально стоимости продукции по ценам реализации.

При выращивании двулетних и многолетних цветочных культур затраты учитываются по годам их выращивания. Объектами калькуляции в этом случае являются саженцы, пригодные для посадки в грунт, для получения готовой продукции или для реализации.

Затраты первых лет до наступления возраста растений, от которых получают готовую продукцию, составляют себестоимость саженцев. Себестоимость одного саженца (одной тыс. штук) определяется путем деления затрат на их выращивание на количество полученных саженцев.

А. П. Михалкевич [3] утверждает, что наиболее трудоемким и ответственным участком в производственном процессе по выращиванию цветов является выращивание посадочного материала. Автор рассматривает этот процесс на примере выращивания саженцев роз.

Для того чтобы вырастить саженцы, которые можно пересаживать в грунт для получения готовой продукции, необходимо три года. Поэтому все затраты по выращиванию саженцев считаются незавершен-

ным производством. Однако саженцы могут быть и реализованы. В этом случае стоимость реализованных саженцев по цене их реализации вычитают из суммы затрат в незавершенном производстве.

Выращенные в грунт саженцы роз могут использоваться на протяжении пяти лет. Поэтому стоимость незавершенного производства списывают на готовую продукцию на количество лет их использования равными долями путем деления.

Затраты текущего года по выращиванию роз, которые вместе с частью незавершенного производства составляют фактическую себестоимость готовой цветочной продукции, учитывают на отдельном аналитическом счете. Для определения фактической себестоимости среза роз эти затраты делят на их количество.

Однако в течение года производят срез черенков роз, которые могут быть реализованы или использованы для воспроизводства своих саженцев, которые приходят по одной четвертой от цены реализации среза роз. В этой оценке их списывают в реализацию, а также с общей суммы затрат по выращиванию цветочной продукции.

По мнению В. С. Анищенко [1], такая детализация объектов учета затрат затруднительна для учетной политики и потому далеко не всегда выдерживается. Учитывая, что ассортимент выращиваемой цветочной продукции довольно значителен, с целью обеспечения достоверного учета и определения себестоимости продукции растения, различные по наименованиям, но сходные по срокам выращивания, уходу и другим признакам, предлагаем объединять в сводные калькуляционные группы. Для учетной практики рекомендуются следующие объекты учета затрат в цветоводстве: однолетники; двулетники; многолетники; клубнелуковичные; кустарниковые; декоративные; рассада.

Считаем, что в настоящее время заслуживает внимания проблема разукрупнения объектов аналитического учета затрат в цветоводстве. В специализированных цветоводческих организациях наряду с предусмотренными объектами учета (цветы открытого грунта и цветы защищенного грунта) рекомендуем открывать счета аналитического учета по отдельным видам цветов и по сортам. В неспециализированных организациях оправдано предусмотреть два объекта учета: цветы открытого грунта и цветы защищенного грунта.

Главным недостатком используемых в настоящее время в цветоводстве методик учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции является то, что себестоимость продукции определяется только после окончания производства, когда повлиять на

его ход, а следовательно, на затраты уже невозможно. На наш взгляд, экономически обоснованно рассчитывать (определять) фактическую себестоимость продукции цветоводства по завершении каждого культурооборота. В связи с этим распределять общие затраты на отдельные объекты исчисления себестоимости цветов защищенного грунта рекомендуется пропорционально количеству квадратных метро-дней использования сооружений по каждой культуре.

Таким образом, изложенный порядок учета затрат позволит удовлетворить потребности различных пользователей информации о затратах на производстве по отдельным сортам, видам цветов, что важно для ценовой политики организации и управления себестоимостью продукции цветоводства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анищенко, В. С. Правильный выбор методики учета затрат на выращивание и калькулирование себестоимости продукции цветоводства зависит от вида и технологии выращивания цветов / В. С. Анищенко // Сельское хоз-во. – 2013. – № 16. – С. 14–18.
2. Об утверждении методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) [Электронный ресурс]: Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 31.08.2009 № 65 // Бизнес – инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.
3. Михалкевич, А. П. Затраты в цветоводстве / А. П. Михалкевич // Финансы, учет, аудит. – 2007. – № 11. – С. 50–51.

УДК 631.162:657(045)

Кожемякина А. М., студентка

УЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ

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

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

Все данные, содержащиеся в первичных учетных документах, следует сгруппировать в соответствии с их экономическим содержанием по счетам бухгалтерского учета. Такая запись по счетам осуществляется в учетных регистрах.

Бухгалтерский учет ведется по определенной форме, под которой понимают сложившийся порядок учетной регистрации хозяйственных операций во взаимосвязанных учетных регистрах, а также последовательность и способ записей.

В свете данных формулировок актуальность принимает процесс развития бухгалтерского дела в Республике Беларусь и формирование в соответствии с ним бухгалтерских регистров как основного источника формирования показателей форм бухгалтерской отчетности.

Под словом «регистр» в бухгалтерском учете понимают различные виды таблиц, в которые записывают данные с первичных документов.

В течение исторического периода бухгалтерский учет и отчетность выполняют важную функцию в управлении предприятиями.

Помимо Луки Пачоли, существенный вклад в развитие теории и методологии бухгалтерского учета и отчетности внесли такие выдающиеся мировые мыслители XV–XIX вв., как: Ф. В. Флори, Д. Кастилло, Готлиб, В. Швайкер, Пиетро, С. Стевин, Ж. Савари, К. Ван Гезель, Б. Ф. Барр [1].

Например, В. Швайкер полагал, что наличие документов является непременным условием правильности бухгалтерских записей. Более того, он считал, что неправомерно делать бухгалтерские записи в систематических регистрах без оправдательных первичных документов. По сути, ученый стал основоположником метода документирования фактов хозяйственной деятельности [1].

Записи в учетных регистрах базируются на информации из тщательным образом проверенных первичных документов, оттого и сами регистры приобретают доказательную силу при использовании их показателей для анализа хозяйственной деятельности предприятия, при контроле за состоянием средств и при выявлении результатов хозяйствования.

Регистр бухгалтерского учета – это документ, предназначенный для систематизации и накопления учетной информации, содержащейся в принятых к учету учетных документах в денежном или количественном выражении [3].

Регистры должны содержать название, период (начало и окончание) регистрации хозяйственных операций, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за его ведение.

Учетные регистры классифицируются по внешней форме, назначению, объему содержания.

По внешней форме: бухгалтерские книги, карточки, свободные листы, выходные формы.

Бухгалтерские книги – скрепленные переплеты, графленные учетные таблицы (листы, бумаги), кассовые книги, книги складского учета и т. д. Листы книг нумеруются, прошнуровываются, скрепляются печатью и надписью.

Карточки – отдельные листы, разграфленные для учета, изготовленные из плотной бумаги или картона. Их открывают на год и хранят в отдельных картотеках.

Свободные листы – разновидность карточек, а отличаются от них тем, что они изготавливаются из менее плотной бумаги, имеют больший формат и хранятся в папках.

Выходные формы – учетные регистры, полученные при обработке документов на персональном компьютере.

По назначению: хронологические, систематические и комбинированные.

Хронологические используются для регистрации всех хозяйственных операций по мере их осуществления и поступления документов в бухгалтерию.

Систематические применяются для отражения записей экономически однородных по содержанию хозяйственных операций и объектам бухгалтерского учета по синтетическим и аналитическим счетам.

По объему содержания: синтетические и аналитические.

Синтетические предназначены для записей хозяйственных операций по синтетическим счетам, например, главная книга, журналы-ордера, оборотные ведомости, анализ счета, а аналитические – для отражения операций по аналитическим счетам, например, карточки учета основных средств, материалов, сальдовые ведомости, производственные отчеты, кассовая книга, карточка счета.

Однако в каждой стране существует своя форма классификации учетных регистров. Так, например, в Российской Федерации на практике довольно часто коммерческие предприятия при разработке собственных регистров берут за основу перечень и формы регистров, предназначенные для государственных предприятий. Часто используемыми на практике регистрами являются инвентарные карточки, ведомости, книги, журналы, реестры, карточки, описи и ведомости. Этот классификатор является более подробным, чем в Республике Беларусь, что может быть одним из методов совершенствования классификации учетных регистров [2].

Хозяйственные операции после их совершения должны быть отражены в бухгалтерском учете. Регистрация данных о хозяйственных операциях, совершенных за отчетный период, осуществляется на основании первичных документов. Поэтому для получения необходимых сведений о хозяйственной деятельности организации следует все данные, содержащиеся в первичных документах, сгруппировать в соот-

ветствии с их экономическим содержанием по счетам. Такая запись по счетам осуществляется в учетных регистрах.

Таким образом, знание порядка регистрации хозяйственных операций в учетных регистрах имеет первостепенное значение для формирования своевременной и достоверной информации и предоставления ее пользователям.

Подводя итог, можно отметить, что в настоящее время имеется необходимость адаптации учетных регистров с целью правильности группировки информации в учете, своевременности составления бухгалтерской отчетности, прозрачности данных для контроля, удобства для проведения анализа, что обусловлено современными реалиями экономического мира и хозяйственными потребностями.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет и аудит [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://studme.org/101286/buhgalterskiy_uchet_i_audit/. – Дата доступа: 27.04.2022.
2. Учетные регистры бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://nalognalog.ru/buhgalterskiy_uchet/. – Дата доступа: 27.04.2022.
3. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / А. С. Чечёткин, С. А. Чечёткин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2017. – 552 с.

УДК 657

Лишик Д. Д., студентка

ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ СЛУЖЕБНЫХ КОМАНДИРОВОК В СУП «АГРОПАВЛОВО» СЛОНИМСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

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

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

Иногда в СУП «АгроПавлово» возникает необходимость направить своих работников в командировку (например, для заключения договоров с поставщиками и приобретения у них товарно-материальных ценностей, для сдачи отчетности и других целей). Рассмотрим и проанализируем порядок документального оформления командировок в СУП «АгроПавлово».

Вначале руководством организации определяется необходимость командировки. Необходимость в командировке может возникнуть по разным причинам: заключение договора, сдача отчетности, представ-

ление интересов в суде, участие в семинаре или конференции, обмен опытом и т. д. Причину и необходимость командировки, как правило, в организации документально подтверждают. Таким документом, например, может быть график сдачи отчетности, докладная записка непосредственного руководителя, приглашение от другой организации и др. Далее в некоторых случаях наниматель, чтобы направить работника в командировку по Беларуси, должен получить от него согласие. Это касается, например, в случае направления в командировку женщин, имеющих детей в возрасте до 14 лет.

Следующим этапом является подготовка задания на командировку. В соответствии с действующим законодательством [2], в СУП «АгроПавлово» задание на командировку оформляется в произвольной форме с соблюдением требований правил делопроизводства. В нем указывается Ф. И. О. командированного работника, дата выдачи задания, населенный пункт, в котором необходимо выполнить задание. Также указываются все необходимые работы, которые предстоит выполнить работнику во время командировки. По возвращении работника из командировки в Задании ставится отметка о выполнении задания и подпись работника. Необходимость оформления задания, а также форму задания можно закрепить в организации на локальном уровне, например в положении о служебных командировках, однако в СУП «АгроПавлово» это не закреплено.

Следующий важный шаг – издание приказа о командировании. На основании документов, подтверждающих необходимость командировки по Беларуси (докладной записки, плана командировок и т. п.), руководитель организации принимает решение о направлении работника в командировку. Оно оформляется приказом о командировании. В приказе СУП «АгроПавлово» на командировку используется заголовок «Приказ о командировании», далее указывается пункт назначения командировки, цели и сроки командировки. После издания приказа наниматель знакомит с ним работника под подпись. Приказ является основанием для расчета и выплаты денежных средств командированному работнику.

В соответствии с действующим законодательством наниматель сам решает вопрос о выдаче или невыдаче командировочного удостоверения работнику. В СУП «АгроПавлово» командировочное удостоверение выдается командированным работникам, что является положительным моментом, так как, на наш взгляд, позволяет более полно контролировать расходы на командировки. Командировочное удостоверение представляет собой документ, в котором указывается Ф. И. О.,

должность работника, пункт назначения, сроки и цель командировки. Также в нем ставятся отметки о выбытии и прибытии к месту командировки и обратно.

В СУП «АгроПавлово» в целях контроля ведется журнал – журнал учета работников, выбывающих в служебные командировки. В нем указываются Ф. И. О. и должность работника, направленного в командировку, дата и номер приказа о командировании, дата фактического выбытия и прибытия, ставится подпись командированного работника. Ведение журнала учета работников, выбывающих в служебные командировки, по нашему мнению, является также положительным моментом для осуществления контроля за своевременностью выбытия и прибытия работника из командировки, целесообразностью командировок, а значит, и за обоснованностью расходов на командировки.

Наниматель обязан организовать учет явки работников на работу и ухода с нее, поэтому дни командировки работника обязательно представляются в таблице использования рабочего времени. Законодательством не установлено, как следует обозначать дни командировок. Наниматель решает это самостоятельно на локальном уровне. Так, в СУП «АгроПавлово» дни командировок в таблице учета рабочего времени обозначают буквой «К».

По возвращении работника из командировки в отделе кадров организации проставляют отметку о прибытии работника в командировочном удостоверении. Такая отметка указывается по аналогии с отметкой о выбытии по правилам, установленным локальным правовым актом организации.

Следующий этап – составление отчета о командировке (отчета о выполнении задания). В соответствии с законодательством это также необязательный документ. Он составляется работником на усмотрение нанимателя. В нем работник отчитывается о выполнении задания, полученного перед отъездом в командировку. В СУП «АгроПавлово» не предусмотрен отчет о командировке. И мы считаем, что в нем нет необходимости, так как отметка о выполнении задания делается в Задании на командировку.

Работник, получивший аванс на командировочные расходы, обязан представить в бухгалтерию авансовый отчет. Наниматель по желанию командированного работника обязан ознакомить его с порядком составления отчета о расходовании аванса [2]. Законодательство допускает различные способы представления авансового отчета. Срок представления авансового отчета – не позднее 15 рабочих дней со дня возвращения из служебной командировки, исключая день прибытия. Вме-

сте с авансовым отчетом в бухгалтерию представляются документы, подтверждающие произведенные расходы [1].

Таким образом, в результате исследования и анализа порядка оформления служебных командировок и документов, оправдывающих расходование подотчетных средств в СУП «АгроПавлово», можно сделать вывод, что он соответствует действующему законодательству и в целом организован на должном уровне.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Инструкции о порядках ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами [Электронный ресурс]: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 19 марта 2019 г., № 117 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

2. О порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 19 марта 2019 г., № 176: в ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 22.09.2020 г., № 550 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

УДК 364(476)

Лукша И. А., студент

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И МСФО (IAS) 26 «УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПЕНСИОННЫМ ПЛАНАМ» И МСФО (IAS) 19 «ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ»

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

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

Применение международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) в Республике Беларусь позволит нивелировать различия в финансовой отчетности различных стран мира, сделать отчетность более прозрачной, сопоставимой и надежной.

Однако в белорусском законодательстве не предусмотрен аналог международного стандарта, регулирующей основные аспекты пенсионного обеспечения, но, в свою очередь, система пенсионного обеспечения регулируется рядом законодательных и нормативных документов.

В соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам» [1] определено, что пенсионные схемы делятся на планы с установленными взносами и планы с установленными выплатами.

Сравнительная характеристика пенсионного обеспечения Республики Беларусь и МСФО представлена в таблице.

**Сравнительная характеристика пенсионного обеспечения
Республики Беларусь и МСФО 19 «Вознаграждение работникам»,
МСФО 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам»**

Позиция сравнения	МСФО «Планы с установленными взносами»	МСФО «Планы с установленными выплатами»	Республика Беларусь
Нормативно-правовое регулирование	МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам»	МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам»	В Республике Беларусь нет аналога международного стандарта. Система пенсионного обеспечения регулируется рядом нормативно-правовых документов
Ответственность организации по взносам (риски между организациями)	Компания не несет ответственности ни за размер, ни за продолжительность пенсионных выплат, которые будут производиться после выхода на пенсию. Все риски ложатся на работника	Компания принимает на себя обязательства выплачивать непосредственно или через специализированную организацию (Фонд) пенсионные вознаграждения определенного размера бывшим работникам. Все риски возлагаются на организацию	Компания не несет ответственности ни за размер, ни за продолжительность пенсионных выплат. Ответственность за размер и продолжительность ложится на Государственный внебюджетный фонд социальной защиты населения (ФСЗН)
Порядок формирования пенсионных выплат	Определяется суммой взносов организации, а также суммой взносов самого работника в пенсионный фонд и суммой доходов – вложенные средства в данный фонд	Определяется исходя из математических расчетов, в основе которого лежит размер вознаграждения, получаемого работником или выслугу лет – исходя из стажа работы в организации и получаемой заработной платы	Определяется суммой взносов организаций в ФСЗН, а также суммой взносов самого работника (в виде процентной дисконтированной ставки)
Выплаты после окончания трудовой деятельности	Осуществляются за счет средств фонда (пенсионного фонда)	Осуществляется за счет средств компании или через специализированную организацию – фонд	Осуществляются из средств Государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения (ФСЗН)

Примечание. Собственная разработка автора.

Таким образом, исследования показали, что в Республике Беларусь нет единого нормативно-правового документа, регламентирующего обязательства по пенсионному обеспечению. Однако можно сказать, что в Республике Беларусь действует программа с установленными взносами, об этом свидетельствуют следующие критерии:

1) порядок формирования пенсионных выплат осуществляется суммой взносов организаций в Государственный внебюджетный фонд социальной защиты населения;

2) ответственность за размер и продолжительность пенсионных выплат ложится на Государственный внебюджетный фонд социальной защиты населения;

3) выплаты после окончания трудовой деятельности осуществляются за счет средств Государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения.

План с установленными выплатами в Республике Беларусь практически не применяется, это вызвано следующими обстоятельствами:

1. Большинство организаций не способны брать на себя обязательства по выплате пенсий своим работникам после окончания трудовой деятельности в связи с неспособностью самофинансирования своей деятельности.

2. В организациях наблюдается высокая текучесть кадров, что вызывает сложность организациям при составлении планов, поскольку организация должна грамотно рассчитать размер будущих взносов и выплат, поэтому для того, чтобы рассчитать размер будущих взносов и выплат, организация будет нуждаться в консультации актуариев, что приведет к дополнительным расходам.

В качестве совершенствования пенсионного обеспечения в Республике Беларусь мы, в свою очередь, предлагаем создать смешанную пенсионную систему, которая будет представлять собой как обязательные пенсионные взносы, так и личные пенсионные накопления работников (размер которых будет определен исходя из заработной платы и стажа работников, а соответствующие суммы взносов будут перечисляться в специализированную организацию), что позволит аккумулировать работникам дополнительные пенсионные выплаты. Преимущество данной системы будет в том, что личные накопительные взносы работников будут накапливаться на индивидуальном счете работника в специализированных организациях, а сумма поступлений будет увеличиваться исходя из стажа работы и, соответственно, суммы заработной платы работника.

Исходя из вышесказанного, МСФО 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам» поможет организациям сформировать достоверную и правдивую отчетность по каждому плану, что обеспечит внешним пользователям доступную и понятную информацию.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности «Вознаграждения работникам» (IAS 19) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_19.pdf. – Дата доступа: 19.06.2022.

2. О взносах в бюджет Государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 15 июля 2021 г., № 118-3 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.

УДК 349.3(476)

Лукша И. А., студент

ПЕРСПЕКТИВЫ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

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

В настоящее время социальная защита населения является неотъемлемой частью безопасности граждан Республики Беларусь, так как любое государство должно гарантировать материальную поддержку при их нетрудоспособности. Для обеспечения социальной защиты граждан занимается Фонд социальной защиты населения (далее – ФСЗН) – государственный орган, играющий важнейшую роль в экономике Беларуси. ФСЗН подчиняется напрямую Совету Министров Республики Беларусь и является департаментом в Министерстве труда, который регулирует финансовые средства в сфере социального страхования.

Пандемия (COVID-19) показала, что социальная защита граждан для всех стран играет решающую роль, в том числе и для Республики Беларусь. Однако обеспечение гарантий со стороны государства для всех слоев населения было недостаточное, и риск возникновения новых видов болезни с каждым днем возрастает. Поэтому в целях обеспечения социальной защиты всех слоев населения мы, в свою очередь, предлагаем создать государственный внебюджетный фонд – «Фонд социально-эпидемиологического развития» – либо произвести диверсификацию деятельности Фонда социальной защиты населения.

Фонд «Фонд социально-эпидемиологического развития» позволит создать резерв денежных средств, который обеспечит материальную поддержку в случае возникновения новых видов болезни. Основные направления «Фонда социально-эпидемиологического развития»: во-первых, обеспечение материальной помощи всем работникам, в том числе пенсионного и детского возраста, что поможет приобрести необходимые медикаменты; во-вторых, позволит перенаправить часть накопленных средств для изучения новых видов болезни; в-третьих, позволит обеспечить средствами индивидуальной защиты сотрудников здравоохранения.

Данные мероприятия не только позволят предотвратить новые вспышки заболеваний, но и обеспечат скорейшее выздоровление заболевших.

Законом Республики Беларусь «О взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь» регламентированы: круг плательщиков обязательных страховых взносов в бюджет фонда; объект для начисления обязательных страховых взносов; размеры взносов, сроки и порядок их уплаты; права и обязанности плательщиков.

На основании данного Закона, который затронет «Фонд социально-эпидемиологического развития», необходимо определить размер взносов: размер обязательных взносов в «Фонд социально-эпидемиологического развития» должен составить 0,1 % от заработной платы работника, а объектом для начисления данного вида взноса для работающих граждан являются выплаты всех видов в денежном и натуральном выражении, начисленные в пользу работающих независимо от источников финансирования; размер обязательных взносов в «Фонд социально-эпидемиологического развития» для юридических лиц – 0,5 %.

Если проводить в виде диверсификации деятельности Фонда социальной защиты, то следует создать отдельный вид страхования – «страхование от непредвиденных заболеваний», в результате которого произойдет перераспределение части средств фонда в размере 0,4 %, а также субвенций от государства – 0,1 %.

Для учета расчетов с «Фондом социально-эпидемиологического развития» в Республике Беларусь в целях совершенствования типового плана счетов и в рамках данной реформы, по нашему мнению, целесообразно ввести аналитический счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчета «Расчеты с Фондом социально-эпидемиологического развития». Если говорить о диверсификации

деятельности ФСЗН, то целесообразно к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» ввести следующие субсчета:

69-1 «Расчеты по социальному страхованию»;

69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;

69-3 «Страхование от непредвиденных заболеваний».

На основании этих субсчетов будет прослеживаться и контролироваться информация о перемещении денежных средств, что упростит обработку информации.

Нынешняя ситуация во всем мире показывает, что реформы в сфере социальной защиты неизбежны, поскольку граждане любого государства составляют рабочую силу, а социальная поддержка их при нетрудоспособности – основная задача государства.

УДК 338.5:636.22/.28.034(476.6)

Лукша И. А., студент

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ИСЧИСЛЕНИЯ
СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО
МОЛОЧНОГО СТАДА КРС В КСУП «ЗАРЯ И К»
ВОЛКОВЫССКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

Научный руководитель – Ракутина Е. Н., ст. преподаватель

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

Предприятия, имеющие сложную производственную структуру, нуждаются в своевременной экономической и финансовой информации, которая способствует получению прибыли, снижению затрат и принятию правильных управленческих решений. Эта информация формируется в системе управленческого учета, которая является одним из перспективных направлений бухгалтерской практики.

Одним из основных условий получения достоверной информации о себестоимости продукции является применение обоснованного метода калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Калькулирование как совокупность приемов и способов обеспечивает исчисление себестоимости продукции производства (работ, услуг). В основе калькулирования лежит калькуляционная процедура.

Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях используется в следующих целях:

- установления уровня безубыточности цены;

- контроля затрат в производстве (предупреждение потерь в результате неоправданного роста себестоимости или недостаточного его снижения);

- определения эффективности проектируемых и осуществляемых агрозоотехнических, технологических, организационных мероприятий по развитию и совершенствованию производства;

- расчета прибыльности (рентабельности, доходности) продукции (работ, услуг).

Калькулирование себестоимости производится, как правило, в два этапа. Сначала исчисляется себестоимость всего объема отдельных видов продукции (калькуляционного объекта), а затем – себестоимость калькуляционной единицы. При этом наиболее трудоемким и сложным является разграничение затрат по объектам калькуляции – отдельным видам продукции, которые осуществляются различными способами. Поэтому при выборе способов калькуляции себестоимости продукции необходимо исходить не из заключительной стадии (расчета единицы продукции), а из всего комплекса калькуляционных работ.

Существующие методы калькулирования сельскохозяйственной продукции созданы сравнительно давно. Они апробированы по всей республике.

Методическими рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) [2] определен порядок исчисления себестоимости продукции основного молочного стада:

1) из общей суммы затрат на содержание основного молочного стада исключается стоимость побочной продукции (навоза) исходя из нормативных (плановых) затрат по его заготовке;

2) из оставшейся суммы затрат 90 % относится на молоко и 10 % на приплод;

3) разделив полученные данные о затратах на производство конкретных видов продукции (на ее общее количество), получают себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода (табл. 1).

Таблица 1. Расчет фактической себестоимости продукции основного молочного стада в КСУП «Заря и К»

Вид продукции	Количество	Процент распределения	Фактические затраты, руб.	Себестоимость единицы продукции, руб.
Молоко, ц	103561	90	5618408,61	54,25
Приплод, гол.	1739	10	624267,62	358,98
Всего	x	100	6242676,23	x

Примечание. Собственная разработка автора.

Произведенные расчеты показали, что фактическая себестоимость 1 ц молока составила 54,25 руб., а фактическая себестоимость 1 головы приплода составила 358,98 руб. (фактическая себестоимость 1 ц живой массы телят – 1219,27 руб.).

Однако действующая система калькуляции несовершенна и нуждается в улучшении, особенно в части использования ее в управленческом учете.

К основным недостаткам действующей практики калькулирования в молочном скотоводстве можно отнести:

- несовершенство принципов, которые положены в основу определения коэффициентов при распределении затрат коэффициентным методом;

- калькулирование единицы натуральной продукции безотносительно к ее потребительским свойствам и качеству [1].

Объективно распределить затраты между основной, сопряженной и побочной продукцией можно на базе единой, неизменной и независимой основы, присущей всему сельскохозяйственному производству или отдельным его отраслям.

Такой основой, по мнению С. С. Морозкиной [1], может быть калорийность сельскохозяйственной продукции. Согласно данным по химическому составу и питательной ценности пищевых продуктов, в 1 ц телятины средней упитанности содержится 114 000 ккал, а при сжигании в калориметре 1 г белка, полученного в молоке, выделяется 5,7 ккал, 1 г жира – 9,1 ккал, 1 г углеводов – 4,1 ккал. Следовательно, в 1 ц молока с жирностью 3,4 % и средним содержанием белков 3,0 % и углеводов 4,5 % содержится 6649 ккал. В результате коэффициент перевода будет равен 17,1, или, другими словами, 1 кг живого веса приплода равен 17,1 кг молока указанного качества.

Таблица 2. Расчет фактической себестоимости продукции основного молочного стада с учетом ее качества в КСУП «Заря и К»

Вид продукции	Количество	Коэффициент перевода	Условная продукция, ц	Доля продукции, %	Фактические затраты, руб.	Себестоимость, руб/ц
Молоко, ц	103561	1,0	103561	92,2	5755747,48	55,58
Приплод, гол.	512	17,1	8755,2	7,8	486928,75	936,98
Всего	x	x	112316,2	100,0	6242676,23	

Примечание. Собственная разработка автора.

Применение рекомендуемого коэффициента вызовет существенные изменения в распределении затрат между отдельными видами продукции, полученной от основного молочного стада КРС. Так, произведенные расчеты показали, что себестоимость 1 ц живой массы приплода с учетом ее качества на 23,2 % ниже себестоимости, рассчитанной по действующей методике, а себестоимость 1 ц молока на 2,5 % выше себестоимости, рассчитанной по действующей методике.

Применение данного метода калькулирования позволит определить реальную себестоимость произведенной продукции основного молочного стада.

ЛИТЕРАТУРА

1. Морозкина, С. С. Учетно-аналитическое обеспечение формирования себестоимости и продукции молочного скотоводства / С. С. Морозкина // Вестник ФГОУ ВПО МГАУ. – 2008. – № 5/2. – С. 100–103.

2. Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) [Электронный ресурс]: Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 31.08.2009 № 65 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.

УДК 657.421

Лыкасова А. В., студентка

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

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

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

В настоящее время для большинства белорусских предприятий становится актуальным вопрос перехода на Международные стандарты финансовой отчетности. Проблема оценки и учета основных средств является наиболее важной для организаций при подготовке отчетности, соответствующей МСФО, так как основные средства занимают наибольший удельный вес в общей сумме активов организации.

Целью исследования является изучение учета основных средств в соответствии с МСФО.

Учет основных средств занимает одну из ключевых позиций как в национальных, так и в международных стандартах бухгалтерского учета. В связи с этим представляется целесообразным рассмотреть

особенностей учета основных средств в соответствии с нормами МСФО [1, с. 34].

Порядок учета основных средств по Международным стандартам финансовой отчетности определен стандартом МСФО (IAS) 16 «Основные средства», которому в национальных стандартах Республики Беларусь соответствует Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденная постановлением Министерства финансов РБ от 30.04.2012 г. № 26.

Объект основных средств, удовлетворяющий критериям признания в качестве актива, оценивается по первоначальной стоимости. В МСФО 16 первоначальная стоимость – это сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива на момент его приобретения или сооружения. Таким образом, в МСФО используется еще один вид стоимостной оценки – справедливая стоимость, т. е. это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки [2].

Согласно МСФО 16, после признания основных средств организация должна выбрать либо модель учета по первоначальной стоимости, либо модель учета по переоцененной стоимости и применять выбранную политику ко всему классу основных средств.

В соответствии с моделью учета по первоначальной стоимости после признания объекта основных средств в качестве актива он должен учитываться по своей первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В соответствии с моделью учета по переоцененной стоимости после признания в качестве актива объект основных средств, справедливая стоимость которого может быть надежно оценена, подлежит учету по переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка должна производиться с достаточной регулярностью, чтобы не допустить существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости по состоянию на дату окончания отчетного периода [1, с. 35].

Таким образом, при выборе модели учета основных средств следует исходить из их преимуществ и недостатков.

Модель учета по справедливой стоимости отражает полную информацию о реальной стоимости активов, а также увеличивает шансы инвестиционной привлекательности. Но в данной модели существует риск банкротства из-за износа и морального устаревания основных средств, что может повлечь значительное снижение стоимости объектов.

Модель учета основных средств по первоначальной стоимости не требует больших временных затрат в отличие от другой модели. Согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», организация обязана регулярно проводить тест на обесценение каждого актива.

ЛИТЕРАТУРА

1. Статкевич, Д. А. Сравнение учета основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с законодательством Республики Беларусь / Д. А. Статкевич // Бухгалтерский учет и анализ: научно-практический журнал. – 2018. – № 2. – С. 34–37.

2. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_16.pdf. – Дата доступа: 19.04.2022.

УДК 657.1

Персикова М. М., Бурая Е. А., студентки

ПРЕДПОСЫЛКИ И ПРОБЛЕМЫ МЕЖДУНАРОДНОЙ СТАНДАРТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Научный руководитель – Климова Ю. Е., ст. преподаватель

УО «Белорусский государственный университет пищевых
и химических технологий»,

Могилев, Республика Беларусь

В последние годы большое внимание уделяется проблеме международной унификации бухгалтерского учета. В этих условиях бухгалтерский учет не мог оставаться в рамках национальных принципов и правил, требовались унификация и стандартизация учета на международном уровне.

Международные стандарты финансовой отчетности – набор документов, регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия. Они не являются обязательными нормативными документами, но на их основе могут быть

разработаны национальные стандарты с более подробной регламентацией учета отдельных объектов.

Во второй половине XX в. развитие бухгалтерского учета вступило в новую фазу международной стандартизации. Этому поспособствовали следующие предпосылки:

- развитие мировых производительных сил достигло уровня, при котором экономические процессы стали глобальными;
- освоение капиталов различных стран мира приобрело всеобщий характер;
- возникновение совместных предприятий, корпораций способствовало взаимозависимости экономик различных стран;
- свободная конвертация валют ведущих стран стимулировала дальнейшее укрепление международных экономических связей.

Основными направлениями развития экономики на международном уровне являются глобализация международных финансов, повышение роли рынков капитала, интернационализация экономических отношений и др.

Международная стандартизация может осуществляться на следующих уровнях: региональном и международном.

Стандартизация на региональном уровне представлена выработкой принципов и стандартов учета, которые обязательны к применению для стран, входящих в заданный регион. В каждом регионе существует ряд организаций, занимающихся проблемами стандартизации учета в регионе. К ним относятся, например, Союз европейских бухгалтеров, Межамериканская ассоциация бухгалтеров.

Гармонизация бухгалтерского учета в странах Европейского союза началась с принятия 27 июля 1978 года 4-й директивы «Об унификации форм отчетности и правил аудирования», а затем в 1983 году была создана 7-я Директива «О принципах составления консолидированной отчетности».

Совместно со стандартизацией бухгалтерского учета на региональном уровне происходит появление международной системы бухгалтерского учета, которая основывается на единых стандартах финансового учета и отчетности. Также необходимо отметить, что она непосредственно связана с глобализацией мировой экономики.

Целью разработки МСФО является установление основы для представления финансовой отчетности общего назначения, чтобы обеспечить ее сопоставимость как с финансовой отчетностью предприятия за предыдущие периоды, так и с финансовой отчетностью других пред-

приятый. Таким образом обеспечивается сопоставимость деятельности предприятий всех стран мира [1].

Основную деятельность по разработке МСФО ведет Совет по международным стандартам финансовой отчетности. В настоящее время он осуществляет решение всех задач, связанных с МСФО.

Стандартизация бухгалтерского учета на международном уровне требует решения ряда проблем, связанных с разницей в национальных стандартах бухгалтерского учета. Различия в национальных стандартах обусловлены следующими причинами:

- 1) влиянием теоретических положений бухгалтерского учета, действующих в стране;
- 2) воздействием политических аспектов;
- 3) общей экономической ситуацией в стране;
- 4) пользователями финансовой информации и целями, которые они устанавливают перед собой;
- 5) национальными традициями.

С 1 января 2017 г. на территории Республики Беларусь введены в действие 44 Международных стандарта финансовой отчетности и 26 разъяснений к ним. В настоящее время основным действующим документом на территории РБ в сфере МСФО является постановление Совета Министров и Национального банка Республики Беларусь от 16 сентября 2019 г. № 622/15 «О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений».

На сегодняшний день отчетность по МСФО в Республике Беларусь составляют общественно значимые организации. Необходимо отметить, что в полной мере МСФО используют только транснациональные компании, так как использовать стандарты какой-либо одной страны для них неудобно.

В настоящее время международные стандарты финансовой отчетности используются как основа для национальных требований к финансовой отчетности во многих странах; как международный норматив для тех стран, которые разрабатывают свои собственные требования к бухгалтерским стандартам.

Внедрение МСФО позволяет устранить недостатки и противоречия отечественной системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями рыночной экономики без нарушения единства этой системы. В том числе применение МСФО позволяет обеспечивать руководителей информацией, которая значительно повышает эффективность

управления, повысить открытость компании, укрепить доверие к компании.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [Электронный ресурс]. – 2022. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/IAS_01.pdf. – Дата доступа: 20.04.2022.

УДК 631.162:657.6

Петрухина К. Д., студентка

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОРЯДКА УЧЕТА КОНЕЧНОГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

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

Финансовый результат представляет собой прибыль, или убыток, или разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации – прибыль, а расходов над доходами – уменьшение имущества – убыток.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации, в соответствии с типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50, предназначен счет 99 «Прибыли и убытки» [1]. Записи на этом счете отражают нарастающим итогом с начала года. По кредиту счета отражают доходы (прибыль) организации, а по дебету – убытки (потери, расходы).

Как правило, в каждой сельскохозяйственной организации основу формирования конечного финансового результата составляют следующие элементы: финансовый результат от текущей деятельности организации; финансовый результат от инвестиционной деятельности; финансовый результат от финансовой деятельности.

Следует отметить, что финансовый результат по текущей деятельности организации первоначально определяется по счету 90 «Доходы

и расходы по текущей деятельности» и списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» [1].

При этом основной особенностью сельскохозяйственных организаций является прежде всего то, что конечный финансовый результат по текущей деятельности и, соответственно, итоговое закрытие счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» производятся только в конце года после составления итоговых калькуляций. Основой такой особенности определения финансовых результатов послужило то, что в течение года вся произведенная в организации продукция, в том числе и реализованная покупателям, учитывается по нормативно-прогнозной себестоимости. Аналогичным образом происходит закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы», содержащего информацию об инвестиционной и финансовой деятельности.

В конце отчетного периода, при закрытии счета 99, заключительной записью последнего месяца этого периода сумму чистой прибыли (убытка) отражают по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту (дебету) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Типовым планом счетов не предусмотрено открытие субсчетов к счету 99 «Прибыли и убытки», но организации имеют право самостоятельно предусматривать номенклатуру субсчетов в рабочем плане счетов. В связи с чем считаем целесообразным в целях совершенствования учета конечного финансового результата открыть следующие субсчета:

- 99/1 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности»;
- 99/2 «Прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности»;
- 99/3 «Прибыль (убыток) от финансовой деятельности»;
- 99/4 «Налоги, сборы и прочие платежи, уплачиваемые из прибыли»;
- 99/5 «Чистая прибыль (убыток)».

Таким образом, по окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 99 «Прибыли и убытки», закрываются внутренними записями на субсчет 90/5 «Чистая прибыль (убыток)».

Мы убеждены, что использование сельскохозяйственными организациями предложенных рекомендаций позволит представить данные, содержащиеся на счете 99 «Прибыли и убытки», максимально детализованно и наглядно, что в свою очередь упрощает процедуру составления отчета о прибылях и убытках. Кроме того, необходимо обратить внимание, что предложенные рекомендации не вызовут повышения нагрузки на работников бухгалтерии ввиду использования

практически всеми организациями автоматизированной формы учета, позволяющей формировать отчетность любой степени детализации без больших затрат, сил и времени.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июн. 2011 г., № 50; в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 13.12.2019 г. № 74 // Бизнес-инфо: анализ. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2021.

УДК 657.3(100)

Подберезская Л. Г., студентка

РАЗЛИЧНЫЕ ПОДХОДЫ К ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ

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

Бухгалтерская финансовая отчетность, в том числе бухгалтерский баланс, является основным источником информации для внешних и внутренних пользователей, оценки бизнеса и принятия аргументированных управленческих решений.

Существует ряд различий между национальными стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности, но некоторые положения выглядят схожими. Прежде всего следует отметить, что являются различными и сами определения понятий «бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Согласно закону Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», отчетность – это система стоимостных показателей об активах, собственном капитале, доходах, расходах организации, а также иная информация, которая отражает финансовое положение организации на отчетную дату, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения за отчетный период [4].

Согласно МСФО (IAS) 1, финансовая отчетность общего назначения – это финансовая отчетность, предназначенная для удовлетворенности спроса тех пользователей, которые не имеют возможности тре-

бовать от предприятия подготовки отчетов, отвечающих их частным информационным потребностям [2].

Сам же термин «баланс» представляет собой количественное выражение соотношения балансирующихся элементов любого процесса или явления, которые постоянно изменяются. Этот термин принят в экономической науке для обозначения системы интервальных показателей, характеризующих источники создания каких-либо ресурсов и направление их использования за определенный период времени.

По мнению В. В. Говорова и Т. Ю. Прудниковой, важнейшей формой бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс. Он представляет собой систему стоимостных показателей, которые характеризуют финансово-хозяйственную деятельность организации, состояние ее средств и их источников на определенный момент времени в одной денежной оценке [5].

В то же время бухгалтерский баланс показывает, как активы способны влиять на пассивы, другими словами, каким образом ресурсы предприятия могут приносить экономические выгоды, то есть какая часть из них может быть в будущем использована для погашения всех обязательств, а какая – распределена в будущем между собственниками предприятия. Бухгалтерский баланс, по мнению В. Д. Новодворского, необходимо рассматривать с экономической и правовой точек зрения. Сущность этого метода состоит в том, что в состав бухгалтерского баланса входит все то имущество предприятия, которое можно представить в стоимостной (денежной) форме [3].

В этом смысле бухгалтерский баланс находится у предприятия независимо от того, как ведется бухгалтерский учет. Каждое самостоятельное предприятие, если оно никакого учета и не вело, все же имеет свой баланс, который отражает его имущественное положение на заданный период.

На основании вышепредставленных мнений различных авторов, а также закона «О бухгалтерском учете и отчетности» и МСФО (IAS) 1 необходимо перечислить основные подходы к интерпретации бухгалтерского баланса: «система стоимостных показателей», «способность ресурсов приносить экономические выгоды», «требования и их обеспечение». Следует отметить, что первой интерпретации отводится основное положение во многих определениях как национального учета, так и в международной практике.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кузнецов, А.В. Бухгалтерский баланс – современные подходы к интерпретации [Электронный ресурс] // – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-balans-sovremennye-podhody-k-interpretatsii>. – Дата доступа: 24.04.2022.
2. Международные стандарты финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2016/03/main/RU_BlueBook_GVT_2015_IAS_1.pdf. – Дата доступа: 24.04.2022.
3. Новодворский, В. Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / под ред. В. Д. Новодворского. – М.: Изд-во «Омега-Л», 2018. – 680 с.
4. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г., № 57-3; в ред. Закона Респ. Беларусь от 23.07.2018 г., № 52-3 // Бизнес-инфо: анализ. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.

УДК 657.62

Подберезская Л. Г., студентка

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Научный руководитель – Ракутина Е. Н., ст. преподаватель

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

Управление экономикой как Республики Беларусь в целом, так и каждой отдельной организацией базируется на информации: о наличии средств и их использовании, затратах материальных ресурсов и труда, себестоимости продукции, финансовых результатах и т. д. Эти данные находят отражение в бухгалтерской отчетности.

Согласно ст. 1 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», отчетность – это система стоимостных показателей об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации, а также иная информация, отражающая финансовое положение организации на отчетную дату, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации за отчетный период [2].

Значение бухгалтерской отчетности в современных условиях заключается в следующем: широко используется в системе оперативного, текущего, перспективного управления в организации; служит информационной базой для анализа хозяйственной деятельности, планирования и прогнозирования; является важнейшим источником данных

об организации для внешних потребителей информации: акционеров, государственных служб, инвесторов, контрагентов и т. д.; показатели отчетности организации используются в системе статистического учета, где они обобщаются, а затем применяются для макроуровневого управления [1].

В современных условиях бухгалтерская отчетность может и должна рассматриваться как важная предпосылка организации эффективных деловых взаимосвязей всех участников рыночных отношений. Чтобы стать реальным фактором делового оборота, информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности организации, должна обладать качественными характеристиками вполне определенного содержания, нести требуемую заинтересованным пользователям нагрузку.

Полученная информация из отчетности помогает пользователям прогнозировать будущие потоки денежных средств, кроме этого, дает возможность оценить деятельность руководства (менеджеров различного звена, администрации) организации по управлению ее ресурсами. Поэтому отчетность в системе управления имеет три основных требования, которым она должна удовлетворять. Отчетность – это:

1) основа принятия обоснованных управленческих решений в инвестиционной области; 2) оценка динамики и перспектив изменения доходности организации; 3) оценка имеющихся у организации ресурсов, происходящих в них изменений и эффективности их использования.

Чтобы руководитель мог понять, в каком направлении лучше развивать организацию и как скорректировать текущую стратегию, у него должна быть актуальная и достоверная информация о результатах ее деятельности и финансовом положении. Такая информация в течение года собирается в регистрах бухгалтерского учета и впоследствии отражается в бухгалтерской отчетности. Она является материальным носителем учетно-экономической информации и свидетельствует о принятом управленческом решении, результатом которого становится действие или событие, регламентирующие состояние и движение хозяйственных средств и источников формирования. Отчетность включает в себя не только описательную часть и полный комплект форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и специализированной.

Не секрет, что процесс принятия управленческих решений в большей степени зависит от способностей руководства. Результаты выполненных аналитических процедур не являются критерием для принятия какого-либо управленческого решения. Но они в некотором смысле

являются основой управленческих решений, принятие которых основывается также на личных качествах руководства.

Таким образом, на основании всего вышесказанного, можно сделать вывод, что бухгалтерская отчетность является одним из главных источников информации, касающейся хозяйственной деятельности организации, на основании которой можно рассчитать ряд важнейших показателей, характеризующих платежеспособность, устойчивость, рентабельность, активность и сделать соответствующие выводы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кравченко, А. В. Бухгалтерская отчетность: учеб.-метод. пособие / А. В. Кравченко; М-во трансп. и коммуникаций Респ. Беларусь, Белорус. гос. ун-т трансп. – Гомель: БелГУТ, 2015. – 82 с.

2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г., № 57-3: в ред. Закон Респ. Беларусь от 23.07.2018 г., № 52-3 // Бизнес-инфо: анализ. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.

УДК 657.474.57:338.5:633.1

Рабушок А. Д., студентка

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР

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

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

Себестоимость – важнейший показатель, характеризующий экономическую эффективность производства. Он отражает степень использования ресурсов, результаты внедрения новой техники и прогрессивных технологий, уровень организации производства и труда, рациональность управления предприятием. Важнейшее значение в борьбе за снижение себестоимости продукции имеет соблюдение строжайшего режима экономии на всех участках производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Даже незначительное сбережение сырья, материалов, топлива и энергии при производстве каждой единицы продукции в целом по предприятию дает крупный эффект.

Калькулирование себестоимости продукции в сельском хозяйстве имеет ряд особенностей, вызванных спецификой ее производства.

В связи с тем что цикл производства продукции растениеводства обычно длится примерно около года, ее фактическая себестоимость калькулируется лишь по истечении календарного года при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности [4].

Осуществление производственных затрат в растениеводстве происходит неравномерно и в разное время года. Объектами калькулирования в растениеводстве выступают: основная продукция (озимые зерновые, сахарная свекла, овощи открытого и закрытого грунта и т. д.); сопряженная продукция (если производство дает несколько видов основной продукции); побочная продукция (солома, ботва и др.), а также незавершенное производство, с которым связаны затраты под урожай будущих лет (затраты на посев, внесение удобрений и т. д.), т. е. затраты, оставшиеся на конец года и подлежащие переносу на следующий год. Специфика технологического процесса отрасли растениеводства обуславливает выбор попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Возможность одновременного получения основной, сопряженной и побочной продукции определяет вариативность выбора способа исчисления себестоимости [3].

Побочная продукция растениеводства (солома, ботва и др.) не калькулируется и оценивается исходя из нормативных затрат на ее уборку, прессование, скирдование, транспортировку и выполнение других работ по заготовке этой продукции.

Важную роль в решении задач, поставленных перед отраслью растениеводства в части производства зерна, играет точный и своевременный учет затрат и исчисления себестоимости продукции зерновых культур. Достоверность показателя себестоимости во многом зависит от правильного выбора объектов аналитического учета затрат, по которым исчисляется себестоимость продукции. Учет затрат и выхода продукции зерновых культур ведется по их группам: «Озимые зерновые культуры», «Яровые зерновые культуры». Существующий порядок ведения учета по укрупненным группам не дает возможности исчислить себестоимость по каждой культуре. Поэтому себестоимость, определяемая в среднем по группам зерновых культур, не характеризует эффективность затрат на производство отдельных видов культур и приводит к искажению экономических показателей.

Для устранения этого недостатка в целях совершенствования исчисления себестоимости зерновых культур необходимо аналитический учет затрат и выхода продукции вести по каждой зерновой культуре.

По нашему мнению, целесообразно вести учет затрат по каждой культуре в отдельности, так как данный порядок учета не только позволит улучшить информационную основу системы управления производством, но и будет способствовать исчислению реальной фактической себестоимости продукции без предварительного распределения затрат.

Типовая направленность, унифицированность и упрощенность способов исчисления себестоимости продукции не позволяет учесть ее качественные характеристики и полезные свойства. При этом конкретные показатели качества определенного вида продукции являются главными и экономически значимыми [2].

Например, в соответствии с Методическими рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг), утвержденными Постановлением Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14.01.2016 г. № 04-2-1-32/178, себестоимость полноценного зерна и используемых зерноотходов, полученных после обработки (сушки, очистки, сортировки) зерна, составляют затраты на возделывание и уборку зерновых культур, включая расходы на послеуборочную сушку и очистку зерна, исключая стоимость побочной продукции (соломы). При этом 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 [1].

Расчет себестоимости продукции с учетом ее наиболее экономически значимых качественных характеристик выступает одним из перспективных методов совершенствования калькулирования продукции. Следовательно, качество продукта на современном этапе развития экономических отношений является индикатором взаимоотношений производителя и потребителя, а итоговое качество продукта позволяет дать комплексную оценку финансово-хозяйственной деятельности предприятия и эффективности его функционирования. От надлежащей организации учета затрат и исчисления себестоимости продукции зависят уровень экономического управления организацией, степень вли-

нения результатов деятельности подразделений на повышение эффективности производства, обоснованность планирования качественных и количественных показателей и оптимальное ценообразование [2].

ЛИТЕРАТУРА

1. О применении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) [Электронный ресурс]: письмо М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь, 14 янв. 2016 г., № 04-2-1-32/178 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.

2. Тритяк, Ю. А. Совершенствование калькулирования себестоимости продукции растениеводства с учетом ее качественных характеристик / Ю. А. Тритяк, Л. В. Бондаренко // Вестник научно-технического творчества молодежи Кубанского ГАУ: сб. статей по материалам науч.-исслед. работ. В 4-х томах. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 104–108.

3. Феськова, М. В. Особенности учетного процесса формирования себестоимости сельскохозяйственной продукции / М. В. Феськова, А. А. Кемпф // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2020. – № 2 (50). – С. 216–225.

4. Шалаева, Л. В. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в растениеводстве: учеб. пособие / Л. В. Шалаева. – Пермь: ИПЦ «Прокрость», 2018. – 258 с.

УДК 336.226

Рабцевич А. А., студентка

АНАЛИЗ ВОЗМОЖНОСТЕЙ СИСТЕМЫ

«1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8.3»

Научный руководитель – Ракутина Е. Н., ст. преподаватель

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

Информационные технологии являются важным составляющим процесса использования информационных ресурсов в бухгалтерском учете и отчетности. Бухгалтерские автоматизированные системы – это функциональное программное обеспечение, которое предназначено для выполнения компьютерной обработки комплексов бухгалтерских задач.

Одна из таких систем «1С: Предприятие». Ее участие в бизнес-процессах настолько велико, что эта программа становится одним из важнейших инструментов эффективного управления организацией и принятия решений для руководителей разного уровня. «1С: Предприятие» структурирует все данные о ведении деятельности в организации,

обрабатывает первичные документы, все финансовые и экономические отчеты [1]. В настоящее время актуальной является «1С: Предприятие 8.3».

Рассмотрим возможности «1С: Предприятие 8.3».

Система программ «1С: Предприятие» – это многофункциональное средство автоматизации любых видов учёта на предприятиях полного перечня сфер и типов собственности. В настоящее время на рынке бухгалтерского программного обеспечения в Республики Беларусь наиболее применяемой является платформа «1С: Предприятие 7.7», но происходит постепенное внедрение более современной версии «1С: Предприятие 8.3».

К преимуществам данной версии можно отнести следующие:

- мгновенные обновления учета и стандартной отчетности в отличие от «1С: Предприятие 7.7»;
- меньшая стоимость и большая доступность программистов под платформу 8.3;
- умение работать с «1С: Предприятие 8.3» более востребовано на рынке труда бухгалтеров;
- возможность использования новых технологий: обмен с интернет-площадками, мобильными приложениями, сервисами API;
- полноценное использование современных компьютеров и операционных систем.

Данная версия объединила в себе все лучшее, что было разработано за годы развития предшествующих ее версий, также в ней реализованы дополнительные функции, которых не доставало в версии «1С: Предприятие 7.7»:

Учет торговых операций. В «1С: Предприятие» можно вести учет по складам в количественном и количественно-суммовом значении, в том числе учет по партиям. При необходимости эту функцию можно отключить. Интересным новшеством «1С: Предприятие 8.3» является возможность вести учет товаров (по стоимости приобретения или продажи) в автоматизированных и неавтоматизированных торговых точках.

Розничная торговля. «1С: Предприятие 8.3» поддерживает ведение учета товаров как по розничным ценам, так и по закупочным, в отличие от «1С: Предприятие 7.7», в которой учет осуществляется только по розничным ценам.

Основные средства. В «1С: Предприятие 7.7» при начислении амортизации основных средств можно указать только один счет и одну статью затрат, а при начислении амортизации в версии «1С: Предпри-

ятие 8.3» реализована функция распределения суммы амортизации по разным счетам и статьям затрат в соответствии с указанными коэффициентами. Также есть функция создания сезонных графиков начисления износа.

Заработная плата и кадры. В версии «1С: Предприятие 8.3» реализована возможность в единой информационной базе вести учет нескольких организаций, что позволяет, с одной стороны, каждой организации вести учет по собственной системе налогообложения, а с другой – при необходимости пользоваться общими справочниками, классификаторами аналитической информации. Также в новой версии добавлен инструментарий управления персоналом, необходимый на современном предприятии.

Учет производства. В производстве при списании готовой продукции на материал в версии «1С: Предприятие 7.7» отклонения считались на дату документа, а в «1С: Предприятие 8.3» программа самостоятельно проверяет, куда был списан материал, и соответственно туда относит отклонение. К счету 43 «Готовая продукция» добавлено субконто «Виды деятельности», что позволяет видеть после проведения документа «закрытие производства» фактическую себестоимость по конкретной готовой продукции.

Информационная безопасность. База данных на платформе «1С: Предприятие 7.7» в несерверном варианте – это файлы формата DBF. Редактировать их очень легко. Пользователь может внести изменения и при этом остаться незамеченным. Более надежная альтернатива – работа в клиент-серверном формате. База данных версии «1С: Предприятие 8.3» – это сложный файл закрытого формата. Незаметно внести изменения довольно трудно.

Таким образом, к основным особенностям программы «1С: Предприятие 8.3» можно отнести:

- возможность обработки больших объемов информации;
- информационная безопасность;
- мобильность и доступ к данным в любое время;
- повышение производительности работы за счет новых программных объектов;
- снижение риска потери данных и срыва сроков благодаря стабильности работы программы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Шебуняева, Е.А. Учет финансовых результатов в программе «1С: Бухгалтерия 8.3» / Е. А. Шебуняева, С. В. Жукова // Экономика предприятия: проблемы теории и

практики: материалы II Всероссийской науч.-практ. конф. – Тамбов: ФГБОУ ВО РАН-ХиГС при Президенте РФ, Тамбовский филиал, 2018. – С. 330–339.

2. Лукьяненко, В.М. Совершенствование учета финансовых результатов организации / В.М. Лукьяненко // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита: Междунар. науч.-практ. конф. – Иркутск: Байкальский государственный университет, 2020. – С. 312–318.

3. Тесля, Н.Б. Анализ некоторых изменений в новой редакции 3.0 программы «1С: Бухгалтерия 8» / Н.Б. Тесля // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. – 2020. – № 8. – С. 175–178.

4. Латышева, З.И. Цифровизация управленческого учета в России: современные тенденции и перспективы / З.И. Латышева, Д.В. Николенко // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. – 2021. – № 2. – С. 74–80.

УДК 657.372.01

Сафранкова А. Н., студентка

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ОСНОВНОЙ ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ ОРГАНИЗАЦИИ

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

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

Бухгалтерский баланс – это форма бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая отражает имущественное положение организации на определенную дату. Баланс состоит из двух частей: актива и собственного капитала и обязательств [1]. Как говорилось ранее, баланс разделен на две части: актив и пассив. Части равны между собой, и это главное свойство бухгалтерского баланса. Если нет равенства между частями баланса, говорят, что «баланс не сошелся».

Любому активу соответствует источник его образования (обязательство или собственный капитал). Внутри частей баланса находятся разделы – два в активе и три в пассиве. Они нумеруются сквозным образом. Внутри разделов – статьи. Каждая статья – это отдельный вид активов, обязательств или капитала. Статьи в активе располагают по степени возрастания ликвидности. То есть чем ниже располагается статья, тем быстрее можно продать этот актив или потратить его иным образом. Статьи обязательств во второй части баланса располагают по срочности погашения обязательств. Каждой статье в балансе соответствует сумма – это оценка актива, обязательств или капитала. Итог по

разделу складывается из сумм по статьям, а итоги по активу и собственному капиталу и обязательствам – из сумм по разделам.

Для того чтобы обеспечить равенство частей баланса, необходимо четко представлять, что относится к активам, обязательствам, а что является собственным капиталом, то есть нужно правильно проклассифицировать имущество организации и источники его образования.

Активы – это имущество, возникшее в организации в результате совершенных хозяйственных операций, от которого организация предполагает получение экономических выгод [2]. То есть актив – это то, чем предприятие владеет, актив можно использовать в производстве или продать, обменять на другой актив, использовать в погашении долга, распределить между собственниками. Главным свойством активов является то, что они могут принести организации экономическую выгоду.

Активы подразделяют на долгосрочные и краткосрочные. Долгосрочные – это имущество, которое используют при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев. К долгосрочным активам относят основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения, долгосрочную дебиторскую задолженность, отложенные налоговые активы.

Краткосрочные активы – эти активы объединяет высокая ликвидность и короткий жизненный цикл – менее 12 месяцев. К краткосрочным активам относят запасы, краткосрочную дебиторскую задолженность, краткосрочные финансовые вложения, расходы будущих периодов, денежные средства и денежные эквиваленты, прочие краткосрочные активы.

Обязательства – задолженность организации, возникшая в результате совершенных хозяйственных операций, погашение которой приведет к уменьшению активов или увеличению собственного капитала организации [2]. К обязательствам относят кредиторскую задолженность по кредитам банка, перед поставщиками, работниками организации и прочими организациями и учреждениями, резервы предстоящих платежей, доходы будущих периодов.

Собственный капитал – активы организации за вычетом ее обязательств [2]. Это уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль.

Таким образом, в бухгалтерском балансе представлена информация об активах, обязательствах и собственном капитале организации на конкретную дату. Эта форма отчетности является основным «поставщиком» информации для анализа финансового состояния организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. 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. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.12.2018 г. № 74 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З: в ред. Закона Респ. Беларусь от 17.07.2013 г. № 52-З // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

УДК 657.1

Степанова М. Ю., студентка

ЗНАЧЕНИЕ, ВИДЫ И ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Для определения современной сущности бухгалтерской отчетности было проведено исследование, задачами которого является установление актуального содержания понятия бухгалтерской отчетности, выявление ее видов и основных требований, предъявляемых к ней.

Методика исследования состояла в поиске и анализе литературных и других информационных источников по теме. В исследовании были использованы следующие общенаучные методы познания: монографический, сравнительный, описательный, индуктивный, дедуктивный, а также методы анализа и синтеза.

Отчетность, как элемент метода бухгалтерского учета, заключается в обобщении учетной информации об имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта и результатах его предпринимательской деятельности по установленным формам за определенный период.

Бухгалтерская отчетность организации – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о ре-

зультатах ее хозяйственной деятельности, которая составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

В Республике Беларусь правила раскрытия информации в индивидуальной бухгалтерской отчетности, составляемой организациями, определяет Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104 (далее – НСБУ № 104) [3].

Следует отметить, что национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности построены на основе международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО). Несмотря на это, между ними существуют принципиальные различия, которые, в частности, основаны на несовпадении подходов к составлению отчетности.

МСФО при составлении отчетности рекомендуют отталкиваться не от законодательных норм, а от экономической сущности совершаемых операций. Один из основных принципов МСФО – преобладание экономического содержания перед формой.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» не устанавливает стандартной структуры отчетности, но содержит минимальный перечень статей.

НСБУ № 104 [3] предписывает определенную форму представления отчетности. При внесении дополнительных реквизитов и сведений в бухгалтерскую отчетность должна быть соблюдена структура (коды строк и граф) форм бухгалтерской отчетности.

Годовая отчетность коммерческих организаций состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета об изменении собственного капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- примечаний к отчетности [2].

Виды бухгалтерской отчетности представлены несколькими признаками:

– в соответствии с содержанием и источниками данных отчетность может быть финансовой, управленческой, налоговой, статистической, оперативной;

– в зависимости от периодичности выделяют промежуточную (месячную, квартальную) и годовую отчетность;

– в соответствии с направлением использования отчетность разделяется на внутреннюю и внешнюю;

– в зависимости от уровня охватываемых предпринимательских структур и их взаимосвязей выделяют первичную, сводную и консолидированную отчетность [1].

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-З [2] к годовой бухгалтерской отчетности предъявляются следующие требования:

1. Организация должна составлять годовую отчетность.
2. Отчетным периодом для годовой отчетности является календарный год – с 1 января по 31 декабря, за исключением случаев создания, реорганизации или ликвидации организации.
3. Отчетность составляется в официальной денежной единице Республики Беларусь.
4. Показатели отчетности должны быть тождественны данным синтетического и аналитического учетов.
5. Отчетность организации подписывается (утверждается) ее руководителем и (или) иными лицами (органами), уполномоченными на то законодательством Республики Беларусь или учредительными документами этой организации.
6. Содержащаяся в отчетности организации информация не является коммерческой тайной, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.
7. Порядок составления годовой отчетности организаций устанавливается Министерством финансов Республики Беларусь.

Таким образом, бухгалтерская отчетность представляет собой неотъемлемую часть всей системы бухгалтерского учета, выступая итоговым этапом формирования информации о результатах деятельности субъекта за рассматриваемый промежуток времени.

Значение бухгалтерской отчетности состоит в том, что она является более полным и достоверным источником сведений и показателей для принятия эффективных управленческих решений. Отчеты необходимы руководству в качестве средства анализа и единой оценки результата финансовой и хозяйственной деятельности.

Современная тенденция развития бухгалтерского учета и порядка формирования бухгалтерской отчетности организаций характеризуется необходимостью дальнейшего их совершенствования и сближения с МСФО. В конечном счете применение МСФО должно способствовать сокращению расходов на подготовку отчетности, оптимизации управления, привлечению финансов и инвестиций с международных рынков.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерская отчетность. Основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://service-lux.by/story/buhgalterskaya-otchyotnost-osnovnye-trebovaniya-predyavlyayemye-k-buhgalterskoy-otchyotnosti>. – Дата доступа: 18.04.2022.

2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3; в ред. Закона Респ. Беларусь от 17.07.2017 г. № 52-3 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.

3. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 дек. 2016 г., № 104; в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.12.2018 г. № 74 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.

УДК 368.914

Тимченко Ю. Д., студентка

ПЕНСИОННАЯ РЕФОРМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Научный руководитель – Ракутина Е. Н., ст. преподаватель

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

Пенсионную систему современная Беларусь унаследовала от СССР, и за годы существования суверенной республики она мало изменилась.

В настоящее время в Республике Беларусь действует распределительная система пенсионного обеспечения. Такая система предполагает необходимость отчислений определенной суммы, обычно взимаемой с каждого работника в виде процента от его заработной платы. По этой причине данную модель называют солидарной.

В ходе исследования выявлены как преимущества, так и недостатки данной модели.

К преимуществам распределительной системы можно отнести: стабильный и заведомо прогнозируемый размер пенсии, независимость от конъюнктуры финансового рынка, простоту организации системы финансирования, защищенность людей с низкими доходами.

Недостатком распределительной системы является ее зависимость от демографического фактора, а именно от соотношения численности занятого населения и численности пенсионеров.

На сегодняшний день в республике существует глобальная проблема старение населения. В соответствии с классификацией ООН население считается старым, если доля лиц в возрасте 65 лет и старше пре-

вышает 7 %. В Республике Беларусь этот показатель почти в 2 раза выше. Это вызвало необходимость реформы пенсионной системы [4].

Основными причинами реформирования государственной пенсионной системы Беларуси являются:

- резкое ухудшение финансового состояния Фонда социальной защиты населения, отсутствие долгосрочной инвестиционной стратегии и реального плана выполнения обязательств перед сегодняшними и будущими участниками пенсионной системы;

- сокращение финансовых возможностей государства в выполнении обязательств перед сегодняшними и будущими пенсионерами;

- негативные демографические тенденции (старение население, неблагоприятные миграционные потоки);

- низкое качество управления пенсионной системой, предопределенное как объективными, так и субъективными факторами (большое количество льготных категорий, законодательная ригидность, лишаящая Фонд самостоятельности при определении инвестиционной политики, отсутствие современных решений проблем пенсионной системы),

- отсутствие связи и корреляции между размером взноса в пенсионную систему и размером получаемой пенсии, наличие большого количества оснований для более раннего выхода на пенсию, чем установленный для системы;

- отсутствие гарантии определенного уровня пенсионных выплат вне зависимости от размера зарплаты. Пенсионные взносы потеряли свой страховой характер и стали очередным налогом;

- общесистемные экономические трансформации, резко сокращающие возможность адекватного и точного прогнозирования целых подсистем белорусской экономики.

В Республике Беларусь на основании Указа Президента № 137 от 11 апреля 2016 г. «О совершенствовании пенсионного обеспечения» в течение шести лет (с изменениями и дополнениями) с 2017 по 2022 гг. проводилась пенсионная реформа. Ежегодно с первого января 2017 г. минимальный возраст для оформления трудовой пенсии увеличивался на 6 месяцев и к началу 2022 г. составил 58 лет для представителей женского пола и 63 года – для мужского. Таким образом, завершение этой реформы привело к тому, что пенсионеров в Беларуси стало меньше на 390 тысяч человек. Аналитики посчитали, что данная реформа дает экономии ФСЗН порядка 2,6 млрд. рублей в год (при запланированном на 2022 г. объеме дохода ФСЗН 21,4 млрд.), что позволяет повысить пенсию «оставшимся» пенсионерам до 100 млрд. в месяц (чисто «математически») из-за снижения количества пенсионеров.

Другими словами, если бы не повышение возраста выхода на пенсию в Беларуси на 3 года, средняя пенсия могла бы быть в 2022 г. на 100 рублей меньше, чем запланировано, или бы возникли серьезные проблемы с деньгами для выплат пенсий нынешнего размера [1].

Совершенствование пенсионной системы в целях обеспечения финансовой устойчивости осуществляется постепенно, с учетом реальной ситуации в стране.

Подготовка соответствующих законопроектов в министерстве уже ведется. В частности, в качестве первоочередной меры в соответствии с поручением Президента Республики Беларусь разрабатывается проект закона, предусматривающий изменение источника финансирования досрочных пенсий и введение системы дополнительного профессионального пенсионного страхования работников, занятых в неблагоприятных условиях труда (при этом вопрос о сокращении льгот по досрочному выходу на пенсию работников, занятых в таких условиях, не стоит, речь идет об изменении источника и механизмов финансирования).

Финансирование пенсионных прав, приобретаемых в рамках новой системы профессионального пенсионного страхования, предполагается осуществлять за счет целевых страховых взносов соответствующих работодателей по накопительной схеме с постепенным освобождением общей пенсионной системы от финансирования досрочных пенсий, связанных со страхованием производственных рисков.

Предполагается ввести механизм накопления пенсионных прав, основанный на условно-накопительных счетах. Переход к исчислению пенсий исходя из объема взносов, уплаченных на пенсионное страхование, в перспективе позволит создать более «прозрачную» и понятную пенсионную систему, которая бы в большей степени отражала финансовый вклад работника и обеспечивала адекватные пенсионные гарантии в старости. Отличие пенсионной системы, основанной на условно-накопительных счетах, от системы с реальным накоплением состоит в том, что страховые взносы, уплачиваемые в пользу работников, не инвестируются, а идут на финансирование пенсий уже состоявшимися пенсионерам.

Со временем не исключается переход и к реальному накоплению. Для этого необходимы соответствующие условия и дополнительные средства (весьма значительные) на финансирование такого перехода.

ЛИТЕРАТУРА

1. Завершение возрастной пенсионной реформы: сколько пенсионеров она сократила [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://thinktanks.by/publication/2022/01/31/zavershenie-vozrastnoy-pensionnoy-reformy-skolko-pensionerov-ona-sokratila.html>. – Дата доступа: 08.05.2022.

2. О пенсионном обеспечении [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 17 апреля 1992 г. № 1596-ХП; в ред. Закона Респ. Беларусь от 31.12.2021 г., № 118-3 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.

3. О совершенствовании пенсионного обеспечения [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 11 апреля 2016 г., № 137; в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 29.06.2017 г. № 233 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.

4. Пенсионная система Республики Беларусь [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://elib.bspu.by/bitstream/doc/10103/1/Пенсионная%20система%20Республики%20Беларусь.pdf>. – Дата доступа: 08.05.2022.

УДК 657:006.3(100)

Трусакова К. Д., студентка

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЫРУЧКИ И МОМЕНТА ЕЕ ПОЛУЧЕНИЯ В РАЗРЕЗЕ НАЦИОНАЛЬНЫХ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

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

Выручка для организации – главный источник получения дохода и возмещения затрат, а также расширения возможностей организации.

В настоящее время действует постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102, которое утвердило Инструкцию по учету доходов и расходов (далее инструкция № 102). Представленная инструкция утвердила переход субъектов рынка от признания выручки по отгрузке или оплате к признанию выручки с учетом критериев.

Так, на сегодняшний день выручка от реализации продукции отражается в бухгалтерском учете при соблюдении следующих критериев:

- покупателю переходят риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию, либо же товар;
- сумма выручки и расходов может быть достоверно определена;
- организация получает экономические выгоды в результате совершения операции.

В инструкции № 102 также уточнено, что дата признания выручки от реализации продукции определяется с учетом условий специфики хозяйственной деятельности, условий заключенных договоров [1].

Федеральный совет по стандартам бухгалтерского учета США и совет по МСФО разработали новейшую модель учета выручки. Являясь более универсальной, она содержит простую идею: выручка признается тогда, когда отражает передачу товаров и услуг покупателю на ту сумму, которая будет перечислена организации в обмен на эти товары и услуги. Данная модель была признана в международном стандарте (IAS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Целесообразно выделить 5 этапов признания выручки по МСФО (IAS) 15:

1. Определение контракта с заказчиком. При составлении контракта нужно соблюдать строгие нормы, в особенности сумму оплаты за поставленные товары и выполненные работы;

2. Определение контрактных обязательств. Данный шаг подразумевает деление контрактных обязательств на единицу вида продукта, выполняемой работы или оказываемой услуги.

3. Определение цены транзакции. Данный этап интерпретируется так: оплата за предоставленную услугу или выполненную работу может исчисляться как фиксированная цена и как переменная, в последний способ входят различные изменения денежной суммы под влиянием различных факторов, таких как штрафы, доплата и т. д.

4. Распределение цены на контрактные обязательства. Здесь же происходит распределение цены с учетом цены каждого товара, работы или услуги, продаваемых по отдельности. Если такие цены отсутствуют, то реализованную продукцию, выполненные работы или услуги следует оценить, и стандарт и здесь готов дать подробные рекомендации.

5. Признание выручки при исполнении контрактных обязательств. Данный процесс осуществляется и признается в учете в том периоде, когда она была получена [2].

Из вышепредставленного следует вывод, что МСФО (IAS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» является более детализированным, что является несомненным преимуществом при учете выручки от реализации в бухгалтерии. Также следует отметить, что данный стандарт позволит организации найти способы для снижения затрат, проводя анализ процесса получения выручки и различных факторов, влияющих на данный процесс.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров РБ, 30.09.2011 г., № 102: в ред. постановления от 22.12.2018 № 74 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.
2. Международные стандарты финансовой отчетности (IAS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2015/02/main/84877_75588_ru_gvt_ifrs_15_standard_final.pdf. – Дата доступа: 26.05.2022.

УДК 657.371.1

Тубелевич А. Г., студентка

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ И ЕЕ ЗНАЧЕНИЕ

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

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

Актуальной проблемой социально-экономического развития нашего общества на современном этапе является обеспечение сохранности хозяйственных ресурсов, их рационального и экономного использования, предотвращение непроизводительных расходов сырьевых, топливных и других материальных ценностей.

Одним из наиболее важных средств контроля за сохранностью хозяйственных средств является инвентаризация, в процессе которой проверяется наличие и сохранность ценностей.

Для определения сущности инвентаризации и ее значения нами было проведено исследование, целью которого является установление содержания понятия инвентаризации, выявление его назначения и определение роли инвентаризации в социально-экономическом развитии. Методика исследования состояла в поиске и анализе литературных и других информационных источников. В исследовании были использованы следующие общенаучные методы познания: монографический, сравнительный, описательный, индуктивный, дедуктивный, а также методы анализа и синтеза.

Инвентаризация – элемент метода бухгалтерского учета. Суть ее состоит в определении фактического наличия имущества с последующим сопоставлением с данными бухгалтерского учета.

Инвентаризация устанавливает достоверность данных бухгалтерского учета и реальность всех статей бухгалтерского баланса и отчетности организации. Поэтому в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-3 [1] организации всех организационно-правовых форм и видов деятельности обязаны проводить перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризацию всех своих активов и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организаций, ведущих в соответствии с законодательством бухгалтерский учет, оформления результатов инвентаризации и отражения их в бухгалтерском учете устанавливает Инструкция по инвентаризации активов и обязательств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2007 г. № 180 [2].

Выборочные инвентаризации и контрольные проверки в течение года дисциплинируют работников организации, позволяют своевременно вскрывать нарушения, злоупотребления и факты хищений, содействуют сохранности имущества организации. Там, где материально ответственные лица чувствуют жесткий контроль за своей работой со стороны работников бухгалтерской службы, вероятность злоупотреблений и фактов хищений имущества сводится к минимуму.

Основными задачами инвентаризации являются:

- установление фактического наличия хозяйственных ресурсов;
- контроль за сохранностью основных средств, материальных ценностей и денежных средств путем сопоставления их фактического наличия с данными бухгалтерского учета;
- выявление сверхнормативных и неиспользуемых материальных ценностей с целью их реализации, а также материальных ценностей, полностью или частично потерявших свои качества;
- проверка состояния складского хозяйства, условий хранения материальных ценностей и денежных средств, соблюдения установленных правил содержания и эксплуатации машин, оборудования, зданий и других основных средств;
- проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженностей, незавершенного производства, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов и других статей баланса.

Различают четыре вида инвентаризации:

- частичная инвентаризация – бывает один раз в год для каждого объекта. При частичной инвентаризации проверке подвергается один

или несколько видов средств в определенных местах хранения. Это надежный способ контроля, не мешающий работе и не требующий высокого уровня внутренней организации;

- периодическая инвентаризация – проводится в конкретные сроки в зависимости от вида и характера имущества;

- полная инвентаризация – проверка всех видов имущества организации. Проводится в конце года перед составлением годовой отчетности, а также при полной документальной проверке, по требованию финансовых и следственных органов;

- выборочная инвентаризация – проводится на отдельных участках производства или при проверке работы некоторых материально ответственных лиц.

Кроме того, в зависимости от основания проведения инвентаризации бывают плановые и внеплановые (проводятся по мере необходимости, обычно внезапно) [3].

Инвентаризации подлежат все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. Инвентаризация имущества производится по его местонахождению в разрезе материально ответственных лиц.

Необходимость инвентаризации расчетов между контрагентами наступает перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Однако существуют и другие случаи, когда ее проведение считается неотъемлемой процедурой, например, ее необходимо провести в обязательном порядке при смене материально ответственных лиц, при реорганизации и ликвидации организации.

В настоящее время существует ряд недостатков проведения инвентаризации расчетов между контрагентами: значительные затраты на подготовку к составлению акта сверки расчетов, временные затраты, трудовые затраты. Все эти проблемы могут быть решены посредством внедрения средств автоматизации.

Преимуществом применения средств автоматизации станет экономия времени и ресурсов, а также ускорение самого процесса проведения сверки расчетов между контрагентами.

Со временем методики и инструментарий бухгалтерского учета и отчетности существенно изменились и расширились, однако инвентаризация, занимая по-прежнему важную роль в современном учете, не претерпела практически никаких изменений.

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-З: в ред. Закона Респ. Беларусь от 17.07.2017 г. № 52-З // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.

2. Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 нояб. 2007 г., № 180: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.04.2010 г. № 50 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.

3. Инвентаризация. Ее сущность, значение, виды [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nsportal.ru/vuz/ekonomicheskie-nauki/library/2015/01/21/inventarizatsiya-eyo-sushchnost-znachenie-vidy>. – Дата доступа: 18.04.2022.

УДК 631.162:633/635

Фомина Е. А., студентка

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ПО ОПЛАТЕ ТРУДА С ПЕРСОНАЛОМ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ

Научный руководитель – Клипперт Е. Н., канд. экон. наук, доцент

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

Составление первичных документов – важный этап в процессе бухгалтерского учета организации. Неверное оформление первичных документов приводит к возникновению ошибок в отражении информации, которая содержится в данных документах, и к искажению сведений. Бухгалтерская информация должна быть качественной и эффективной, то есть формироваться с наименьшими затратами труда.

Одним из главных направлений совершенствования учета в сельскохозяйственных организациях является повышение его оперативности, так как руководители и специалисты иногда принимают решения, пользуясь не сведениями бухгалтерского учета, а данными выборок и приблизительных подсчетов, сводок оперативной отчетности, информацией бригадиров и заведующих подразделений, данными первичных документов. В объеме учетных работ на составление первичных документов затрачивается больше времени, чем на обработку и запись в учетные регистры, которые не всегда совершенны, громоздки и нуждаются в перестройке.

В растениеводстве для учета отработанного времени, объемов выполненных работ и начисления заработной платы применяется Книжка бригадира по учету труда и выполненных работ (ф. № 505-АПК).

Следует отметить, что данный документ достаточно трудоемкий в заполнении и зачастую приводит к тому, что ряд показателей не заполняется или заполняется некачественно, к тому же в последнее время широкое распространение получила автоматизированная форма учета, и некоторые показатели нерационально отражать в документе, так как они вводятся автоматически.

В этой связи для более качественной и эффективной работы бригадира по учету труда и выполненных работ и начисления заработной платы работнику растениеводства предлагаем следующие направления совершенствования первичного учета.

На базе Книжки бригадира по учету труда и выполненных работ (ф. № 505-АПК) был разработан учетный лист выполненных работ, предназначенный для автоматизированного заполнения бригадиром данных по выполненной работе каждым работником.

Учетный лист выполненных работ

Дата _____

№ _____

Наименование организации _____

Наименование работы _____

ФИО работника	Табельный №	Отработано часов																		Вып. доплаты		Выполнено		Всего начислено
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			Объём работы	Работу принял				
		16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23		
Итого																								

Две части Книжки бригадира по учету труда и выполненных работ мы предлагаем заменить одним учетным листом выполненных работ, который будет заполняться на одну работу по всем работникам, которые ее выполняли.

Предлагаемая форма документа «Учетный лист выполненных работ» можно использовать в ТПК «НИВА-СХП: Бухгалтерия».

Применение приведенного выше документа будет способствовать повышению производительности труда при учете отработанного времени и объеме выполненных работ работниками растениеводства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной про-

дукции и продукции рыбоводства, и инструкции о порядке применения и заполнения примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и продукции рыбоводства [Электронный ресурс]: Приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 1 июля 2011 г., № 268 // Бизнес-инфо: аналитическая правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2021.

УДК 658.8:637

Халипов А. С., студент

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

Научный руководитель – Купцова Е. А., ст. преподаватель

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

Продукция отрасли животноводства занимает значительный удельный вес в производстве и реализации продукции сельскохозяйственных организаций. Уровень развития этой отрасли во многом определяет эффективность деятельности предприятия.

Проблема реализации сельскохозяйственной продукции стала особенно актуальной в условиях нашей экономики, развивающейся на пути к рынку. Поэтому сельскохозяйственные организации должны уделять особое внимание выгодности реализации, рентабельности производства, а также конкурентоспособности своей продукции.

Целью нашей работы является изучение процесса реализации и путей совершенствования учета реализации продукции животноводства.

Исследования были проведены на основе данных Налогового кодекса Республики Беларусь (Общей части) и Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

Реализованная продукция является важнейшим экономическим показателем, характеризующим хозяйственно-финансовую деятельность промышленных предприятий, производственных объединений, министерств.

На наш взгляд, в процессе исследования учета реализации продукции необходимо основываться на законодательно принятом определении процесса реализации. Согласно ст. 31 Налогового кодекса Республики Беларусь (Общей части) от 19.12.2002 г. № 166-3 (ред. от 31.12.2021 г. № 141-3) [1], реализацией товаров (работ, услуг) признаются отчуждение товара, выполнение работ, оказание услуг одним лицом для другого лица на возмездной или безвозмездной основе, вне зависимости от способа приобретения прав на товары, результаты вы-

полненных работ или оказанных услуг или формы соответствующих сделок. Реализацией товаров (работ, услуг) признается также использование товаров (работ, услуг) для собственного потребления, если соответствующие затраты не относятся на издержки производства и обращения.

Процесс реализации завершает кругооборот хозяйственной деятельности организации, что позволяет ей выполнять обязательство перед государственным бюджетом, банками по ссудам, рабочими и служащими, поставщиками и возмещать производственные затраты. Невыполнение плана реализации вызывает замедление оборачиваемости оборотных средств, штрафы за невыполнение договорных обязательств перед покупателями, задерживает платежи, ухудшает финансовое положение организации.

Реализация выполненных работ, оказанных услуг, готовой продукции осуществляться в соответствии с заключенными договорами контракции или путем свободной продажи через организации торговли работникам своей организации за наличный расчет, а также в счет оплаты труда, по бартеру и т. д.

Выручка от реализации принимается к бухгалтерскому учету:

а) в сумме, исчисленной на момент ее признания, в соответствии с учетной политикой организации;

б) по стоимости продукции, полученной или подлежащей получению организацией в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь;

в) в полной сумме дебиторской задолженности при реализации продукции, выполнении работ, оказании услуг на условиях отсрочки оплаты (коммерческий заем).

Основными задачами бухгалтерского учета реализации продукции, работ и услуг являются:

– контроль за выполнением договорных обязательств поставки продукции по ее видам, количеству и качеству;

– контроль за определением законодательства о реализационных ценах;

– контроль за своевременным и правильным оформлением первичных документов по сбыту и реализации продукции (работ и услуг);

– контроль за проведением своевременных расчетов с заготовительными организациями, покупателями и заказчиками;

– выявление достоверного финансового результата от реализации продукции (работ и услуг).

Все вышеперечисленные задачи решаются путем организации правильного документооборота, рационального построения аналитического и синтетического учетов реализации продукции, работ, услуг благодаря применению прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета [2].

Одним из методов совершенствования учета реализации продукции является выбор такой формы, которая позволила бы сократить время на обработку документов и их количество, также привела к экономии денежных ресурсов и ликвидации дублирования функций работников бухгалтерии и других специалистов сельскохозяйственной организации, участвующих в учете и выходе продукции животноводства.

Совершенствование системы учета реализации продукции животноводства, прежде всего, должно касаться первичной документации.

Совершенствование учетной документации и документооборота должно осуществляться в следующих направлениях:

- повышение оперативности оформления и обработки информации процесса реализации;
- повышение уровня объективности аналитической информации, содержащейся в документации;
- повышение контроля по учету выбытия продукции;
- экономия затрат ресурсов и труда документирования и обработку документов [1].

В последние годы проводится большая работа по внедрению автоматизированной формы бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях. Этому немало способствует значительное удешевление вычислительной техники, улучшение основных технических параметров, доступность средств удаленной связи, а также появление программных систем с большим количеством настроечных функций, не требующих постоянного присутствия разработчиков.

Основным направлением совершенствования учета реализации продукции животноводства является его автоматизация. Это обосновывается сложностью и необходимостью оперативно получать информацию о результатах деятельности, а также необходимостью повышения эффективности и оперативности учета реализации продукции, работ, услуг в отрасли животноводства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Кодекс Респ. Беларусь, 19.12.2002 г., № 166-3: в ред. Кодекса от 31.12.2021 г. № 141-3 // Бизнес-инфо:

аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.

2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3: в ред. Закона от 17.07.2017 г. № 52-3 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.

УДК 631.162:633.1

Шапошникова Т. А., студентка

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР

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

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

Готовая продукция – это конечный результат производственного цикла, предназначенный для реализации. Однако в сельском хозяйстве в силу его специфики готовая продукция может расходоваться и на внутрихозяйственные нужды. Кроме того, готовая продукция сельского хозяйства является продуктом природного процесса, что обуславливает наличие как основной, так и побочной продукции. При этом производство в сельском хозяйстве сезонное. К особенностям большинства предприятий отрасли можно отнести также территориальную разобщенность и неоднородность производства. Все это накладывает отпечаток на учетный процесс в сельскохозяйственных предприятиях, в частности на учет готовой продукции.

Для организации синтетического учета готовой продукции сельскохозяйственные предприятия открывают счет 43 «Готовая продукция», руководствуясь при этом типовым планом счетов бухгалтерского учета [1]. Счет 43 «Готовая продукция» предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность. Стоимость готовой продукции, изготовленной для реализации или предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счетов учета затрат на производство.

Данным нормативным документом открытие субсчетов к счету 43 «Готовая продукция» не предусмотрено. В настоящее время не разработан никакой нормативный документ, который учитывал бы отраслевую специфику сельскохозяйственного производства.

В рабочем плане счетов к счету 43 «Готовая продукция» сельскохозяйственные предприятия, как правило, открывают следующие субсчета:

- 43-1 «Продукция растениеводства»;
- 43-2 «Продукция животноводства»;
- 43-3 «Продукция промышленных производств»;
- 43-4 «Продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств»;
- 43-5 «Продукция, принятая у населения для реализации».

Однако многие сельскохозяйственные предприятия учет продукции растениеводства, в том числе и зерновых культур, ведут не на счете 43 «Готовая продукция», а на счете 10 «Материалы», что, с нашей точки зрения, является неправомерным. Это связано с тем, что готовая продукция предназначена для реализации и только частично используется для собственных нужд организации.

В связи с получением готовой продукции из разных производств выделение субсчетов к счету 43 «Готовая продукция» крайне необходимо. Например, во многих сельскохозяйственных предприятиях выращивают такие виды культур, как рапс, рожь, тритикале, ячмень, пшеница, картофель, кукуруза, и получают от них разные виды продукции. В связи с этим считаем целесообразным развить систему субсчетов к счету 43 «Готовая продукция», выделив субсчета второго и третьего порядка. Так, для учета продукции зерновых культур к счету 43-1 «Продукция растениеводства» рекомендуем открывать субсчета:

- 43-1.1 – продукция зерновых культур;
- 43-1.1.1 – озимая пшеница;
- 43-1.1.2 – ячмень;
- 43-1.1.3 – яровое тритикале;
- 43-1.1.4 – яровая пшеница;
- 43-1.1.5 – овес;
- 43-1.1.6 – зернобобовые.

Выделение субсчетов второго и третьего порядка в сельскохозяйственных предприятиях поможет более правильно и рационально вести учет готовой продукции по отраслям производства и внутри них, оперативно получать информацию об остатках и движении готовой продукции по ее видам, обеспечивая контроль за ее сохранностью.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики

Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.12.2018 г., № 74 // Консультант Плюс: Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

УДК 635.07:657:006.032

Шапошникова Т. А., студентка

ОЦЕНКА ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР КАК БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

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

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

В сельскохозяйственных организациях продукция зерновых культур, поступившая из производства в течение года, приходится и списывается в расход по нормативно-прогнозной себестоимости. В конце года после исчисления фактической себестоимости нормативно-прогнозная себестоимость зерна доводится до фактической путем списания калькуляционных разниц. После корректировочных записей зерно урожая текущего года будет учтено по фактической себестоимости.

Зерно урожая прошлых лет учитывается по фактической себестоимости. Зерноотходы и другие виды продукции низшего качества оцениваются по ценам более низким, чем цены на полноценную продукцию. Побочная продукция (солома) оценивается по нормативной оценке (в размере фактических затрат на уборку и транспортировку) и исходя из кормового достоинства.

К сожалению, отечественная практика учета ориентирована на фактическую, а не текущую стоимость запасов.

Сельскохозяйственная деятельность в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство» характеризуется как управление биотрансформацией животных и растений, т. е. биологических активов, в целях их реализации, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов [1].

В странах с развитой рыночной экономикой сельскохозяйственную продукцию, собранную с биологических активов, оценивают по справедливой стоимости, установленной на момент сбора урожая, которая определяется по следующей формуле:

$$Wc = Pc - ПСр, \quad (1)$$

где Wc – справедливая стоимость 1 ц готовой продукции, руб.;

Рс – рыночная стоимость 1 ц готовой продукции за вычетом транспортных расходов на момент первоначального ее признания, руб.;

ПСр – предполагаемые сбытовые расходы в расчете на 1 ц готовой продукции, руб.

Если для биологического актива или сельскохозяйственной продукции в их текущем состоянии и местоположении существует активный рынок, то установленная на таком рынке цена является подходящей базой для определения справедливой стоимости данного актива.

При отсутствии активного рынка предприятие для определения справедливой стоимости использует один или несколько из нижеуказанных показателей: цену последней сделки на рынке при условии, что в период между датой совершения сделки и концом отчетного периода не произошло существенных изменений хозяйственных условий; рыночные цены на подобные активы, скорректированные с учетом отличий; соответствующие отраслевые показатели.

Так, справедливая стоимость нетоварной сельскохозяйственной продукции собственного производства и побочной продукции обусловливается их хозяйственно-экономической полезностью. Если такие побочные продукты, например, как солома, не могут быть проданы или использованы в качестве корма или подстилки в животноводстве, а запахиваются, то их следует оценивать по полезности как удобрения. Такая оценка будет служить в качестве справедливой стоимости указанных биологических активов.

При этом справедливую стоимость соломы можно определить исходя из рыночной стоимости сложных минеральных удобрений и содержания действующего вещества (азота, фосфора и калия) в указанных видах продукции по формуле:

$$W_c = D_v \cdot C_u, \quad (2)$$

где D_v – содержание в 1 ц соломы действующего вещества, кг;

C_u – рыночная стоимость 1 кг действующего вещества сложных минеральных удобрений, руб.

Таким образом, учет продукции зерновых культур по справедливой стоимости позволит оценивать реальную результативность производства.

ЛИТЕРАТУРА

1. О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых фондом международных

стандартов финансовой отчетности. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство»: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, Нац. банка Респ. Беларусь, 19 авг. 2016 г., № 657/20 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2016. – № 5/42513.

УДК 657.421

Юрасов В. В., студент

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

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

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

В настоящее время для отражения хозяйственных операций, поступления и выбытия основных средств в бухгалтерском учете применяются разнообразные формы первичных документов. Анализ показывает, что в их структуру и информационный состав можно внести некоторые изменения. Например, актом приема-передачи основных средств оформляют две различные по своему экономическому содержанию хозяйственные операции. Поэтому некоторые из предусмотренных в нем учетных реквизитов часто остаются незаполненными, а, с другой стороны, необходимые для дальнейшей обработки сведения не предусмотрены формой документа. Так, при приемке в эксплуатацию новых объектов в акте не указывается сумма амортизации, ибо ее еще не существует. Зато при оформлении передачи и приемки в эксплуатацию бывших в употреблении объектов основных средств негде проставить такие данные, как норма амортизации и срок службы инвентарного объекта, необходимые при определении суммы амортизации за время эксплуатации объекта и остаточной стоимости передаваемого объекта. В актах на списание зданий и сооружений, машин и оборудования, транспортных средств лишними являются данные о нормах амортизации, количестве и стоимости проведенных капитальных ремонтов.

Во всех документах на списание зданий, сооружений, машин, оборудования и транспортных средств предусмотрены разделы для расчета остаточной стоимости при ликвидации объектов. В бухгалтерском учете такие данные необходимы. Однако ввиду того, что операции по списанию имущества с баланса и его окончательной разборке и опри-

ходованию полученных материалов не совпадают во времени, в актах списания этот раздел заполнить невозможно.

Действительным упрощением и удешевлением первичного учета можно считать сокращение количества действующих форм первичных документов. Все операции по поступлению и выбытию основных средств можно оформлять следующими актами: на поступление основных средств; на выбытие основных средств; на выбраковку животных из основного стада.

Для определения сумм амортизационных отчислений и отнесения их на счета затрат нормативные документы по бухгалтерскому учету основных средств рекомендуют составлять следующие документы: расчет амортизационных отчислений по основным средствам – по состоянию на начало года; расчет амортизационных отчислений по поступившим и выбывшим основным средствам; ведомость начисления амортизационных отчислений за месяц; ведомость распределения амортизации по основным средствам отрасли растениеводства. Но такая система достаточно объемна. Чтобы устранить эти недостатки, необходимо ведомость начисления амортизации заполнять в начале года по данным инвентарного учета. Суммы амортизации за отчетный месяц по каждому объекту следует рассчитывать корректировкой данных прошлого месяца на месячную амортизацию поступивших и выбывших основных средств.

Для удобства пользования ведомость может быть представлена в виде тетради с вкладными листами по форме оборотной ведомости. Распределение месячной суммы амортизации на капитальный ремонт и полное восстановление производится пропорционально их удельному весу в общей годовой сумме амортизации. Данные по поступившим и выбывшим основным средствам проставляются с соответствующих первичных документов.

Обработка данных о наличии и движении основных средств является одним из трудоемких участков учета. Наиболее правильным способом ведения аналитического учета является использование инвентарных карточек. На практике часто продолжают эксплуатироваться объекты, полностью отслужившие свой срок, по которым не начисляется амортизация, поэтому в состав реквизитов инвентарных карточек необходимо ввести данные о нормативных сроках эксплуатации. Так как некоторые основные средства долгое время не участвуют в производственном процессе, некоторые экономисты предлагают вести ведомость учета бездействующих основных средств. Но эта система контроля малоэффективна. Лучше, чтобы этот контроль осуществлялся

инвентаризационной комиссией организации. Для этих сведений в инвентарных карточках должны быть предусмотрены специальные графы. Ежегодно вместе с составлением акта инвентаризации комиссия представляла бы руководителю список не используемых в организации основных средств.

УДК 657.421:006.032(476)

Юрасов В. В., студент

ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И МСФО

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

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

В Республике Беларусь важен вопрос перехода белорусских организаций на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Несмотря на значительное сходство в определениях с инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 г. № 26, международного стандарта IAS 16 «Основные средства», по многим вопросам учета требования различны.

Основные средства – это совокупность средств труда, а также материальных объектов, создающих условия для их функционирования и сохраняющих свою материально-вещественную форму, которые применяются организацией в хозяйственной деятельности в течение длительного периода.

Стоимость основных средств в процессе их эксплуатации уменьшается на сумму начисленной амортизации. В бухгалтерском учете суммы начисленной амортизации учитывают отдельно. Остаточная стоимость – это разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью основного средства и накопленными по нему за весь период эксплуатации суммами амортизации и обесценения.

Организации вправе на основании решения руководителя организации отражать в бухгалтерском учете на конец отчетного периода сумму обесценения основного средства, равную сумме превышения остаточной стоимости основного средства над его возмещаемой стоимостью, при наличии документального подтверждения признаков обесценения основного средства и возможности достоверного определения суммы обесценения.

Под обесценением основного средства понимается процесс уценки отдельных активов для того, чтобы они учитывались по сумме, не превышающей их реальную возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость основного средства оценивается путем расчета справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования актива.

Возмещаемая сумма представляет собой либо справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие актива, либо ценность его использования. Выбор зависит от того, какая из величин больше. В свою очередь затраты на выбытие – дополнительные затраты, которые связаны с выбытием основного средства.

Оценивать возмещаемую величину основного средства (группы активов) необходимо во всех случаях, когда можно обоснованно полагать, что его балансовая стоимость частично обесценилась и актив уже стоит меньше.

В Республике Беларусь об обесценении основного средства свидетельствуют следующие признаки, определяемые за период с начала года до отчетной даты:

- значительное (более чем на 20 процентов) уменьшение текущей рыночной стоимости основного средства;
- существенные изменения в технологической, рыночной, экономической среде, в которой функционирует организация;
- увеличение процентных ставок;
- существенное изменение способа использования основного средства;
- физическое повреждение основного средства;
- иные признаки обесценения основного средства.

Согласно МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов» [1], признаками, указывающими на возможное обесценение активов, являются: уменьшение рыночной стоимости актива, устаревание актива, стоимость чистых активов по отчету о финансовом положении компании выше рыночной стоимости, увеличение затрат на эксплуатацию актива, снижение экономических выгод от эксплуатации актива и др.

Ценность использования актива представляет собой дисконтированную сумму будущих потоков денежных средств, поступление которых, по оценкам, ожидается от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его службы.

Приведенная (дисконтированная) стоимость будущих денежных потоков от использования основного средства и его выбытия по окончании срока полезного использования определяется путем умножения ставки дисконтирования на сумму будущих денежных потоков от использования основного средства и его выбытия по окончании срока полезного использования.

В Республике Беларусь в качестве ставки дисконтирования может применяться ставка рефинансирования, устанавливаемая Национальным банком Республики Беларусь.

Если признаки обесценения прекращаются, то сумма обесценения основного средства восстанавливается в пределах накопленной суммы обесценения по данному основному средству.

В тех случаях, когда невозможно определить и оценить возмещаемую величину отдельного актива, то стандарт МСБУ (IAS) 36 использует понятие генерирующая единица.

Генерирующая единица – наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов.

Убыток от обесценения активов генерирующей единицы определяется по тем же правилам, что и убыток по отдельно взятому активу. Факт обесценения стоимости актива признается только в случаях, когда его балансовая стоимость оказывается больше, чем чистая стоимость его продажи и сумма ценности от его использования. Если хотя бы одна из этих оценок равна или выше его балансовой стоимости, сумма обесценения в учете не отражается.

Убыток от обесценения активов признается в том отчетном периоде, в котором выявлено превышение балансовой стоимости актива над его возмещаемой величиной.

Если первоначальная стоимость обесцененного актива ранее переоценивалась и его балансовая стоимость на данный момент выше первоначальной, сумма убытка от обесценения относится на уменьшение добавочного капитала в пределах ранее признанной суммы его дооценки.

После признания убытка от обесценения необходимо пересмотреть оставшийся срок полезной службы и метод амортизации. Сумма ликвидационной стоимости, если она была определена в начале амортизационного срока данного актива, не пересматривается. Новая балансовая стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (если таковая имеется), будет амортизироваться на систематической основе на протяжении оставшегося срока полезной службы актива.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международные стандарты финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.fintchet.ru/standard.html?id=9>. – Дата доступа: 07.05.2022.

СОДЕРЖАНИЕ

Амосова О. А. Пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	3
Барсегян Д. Р. Развитие методики исчисления себестоимости продукции зерновых культур в КСУП «Индустрия СХ» Пуховичского района Минской области.....	5
Берникович М. А. Современные требования к разработке учетной политики организации.....	8
Бирюкова Е. Д. Понятие, оценка и учет основных средств	10
Боброва А. Н. Материально-техническое обеспечение для учета производственных запасов на примере ИС: Предприятие	13
Братенкова А. А. Совершенствование учета животных на выращивании и откорме	15
Братенкова А. А. Адаптация системы бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме к требованиям МСФО.....	17
Гальченко В. В. Направления совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	19
Горностаева М. А. Состав отчетности Республики Беларусь и отдельных стран.....	21
Григорьева А. Ю. Сравнительная характеристика способов начисления амортизации основных средств	23
Игнатенко Е. В., Морозова В. В. Сравнительный анализ GAAP Японии и США ..	26
Ишанова Е. В. Особенности проведения инвентаризации основных средств с использованием средств автоматизации	28
Жолудева К. Л. Организация внутреннего контроля реализации продукции	30
Киреева К. П. Направления совершенствования подходов к применяемым формам и системам оплаты труда	32
Клименкова А. И. Сравнение организации документооборота при ведении расчетов с фондом социальной защиты населения в Республике Беларусь и в Российской Федерации.....	36
Клименкова А. И. Совершенствование учета вознаграждений работников с соблюдением требований международной практики.....	38
Клименкова А. И. Сравнительная оценка начисления пособия по временной нетрудоспособности в Республике Беларусь и в Российской Федерации	40
Клюкина В. А. Совершенствование учета расчетов по имущественному и личному страхованию в ОАО «Бобруйский мясокомбинат» г. Бобруйска.....	42
Клюкина В. А. Развитие методики учета затрат в цветоводстве	44
Кожемякина А. М. Учетные регистры и их классификация.....	47
Лишик Д. Д. Порядок оформления служебных командировок в СУП «АгроПавлово» Слонимского района Гродненской области	50
Лукша И. А. Сравнительная характеристика пенсионного обеспечения Республики Беларусь и МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам» и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».....	53
Лукша И. А. Перспективы социальной защиты в Республике Беларусь.....	56
Лукша И. А. Совершенствование методики исчисления себестоимости продукции основного молочного стада КРС в КСУП «Заря и К» Волковыского района Гродненской области	58
Лытасова А. В. Учет основных средств в соответствии с МСФО.....	61
Персикова М. М., Бурая Е. А. Предпосылки и проблемы международной стандартизации бухгалтерского учета	63

Петрухина К. Д. Совершенствование порядка учета конечного финансового результата деятельности организации.....	66
Подберезская Л. Г. Различные подходы к интерпретации бухгалтерского баланса в международной практике.....	68
Подберезская Л. Г. Бухгалтерская отчетность как источник информации для принятия управленческих решений.....	70
Рабушок А. Д. Совершенствование калькулирования себестоимости продукции зерновых культур.....	72
Рабцевич А. А. Анализ возможностей системы «1С: Предприятие 8.3».....	75
Сафранкова А. Н. Бухгалтерский баланс как основной источник информации о финансовом состоянии организации.....	78
Степанова М. Ю. Значение, виды и требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.....	80
Тимченко Ю. Д. Пенсионная реформа Республики Беларусь.....	83
Трусакова К. Д. Определение выручки и момента ее получения в разрезе национальных и международных стандартов.....	86
Тубелевич А. Г. Инвентаризация и ее значение.....	88
Фомина Е. А. Совершенствование первичного учета по оплате труда с персоналом в растениеводстве.....	91
Халипов А. С. Совершенствование учета реализации продукции животноводства.....	93
Шапошникова Т. А. Совершенствование учета продукции зерновых культур.....	96
Шапошникова Т. А. Оценка продукции зерновых культур как биологических активов.....	98
Юрасов В. В. Совершенствование документального оформления движения основных средств.....	100
Юрасов В. В. Обесценение основных средств в соответствии с законодательством Республики Беларусь и МСФО.....	102

Научное издание

**СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК**

Сборник научных трудов по материалам
Республиканской научно-практической конференции
студентов и магистрантов

Горки, 2 июня 2022 г.

Редактор *Т. И. Скикевич*
Технический редактор *Н. Л. Якубовская*
Компьютерный набор и верстка *И. В. Зуйковой*

Подписано в печать 25.10.2022. Формат 60×84 ¹/₁₆. Бумага офсетная.
Ризография. Гарнитура «Таймс». Усл. печ. л. 6,28. Уч.-изд. л. 5,72.
Тираж 20 экз. Заказ .

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия».
Свидетельство о ГРИИРПИ № 1/52 от 09.10.2013.
Ул. Мичурина, 13, 213407, г. Горки.

Отпечатано в УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия».
Ул. Мичурина, 5, 213407, г. Горки.