

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, 26–27 мая 2023 г.

Горки  
БГСХА  
2023

УДК 631.162:631.145

ББК 65.052.073

С66

Редакционная коллегия:

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

И. В. Зуйкова (отв. секретарь)

Рецензенты:

кандидат экономических наук, доцент Е. А. Гудкова;

кандидат экономических наук, доцент А. А. Гайдуков

Ответственный за выпуск *С. Н. Ковалёва*

**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, 2023. – 184 с.  
ISBN 978-985-882-426-6.

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 978-985-882-426-6**

© УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», 2023

УДК 631.171

**Акулович К. Ю.**, магистр экономических наук, научный сотрудник

**ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ ОПЫТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ  
БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ  
ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

РНУП «Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси»,  
Минск, Республика Беларусь

В результате исследования установлено, что на сегодняшний день многие сельскохозяйственные организации переходят на использование цифровых технологий, которые позволяют им повысить эффективность управления и ускорить процессы производственного цикла.

Применение бюджетирования в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь является важным инструментом планирования и контроля экономической деятельности. Благодаря ему организация может точнее рассчитывать свои расходы и доходы на следующий период, а также качественно управлять своими финансами.

Автоматизация бюджетирования в аграрной сфере направлена на повышение его эффективности и прозрачности. Современные технологии цифровизации включают системы электронного документооборота, программные комплексы для управления бюджетом, системы связи и обмена данными между участниками. В Беларуси используется ряд программных продуктов автоматизации, применяемых для бюджетных процессов, например, «1С: Бухгалтерия», ТПК «НИВА-СХП: Бухгалтерия» и др. [3].

Использование автоматизированного бюджетирования в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь имеет множество преимуществ [2]:

- 1) более точный прогноз доходов и расходов для следующего периода, что позволяет своевременно принимать решения о регулировании экономических процессов в организации;
- 2) улучшение управленческих решений. Позволяет более четко определить приоритетные направления деятельности, планировать использование ресурсов и определять необходимые инвестиции;
- 3) оптимизация финансовых затрат. Минимизация затрат на услуги, расходы на производственные и непроизводственные нужды, что повышает эффективность организации;
- 4) децентрализованное распределение ответственности и улучшение системы контроля. Будучи разработанным и утвержденным ру-

ководством, бюджет обяывает всех менеджеров организации строго соблюдать ранее установленные показатели финансовой деятельности;

5) улучшение мотивации сотрудников. Помогает демонстрировать персоналу ожидаемые результаты своих действий и стимулирует к общей работе на достижение краткосрочных и стратегических целей организации;

6) снижение рисков. Бюджет позволяет определить потенциально рискованные положения организации, а также разработать планы по снижению рисков.

Несмотря на то, что автоматизированное бюджетирование имеет множество преимуществ, также существуют определенные проблемы при его использовании в сельскохозяйственных организациях. Рассмотрим некоторые из них [1; 3]:

1. Высокая стоимость. Покупка и внедрение программного обеспечения для автоматизации бюджетирования требует существенных затрат. Организации могут не иметь достаточных финансовых ресурсов для такого приобретения.

2. Трудности при внедрении. Переход от ручного метода составления бюджета к автоматизированному может вызвать трудности у сотрудников (понадобится время, чтобы адаптироваться к использованию новой системы).

3. Сложность настройки. Автоматизированные программы бюджетирования требуют настройки в соответствии с особенностями конкретной сельскохозяйственной организации (трудности при настройке программы в соответствии с их специфическими требованиями).

4. Риск ошибок. Несмотря на то, что автоматизированные программы бюджетирования позволяют существенно сократить возможность ошибок в составлении бюджета, ошибки все же возможны в случае неправильной настройки программы или некорректного ввода данных.

5. Зависимость от качества входных данных. Если данные введены некорректно или неточно, это может привести к ошибкам в расчетах и неэффективному управлению организацией [3].

*Стоит сделать акцент, что совершенствование цифровых технологий бюджетирования в сельскохозяйственной организации развивается прогрессивно и поэтому следует учитывать следующее:*

1. Внедрение новых программных продуктов. Существует множество новых программ для автоматизации бюджетирования, которые могут быть более эффективными и удобными в использовании, чем старые версии.

2. Использование более точной аналитики. Вместе с программным обеспечением бюджетирования можно интегрировать систему аналитики, которая обрабатывает и трансформирует прошлые бюджеты и финансовые показатели в предсказании будущих тенденций.

3. Автоматизированное бюджетирование может быть интегрировано с другими системами. Например, системой управления запасами, исполнения заказов и др. Это поможет улучшить качество управления производственными процессами.

4. Оптимизация процессов. Необходимо провести детальный анализ процессов бюджетирования внутри сельскохозяйственной организации, выявить и устранить ненужные шаги и задачи, которые затрудняют и замедляют процесс, и сделать его более эффективным.

5. Обучение персонала. Персонал должен быть обучен новым технологиям бюджетирования для повышения его эффективности.

Эти меры, вместе с другими, могут улучшить использование цифровых технологий бюджетирования и сделать этот процесс более простым, точным и эффективным внутри организации.

Результаты проведенного нами анализа позволяют сделать выводы, представляющие интерес для исследования.

1. Внедрение бюджетирования и его автоматизация в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь направлены на улучшение финансовых результатов и повышение эффективности управления организацией.

2. Автоматизированные средства бюджетирования способствуют существенному улучшению точности бюджетного планирования, обеспечению более качественной отчетности, повышению эффективности исполнения бюджета, рациональному распределению ресурсов, отслеживанию изменений в бизнес-среде и оперативному реагированию на них.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Бюджетирование: шаг за шагом / Е. А. Добровольский [и др.]. – 2-е изд., доп. – СПб.: Питер, 2014. – 480 с.

2. Хоуп, Д. Бюджетирование, каким мы его не знаем. Управление за рамками бюджетов / Д. Хоуп, Р. Фрейзер. – М.: ООО «Вершина», 2005. – 256 с.

3. Шевченко, Ю. А. Бюджетирование и управленческая отчетность в 1С: Предприятие 8 / Ю. А. Шевченко. – М.: 1С Паблишинг; СПб.: Питер, 2008. – 112 с.

УДК 336.2

**Белевич Е. П.**, студентка

## **НАЧИСЛЕНИЕ ПОСОБИЙ В ТПК «НИВА-СХП»**

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

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

В соответствии с законодательством Республики Беларусь каждая организация независимо от формы собственности страхует своих граждан как от временной нетрудоспособности, так и по возрасту (пенсионное обеспечение). Средства Фонда социальной защиты населения используются для выплаты пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, на погребение, на санаторно-курортное лечение и другие цели.

Типовой программный комплекс «НИВА-СХП» разработан информационно-вычислительным унитарным республиканским предприятием «ГИВЦ Минсельхозпрода». ТПК «НИВА-СХП» предназначен для ведения бухгалтерского учета на предприятиях АПК и позволяет автоматизировать различные его участки.

Для начисления пособий представляются соответствующие документы (справка о рождении ребенка, листок нетрудоспособности, удостоверение инвалида и др.), поэтому должны быть заполнены соответствующие справочники. Справочники по зарплате и отделу кадров находятся в «Исследователе» ветка «Справочники» → «Справочники по Зарплате и ОК» [1].

Все справочные сведения о сотрудниках вносятся в справочники в разделе «Отдел кадров». Создается личная карточка на сотрудника, заполняются нужные поля в ней во всех закладках (общие, паспорт, стаж работы и т. д.) путем выбора из выпадающего списка нужных сведений. Там, где нужно заполнять адрес, нажимается кнопка, и в появившемся окне заполняются данные. Важно заполнить документ «Состав семьи» (для учета вычетов при расчете подоходного налога): вносятся по сотрудникам, имеющим иждивенцев, имя, дата рождения, родство, указывается документ об иждивении, при необходимости ставится галочка «Одинокий родитель или ребенок-инвалид».

Важным документом является «Журнал больничных листов». На основе этого документа происходит начисление пособий по временной нетрудоспособности, а в таблице отработанного времени автоматически ставится в поле «код часов» буква Б (больничный) в период

от даты начала до даты окончания, указанных в больничном листе. Необходимо заполнить и поле «дата начала нетрудоспособности» для правильного начисления пособий по временной нетрудоспособности (влияет на процент оплаты больничного – 80 или 100 %) [1].

Справочники по зарплате и кадрам предназначены также и для внесения сумм пособий на детей по категориям. Для добавления новой категории пособия нажимается «Главный» → «Добавить». В появившемся окне заполняется Наименование категории пособий и возрастная граница. Затем вносятся суммы пособий: в правой части документа добавляется запись, указывается дата начала действия и сумма пособия.

Электронный документ «Прочие доходы, расходы, льготы» предназначен для отражения установленного пособия сотруднику на ребенка. В документе выбирается вид пособия (из справочника категорий пособий на детей), имя ребенка (из справочника «Состав семьи»), дата начала выплаты. Система сама контролирует последнюю дату выплаты пособия.

Документ «Начисление больничных» предназначен для начисления пособий по временной нетрудоспособности. В расчете среднего заработка, согласно законодательству, участвует заработная плата за шесть месяцев, предшествующих месяцу заболевания. Существует два способа создания нового документа: 1) нажать на кнопку «добавить» и заполнить все показатели; 2) использовать кнопку «выбор больничного», которая дает возможность выбрать зарегистрированный больничный лист в кадровом документе «Журнал больничных листов», после чего шапочная часть документа переносится автоматически, остается только сверить количество оплачиваемых дней по болезни и произвести расчет.

При начислении пособий по временной нетрудоспособности сначала нужно рассчитать средний заработок в правой части таблицы, затем рассчитать сумму пособия в левой части таблицы. При необходимости можно рассчитать сумму больничного, не используя правую часть таблицы. В поле «средний заработок» вносится рассчитанная вручную сумма среднего заработка. Затем документ следует сохранить.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Типовой программный комплекс «НИВА-СХП». Подсистема автоматизации учета труда, заработной платы и кадров: пособие / сост.: О. Л. Сапун [и др.]. – Минск: БГАТУ, 2009. – 112 с.

УДК 364.35

**Белясова Е. С.**, студентка

## **УЧЕТ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ПО ДОГОВОРУ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО НАКОПИТЕЛЬНОГО ПЕНСИОННОГО СТРАХОВАНИЯ**

*Научный руководитель – Калацкая С. В., ст. преподаватель*

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

Добровольное страхование дополнительной накопительной пенсии – это программа формирования будущей пенсии за счет собственных добровольных взносов и софинансирования государством (при участии работодателя).

С 1 октября 2022 г., согласно Указу Президента Республики Беларусь от 27 сентября 2021 г. № 367 «О добровольном страховании дополнительной накопительной пенсии», введено добровольное страхование дополнительной накопительной пенсии.

Цель нововведения – расширить возможности для повышения материального обеспечения в старости, стимулировать участие граждан в добровольном страховании. Появление новой пенсионной системы не затрагивает государственные обязательства по солидарной пенсионной системе.

Осуществляет страхование РУСП «Стравита», которое уже почти 20 лет занимается добровольным страхованием жизни и дополнительной пенсии. В отличие от действующих программ при страховании дополнительной пенсии с применением норм Указа № 367 задействуется новый финансовый стимул – государственное софинансирование. Таким образом, государство поддержит работников, принявших решение самостоятельно повлиять на свой доход в пенсионном возрасте [1].

Работник, наряду с обязательным 1%-ным взносом в бюджет Фонда социальной защиты населения (ФСЗН), может по желанию уплачивать дополнительный взнос на накопительную пенсию по выбранному им тарифу, но не более 10 % от фактического заработка. В случае участия работника в данной программе работодатель обязан будет уплатить дополнительный взнос на накопительную пенсию – соразмерно тарифу взноса работника, но не более 3 %.

Это не станет дополнительной нагрузкой для нанимателя, так как общий взнос на пенсионное страхование будет уменьшен. Так, если в пенсионные накопления работника нужно будет направить 2 %, то в



бюджет ФСЗН сельскохозяйственная организация как наниматель перечислит 22 %. Итоговый взнос, как и ранее, составит 24 %.

Сумма страховых взносов, подлежащих уплате по договору дополнительного накопительного пенсионного страхования за счет средств страхователя – работника организации, отражается в бухгалтерском учете организации по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 76-2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию») [2].

Начисление страховых взносов за счет средств нанимателя отражается в бухгалтерском учете организации по дебету счетов, на которых отражается начисление затрат на оплату труда и других выплат работникам организации (счета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты» и др.), и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 76-2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»).

Пунктом 3.4.3 Указа № 367 предусмотрено уменьшение суммы взноса на пенсионное страхование на величину страхового взноса за счет средств работодателя отражается в бухгалтерском учете организации сторнировочной записью по дебету счетов, на которых отражается начисление затрат на оплату труда и других выплат работникам (счета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты» и др.), и кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Данный счет позволит учитывать операции по страхованию дополнительной накопительной пенсии. Счет можно использовать для начисления взносов и осуществления страховых выплат согласно договорам страхования, в которых страхователем выступает организация, а застрахованным лицом – сотрудник организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Страхование дополнительной накопительной пенсии с участием государства [Электронный ресурс] // Стравита достойное завтра. – Режим доступа: <https://stravita.by>. – Дата доступа: 30.01.2023.

2. Добровольное страхование дополнительной накопительной пенсии [Электронный ресурс] // Бизнес-инфо: анализ. правовая система. – Режим доступа: <https://bii.by/sr.dll>. – Дата доступа: 30.01.2023.

УДК 658.562(476)

**Белясова Е. С.**, студентка

## **ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ В ОРГАНИЗАЦИИ**

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

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

Финансовый контроль, будучи составной частью контроля в деятельности хозяйствующего субъекта, является одной из функций управления. Контроль как функция управления позволяет своевременно выявить и устранить те условия и факторы, которые не способствуют эффективному ведению производства и достижению поставленной цели. Он помогает скорректировать деятельность организации или отдельных ее структурных подразделений, дает возможность установить, какие именно службы и подразделения организации, а также направления их деятельности способствуют достижению намеченных целей и повышению результативности деятельности организации в целом.

Внутрихозяйственный контроль является одним из видов финансового контроля и представляет собой совокупность всех элементов экономического, финансового, налогового, оперативного и других видов контроля, осуществляемых руководством предприятия, для обеспечения надлежащего ведения производственной, финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения выполнения действующих законов, инструкций, положений по учету, финансовой отчетности, налогам, налогообложению, сохранности всех средств и ценностей на предприятии.

Основными причинами нарушений и злоупотреблений, которые выявляются при проверке финансово-хозяйственной деятельности организаций, является недостаточное внимание со стороны руководителей к укреплению внутрихозяйственного контроля. Руководители должны обеспечить такую организацию внутрихозяйственного контроля, при которой исключались бы потери и непроизводительные расходы материальных и финансовых ресурсов, достигалась бы полная сохранность имущества и наиболее эффективное использование краткосрочных и долгосрочных активов организации.

Усилению внутрихозяйственного контроля способствует включение в состав должностных обязанностей всех специалистов и руководителей структурных подразделений, выполнение ими контрольных

функций, которые предусмотрены в должностных инструкциях работников и положениях об отделах и службах, а также своевременное проведение аттестации всех руководителей и специалистов.

Одним из механизмов, способствующих укреплению внутрихозяйственного контроля, является разработка графика документооборота, способствующего оперативному и своевременному составлению, сдаче и обработке первичных документов и контроль за соблюдением сроков его исполнения всеми службами предприятия.

В целях обеспечения своевременного контроля за целевым использованием бюджетных средств, соответствием фактически выполненных объемов работ, соблюдением законодательства при формировании цен и тарифов, закупках товаров (работ, услуг), формировании себестоимости рекомендуется создание на предприятиях комиссий по осуществлению внутрихозяйственного контроля, которыми в зависимости от специфики видов деятельности разрабатывается план мероприятий с назначением лиц, ответственных за их проведение.

Таким образом, основной задачей внутрихозяйственного контроля является: своевременное пресечение нарушений и злоупотреблений, регулярное рассмотрение на производственных совещаниях основных финансово-экономических показателей работы, анализ причин при возникновении убытков либо снижении рентабельности, разработка путей и методов совершенствования управления производством, прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия, перспектив его развития и выявление внутренних резервов.

Внутрихозяйственный контроль использует все основные методы, способы и приемы контроля, что и внешний контроль: нормативно-правовой, документальный, фактический, экономико-статистический и др.

Особенность использования методов внутрихозяйственного контроля заключается в том, что использование методов, способов контроля носит характер обязательных мероприятий по выполнению своих функциональных обязанностей работниками предприятий с целью обеспечения надлежащего порядка на предприятии.

Следовательно, внутрихозяйственный контроль является действенной системой управления предприятием, так как включает все элементы управления: планирование, организацию и проведение, оформление результатов проверок документально, принятие решений по результатам проверок, контроль исполнения принятых решений.

УДК 657.41.45

**Белясова Е. С.**, студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ИМУЩЕСТВЕННОМУ И ЛИЧНОМУ СТРАХОВАНИЮ**

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

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

Как экономическая категория страхование является составной частью финансов. Так же, как и финансы, страхование обусловлено движением денежной формы стоимости. Как экономическая категория страхование представляет собой систему экономических отношений, включающую совокупность форм и методов формирования целевых фондов денежных средств и их использования на возмещение ущерба при различных непредвиденных неблагоприятных явлениях, а также на оказание помощи гражданам при наступлении определенных событий в их жизни.

Многие ученые-экономисты отмечают, что страхование является элементом финансовой системы государства. С одной стороны, это самостоятельный элемент системы, а с другой стороны, страхование непосредственно взаимодействует с каждым из элементов функций системы: финансами предприятий, государственными и муниципальными финансами, финансами домашних хозяйств, – является их неотъемлемой частью. Страхование создает систему защиты имущественных интересов граждан, предприятий и государства. Оно предоставляет гарантии восстановления нарушений имущественных интересов в случае непредвиденных природных, техногенных и других явлений.

Согласно Инструкции № 50 «О порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета», на субсчете 76-2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» учитываются расчеты по страхованию имущества и работников организации. Аналитический учет по субсчету 76-2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» ведется по каждому страховщику и отдельным договорам страхования.

Объектом исследования в данной статье является учет расчетов по имущественному и личному страхованию в РУП «Учхоз БГСХА». В организации ведется автоматизированная форма учета на базе программы 1С. Учет расчетов по имущественному и личному страхова-

нию в РУП «Учхоз БГСХА» ведется на субсчете 76.11 «Расчеты по имущественному и личному страхованию».

**Реестр хозяйственных операций по счету 76.11 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» в РУП «Учхоз БГСХА» за 2021 г.**

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Перечисление с расчетного счета организации взносов по имущественному и личному страхованию, руб.	76.11	51	74 034,89
Включение в затраты основного производства расходов по имущественному и личному страхованию, руб.	20	76.11	65 218,97
Включение в затраты вспомогательного производства расходов по имущественному и личному страхованию, руб.	23	76.11	13 211,37
Списание на общепроизводственные расходы платежей по имущественному и личному страхованию, руб.	25	76.11	30 085,45
Списание на общехозяйственные расходы платежей по имущественному и личному страхованию, руб.	26	76.11	65 461,63
Списание на расходы обслуживающих производств платежей по имущественному и личному страхованию, руб.	29	76.11	6 461,63
Включение в прочие расходы, не относящиеся к основным видам деятельности, платежей по имущественному и личному страхованию, руб.	91	76.11	17 8626,96
Включение в расходы будущих периодов расходов по имущественному и личному страхованию, руб.	97	76.11	69 811,57
Страховое возмещение, полученное от страховых компаний, руб.	51	76.11	534 074,82
Удержан страховой взнос в Белгосстрах на сумму страхового взноса в размере 0,64 %	70	76.11	498 753,19
Начислены страховые взносы в Белгосстрах на сумму страхового взноса, руб.	90	76.11	13 688,37

Для оптимизации учета расчетов по имущественному и личному страхованию в РУП «Учхоз БГСХА» будет целесообразно ввести в работу субсчет второго порядка 76.11.1 «Выплаты». Данный субсчет позволит учитывать операции по имущественному и личному страхованию сотрудников. Счет можно использовать для начисления взносов и осуществления страховых выплат согласно договорам страхования, в которых страхователем выступает организация, а застрахованным лицом – сотрудник организации. При наступлении страхового случая на счете отражают полученные потери.

УДК 636.2.034

**Богук А. В.**, студентка

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ  
ЖИВОТНОВОДСТВА НА ПРИМЕРЕ ОАО «ГЛУССКАЯ ЗАРЯ»  
ГЛУССКОГО РАЙОНА МОГИЛЕВСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

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

В настоящее время предприятия действуют в условиях, когда все больше проявляется свобода купли-продажи продукции, развивается конкуренция. Проблема сбыта продукции становится все более сложной, так как мало знать спрос, произвести продовольствие, необходимо еще найти партнера и реализовать ему продукцию.

Реализация продукции является завершающей стадией в деятельности любого товаропроизводителя. Финансовые результаты всей деятельности предприятия зависят от того, насколько грамотно организован сбыт.

Можно иметь передовую технологию, высокопродуктивный скот и высокоурожайные сельскохозяйственные культуры, эффективную организацию производства и при этом нести существенные потери в выручке и прибыли из-за отсутствия должного внимания к процессу реализации.

Процесс реализации завершает кругооборот хозяйственных средств сельскохозяйственной организации. Невыполнение плана реализации вызывает замедление оборачиваемости средств в обороте, возникновение штрафных санкций за невыполнение договорных обязательств перед покупателями, задерживает платежи поставщикам, ухудшает финансовое положение предприятия и т. п. В свою очередь недопоставка продукции вызывает сбой в работе ее получателей.

Кроме того, от объема реализации зависит и величина прибыли предприятия – одного из важнейших показателей его деятельности.

Финансовый результат по уставным видам деятельности учитывается и определяется на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». По дебету данного счета учитывают полную (коммерческую) себестоимость реализованной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг, а по кредиту – выручку (доходы).

Реализация животноводческой продукции – это важный этап доставки продукции потребителю, на этапе реализации происходит об-

щественное признание результатов производства, что выражается в продаже продукции по выгодным ценам и получении прибыли, необходимой для выполнения производственных задач.

В рабочем плане счетов ОАО «Глусская Заря» Глусского района Могилевской области для учета реализации продукции животноводства к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» предусмотрены следующие субсчета:

90.01.2 «Выручка от реализации продукции животноводства»;

90.02.1 «Себестоимость реализованной продукции животноводства»;

90.03.1 «НДС, исчисляемый от реализации продукции животноводства»;

90.04.1 «Единый налог, исчисляемый из выручки от реализации продукции животноводства»;

90.11.1 «Прибыль (убыток) от реализации продукции животноводства».

Реализуя продукцию животноводства, предприятия несут коммерческие расходы. От того, насколько обоснованно организован их учет, а также насколько правильно определяется дата реализации продукции, зависит правильность формирования себестоимости продукции и финансовых результатов деятельности предприятия.

Для более детального учета реализации продукции животноводства мы предлагаем усовершенствовать рабочий план счетов ОАО «Глусская Заря» добавлением субсчета третьего порядка – 90.10.1 «Расходы на реализацию продукции животноводства».

Предложенные изменения для счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» рассчитаны исключительно для автоматизированного бухгалтерского учета в ОАО «Глусская Заря».

На наш взгляд, ведение аналитического учета на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» по данному варианту позволит более точно определить финансовый результат от реализации продукции животноводства. Затраты на реализацию будут прямо относиться на необходимый вид реализованной продукции, что позволит впоследствии дать необходимую оценку функционирования отрасли, своевременно принять необходимое решение по оптимизации производства сельскохозяйственной продукции, а также внести корректировки в деятельность предприятия по сбыту продукции.

УДК 336.64

**Большакова А. Ю.**, студентка

## **ВНЕДРЕНИЕ МСФО В БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВЫРУЧКИ ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

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

В настоящий момент во всем мире признаны стандарты как эффективный инструмент для предоставления прозрачной и понятной информации о деятельности организации. МСФО основаны на принципах, а не на жестко прописанных правилах, что позволяет составителям отчетности в полной мере отразить экономическую сущность компании, ее текущее состояние и перспективы. Они не являются догмой, нормативными документами, регламентирующими конкретные способы ведения бухгалтерского учета и нормы составления отчетности, а носят лишь рекомендательный характер, то есть необязательны для принятия.

На сегодняшний день внедрение Международных стандартов финансовой отчетности в организациях Республики Беларусь является актуальным вопросом. Выгода от внедрения МСФО для нашего государства обусловлена, прежде всего, в привлечении иностранного капитала с целью улучшения взаимоотношений с иностранными инвесторами.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это общепринятые правила по признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов фирмами.

Система документов МСФО не содержит специальных положений, которые бы регламентировали трансформацию отчетности в формат МСФО (т. е. предписывали жесткую последовательность действий, содержали комплект трансформационных таблиц и пр.), унифицировали ее последовательность.

Важнейшим показателем работы организации является выручка, определяемая как денежные средства либо иное имущество в денежном выражении, полученные или подлежащие получению в результате реализации товаров, готовой продукции, работ, услуг по ценам, тарифам в соответствии с договором [1].

Однако в соответствии с МСФО № 15 «Выручка по договорам с покупателями» под выручкой понимается валовое поступление экономических выгод в течение определенного периода, возникающее в ходе обычной деятельности организации, если оно приводит к увеличе-



нию собственного капитала, но не связано со взносами участников капитала [2].

Целью настоящего стандарта является установление принципов, которые должна применять организация при отражении полезной для пользователей финансовой отчетности информации о характере, величине, сроках и неопределенности возникновения выручки и денежных потоков, обусловленных договором с покупателем.

Применяя настоящий стандарт, организация должна анализировать условия договора и все уместные факты и обстоятельства. Организация должна применять настоящий стандарт, включая использование любых упрощений практического характера, последовательно в отношении договоров с аналогичными характеристиками и в аналогичных обстоятельствах.

Выручка от реализации продукции признается в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию, товары;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется вероятность увеличения экономических выгод организации в результате хозяйственной операции;
- расходы, которые произведены или будут произведены при совершении хозяйственной операции, могут быть определены [2].

При определении даты признания выручки от реализации продукции организация учитывает также особенности функционирования деятельности и условия заключенных договоров.

Договор – это соглашение, по которому у каждой из сторон возникают права и обязательства. Признание выручки начинается с того, что необходимо определить договор. В МСФО договор – это необязательно документ, скрепленный подписью и печатью. Один из основополагающих принципов МСФО – преобладание содержания операции над формой. Поэтому при идентификации договора нужно понимать, что он может быть заключен в устной форме или же под договором могут пониматься обещания, сложившиеся в отраслевой бизнес-практике.

Под обязанностью к исполнению понимается обещание передать покупателю товар или услугу. Идентифицированный на первом шаге договор может содержать несколько обязанностей к исполнению. Поэтому следующая задача – определить обязанности по договору, которые будут генерировать выручку.

Следующим шагом необходимо определить цену операции. Цена операции – это сумма возмещения, получаемая в обмен на переданные товары, услуги. В случае если между датой оплаты и отгрузки определен достаточно большой период времени, цена договора будет содержать в себе существенный компонент финансирования. Центровым понятием в международной практике при изучении учета операций

является контроль. Контроль – это возможность определять способы использования актива, возможность получать все выгоды от владения активом либо возможность ограничивать доступ других компаний к активу, а также нести все риски, связанные с владением активом.

Очевидно, что переход национальной системы бухгалтерского учета на МСФО повлечет значительные расходы как на уровне государства (на официальный перевод стандартов, создание инфраструктуры применения МСФО, преобразование системы регулирования и контроля бухгалтерского учета и отчетности, подготовку и повышение квалификации кадров), так и в отдельных организациях (на замену или модернизацию программного обеспечения, обучение персонала, аудиторские и консалтинговые услуги). Реальной помощью могло бы стать создание в Республике Беларусь на государственном уровне специализированного органа – ответственного координатора процесса перехода на МСФО, а также формирование на базе государственных органов исполнительной власти специализированных департаментов, в обязанности которых должно быть вменено изучение и анализ опыта внедрения МСФО.

Таким образом, принятие МСФО 15 в Республике Беларусь является важным шагом в направлении привлечения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в первую очередь инвесторов, в аграрный сектор. Можно сделать вывод, что отечественные правила бухгалтерского учета приближены к международным стандартам финансовой отчетности. При этом происходит так называемая увязка доходов и расходов (т. е. выручка и расходы, относящиеся к одной и той же операции или какому-либо событию, признаются одновременно).

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Курс экономического анализа / под ред. М. И. Баканова и А. Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 256 с.
2. Рожнов, О. В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учеб. пособие для вузов / О. В. Рожнов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 250 с.
3. Постановление Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 19.08.2016 г. № 657/20 «О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых фондом международных стандартов финансовой отчетности» [Электронный ресурс] // Система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://etalan-line.by/document/?pegnum=C21600657>. – Дата доступа: 20.05.2023.

УДК 657.371.1

**Бондарева И. В.**, студентка

## **ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ДЛЯ ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

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

Одно из основных требований, предъявляемых к отчетности, – это достоверность ее данных. Одним из специальных методов бухгалтерского учета является инвентаризация, результаты которой используются при составлении отчетности, а также при анализе структуры и размеров активов и источников их формирования. Для того чтобы инвентаризация могла стать действенным инструментом, помогающим вырабатывать и принимать управленческие решения, необходимо в совершенстве знать требования нормативных документов, регулирующих порядок ее проведения.

Порядок проведения инвентаризации организаций, ведущих в соответствии с законодательством бухгалтерский учет, оформление результатов инвентаризации и отражение их в бухгалтерском учете устанавливает Инструкция по инвентаризации активов и обязательств, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 № 180 (в ред. от 22.04.2010 № 50).

Очень часто возникают ситуации, когда при проведении инвентаризаций допускаются разного рода ошибки, неточности, опiski и искажения при отражении данных в бухгалтерском учете (таблица).

### **Инвентаризационные ошибки и их последствия**

Ошибка	Последствие
1	2
Неверно оформлен приказ руководителя на проведение инвентаризации: не указаны сроки проведения инвентаризации, состав комиссии, перечень имущества	Нет оснований для того, чтобы проводить инвентаризацию и, следовательно, признать ее результаты
Инвентаризационная опись составлена в одном экземпляре	Результаты инвентаризации недействительны
У материально ответственных лиц не взяты расписки, согласно которым все приходные и расходные документы представлены в бухгалтерию	Выявленные в результате инвентаризации нарушения можно оспорить, предъявив документы, оформленные в период проведения инвентаризации

1	2
На каждой странице описей не выверены итоги: число прописью, количество номеров и сумма материальных ценностей, а также общий итог в натуральных показателях	Имеется возможность несанкционированных исправлений результатов инвентаризации
На последней странице инвентаризационной описи нет подписи материально ответственного лица об отсутствии у него претензий к членам комиссии, а также о том, что он принимает указанное в описи имущество на ответственное хранение (для форм, в которых такие подписи предусмотрены)	Если будут выявлены недостатки, предъявить претензии к материально ответственному лицу невозможно
Ошибки и исправления не подписаны и не заверены членами комиссии	Исправления считаются недействительными
Инвентаризационные описи после утверждения результатов содержат незаполненные строки (строки не прочеркнуты)	Имеется возможность несанкционированных исправлений

Для того чтобы избежать данных ошибок, необходимо усилить систему внутривозвратного контроля в организациях, активизировать личную инициативу сотрудников, и прежде всего главных бухгалтеров, руководителей производственных подразделений. Инвентаризационные описи, акты инвентаризаций, сличительные ведомости необходимо оформлять в соответствии с установленными требованиями.

Инвентаризационная работа должна быть проведена в кратчайшие сроки и с наименьшими трудовыми затратами, поэтому необходимо совершенствовать существующий процесс проведения инвентаризации.

Таким образом, необходимо правильно организовать проведение инвентаризации, подготовить всю необходимую документацию и своевременно отразить результаты, не допуская при этом нередко встречающегося на практике формального отношения к ее проведению. От грамотного проведения инвентаризации и правильного отражения ее результатов в учете зависит во многом достоверность бухгалтерской отчетности.

УДК 657.01.011

**Бородин А. А.**, студентка

## **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

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

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

Доходы и расходы являются основными показателями оценки финансового состояния организации, а также основными факторами, влияющими на достоверность отражения учета и отчетности финансовых результатов. Под доходами понимают экономическую выгоду в денежной или натуральной форме, учитываемую в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить. Определяют доход как увеличение активов или уменьшение обязательств компании, которые вызваны обычной хозяйственной деятельностью предприятия и приводят к увеличению собственного капитала [1].

Согласно инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102, доходы представляют собой увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника имущества (учредителей, участников) организации [2].

Таким образом, доход – это чрезвычайно распространенное, широко применяемое и в то же время крайне многозначное понятие, употребляемое в разнообразных значениях. В широком смысле слова обозначает любой приток денежных средств или получение материальных ценностей, обладающих денежной стоимостью. Доход компании можно характеризовать как увеличение ее активов или уменьшение обязательств, приводящие к увеличению собственного капитала.

Под расходами понимают уменьшение активов или увеличение обязательств, выражающееся в уменьшении капитала организации, не связанного с его распределением между участниками акционерного капитала. Определяют расход как сокращение экономических выгод организации в результате выбытия активов или уменьшения их стоимости, увеличения обязательств либо сочетания того и другого, приводящее к уменьшению капитала.

Таким образом, расходы, являясь объектом бухгалтерского учета, представляют собой уменьшение экономических выгод в результате

выбытия денежных средств, имущества или возникновение обязательств, ведущих к уменьшению капитала предприятия (организации), за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [3].

Динамика хозяйственной жизни в рыночной экономике обусловила необходимость определения доходов и расходов как важнейших факторов, влияющих на достоверность отражения в учете и отчетности финансовых результатов. Однако в системе нормативного регулирования не определены четкие понятия данных бухгалтерских категорий. Это происходит в связи с тем, что нет четких правил построения системы нормативного регулирования, отсутствует четкая концепция перехода на МСФО.

Проблема признания доходов и расходов в Республике Беларусь состоит в подмене методов их идентификации событиями, определяющими возникновение у продавца права на получение выручки. Согласно инструкции по бухгалтерскому учету «Доходы организации», одним из условий признания выручки является наличие права на ее получение.

В соответствии с принципом имущественной обособленности возникновение доходов от реализации активов происходит в момент перехода права собственности на них к покупателю. Статьей 224 Гражданского кодекса Республики Беларусь определено, что моментом возникновения права собственности у приобретателя вещи по договору является факт ее передачи, если иное не предусмотрено законодательством или договором.

Субъекты малого бизнеса, имеющие незначительные обороты от реализации товаров, продукции, работ и услуг, могут применять кассовый метод. МСФО «18 Выручка» не предусматривает переход права собственности на продукцию (товары) к покупателю в качестве критерия определения выручки. Однако нормативные правовые акты Республики Беларусь, регламентирующие бухгалтерский учет и хозяйственные отношения субъектов экономической деятельности, придают ему важное значение при идентификации выручки. Для реализации данного условия признания доходов и расходов на практике считаем целесообразным: 1) предоставить организациям право самостоятельно определять момент перехода права собственности на реализуемые активы в хозяйственных договорах; 2) отражать в бухгалтерском учете доходы и расходы на основе соблюдения условий их признания и принятого в учетной политике метода их идентификации.

Применение на практике разработанных предложений предоставит организациям возможность поддерживать на должном уровне свою ликвидность и платежеспособность, будет способствовать развитию деловой инициативности, повышению ответственности отдельных лиц при заключении хозяйственных договоров. В международном аспекте реализация данных рекомендаций приведет к дальнейшему углублению интеграции субъектов хозяйствования Республики Беларусь в мировую экономическую систему за счет обеспечения прозрачности и понятности финансовой отчетности [4, с. 70].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Азрилиян, А. Н. Большой экономический словарь / А. Н. Азрилиян. – М.: Институт новой экономики, 2008. – 1472 с.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. М-вом финансов Респ. Беларусь 30.08.2011 г., № 102 (с изм. и доп.) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
3. Игуменников, А. С. Различие понятий «затраты» и «расходы» / А. С. Игуменников. – Воронеж, 2015. – С. 278.
4. Пономаренко, Е. П. Признание доходов и расходов в национальной системе бухгалтерского учета: проблемы и пути их решения / Е. П. Пономаренко // Потребительская кооперация. – 2010 – № 3. – С. 70–73.

УДК 657.421

**Будз А. Р.**, студент

### **ОЦЕНКА И ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

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

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

Основные средства играют немаловажную роль в организации, так как их главная задача – образование материально-технической базы.

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30 апреля 2012 г. № 26, основные средства – это активы, имеющие материально-вещественную форму, которые предназначены для использования в деятельности организации [3].

Основные средства оцениваются:

- по первоначальной стоимости – стоимость, по которой актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств;
- по переоцененной стоимости – стоимость основных средств, которую они приобретают после переоценки;

- по остаточной стоимости – разница между первоначальной стоимостью и накопленной суммой амортизации за весь период эксплуатации;
- по текущей рыночной стоимости – сумма денежных средств, которая может быть получена в случае реализации основных средств в текущих рыночных ценах.

Наиболее известной считается оценка основных средств по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость определяется в сумме фактических затрат на их приобретение, включая: стоимость приобретения основных средств; таможенные сборы; проценты по кредитам; иные затраты, связанные с приобретением, доставкой, установкой и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Оценка основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в белорусских рублях путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь на дату операции.

Первоначальная стоимость основных средств не может изменяться, однако исключениями может послужить реконструкция, модернизация, реставрация основных средств, а также их переоценка [2].

На основании различных мнений ученых-экономистов можно сделать вывод о некорректности использования первоначальной оценки основных средств в условиях рыночной экономики, в которой иногда присутствует инфляция.

С 1 января 2023 года в Республике Беларусь переоценка основных средств является обязательной. Переоценка основных средств может проводиться с целью приведения стоимости имущества к сумме денежных средств, которая должна быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае замены данного имущества в текущих рыночных условиях.

Переоценка регулируется следующими документами:

1. Указом Президента Республики Беларусь «О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке» от 20.10.2006 г. № 622 (в ред. от 24.08.2022 г. № 298);

2. Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь «О порядке проведения переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудование к установке» от 05.11.2010 г. № 162/131/37 (в ред. от 29.04.2022 г. № 8/22/74).



Условием обязательной переоценки зданий, сооружений, передаточных устройств является достижение показателя уровня инфляции 100 % и выше в ноябре текущего календарного года за предшествующий ему период с даты проведения последней переоценки. Решения о переоценке принимаются организацией самостоятельно.

Переоценка проводится с помощью следующих методов:

- метод прямой оценки – пересчет стоимости объектов имущества в цены на 1 января на новые объекты, аналогично оцениваемым, с использованием документов и материалов, подготовленных организацией, самостоятельно осуществляющей переоценку, или субъектом, который занимается оценочной деятельностью;

- метод валютной стоимости – стоимость объектов имущества устанавливается в иностранной валюте по официальному курсу Национального банка, установленному на 31 декабря календарного года;

- индексный метод – пересчет стоимости объектов имущества с использованием коэффициентов изменения первоначальной и остаточной стоимости на 1 января календарного года, дифференцируемых по периодам принятия объектов к бухгалтерскому учету.

По нашему мнению, оценка основных средств по первоначальной стоимости является менее актуальной. Методика имеет преимущества, однако недостатков больше. Основной недостаток – невозможность отражения первоначальной стоимостью современной стоимости объектов основных средств, так как прошло некоторое время. Выбор наилучшего метода оценки должен основываться на подробном и всестороннем изучении, систематизации и обобщении результатов исследований, проводимых отечественными и зарубежными учеными в течение всего периода развития оценочной деятельности.

Для совершенствования системы оценки основных средств мы предлагаем использовать справедливую стоимость (в данный момент самую приближенную) – рыночную стоимость. При такой системе расхождения между реальной и рыночной стоимостью будут не так велики, как между реальной и первоначальной стоимостью.

Таким образом, в организациях Республики Беларусь проводится оценка, а также переоценка основных средств. Какую бы методику ни выбрали основной, данные бухгалтерские процедуры оказывают положительное влияние на хозяйственную деятельность организации, повышают ее рентабельность, отражают полноту и достоверность бухгалтерской информации.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Амирбекова, Ш. Т. Учет основных средств в современных условиях / Ш. Т. Амирбекова // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. – 2018. – № 2. – С. 38–41.

2. Гарифуллина, А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» / А. А. Гарифуллина // Молодой ученый. – 2018. – № 7 (66). – С. 324–327.

3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 г., № 26 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

УДК 336.7

**Войкель В. И.**, студентка

### **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

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

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

Одними из весьма распространенных объектов, составляющих предмет финансового учета, являются нематериальные активы предприятия, которые включаются в состав внеоборотных активов. В отличие от материальных активов они не имеют физической формы, носят не денежный характер и в ряде случаев установить их точную стоимость довольно сложно ввиду особого, не опосредованного материальными носителями характера.

Перечень нематериальных активов широк и законодательно не ограничен. Само Министерство финансов под конкретными объектами нематериальных активов понимает произведения науки, литературы и искусства, программы для ЭВМ, изобретения, полезные модели, селекционные достижения, секреты производства (ноу-хау), товарные знаки, деловую репутацию и т. д. Также в качестве инвентарного объекта нематериальных активов может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности, интеллектуальные и деловые качества персонала, их квалификацию, а также вещи, в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности [1].

Не относятся к нематериальным активам:

- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие положительного результата;

- научно-исследовательские, опытно-конструкторские, технологические работы, разработка которых не завершена и не оформлена в установленном порядке;

- материальные объекты, в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ и базы данных [2].

В практике для признания объекта в качестве нематериальных активов важно подтверждение исключительного права на него. В международной практике учета условие о передаче исключительных прав необязательно. Как правило, исключительные права подтверждаются наличием правоустанавливающих документов: патента на изобретение, промышленный образец, полезную модель, свидетельства на товарный знак, знак обслуживания.

В целях организации систематического контроля за правильностью учета нематериальных активов на предприятиях периодически проводятся инвентаризационные мероприятия. Особенность инвентаризации нематериальных активов в том, что фактически проверке подвергаются не сами активы, а документация, свидетельствующая об их существовании и существовании прав предприятия на эти активы [1].

Учет должен выявить следующие обстоятельства использования нематериальных объектов:

- они используются в производственных, хозяйственных, административных и иных целях более календарного года;

- они приносят выгоду предприятию и являются экономически полезными;

- нематериальные активы отделяются от материальных активов.

Очевидно, что без наличия правоустанавливающих документов на различные нематериальные активы компании будет достаточно сложно организовать правильный учет данного вида активов, что может вызвать конфликты с налоговыми и другими контролирующими органами.

Цена не денежных активов рассчитывается по-разному. Многое зависит от способа получения прав – были они получены путем купли-продажи, или интеллектуальный продукт был создан самим предприятием. Таким образом, цена нематериальных активов будет разной [3].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что нематериальные активы обеспечивают будущие выгоды, не имея материального или финансового (как акция или облигация) воплощения. Нематериальный актив приносит своему владельцу определенные измеримые экономические выгоды. Такими экономическими выгодами может быть как

снижение издержек, так и увеличение дохода по сравнению с ситуацией, в которой данный нематериальный актив не существовал бы вообще.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Нигматуллина, Г. Р. Особенности учета нематериальных активов / Г. Р. Нигматуллина // Экономика и социум. – 2014. – № 4 (13). – С. 72–75.
2. Терехова, В. А. Учет нематериальных активов / В. А. Терехова // Международный бухгалтер. – 2001. – № 3 (27). – С. 2–7.
3. Самосват, А. С. Нематериальные активы / А. С. Самосват // Economics. – 2016. – № 2. – С. 2–4.

УДК 657

**Войкель В. И.**, студентка

### **ПРЕИМУЩЕСТВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО (IAS) 7**

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

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

Финансовая отчетность – это структурированное представление информации о финансовом положении, достигнутых результатах и движении денежных средств компании. До недавнего времени порядок ведения бухгалтерского учета, подготовки и представления финансовой отчетности, а также проведения их аудита регламентировались только национальными стандартами, правилами бухгалтерского учета и отчетности конкретной страны. В каждой из стран национальные стандарты учета имели свои особенности, но везде обеспечивали определенное единство и стабильность подходов к ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, гарантировали ее сопоставимость с отчетностью других национальных компаний. Финансовая отчетность в различных странах может оказаться схожей, однако существуют различия, обусловленные социальными, экономическими и правовыми условиями. Таким образом, на современном этапе развития международной экономики, в условиях глобализации и интеграции, возникла обоснованная необходимость в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) [1].

Одной из форм годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательной к составлению, является отчет о движении денежных средств. В системе МСФО разработан отдельный стандарт, регламентирующий порядок составления отчета о движении денежных средств.

В сентябре 2007 года Совет по МСФО изменил название МСФО (IAS) 7 с «Отчет о денежных потоках» на «Отчет о движении денежных средств» в результате пересмотра МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Информация о денежных потоках организации полезна с точки зрения предоставления пользователям финансовой отчетности основы для оценки способности организации генерировать денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также потребности организации в использовании этих денежных потоков. Именно такая информация отражена в отчете о движении денежных средств.

Цель МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств» заключается в требовании предоставления информации об исторических изменениях в денежных средствах и их эквивалентах организации в форме отчета о движении денежных средств, в котором денежные потоки за период классифицируются как потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Денежные средства включают денежные средства в кассе и на счетах в банке. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки представляют собой притоки и оттоки денежных средств и их эквивалентов. Денежные потоки в отчете представлены в разрезе видов деятельности.

Операционная деятельность – это основная, приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, отличная от инвестиционной или финансовой деятельности.

Инвестиционная деятельность – приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

Финансовая деятельность – деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств организации [1].

Отчетность о движении денежных средств должна быть составлена таким образом, чтобы максимально полно отразить сегментированные взаимосвязи финансовых потоков и отдельных специфических вопросов в области денег и их эквивалентов. Отражение такой информации помогает пользователям финансовой отчетности лучше представить бизнес компании и понять внутренние взаимосвязи между денежными средствами и финансовым положением компании в целом.

Таким образом, отчет о движении денежных средств, составленный в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств», поможет широкому кругу пользователей в прогнозировании долгосрочных финансовых перспектив компании.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://tesintec.ru/msfo-7-otchet-o-dvizhenii-denezhnyh-sredstv-6671>. – Дата доступа: 28.05.2023.

УДК 336.74

**Войкель В. И.**, студентка

### **ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ**

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

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

В современных условиях наиболее распространенным механизмом общественных отношений в условиях рыночной экономики является товарно-денежное обращение, поскольку все произведенные товары имеют стоимость, выраженную в денежном выражении, и ни один хозяйствующий субъект не может обойтись без наличия и обращения денежных средств.

Денежные средства организации характеризуют начальный и конечный этапы обращения экономических ресурсов, скорость которых во многом определяется эффективностью всей хозяйственной деятельности.

Денежные средства – это самый высоколиквидный актив, который способен обеспечить выполнение обязательств любого вида. К денежным средствам относятся наличные денежные средства в кассе организации, безналичные средства на банковских счетах, денежные документы [1]. Они являются наиболее ликвидными активами всех предприятий.

Основной проблемой большинства предприятий считается недостаток денежных средств для осуществления их производственной деятельности. Одна из причин дефицита денежных средств – это их нерациональное использование. Поэтому особую значимость приобретает учет и аудит денежных средств в организации. Учет и аудит де-

нежных средств считается одним из основных этапов управления на предприятии [2].

Также можно выделить следующие проблемы учета денежных средств:

- отсутствие взаимного контроля за движением денежных средств в организации;

- отсутствие контроля за корректностью введенных в программы учета данных в случае отсутствия автоматической передачи данных с электронной кассы при наличном денежном обороте (контроль остатков денежных средств по счетам на каждую дату и пр.);

- низкий уровень информационного обеспечения управления денежными потоками, недостаточный объем автоматизации ведения учета в организации, что может вызвать неточности и ошибки при ведении синтетического учета по данному виду активов;

- отсутствие планирования денежных потоков на краткосрочный и среднесрочный период, что приводит к их нерациональному расходу.

Решением данных проблем может быть:

1. Повышение информативности по движению денежных средств через обеспечение соответствия данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах через показатели движения денежных средств.

2. Введение оперативного финансового планирования на основе данных управленческого учета. Так как в рамках бухгалтерского и налогового учета денежных средств не осуществляется такое важное направление учетно-аналитической работы, как планирование денежных средств на следующий отчетный период, то обеспечение достаточной информационной базы для планирования и проведение самой процедуры планирования являются одним из ключевых мероприятий по предотвращению нерационального расходования денежных средств.

3. Внедрение необходимых процедур по внутреннему контролю применительно к участку учета денежных средств, особенно в отношении распределения данного вида активов [3]. При организации и ведении учета денежных средств необходимо руководствоваться общепринятыми правилами учета наличных и безналичных денежных средств, устанавливаемыми нормативными документами Центрального банка Республики Беларусь, Минфина Республики Беларусь [4].

## ЛИТЕРАТУРА

1. Наприс, Ж. С. Учет и аудит движения денежных средств в организации / Ж. С. Наприс, В. В. Прудников, Ю. А. Межорина // Управление учета. – 2022. – № 12. – С. 528–534.
2. Об утверждении Инструкции о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами [Электронный ресурс]: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 19.03.2019 г., № 117 // [Нормативка.by](http://Нормативка.by) / Информационно-правовая система Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
3. Ахметова, Р. Р. Проблемы учета и аудита денежных средств / Р. Р. Ахметова // Молодой ученый – 2019. – № 43 (281). – С. 156–158.
4. Беспалов, М. В. Бухгалтерский учет выявленных недостатков имущества в бюджетных учреждениях: естественная убыль, чрезвычайные обстоятельства, хищения / М. В. Беспалов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2014. – № 14. – С. 17–21.

УДК 657.372.32:330.1

**Голубева Д. Д.**, студентка

### **АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО**

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

Бухгалтерский учет в области основных средств весьма актуален для научной и практической общественности в настоящее время. Данную проблему рассматривают как российские, так и зарубежные авторы, которые акцентируют внимание на российском переходе организаций с Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Следует отметить, что у разных авторов разные взгляды по поводу учета основных средств. Так, одни акцентируют внимание на начислении амортизации основных средств, другие – на оценке данных активов, третьи – на проблеме обесценивания основных средств, а четвертые – на раскрытии информации в отчетности об основных средствах.

Наиболее распространенной проблемой учета амортизации основных средств является различие МСФО и ФСБУ. Это оказывает негативное влияние на организации, ведущие свою деятельность в нескольких сферах одновременно, поскольку документация должна быть подготовлена к различным стандартам бухгалтерского учета [1].

В соответствии с российскими стандартами основные средства включают капитальные вложения на улучшение земель, капитальные вложения в арендованные объекты основных средств и земельные



участки, объекты природопользования, что не прописано в МСФО. Согласно международной практике, основными средствами являются материальные и нематериальные активы для обеспечения экологической безопасности и охраны окружающей среды. Этот аспект не учтен в нормативных документах ФСБУ.

С 1 января 2022 г. учет основных средств изменился на основании вступления Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) 6/2020 «Основные средства», который утвержден Приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 № 204н [2]. Невзирая на то, что отечественные стандарты бухгалтерского учета за последнее время существенно продвинулись в конвергенции с МСФО в части учета основных средств, они по-прежнему имеют неустраняемые различия.

Еще одно различие между МСФО и ФСБУ касается методов начисления амортизации и порядка отражения в учете и финансовой отчетности обесценивания основных средств, тогда как в российской практике об обесценивании основных средств ничего не оговаривается.

В российской и международной практике применяется несколько методов начисления амортизации, что и рассмотрим в таблице.

**Методы начисления амортизации основных средств, используемые в российской и международной практике**

Методы	РСБУ	МСФО
Линейный способ	Относится к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам	Используется для зданий и сооружений
Способ уменьшаемого остатка	Применяется в отношении активов, которые быстро приходят в негодность или устаревают	Используется для объектов, подверженных моральному и физическому износу
Уменьшение стоимости за счет суммы лет срока полезного использования	Данный способ считается так- же ускоренным и применяется для имущества с высоким уровнем износа	Используется в зависимости от объемов производства для оборудования, от которого зависит производительность организации
Производительный	Применяется для оборудования, транспортных средств, для которых заранее определен предполагаемый объем работ за весь срок эксплуатации	Не используется в международной практике

По сравнению с ранее действовавшими нормативными актами в ФСБУ 6/2020 срок полезного использования средств стал зависеть от морального старения, а также от планов по ремонту и модернизации, стала требоваться ежегодная проверка сроков полезного использова-

ния средств, что свидетельствует о ликвидации случаев эксплуатации средств с нулевой остаточной стоимостью. Срок полезного использования определяется в соответствии с МСФО 16 «Основные средства». Согласно этому стандарту, срок полезного использования должен пересматриваться регулярно.

Также предлагается привести в соответствие нормативные акты по бухгалтерскому учету и налоговый кодекс, в свою очередь на законодательном уровне позволит избежать различий в налоговом и бухгалтерском учете.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Минкина, А. В. Проблемы учета амортизации основных средств / А. В. Минкина // Молодой ученый. – 2020. – № 48 (338). – С. 521–523.

2. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Москва, 2023.

УДК 657.1.011.52

**Голубева Д. Д.**, студентка

### **ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ**

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

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

В настоящее время развитие цифровой экономики как в нашей стране, так и в мире идет огромными темпами, распространяя свое влияние на все сферы деятельности, в том числе и на учетные процессы.

Бухгалтерский учет как в теоретическом, так и в практическом плане также претерпевает существенные изменения, в которых задействованы инновационные процессы создания, хранения и передачи информации. При этом непосредственное влияние на скорость и качество данных процессов оказывает развитие цифровых технологий. Тем не менее следует отметить тот факт, что методология и инструментарий бухгалтерского учета не всегда соответствуют современным реалиям, в силу чего возникает ряд проблем, связанных с внедрением цифровых решений [1, с. 65].

К преимуществам цифровых технологий можно отнести:

– улучшение работы действующих программ с целью их упрощения;

- усовершенствование деятельности предприятий традиционных форм;
- планирование деятельности организаций с учетом усовершенствованных технологий;
- уменьшение сроков выполнения планов производственного процесса;
- точность проводимых расчетов.

Однако большинство отраслей, как правило, не используют цифровизацию в полной мере. Ожидается, что в бухгалтерской отрасли процесс перехода на цифру будет расти быстрее. Именно поэтому бухгалтерские компании изменяют свое направление бизнеса с аналогового на оцифрованное. К инструментам, которыми пользуются компании, относятся облако, а также аналитические, социальные и мобильные инструменты.

Облачная бухгалтерия – это комплекс бухгалтерских программ, который находится на удаленном сервере и предназначен для работы через сеть Интернет. Данные хранятся и обрабатываются в облаке, которое представляет собой, с точки зрения клиента, один большой виртуальный сервер.

Однако до сих пор далеко не в каждой организации используют «облако». Дело в том, что бухгалтера довольно консервативны. Вот некоторые их опасения по поводу облачных программ:

- скрытые платежи;
- легальность использования бухгалтерской программы;
- дополнительная плата за информационно-технологическое сопровождение;
- сокращение возможностей и функций в связи с отказом от корпоративной версии программы;
- сбои в облаке;
- не конфиденциальность данных.

Даже несмотря на опровержения организациями по предоставлению облачных бухгалтерских услуг всех представленных пунктов, опасения развеиваются довольно долго и сложно.

Однако, несмотря на плюсы, описанные выше, у такой технологии есть и некоторые минусы. Начнем с того, что интернет-соединение в некоторых районах наших областей могут быть не такими качественными, например, для нужд сельского хозяйства, где офисы зачастую располагаются в удаленных деревнях. Также стоит отметить факт шифрования данных. При передаче всех данных на удаленные сервера

возникает риск конфиденциальности данных. Любые взломы, хакерские атаки или просто недобросовестность поставщика услуг [3, с. 1413]. Увы, в нашей стране пока нельзя страховать риск потери данных на удаленном сервере.

Облачные сервисы «1С» уже прочно вошли в современную жизнь общества и постепенно становятся частью бизнеса. «1С» облако – это такая же по всем параметрам и возможностям программа «1С», которую арендуют у компании-провайдера за регулярную ежемесячную плату. Разница заключается только в хранении данных: при данном сервисе все данные хранятся не на жестком диске персонального компьютера, а на защищенном удаленном сервере.

Также одним из минусов является покупательская привлекательность таких услуг. Привлекательность будет зависеть от стоимости таких услуг для малых или микропредприятий [2, с. 56]. Поскольку для крупных организаций нет смысла пользоваться такими услугами за счет того, что они тратят финансы на приобретение и обслуживание компьютеров и серверов только для своей организации.

Современная облачная «1С» позволяет экономить время на покупку, активацию, установку и регулярное обновление программного обеспечения данного продукта.

Всеми обязанностями по администрированию и обновлению приложений и резервному копированию данных занимаются специалисты ИТ-компаний, тем самым освобождая от данных обязанностей пользователей.

В свою очередь, компания «1С» предоставляет несколько возможных способов использования облачных технологий.

1. Облако в организации, которое позволяет подключаться отдельным пользователям к бухгалтерской базе данных даже при отсутствии установленной программы.

2. Облако в холдинге – объединяет несколько организаций, входящих в группу, тем самым предоставляя доступ им к единой информационной базе.

3. Облако для клиентов – используется для унификации и объединения данных для клиентов, чтобы они могли иметь к ним повсеместный доступ через сеть интернет.

4. Облако-подсистема Fresh – подразумевает доступ к прикладным решениям в виде единой системы, работающей у всех пользователей удаленно.

Таким образом, можно сделать вывод, что преимуществ у облачной бухгалтерии больше, чем недостатков, и поэтому все бухгалтерские

процессы можно и даже нужно перенести в облако. Это не только безопасно, выгодно, но и очень удобно. Есть все основания полагать, что облачные бухгалтерские программы будут только расширять свое присутствие в организациях Республики Беларусь. Что же касается сокращения профессиональных бухгалтеров, мы уверены, что рынок труда сможет приспособиться к таким изменениям.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Джаферова, С. Э. Перспективы внедрения цифровых технологий в систему бухгалтерского учета / С. Э. Джаферова // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. – 2020. – № 3 (69). – С. 65–69.
2. Санина, А. В. Облачная бухгалтерия – шаг в будущее / А. В. Санина // Инновационная наука. – 2021. – № 1. – С. 56–59.
3. Ткаченко, Ж. В. Перспективы использования облачной бухгалтерии / Ж. В. Ткаченко // Управленческий учет. – 2022. – № 12-4. – С. 1413–1417.

УДК 657.22

**Голубева Д. Д.**, студентка

### **НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

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

Важным условием функционирования организации является наличие основных средств. Это требует постоянного контроля за эффективностью их использования для нужд управления производственной деятельностью. Одной из основных задач учета основных средств является предоставление полной, справедливой и достоверной информации о них. Однако информация, содержащаяся в финансовой отчетности в отношении основных средств, не всегда является такой из-за несовершенства законодательства, поэтому основные средства требуют дальнейшего исследования.

Основные средства являются одним из важнейших компонентов производства в каждой организации. Их состояние, а также эффективное использование влияют на конечный результат деятельности организации. В свою очередь организация учета основных средств способствует эффективному использованию машин, оборудования и производственных площадей. Понятие «основные средства» имеет неоднозначную трактовку, что обуславливает необходимость дальнейшего

исследования вопросов по раскрытию сущности и понятия основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь регулируется Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов от 30 апреля 2012 г. № 26 [2].

Данная Инструкция определяет, что «основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» [2]. В свою очередь «...фактические затраты, связанные с приобретением (созданием) основных средств, получением основных средств ... доставкой, установкой, монтажом основных средств и приведением их в состояние, пригодное для использования, отражаются по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы...» [2]. Также учет основных средств регулируется Законом Республики Беларуси «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-3 (в ред. Закона Республики Беларусь от 11.10.2022 г., № 210-3) [1].

Проанализировав основные нормативно-правовые акты по вопросам учета основных средств, можем сделать вывод, что они являются необходимым условием для качественного ведения бухгалтерского учета объектов основных средств.

С целью улучшения бухгалтерского учета основных средств целесообразно ввести в план счетов отдельный счет для отражения расходов на ремонт основных средств с субсчетами текущего и капитального ремонтов. Этот счет должен быть активным и калькуляционным, где по дебету следует отражать все затраты на ремонт основных средств. С кредита этого счета следует списывать расходы законченных ремонтов на расходы отчетного периода. Остатком на счете будут суммы по незавершенным текущим и капитальным ремонтам.

Бухгалтерский учет основных средств требует усовершенствования методико-организационных аспектов, а также согласованности законодательно-нормативных документов. Имеющиеся законодательные и нормативные документы по учету основных средств в Республике Беларусь в основном отвечают требованиям учета, сохранности и представления необходимой информации для управления и контроля за эффективностью их использования.

Применение на практике предложенных мероприятий в целом по предприятию позволит увеличить объемы выпуска товарной продукции, повысить показатель фондоотдачи, увеличить прибыль от реализации продукции, а также рентабельность основных средств организации.

## ЛИТЕРАТУРА

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

2. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2012 г., № 26 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

3. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление Ми-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 28.12.2022 г., № 64 // Консультант Плюс: Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

УДК 631.162:657.47:636(476)

**Горбачёва А. В.**, магистрантка

### **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО МОЛОЧНОГО СТАДА**

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

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

Ведущей отраслью сельскохозяйственного производства является животноводство, которое подразделяется на подотрасли в зависимости от вида выращиваемого скота. Каждая из них специализируется на производстве конкретных видов продукции. В настоящее время деятельность хозяйствующих субъектов в основном оценивается по объему реализованной продукции, величине полученной прибыли и рентабельности [2].

По мнению Н. В. Мамушкиной [3], себестоимость продукции, работ или услуг – это денежное выражение суммы затрат, необходимых на производство и сбыт данной продукции, а более точно – ее единицы.

В связи с этим в бухгалтерском учете затраты на производство продукции животноводства группируются как по отраслям, так и по видам или технологическим группам животных. Многообразие видов продукции животноводства, различия ее по внешнему виду и по своим потребительским свойствам требует исчисления себестоимости не всей полученной продукции в совокупности, а каждого ее вида.

Для этого необходимо разграничение затрат на производство и выход продукции по отраслям, видам и технологическим группам животных.

В животноводстве затраты на производство продукции осуществляются в течение года более равномерно, чем в растениеводстве, поэтому нет необходимости разграничивать их в учете по смежным годам. Затраты, образующие себестоимость продукции животноводства, группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам: материальные затраты; расходы на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизационные отчисления (износ) основных средств; прочие затраты.

Важнейшим фактором получения достоверных данных о себестоимости продукции и финансовых результатах является не только определение состава производственных затрат, но и их четкая классификация. Рассмотрим содержание статей затрат:

1. «Расходы на оплату труда»;
2. «Отчисления на социальные нужды»;
3. «Сырье и материалы, в том числе: «Средства защиты животных»; «Корма»;
4. «Работы и услуги»;
5. «Содержание и эксплуатация основных средств»;
6. «Расходы денежных средств»;
7. «Прочие затраты»;
8. «Потери от брака, падежа животных»;
9. «Затраты по организации производства и управлению» [3].

В животноводстве, как и в других отраслях, производимые затраты неоднородны. Бухгалтерский учет в животноводстве должен обеспечить получение необходимой информации о размере израсходованных средств на производство продукции (по видам). Производственный процесс в животноводстве сконцентрирован в структурных подразделениях (фермах, бригадах и т. д.). Следовательно, в бухгалтерском учете необходимо обеспечить получение информации о размере затрат в разрезе структурных подразделений.

Исчисление себестоимости продукции животноводства осуществляется исходя из особенностей его отдельных отраслей. Анализ деятельности сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь показал, что в молочном скотоводстве, согласно традиционной методике, себестоимость молока и приплода исчисляется следующим образом: из общей суммы затрат на содержание основного молочного стада исключается стоимость побочной продукции (навоза), исходя из фак-



тических затрат по его заготовке. Из оставшейся суммы затрат 90 % относится на молоко и 10 % – на приплод с учетом его фактической живой массы при рождении. Разделив полученные данные о затратах на производство конкретных видов продукции (на ее общее количество), получают себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода [1].

Однако данный вид оценки не способствует формированию достоверной информации в финансовой отчетности о реальной фактической себестоимости продукции основного молочного стада.

Изучив имеющиеся предложения в научной литературе, мы предлагаем также методику расчета справедливой стоимости молока, которая основана на качественных характеристиках продукции.

Предложенная методика представляет собой методическую основу для оценки инвестиционной привлекательности сельскохозяйственной организации. Она отличается комплексным подходом, учитывающим совокупность инвестиционных ресурсов, методов, средств, инструментов и рычагов воздействия на инвестиционные процессы, призванные повысить привлекательность сельскохозяйственной отрасли со стороны государства и других крупных инвесторов.

Применение данной методики позволит объективнее исчислять себестоимость произведенной продукции молочного скотоводства с учетом ее качественных характеристик.

Наиболее эффективной, полезной для анализа, контроля и управления издержками является система учета полных затрат по центрам ответственности с использованием элементов нормативного метода и системы «директ-костинг». Так, метод полного поглощения затрат даст информацию о полной стоимости произведенной продукции. Использование элементов нормативного метода и «директ-костинга» позволит получить информацию, обладающую высокой оперативностью, необходимую для анализа, контроля и регулирования затрат. Этот метод учета затрат отвечает требованиям управленческого учета в странах с рыночной экономикой – различная себестоимость для разных целей; значительно расширяет информационные и управленческие возможности бухгалтерского учета.

Таким образом, продукция животноводства имеет свои особенности, учет которых является необходимым условием при организации эффективной системы учета затрат и исчисления себестоимости продукции животноводства.

Стоит отметить, что современные подходы к построению систем учета затрат и калькулированию себестоимости продукции животно-

водства должны быть гибкими и ориентироваться на экономическую ситуацию в стране, регионе, а также цели и задачи, которые стоят перед предприятием на данном конкретном этапе его деятельности. При этом учет затрат и калькулирование должны на практике осуществляться начиная с процесса планирования и заканчиваться процессом регулирования хозяйственной деятельности, которое в сложившихся условиях хозяйствования возможно лишь при наличии данных о полной фактической себестоимости произведенной продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / А. П. Михалкевич [и др.]; под ред. А. П. Михалкевича. – 4-е изд., с изм. – Минск: БГЭУ, 2016. – 688 с.
2. Костылев, В. А. Бухгалтерский и налоговый учет: проблемы взаимодействия / В. А. Костылев, Ю. Ю. Костылева // Бухгалтерский учет. – 2012. – № 13. – С. 62–67.
3. Мамушкина, Н. В. Нормативно-правовое обеспечение аудита затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции животноводства: автореф. ... дис. канд. экон. наук: 08.00.12 [Электронный ресурс] / Н. В. Мамушкина. – Краснодар, 2022. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/426/4267155f9cf7e2a2050fa070dd3b50c3.pdf>. – Дата доступа: 21.04.2023.

УДК 336.64

Денисевич П. А., студентка

### **ВНЕДРЕНИЕ МСФО В БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

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

На сегодняшний день внедрение Международных стандартов финансовой отчетности в организациях Республики Беларусь является актуальной задачей. Преимущество от внедрения МСФО для нашего государства обусловлена прежде всего привлечением иностранного капитала с целью улучшения взаимоотношений с иностранными инвесторами, что будет способствовать увеличению числа совместных проектов, росту рыночной капитализации, более глубокой интеграции экономики страны в мировую хозяйственную систему, обеспечением большей прозрачности отечественных компаний и, как следствие, улучшением имиджа белорусского бизнеса за рубежом.

Так, в соответствии с совместным постановлением Совета Министров и Национального банка 1 января 2017 г. в Республике Беларусь

были введены 42 Международных стандарта финансовой отчетности (далее – МСФО) и 26 разъяснений к ним [1].

Международные стандарты финансовой отчетности – набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия.

В этой связи для организаций особое значение приобретают вопросы практического применения положений МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств». Цель настоящего стандарта заключается в том, чтобы потребовать предоставления информации об исторических изменениях в денежных средствах и эквивалентах денежных средств предприятия в форме отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация движения денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности за период.

Организация должна подготовить отчет о движении денежных средств в соответствии с требованиями настоящего стандарта и представить его в качестве неотъемлемой части своей финансовой отчетности за каждый период, за который представлена финансовая отчетность.

Отчет о движении денежных средств при его использовании совместно с остальными формами финансовой отчетности предоставляет информацию, которая позволяет внешним пользователям оценить изменения в чистых активах компании, ее финансовой структуре (включая ликвидность и платежеспособность) и ее способность воздействовать на суммы и время потоков денежных средств для того, чтобы приспособиться к изменяющимся условиям и возможностям.

Информация о движении денежных средств полезна для оценки способности компании генерировать денежные средства и их эквиваленты и позволяет пользователям разрабатывать модели для оценки и сравнения дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств различных компаний. Информация о движении денежных средств также повышает сопоставимость отчетности о результатах деятельности различных предприятий, поскольку она раскрывает последствия применения различных методов учета к аналогичным операциям и событиям.

Отчет о движении денежных средств представляет потоки денежных средств за период, классифицируя их по операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

Правильная информация о направлении денежных потоков в ходе деятельности предприятия способствует наиболее эффективному и рациональному использованию финансовых ресурсов. Информация о формировании денежных потоков может быть представлена прямым и косвенным методами. В свою очередь, МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» поощряет предприятия использовать прямой метод для представления денежных потоков от операционной деятельности, что позволяет оценить будущие денежные потоки по сравнению с косвенным методом.

Прямой метод группирует и анализирует данные о денежных поступлениях и выплатах предприятия и предоставляет больше информации о типе деятельности предприятия (операционной, инвестиционной или финансовой). Этот метод называется «методом сверху вниз», поскольку статьи денежных поступлений и платежей записываются в том же порядке, что и в отчете о прибылях и убытках.

Косвенный метод основан на отчете о прибылях и убытках с корректировкой амортизации основных средств и изменений в оборотном капитале. При этом методе по денежным потокам от текущей деятельности указываются не сами платежи и поступления, а специальные корректировки прибыли.

Косвенный метод широко используется в зарубежной практике, представляет собой определение разницы между чистой прибылью (убытком), полученной нарастающим итогом за отчетный период и отраженной в отчете о прибылях и убытках, и чистыми денежными потоками от операционной деятельности. Для составления данного отчета сравнивают показатели отчета о финансовом положении в начале и конце отчетного периода с отдельными данными отчета о прибылях и убытках.

При использовании прямого метода требуется более полная и подробная бухгалтерская информация для расчета общей суммы основных и итоговых платежей.

Таким образом, информация отчета о движении денежных средств предоставляет пользователям финансовой отчетности базу для оценки способности хозяйствующего субъекта привлекать и использовать денежные средства и их эквиваленты, а также позволяет увидеть детализацию поступлений и платежей по видам денежных потоков, что важно для финансового анализа и принятия решений инвестором. Инвестор может по отчету оценить реальные возможности организации по выплате дивидендов, обеспечения займов и финансирования своей

деятельности, а также ее финансовую устойчивость генерировать денежный поток.

В заключение следует отметить, что Международные стандарты финансовой отчетности важны не только для компаний, планирующих расширение бизнеса и стремящихся привлечь иностранных инвесторов, но и для развития национальной экономики в целом, поскольку они способствуют созданию более открытой деловой среды и интеграции Республики Беларусь в мировую экономику. Можно также утверждать, что использование МСФО в белорусской практике значительно упорядочит учет денежных средств предприятий.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых фондом международных стандартов финансовой отчетности: Постановление Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 19.08.2016 г. №657/20 [Электронный ресурс] // Система КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://etalonline.by/document/?regnum=C21600657>. – Дата доступа: 08.05.2023.

УДК 331.2

Дмитриченко А. С., студентка

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

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

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

Учет расчетов по оплате труда с персоналом является чрезвычайно важным аспектом ведения бухгалтерии. Он обеспечивает накопление и систематизацию информации о затратах труда на производство продукции, оплату труда каждому работнику, а также расчет суммы налогов, отпускных, декретных, больничных и прочих выплат. В сложившихся условиях нестабильности экономики, неплатежеспособности предприятий необходимо совершенствование бухгалтерского учета, в особенности учета труда и его оплаты.

Бухгалтерский учет должен быть организован таким образом, чтобы способствовать повышению производительности труда, улучшению организации нормирования труда, полному использованию рабочего времени, укреплению дисциплины труда, повышению качества продукции, работ, услуг.

Трудовые и связанные с ними отношения на предприятиях республики регулируются Конституцией Республики Беларусь, Трудовым кодексом Республики Беларусь и другими актами трудового законодательства, коллективными договорами, соглашениями или другими локальными нормативными актами, принятыми в соответствии с законодательством.

Заработная плата рассчитана на поощрение сотрудников за проделанный труд и на мотивирование получения нужного уровня эффективности и заставляет работников повышать квалификацию или улучшать навыки. Правильное и своевременное начисление заработной платы имеет большое значение для исчисления результатов труда и для приемлемой психологической обстановки в коллективе, что влияет на процесс производства.

Важный фактор роста производительности и привлекательности труда на сельскохозяйственных предприятиях – условия труда. Анализируется применяемая в хозяйстве организация труда, а также существующие условия на рабочих местах. Таким образом, учет расчетов с персоналом по оплате труда регламентируется на всех уровнях нормативного регулирования бухгалтерского учета. Все эти нормативно-правовые источники позволяют предприятию грамотно и правильно вести бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате, которое должно осуществлять строгий контроль за использованием трудовых ресурсов, соблюдением трудового законодательства. В целях совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда прежде всего стоит позаботиться об изменении расчетных операций, которые следует упростить, что даст им достоверность, точность и оперативность отражения состояния средств в фонде оплаты труда организации.

Оплата труда – это система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами.

В рамках каждой организации можно сказать, что на создание расчетной ведомости, где отражаются расчеты по заработной плате сотрудников, потребляется довольно много времени. Поэтому в расчетную ведомость нужно включить вспомогательные графы, которые удовлетворяли бы потребности организации, не противореча требованиям, представленными в первичной документации. Такие перемены

помогли бы уменьшить время, необходимое сотрудникам на вспомогательные расчеты по заработной плате, и минимизировали бы число поправок в расчетной ведомости.

Для синтетического учета расчетов с персоналом по оплате труда используется пассивный счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Этот счет предназначен для обобщения информации о расчетах с персоналом предприятия как списочного, так и не списочного состава по оплате труда, включая начисление и выплату премий, надбавок и доплат к зарплате, пособий, социальных выплат работникам, доходов по акциям, обязательных и прочих видов удержаний [1]. Для более детального отражения расчетов с персоналом по оплате труда к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» мы предлагаем открыть субсчета:

70/1 – основная оплата труда

70/2 – выплаты компенсирующего характера

70/3 – выплаты стимулирующего характера

70/4 – прочие выплаты.

Начисление основной заработной платы и других выплат работникам организации отражаются по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и дебету соответствующих счетов в зависимости от того, к какому подразделению относится тот или иной работник.

Исходя из предложенных субсчетов, рассмотрим корреспонденции счетов по начислению заработной платы работникам основного производства:

Дт	Кт	Содержание операции
20	70/1	Начислена заработная плата рабочим основного производства
20	70/2	Начислены доплаты рабочим основного производств
20	70/3	Начислена премия рабочим основного производства
20	70/4	Начислены прочие выплаты рабочим основного производства

Введение субсчетов к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» может существенно упростить процесс начисления заработной платы, ее уплаты и оперативного учета.

Бухгалтерский учет на предприятии должен обеспечивать: точный расчет заработной платы каждого работника в соответствии с количеством и качеством затраченного труда, действующими формами и системами его оплаты, правильный подсчет удержаний из заработной платы; контроль над дисциплиной труда, использованием времени и выполнением норм выработки рабочими, своевременным выявлением

резервов дальнейшего роста производительности труда, расходованием фонда заработной платы (фонда потребления) и т. п.; правильное начисление и распределение по направлениям затрат отчислений на социальное страхование.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Тарасевич. – 7-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2018. – 768 с.

2. Понизов, В. Макроэкономический аспект повышения заработной платы / В. Понизов, М. Федорова // Человек и труд. – 2019. – № 5. – С. 76–79.

УДК 657:336.748.12

Дубяго М. С., студентка

### **ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В ГИПЕРИНФЛЯЦИОННОЙ ЭКОНОМИКЕ**

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

Активы, обязательства и факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете представлены в денежном выражении. В результате инфляции одни и те же затраты могут иметь разную денежную стоимость в зависимости от того, когда они были понесены. Это оказывает существенное влияние на отчетные показатели. Кроме того, это лишает пользователей возможности сравнивать данные с течением времени с данными других экономических групп. Чтобы избежать или минимизировать это при составлении отчетности в нестабильной валюте, необходимо корректировать денежные суммы с учетом инфляции: МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» учитывает порядок подготовки финансовой отчетности в условиях инфляции [1].

Инфляция всегда связана с массовыми банкротствами, разорением предприятий, сокращением численности населения и неплатежами в государственных организациях. В то же время некоторые предприятия продолжают работать на данном внутреннем рынке или по уважительным причинам проводят часть своих платежей в единой валюте. Для того чтобы такие группы предприятий могли подготовить надежную финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами, был подготовлен МСФО (IAS) 29 для использования всеми предприятиями, представляющими свою финансовую отчетность в



валюте страны, экономика которой находится в инфляционном процессе.

Основная проблема заключается в том, что инфляция характеризуется быстрым ростом цены денег и снижением их покупательной способности. В результате финансовые данные быстро теряют актуальность или становятся абсолютно недостоверными, что делает невозможным достоверный анализ финансово-экономического состояния на начало и конец отчетного периода. В результате компании, работающие на рынках и в валютах инфляционной экономики, вынуждены пересчитывать результаты своей деятельности на основе текущей покупательной способности своих активов.

МСФО (IAS) 29 применяется ко всем коммерческим предприятиям, включая предприятия общей группы, когда основная валюта деятельности этих предприятий характеризуется как гиперинфляция. Учитывая эти экономические факты, отчет о финансовом положении в национальной валюте без пересчета не имеет смысла [2].

В целом МСФО (IAS) 29 следует рассматривать как сквозной показатель инфляции, хотя экономическая и финансовая теория не предписывает конкретного значения для этого показателя. Поэтому, основываясь на результатах финансовой отчетности, учетной политике, объективных факторах и собственном профессиональном суждении, финансовое руководство организации должно определить период, в течение которого финансовая отчетность должна быть скорректирована и пересмотрена в соответствии с МСФО (IAS) 29 [3].

В Беларуси финансовая отчетность составляется коммерческими и некоммерческими организациями (за исключением банков и небанковских финансово-кредитных учреждений, бюджетных организаций) в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104. Однако в этих документах не учтена инфляция.

Осуществляя трансформацию отечественной бухгалтерской отчетности в формат, соответствующий Международным стандартам финансовой отчетности организации, установленным государством посредством нормативных актов, обязаны составлять бухгалтерскую отчетность, соответствующую Международным стандартам финансовой отчетности.

По переходу к Международным стандартам финансовой отчетности, а также по определению организаций, которые обязаны составлять

отчетность согласно Международным стандартам финансовой отчетности, организации Республики Беларусь, согласно Международному стандарту финансовой отчетности 29, могут учитывать инфляционные процессы. Это обусловлено тем, что в Беларуси принят Национальный стандарт бухгалтерской отчетности 29 для банков и кредитных организаций «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» (НСФО 29). Стандарт устанавливает единую методологическую основу для пересчета финансовой отчетности в условиях инфляции и гиперинфляции.

Кроме того, как только экономика выйдет из состояния гиперинфляции, организации больше не будут использовать данный уровень спроса при подготовке индивидуальной и комбинированной финансовой отчетности. Суммы, указанные в единицах измерения на дату составления отчетности, должны быть основой для определения суммы, перенесенной в финансовой отчетности на следующий финансовый год МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в эпоху инфляции», что устанавливают правила раскрытия в финансовой отчетности информации, имеющей определенную ценность для клиентов [2].

Таким образом, если предприятие использует МСФО (IAS) 29, это означает, что предприятие работает на очень нестабильном рынке, а перспективы предприятия как коммерческой или инвестиционной организации очень стабильны. Информация о финансовом рынке или отчеты об инфляции валют должны быть пересчитаны в соответствии с требованиями и рекомендациями настоящего стандарта. Определение и пересчет коэффициентов экспертами позволяет привести отчетные данные в соответствие с текущими ценами и провести сравнительный анализ с историческими данными, скорректированными до текущих значений.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Применение МСФО в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https:// collegia.by/info/publication/the-application-of-ifsr-in-the-republic-of-belarus](https://collegia.by/info/publication/the-application-of-ifsr-in-the-republic-of-belarus). – Дата доступа: 20.03.2023.
2. Учет ассоциированных компаний МСФО. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://mulinedmc-sp.ru/weaving /uchet-associirovannyh-kompanii-msfo-investicii-v-associirovannye>. – Дата доступа: 20.03.2023.
3. Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ade-solutions.com/msfo/standarty-i-razyasneniya/msfo-ias-29>. – Дата доступа: 20.03.2023.

УДК 368.914:657

Дубяго М. С., студентка

## **УЧЕТ ПО ПРОГРАММАМ ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОГЛАСНО МСФО И НАЦИОНАЛЬНЫМ СТАНДАРТАМ**

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

В настоящее время основными стандартами, регулирующими учет и отчетность информации о заработной плате и пенсионных правах в международной практике, являются два стандарта – МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» и МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам». Однако в национальном бухгалтерском учете таких стандартов нет. В то же время представляется важным, чтобы белорусская система бухгалтерского учета приближалась к международной, поскольку прозрачная и понятная пенсионная система необходима всем будущим пенсионерам. Одной из важнейших задач бухгалтерского учета является формирование достоверной информации для пенсионного обеспечения. Поэтому мы считаем необходимым подробно рассмотреть проблемы, связанные с признанием, оценкой, учетом и отчетностью обязательств по заработной плате и формированием пенсионных систем.

К выплатам по окончании трудовой деятельности относят пенсионные и прочие вознаграждения, такие как страхование жизни и медицинское обслуживание. Эти льготы являются результатом контрактов с работниками и требуют предварительных мер по пенсионному обеспечению.

МСФО (IAS) 26 пенсионные планы представляют собой контракты (в форме годового дохода или единовременной выплаты), по которым компания предоставляет льготы своим сотрудникам во время работы или после нее. При этом такие выплаты и связанные с ними страховые взносы могут быть заранее определены (или рассчитаны) до выхода на пенсию как в соответствии с документами, так и в соответствии с нормами, принятыми в организации.

Обязательства по выплате остаются за работодателем, а пенсионный фонд служит средством выполнения обязательств компании перед пенсионерами.

МСФО (IFRS) 19 предусматривает учет пенсионных фондов работодателей, государственных пенсионных схем и гарантированных пенсионных схем.

Финансируются пенсионные системы, в которых не создается денежная масса. Если выплаты производятся с использованием созданного резерва и их последующих вложений, то такой резерв относится к нефинансовой пенсионной системе.

Пенсионный фонд может представлять собой группу юридических лиц с общими экономическими интересами, т. е. организации, которые сформировали пенсионный фонд, являются его вкладчиками, а сотрудники этих организаций – его участниками. Разновидностью пенсионной системы являются планы совместного управления – простой набор планов от разных работодателей, которые объединяют активы своих планов для снижения или распределения рисков, а также снижения затрат на управление.

Основной целью негосударственных и государственных пенсионных фондов является сбор пенсионных взносов и выплата пенсий вкладчикам.

Учет пенсионных схем с определенными льготами обычно соответствует национальной практике бухгалтерского учета, поскольку для их отражения используется счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Расчет задолженности на основе пенсионных взносов в пенсионный фонд и их погашение отражаются следующими бухгалтерскими записями: дебет затратных счетов кредит 69 – погашение задолженности перед фондом социальной защиты населения; дебет 69, кредит 51 «Расчетные счета» – перечисление денежных средств в указанный фонд.

В отличие от планов с установленными взносами пенсионные планы с установленными выплатами предполагают ежемесячный гарантированный размер пенсии, при этом организация принимает на себя обязательства по обеспечению выплат нынешним и бывшим работникам вознаграждений оговоренного размера, а также по покрытию возникших актуарного и инвестиционного рисков. Именно данное обстоятельство и стало причиной отказа от внедрения МСФО (IAS) 19 в отечественную практику учета на нынешнем этапе, так как лишь единичные предприятия в Беларуси могут гарантировать своим работникам фиксированный размер будущих пенсионных выплат.

Пенсионные выплаты в соответствии с установленными выплатами зависят от средней заработной платы работника за время его карьеры и размера заработной платы до выхода на пенсию, в соответствии с которой определяется «пенсионная доля».

Государство обязано создавать резерв для обеспечения пенсионных

прав независимо от того, разрабатывает ли он собственную пенсионную схему или осуществляет ее в сочетании с периодичностью ежемесячных или ежегодных взносов.

Взносы в определенную пенсионную систему обычно выплачиваются работникам работодателя. Средства, полученные фондом, инвестируются, и, когда приходит выплата, они используются для сбора пенсионеров. Фонд – это организация, которая имеет свои собственные активы и обязательства. При выплате пенсий обязательства перед сотрудниками ложатся на организацию, а пенсионный фонд – это способ выполнения обязательств.

Некоторые схемы пенсионного обеспечения вынуждают работников (или третьих лиц) платить взносы в пенсионную систему из-за практики уплаты дополнительных взносов. Такие премии могут быть связаны с уменьшением потерь активов в услугах, предоставляемых сотрудникам и компании, или в пенсионной системе. В то же время размер взносов в пенсионные схемы с фиксированными выплатами, связанными с услугами, оказываемыми работником компании, не всегда зависит от стажа работы. Например, с точки зрения пенсионной системы, размер взносов может определяться как фиксированный процент от заработной платы, или зависеть от возраста работника, или быть фиксированной суммой [1].

Из вышесказанного можно сделать вывод, что, с точки зрения бухгалтерского учета, оценки и аккредитации, планы со строгими премиями и планы с фиксированными выплатами являются смешанными. Из-за сложности бухгалтерского учета в настоящее время в Беларуси очень редко применяются пенсионные планы со специальными льготами по сравнению с аналогичной практикой в европейских странах. Однако некоторые организации начинают использовать эту методологию для повышения мотивации сотрудников, что делает надлежащую оценку актуарного риска важным вопросом.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=27291> oblasti. – Дата доступа: 20.03.2023.

2. Применение МСФО в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://collegia.by/info/publication/the-application-of-ifs-in-the-republic-of-belarus/>. – Дата доступа: 20.03.2023.

УДК 338.3(476)

**Кардаш А. И.**, студент

## **ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ЦЕЛЯХ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ЭКСПОРТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ**

*Научный руководитель – Голубицкая А. А., ст. преподаватель  
УО «БИП – Университет права и социально-информационных  
технологий»,*

Могилев, Республика Беларусь

Организация системы внутреннего аудита и ее успешное функционирование направлены на устранение рисков хозяйственной деятельности предприятий, возникающих в результате неспрогнозированных событий и имеющих определенные негативные последствия, приводящие к потерям и убыткам.

Проведение внутреннего аудита операций экспорта услуг, в соответствии с существующими в аудиторской практике методиками проверки, целесообразно разграничить на следующие этапы:

1. Изучение пунктов учетной политики предприятия в части экспорта услуг и соответствие последним законодательным актам.

2. Проверка наличия внешнеэкономических договоров с контрагентами и изучение условий этих договоров.

3. Проверка факта выполнения обязательств по внешнеэкономическим договорам и оформление данных операций соответствующими первичными учетными документами.

4. Проверка правильного признания и отражения выручки от реализации услуг на экспорт в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

5. Проверка отражения курсовых разниц, возникающих при переоценке дебиторской задолженности в иностранной валюте.

6. Анализ результатов инвентаризации активов на факт непогашенной дебиторской задолженности; создание резерва по сомнительным долгам.

Первый этап внутреннего аудита является основополагающим этапом всей проверки. Учетная политика предприятия должна соответствовать всем действующим актам законодательства в части осуществления внешнеэкономической деятельности и бухгалтерского учета на предприятии. Главный бухгалтер должен осуществлять мониторинг изменений валютного и налогового законодательства и вовремя вносить соответствующие коррективы в учетную политику.

На следующем этапе внутреннего аудита проверяется договорная дисциплина предприятия. Договора являются важнейшей правовой основой сбытовой деятельности, в особенности экспортных операций. Договор с нерезидентом, а также дополнения и изменения его содержания должны быть оформлены в письменном виде и утверждены подписью уполномоченных лиц, оригинальной или факсимильной. Условиями внешнеторгового договора должно быть четко определено, как осуществляется расчет за оказанные услуги. Денежные обязательства по внешнеторговым договорам могут быть выражены и исполнены в любой иностранной валюте при условии, что Национальный банк Республики Беларусь устанавливает официальный курс белорусского рубля по отношению к выбранной валюте [1].

Расчеты по валютным операциям, проводимым между юридическими лицами, между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также между индивидуальными предпринимателями, осуществляются в безналичной форме, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Республики Беларусь [2]. Для совершения расчетов по договору его необходимо после заключения в обязательном порядке зарегистрировать в банке. Основные документы для отражения услуг в бухгалтерском и налоговом учете – договор и акт выполненных работ (услуг). Из содержания указанного акта должна проследиваться связь с деятельностью, направленной на извлечение дохода.

На последующих этапах внутреннего аудита проводятся аналитические процедуры, которые определяют достоверность учетных данных в следующей очередности: результаты инвентаризации активов и обязательств по экспортным услугам; данные аналитического учета по каждому виду услуги и покупателю-контрагенту, отражаемые в регистрах; сальдо бухгалтерских счетов в рамках синтетического учета; содержание соответствующих статей баланса и отчета о прибылях и убытках.

В ходе числовой проверки анализируется правильность учетных записей, применения курсов валют и соблюдение норм Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов валют», утвержденного Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 69 [3]. Для проведения внутреннего аудита рационально организовать отдельный учет по валюте сделок и в разрезе состава иностранных контрагентов по сегментам.

На конец отчетного периода на предприятии должна проводиться инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками, с учетом результатов которой производится создание резерва по сомнительным долгам. Национальное законодательство обязывает организации закрепить в учетной политике способы определения резервов по сомнительным долгам и методики их расчета.

Таким образом, достаточная сложность осуществления экспорта услуг определяет необходимость внутреннего аудита за формированием и защитой обозначенной информационной базы, что позволит ограничить риски хозяйственной деятельности организации-экспортера, исключит ошибки и искажение данных бухгалтерского учета и отчетности. Для усовершенствования процесса внутреннего аудита, исключения необходимости проверки работы аудиторов и минимизирования рисков искажения бухгалтерской и налоговой отчетности, средним и крупным предприятиям-экспортерам целесообразно создать специализированные подразделения (службы), занимающиеся внутренним аудитом. Создание подразделения (службы) внутреннего аудита рекомендуется осуществлять с учетом следующих требований: включение в организационную структуру предприятия подразделения внутреннего аудита, подчиненного непосредственно руководителю предприятия и собранию акционеров; разработка положения о службе внутреннего аудита, утвержденного руководителем предприятия; подбор квалифицированных специалистов; разработка методики осуществления внутреннего аудита.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Правил проведения валютных операций: постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 30.04.2004 № 72 (ред. от 19.12.2018) // Нац. правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=B20410973>.

2. О валютном регулировании и валютном контроле: Закон Республики Беларусь от 22.07.2003 № 226-3 (ред. от 05.01.2016) // Нац. правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=N10300226>.

3. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов валют», утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 69 от 29.10.2014 г. // Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by>.



УДК 331.236

**Киреева К. П.**, студентка

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В УСЛОВИЯХ АВТОМАТИЗАЦИИ**

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

Заработная плата занимает основное место в структуре доходов работника. Она является неотъемлемым элементом социально-экономической политики государства, главным источником повышения благосостояния работников, основным средством побуждения членов общества к высокопроизводительному и качественному труду. Для организаций заработная плата является существенной статьёй затрат, входящих в себестоимость продукции и услуг.

Учет труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях является одним из наиболее трудоемких и ответственных участков работы бухгалтерии. Это обусловлено тем, что удельный вес затрат труда в себестоимости сельскохозяйственной продукции занимает по отдельным ее видам более 20 % всех производственных затрат.

Обеспечение прямой зависимости оплаты труда от конечных результатов хозяйственной деятельности является основным условием правильной организации труда и его оплаты.

В настоящее время совершенствование бухгалтерского учета имеет важное значение. Одной из основных функций управления предприятием является правильная организация учета. Важнейшим участком в системе учета является учет заработной платы. Без своевременного и точного учета заработной платы эффективное управление организацией, а также соблюдение режима экономии невозможно.

Порядок начисления и выплаты заработной платы работникам организации регламентируется Трудовым кодексом Республики Беларусь.

Для синтетического учета расчетов организации с работниками по оплате труда используется пассивный счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» [1].

Учет заработной платы является одной из сложных работ бухгалтерии. Велики затраты времени на ведение учета труда и его оплаты в общем объеме учетных работ. Чтобы упростить этот процесс, можно использовать инструменты автоматизации, это поможет уменьшить количество ошибок.

Неоспоримым лидером является фирма «1С». Данная фирма известна благодаря продукту под названием «1С:Бухгалтерия». Имеется базовая и профессиональная версия этой программы, а также различные модификации, которые предназначены для использования в сетевом и локальном варианте. «1С:Бухгалтерия» наиболее востребованная и перспективная в Республике Беларусь бухгалтерская программа, потому что:

- данная программа позволяет вести и синтетический, и подробный аналитический учет, в частности расчетов с персоналом по оплате труда;
- программа обладает довольно широкими возможностями анализа, учета и планирования деятельности организации;
- возможности 1С позволяют адаптировать программу к специфике работы любой организации.

Кроме того, в Республике Беларусь сельскохозяйственные организации используют программу по автоматизации бухгалтерского учета ТПК «Нива СХП». Программа «Нива СХП» состоит из двух разделов – «Заработная плата» и «Отдел кадров». Она позволяет рассчитать заработную плату работников сельскохозяйственной организации.

Таким образом, важным направлением совершенствования расчетов по оплате труда является автоматизация, ведь она позволяет сократить время на осуществление расчетных операций, а также уменьшить количество ошибок. Совершенствование бухгалтерского учета не должно пугать, так как с развитием общества развивается и все вокруг, что намного облегчает наш труд.

По нашему мнению, рассмотренные и предложенные рекомендации могут способствовать налаживанию эффективного расчетно-платежного механизма.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 мая 2003 г. № 89 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

УДК 657:364.3

**Клевжиц С. М.**, студентка

## **ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ УЧЕТ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ**

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

Персонифицированный учет плательщиков в Республике Беларусь – это система учета, основанная на четкой идентификации каждого плательщика, его доходов и уплаченных взносов.

Основными задачами пенсионной реформы является достижение долгосрочной финансовой сбалансированности пенсионной системы, повышение уровня пенсионного обеспечения граждан и формирование стабильного источника для дополнительных доходов в социальную систему.

С принятием закона Республики Беларусь от 6 января 1999 г. № 230-З «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе государственного социального страхования» [1] началась пенсионная реформа. Суть персонифицированного учета заключается в том, что каждый гражданин индивидуально учитывает свое право на трудовую пенсию, которую он сам зарабатывает. За все годы работы (с 01.01.2003 г.) сохраняется информация о трудовых периодах, работе по гражданско-правовым договорам, предпринимательской, творческой и иной деятельности, ежемесячных доходах и иных платежах, за которые начислялись страховые взносы и из которых были уплачены страховые взносы. В то же время есть возможность отслеживать динамику этого процесса, получать интересующую информацию, а в случае несоответствий и неточностей можно немедленно запросить изменения. Таким образом, благодаря персонифицированному учету каждый гражданин становится активным проектировщиком будущего своей пенсии. Ежегодно тысячи застрахованных лиц пользуются своим правом на получение информации из своего личного кабинета.

Основными целями личного учета являются:

- обеспечение достоверности сведений о страховом стаже застрахованного лица, выплатах (доходе), на которые начислены страховые взносы, и размерах страховых взносов;
- создание информационной базы для назначения пенсий и пособий;
- информационное обеспечение процесса прогнозирования расходов на выплату пенсий и пособий по государственному социальному

страхованию, определение размеров страховых взносов, расчет макроэкономических показателей, касающихся государственного социального страхования; повышение заинтересованности в уплате страховых взносов;

- упрощение порядка и ускорение процедуры назначения пенсий и пособий застрахованным лицам [1].

Одним из основополагающих принципов личного учета является принцип налоговой конфиденциальности, который гарантирует защиту персональных данных каждого плательщика.

Кроме того, каждому плательщику присваивается индивидуальный лицевой счет (ИЛС), а также выдается справка социального страхования.

Документом, подтверждающим наличие у застрахованного лица ИЛС, является наличие «страхового свидетельства государственного социального страхования». Каждый работающий гражданин должен иметь справку о социальном обеспечении, включая работающих пенсионеров и студентов, работающих неполный рабочий день летом, независимо от того, какую работу они выполняют в организации, будь то работа на своем основном рабочем месте или неполный рабочий день, работа по гражданско-правовым договорам, или по направлению в службу занятости, или работа по найму, или работы, выполняемые осужденными. В случае изменения персональных данных (а это может быть смена фамилии, замена паспорта по возрасту, получение нового паспорта, потеря или по другим причинам) работник должен сообщить об этом в отдел кадров, чтобы работодатель мог своевременно представить изменения и чтобы ИЛС содержал актуальную информацию [2].

Суть личного учета за 24 года не менялась, и через время главной задачей каждого гражданина становится отдельный сбор наиболее достоверной информации о периоде его работы и других видах деятельности, ежемесячных доходах и страховых взносах.

Кроме того, персонализированный учет гарантирует точность информации об услугах и доходах, поскольку система имеет многоуровневый контроль, а при назначении пенсии учитывается вся работа человека, даже самые короткие рабочие часы, что в конечном счете может повлиять на сумму назначенной пенсии.

С 2024 г. персональные учетные данные также будут использоваться для выплаты пособий по временной нетрудоспособности и по беременности и родам. Это, в свою очередь, упростит процесс подготовки, а также уменьшит количество просчетов.

За прошедшие годы не только была проделана трудоемкая работа по сбору, накоплению и выдаче персонафицированных сведений, но и в это же время постоянно развивалась и усовершенствовалась система персонафицированного учета – менялись способы представления документов от бумажных к электронным, расширялся перечень сведений, вносимых в систему.

В Республике Беларусь личный учет также включает в себя систему административных штрафов за нарушения налогового законодательства. Например, если должник не платит налоги вовремя или предоставляет неверную информацию в своих налоговых декларациях, он может быть оштрафован [1].

Таким образом, индивидуальный учет плательщиков в Республике Беларусь обеспечивает высокий уровень контроля страховых взносов и защиту прав плательщиков. Это также помогает снизить уровень преступлений и улучшить платежную дисциплину в стране. Персонализированный учет в настоящее время является технологической и информационной основой всех процессов пенсионной системы.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Беларусь «Об индивидуальном (персонафицированном) учете в системе государственного социального страхования» от 06.02.1999 г. № 230-З (ред. от 10 декабря 2020 г. № 68-З) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://kodeksy-by.com/zakon\\_rb\\_ob\\_individual\\_nom\\_personifitsirovannom\\_uchete\\_v\\_sisteme\\_gosudarstvennogo\\_sotsial\\_nogo\\_strahovaniya.htm](https://kodeksy-by.com/zakon_rb_ob_individual_nom_personifitsirovannom_uchete_v_sisteme_gosudarstvennogo_sotsial_nogo_strahovaniya.htm). – Дата доступа: 03.0.2023.

2. Принцип рациональности и организация учетной системы предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://buh.ru/articles/documents/14031/> <https://buh.ru/articles/documents/14031/>. – Дата доступа: 03.04.2023.

УДК 657.471

**Клименкова А. И.**, студентка

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ФОНДОМ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ В КУП «МИНСКАЯ ОВОЩНАЯ ФАБРИКА»**

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

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

Фонд социальной защиты населения обеспечивает гарантию осуществления государственной программы социальной защиты, которая подразумевает материальную поддержку граждан страны в случаях:

беременности; рождения ребенка; ухода за ребенком в возрасте до 3 лет; потери трудоспособности; утраты кормильца и других, определенных в нормативно-правовых актах, которые регулируют деятельность фонда.

Средства, необходимые для финансирования расходов ФСЗН, складываются из обязательных и добровольных отчислений от доходов работающих. Кроме того, средства фонда пополняются из: процентных доходов от размещения средств ФСЗН в банковских учреждениях; выплат юридических и физических лиц, являющихся виновными в причинении вреда жизни и здоровью граждан; дотаций госбюджета; сумм, штрафов, недоимок и др.

Организация КУП «Минская овощная фабрика» является крупным производителем как овощной продукции, так и продукции животноводства, а также лекарственного сырья и чайных напитков на основе пряно-ароматического сырья. В организации используется автоматизированная форма ведения учета посредством программы «1С Предприятие», которая позволяет сгруппировать все учетные данные, сэкономить время обработки информации по хозяйственным операциям, а также исключает допущение ошибок в арифметических расчетах, тем самым обеспечивается эффективность учета и дальнейшее развитие организации.

Как и любая сельскохозяйственная организация, КУП «Минская овощная фабрика» осуществляет расчеты по обязательным страховым взносам в размере 30 %, в которые включаются:

- в части пенсионного обеспечения, обязательные страховые взносы, приходящиеся на страхование случаев достижения пенсионного возраста, получения инвалидности, потери кормильца – 24 %;

- в части социального обеспечения, обязательные страховые взносы, связанные с временной нетрудоспособностью; пособия на детей, на погребение, малообеспеченным семьям и т. д. – 6 %. Ежемесячно у каждого сотрудника из заработной платы удерживается 1 %, который также перечисляется в Фонд социальной защиты населения.

Для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию и обеспечению используют счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», который является активно-пассивным. Порядок отражения операций по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению в КУП «Минская овощная фабрика» рассмотрим на основании данных организации за май-июнь 2022 г. в таблице.

**Реестр основных хозяйственных операций по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению в КУП «Минская овощная фабрика» за май-июнь 2022 г.**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Начисление платежей по социальному страхованию от сумм заработной платы работников, занятых: - в растениеводстве	20.1	69	19 799,48
2	- в животноводстве	20.2	69	39 664,30
3	- в промышленном производстве	20.3	69	1 892,38
4	- при работе на защищенном грунте	20.4	69	133 702,69
5	- во вспомогательном производстве	23	69	45 491,99
6	- содержанием и эксплуатацией МТП	24	69	8 475,63
7	- общепроизводственной деятельностью	25	69	53 310,89
8	- общехозяйственной деятельностью	26	69	76 729,57
9	- в обслуживающем производстве и хозяйствах	29	69	7 100,42
10	- реализацией	44	69	14 212,66
11	- ликвидацией основных средств	91.2	69	21 490,10
12	- на работах, затраты которых относятся на будущий период	97	69	14 334,03
13	Выплачены средства по социальному страхованию и обеспечению и на ИПС с расчетных счетов	69	51	355 138,15
14	Начислены пособия и выплаты за счет средств социального страхования	69	70	107 184,07
15	Начисление пособий в связи с рождением ребенка, по уходу за ребенком до 3-летнего возраста	69	76.1	335,42

По дебету счета отражаются суммы пособий по временной нетрудоспособности; пособий семьям, воспитывающим детей; пособий по беременности и родам и других выплат, которые производит Фонд социальной защиты населения из располагаемых средств, а также суммы перечисленных платежей фонду; а по кредиту – суммы начисленных страховых взносов; суммы пени за несвоевременный внос платежей; суммы превышения расходов за выплату пособий над отчислениями, поступающими от ФСЗН на расчетный счет организации. Данный счет может иметь как сальдо дебетовое – в случаях наличия задолженности Фонда перед организацией, так и кредитовое – в случаях наличия задолженности организации перед Фондом.

Для плательщиков обязательных страховых взносов установлена обязанность представлять в органы Фонда 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. Организация предоставляет Отчет 4-Фонд. Данный документ представляется не позднее 20-го числа после отчетного квартала на бумажном носителе нарочным (отчет не направляется почтовым отправлением) или в виде электронного документа.

Для улучшения и упрощения ведения учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению предлагаем в рабочем плане счетов КУП «Минской овощной фабрики» к счету 69 открыть дополнительные субсчета:

- 69.1 – расчеты по социальному страхованию;
- 69.2 – расчеты по профессионально-пенсионному страхованию;
- 69.3 – расчеты, связанные со штрафами и пенями.

При ведении учета расчетов с Фондом социальной защиты населения работниками бухгалтерии могут допускаться ошибки и нарушение актов законодательства. В целях оптимизации данной проблемы считаем целесообразным специалистами Фонда осуществлять разъяснения посредством проведения ответов на электронные обращения, телефонные звонки или личным консультированием.

Данные предложения позволят увеличить рациональность ведения системы расчетов по социальному страхованию и обеспечению на предприятии, а также упростит организацию бухгалтерского учета.

УДК 657.1

**Клименкова А. И.**, студентка

## **СРАВНЕНИЕ ПРИНЦИПА ПЕНСИОННОГО СТРАХОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

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

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

Пенсионное обеспечение в Республике Беларусь осуществляется по солидарному принципу, когда работающие содержат неработающих. Страховщиком является Фонд социальной защиты населения, который осуществляет аккумуляцию, накопление и распределение средств, причитающихся для выплат пенсий.



На пенсионное страхование (в процентах от объекта для начисления обязательных страховых взносов): для работодателей – 28 %; для работодателей, занятых производством сельскохозяйственной продукции, объем которой составляет более 50 процентов от общего объема производства и определяется в стоимостном выражении на основании годовых, а для вновь созданных – на основании квартальных данных бухгалтерской и (или) статистической отчетности, – 24 %; для потребительских кооперативов (кроме потребительских обществ); товариществ собственников; садоводческих товариществ; общественных объединений инвалидов (их законных представителей) и организаций, имущество которых находится в собственности этих общественных объединений, при условии наличия в штатной численности работающих инвалидов за прошлый год в среднем не менее 30 процентов – 5 %; для физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы; Белгосстраха; организаций, обеспечивавших денежным довольствием, – 29 %; для работающих граждан – 1 %.

Помимо этого, указом Президента Республики Беларусь № 367 от 27.09.2021 г. «О добровольном страховании дополнительной накопительной пенсии» установлено, что работники имеют право уплачивать дополнительный страховой взнос на накопительную пенсию в размере до 10 % заработка (в дополнение к обязательному взносу в 1 % в ФСЗН). Точный размер каждый выбирает самостоятельно, который в свою очередь не может превышать 10 %. Одновременно с этим работодатель будет обязан делать доплаты, соразмерные взносам работников, например: если человек выбирает взнос 1 %, 2 % или 3 %, то наниматель добавляет такой же процент. Если выбирает 4 % и выше (до 10 %), то наниматель все равно добавляет 3 %.

В Российской Федерации основным страховщиком в системе обязательного пенсионного страхования является Пенсионный фонд России, который ведет учет пенсионных прав граждан, назначение и выплату пенсий. Наряду с государственным органом, страховщиками выступают негосударственные пенсионные фонды, но только по формированию накопительной пенсии.

Виды пенсий:

1. Страховая пенсия – обязательное пенсионное обеспечение, охватывающее всех трудящихся граждан. Причисляется к выплате ежемесячно. Существует 3 вида страховой пенсии: по старости, по инвалидности и по случаю потери кормильца. Общий тариф страховых взносов на пенсионное обеспечение – 22 %, состоящий из индивидуального и солидарного тарифов.

2. Пенсия по государственному пенсионному обеспечению назначается федеральным государственным служащим, военнослужащим и членам их семей, гражданам, пострадавшим в результате чернобыльской и других радиационных или техногенных катастроф, и членам их семей, а также нетрудоспособным гражданам.

3. Накопительная пенсия. Данный вид пенсии не несет солидарный характер выплат текущим пенсионерам, а аккумулируются страховщиками как инвестиции будущего пенсионера для получения его личного дохода и не используются человеком до наступления пенсионного возраста.

4. Добровольная пенсия. Так как одним из условий гарантированного получения страховой пенсии является наличие минимального размера пенсионных коэффициентов за период трудового стажа, который составляет 23,4 (размер ежегодно пересматривается на законодательном уровне), следует знать принцип перевода взносов на пенсию в пенсионные коэффициенты: сумму страховых взносов, причитающихся по индивидуальному тарифу в размере 16 % от фонда оплаты труда за год, делят на максимальный размер взносов за год, после полученное частное умножается на 10 – максимальное количество пенсионных коэффициентов, которые можно заработать за год.

Таким образом, пенсионные системы в обозначенных странах имеют различия и сходства в принципах работы, но обе системы позволяют аккумулировать и распределять денежные средства, тем самым обеспечивая социальную «подушку безопасности» для граждан.

УДК 369.021

**Клименкова А. И.**, студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ФОНДОМ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ**

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

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

Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (далее – Фонд) является органом государственного управления средствами государственного социального страхования в структуре Министерства труда и социальной защиты [1].

Наиболее важной целью деятельности ФСЗН в настоящее время является построение устойчивых и последовательных связей между

различными уровнями системы, которая будет служить обеспечению нуждающихся в помощи людей жизненно важными благами и для нормализации социального и психологического взаимоотношения между этой организацией и обществом. Также большое значение следует уделить организации и проведению мероприятий по социальной защите населения, которые связаны с распределением и перераспределением средств от работающих членов общества к нетрудоспособным. Задача же представлена в сборе и аккумулировании обязательных страховых взносов, в финансировании расходов на выплату пенсий и пособий, в проведении мероприятий по обеспечению занятости населения.

Существуют основные направления деятельности Фонда социальной защиты населения: пенсионное обеспечение; социальное страхование; социальная помощь. Пенсионное обеспечение – возможность работающих рассчитывать на оказание материальной поддержки по достижении пенсионного возраста или выплату пенсий в случае потери кормильца. Социальное страхование – защита людей, оставшихся без дохода, по причинам, например, несчастных случаев, произошедших на рабочем месте, заболеваний и т. д. Оно гарантирует сохранение источника дохода при наступлении указанных обстоятельств. Помимо работников организаций, на помощь по программе социального страхования могут рассчитывать и находящиеся на их иждивении нетрудоспособные члены семей.

Отчисления по социальному страхованию начисляются на все виды оплаты труда, которые производились работнику как в денежной, так и натуральной форме, и в соответствии с законодательством Республики Беларусь являются базой для начисления пенсии [2, с. 137–138].

Важное место в совершенствовании учета расчетов ФСЗН имеет автоматизация. Автоматизированное рабочее место – это программно-технический комплекс, предназначенный для автоматизации какой-либо деятельности. Автоматизированная система для расчета страховых взносов в ФСЗН значительно облегчает работу бухгалтера. Она быстро и правильно рассчитывает начисления в ФСЗН, исключает возможность ошибок, которые могли бы возникнуть при ручном расчете. Система довольно чувствительна к изменениям в законодательстве, отличается простотой, а также универсальна, поскольку ее можно использовать для организаций разных видов деятельности и разных форм собственности.

Нуждается в изменении система управления пенсионным обеспечением. Для решения данной проблемы существует внедренная система персонифицированного учета, которая является информационной базой, накапливающей сведения, необходимые для назначения пенсии. Персонифицированный учет улучшит финансовое положение в государственном социальном страховании за счет повышения заинтересованности непосредственно работника в правильном отражении заработка при начислении страховых взносов и полном их перечислении и создаст информационную базу для реформ в системе государственного социального страхования, в частности в пенсионной системе.

Также приближение национальной отчетности к Международным стандартам финансовой отчетности может стать эффективным инструментом для интеграции белорусского бизнеса в мировые экономические отношения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Официальный сайт Фонда социальной защиты населения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ssf.gov.by/>. – Дата доступа: 22.12.2022.

2. Основы бухгалтерского учета: теория, примеры, задачи: пособие по курсу «Основы экономического анализа и бухгалтерского учета» для студ. / А. Р. Еремина; УО «Гродненский государственный университет имени Янки Купалы». – Гродно: ГрГУ, 2011. – 339 с.

УДК 631.152:004.8

**Клюкин А. Д.**, магистр экономических наук, научный сотрудник

**АВТОМАТИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА:**

**ЗАРУБЕЖНЫЙ И ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ ОПЫТ**

РНУП «Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси»,

Минск, Республика Беларусь

От того, насколько рационально выстроена система управленческого учета в организации, насколько объективно она отражает производственные процессы, зависит эффективность управления хозяйственной деятельностью и принятия управленческих решений.

В ранее проводимых нами исследованиях было уточнено теоретическое содержание понятия «управленческий учет в АПК», под которым следует понимать экономическую информационно-аналитическую интегрированную систему управления, включающую в себя планирование, учет, контроль, анализ, подготовку, измерение, сбор, идентификацию, регулирование и прогнозирование информации о произ-

водственных затратах, доходах и расходах организации для аппарата управления, обеспечивающую его информацией и позволяющую решать проблемы с управлением организацией [1].

Для возможности развития управленческого учета внутри организаций отраслевой направленности в зарубежных странах применяется огромный спектр специальных автоматизированных программ по бухгалтерскому и управленческому учету, которые учитывают учет по всем участкам и подразделениям, дают подробную информацию о всех видах деятельности, формируют информацию в разрезе поставщиков, заказчиков, клиентов (табл. 1).

Рынок автоматизированных программ Республики Беларусь представлен достаточным количеством программ для ведения бухгалтерского и управленческого учета: «1С: Предприятие» и ТПК «Нива-СХП: Управление сельскохозяйственным предприятием», «БЭСТ», «Галактика ERP» [3]. Проведенные нами исследования позволили выявить, что большинство отечественных предприятий АПК, подчиненных Министерству сельского хозяйства и продовольствия, применяют для автоматизации управленческого учета такие программы, как «1С: Предприятие» и ТПК «Нива-СХП: Управление сельскохозяйственным предприятием» [2].

Таблица 1. Автоматизированные программы по управленческому учету в некоторых странах

Страна	Автоматизированные программы по бухгалтерскому учету
1	2
Индия	«Tally»; «Busy»; «Marg»; «Quickbooks»; «Zoho Books»; «Saral»; «ProfitBooks»; «Logic.»; «Vyapar»; «myBooks»
Канада	«Sage 50 cloud»; «FreshBooks»; «Free Agent»; «Zoho Books»; «Quickbooks Online.»; «Xero»; «Wave»; «OnPay»; «Sage Intacct»; «Tipalti»; «AccountEdge Pro»
США	«Zoho Books»; «Xero»; «NetSuite»; «QuickBooks»; «ProfitBooks»; «Pricing»; «SAP financials»; «Wave»; «Clear Books»
Непал	«Tally»; «Busy»; «Swastick»; «Rigo»; «AccSwift»; «OMS Accounting»
ОАЭ	«Quickbooks Accounting Software»; «Zoho – A Revolutionary FTA Accredited Accounting Software for UAE»
Сингапур	«Highnix; Sage»; «Xero»; «Smart Cursors»; «FreshBooks»; «ABSS (formerly known as MYOB)»; «EduLabs; Autocount»; «Accounting»; «GnuCash»; «Quickbooks»; «Bevootech»; «Chronos Agency»; «SkyBiz Financial»; «SQL Account»; «Axxis Consulting’s SAP Business One»; «OCi System»; «361 Degree Consultancy»
Великобритания	«QuickBooks»; «Xero Cloud Accounting»; «Software»; «Zoho»; «ClearBooks»; «FreeAgent»; «GoSimpleTax»

1	2
ЮАР	«Sage»; «SMEasy»; «Xerox»; «Quickbook»; «Freshbook»; «RetailCapital»
Малайзия	«AutoCount; Bukku Accounting»; «Intuit Quickbooks»; «Million»; «Mr Accounting»; «Wave Accounting»; «Sage UBS»; «Biztory»
Россия	1С: Предприятие, Галактика ERP (подсистема «Бухгалтерский и налоговый учет»), «Турбо9 Бухгалтерия», «БЭСТ-5 – Система управления предприятием», «Инфо – Бухгалтер 10»
Казахстан	«1С: Комплексная автоматизация», «МуBuh.kz», «Бухта», «Мой Учет.kz», «Мой Учет.kz»

Примечание. Составлено автором по [1, 2].

В настоящее время программный комплекс «1С: Предприятие» продолжает расширяться и создает новые и более усовершенствованные свои модификации.

На данный момент «1С: Предприятие» и его модификации («1С:ERP Управление предприятием 2 для Беларуси», «1С:ERP Управление предприятием 2. Корпоративная поставка», «1С: Корпорация») располагают большим спектром функций, возможностей. Располагают возможностями для ведения бухгалтерского и управленческого учета, включают в себя инструменты бюджетирования, логистики, формируют управленческую отчетность (табл. 2).

Таблица 2. Модификации автоматизированной программы по бухгалтерскому учету «1С: Предприятие»

Автоматизированная программа	Характеристика
«1С: Предприятие 8»	Предназначена для полного и детального управления организацией, имеет несколько планов счетов, инструменты бюджетирования, логистики, менеджмента. Располагает возможностями для ведения управленческого учета и построения соответствующей отчетности
«1С:ERP Управление предприятием 2 для Беларуси» и «1С:ERP Управление предприятием 2. Корпоративная поставка»	Позволяет построить информационную систему для управления деятельностью многопрофильных предприятий и организаций. Охватывает все основные отрасли, обладает большим набором функций и программных инструментов, подходит для использования на предприятиях с любой численностью работников
«1С: Корпорация»	Создана для автоматизации учета в крупных компаниях и холдингах. Комплекс разработан на основе автоматизированной программы «1С:Предприятие 8» и включает дополнительные программы для цифровизации деятельности: «1С:ERP. Управление холдингом», «1С:ERP Управление предприятием», «1С: Зарплата и управление персоналом 8 КОРП» и «1С: Документооборот 8 КОРП»

Примечание. Составлено автором по [1].

Проанализировав автоматизированные программы по управленческому учету, можем констатировать, что правильно построенная автоматизированная система управленческого учета позволит административно-управленческому персоналу получать своевременную и точную информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации; о финансовых результатах деятельности отдельных отраслей (подотраслей), видов деятельности; оперативно реагировать на нестабильность цен, изменение конъюнктуры рынка, изменение внешнеторговых отношений и пр.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Клюкин, А. Д. Управленческий учет в АПК и его автоматизация: отечественный и зарубежный опыт / А. Д. Клюкин // Аграр. экономика. – 2023. – № 2. – С. 78–89.
2. Клюкин, А. Д. Современный бухгалтерский учет в зарубежных странах и Республике Беларусь: модели, оценка и автоматизация / А. Д. Клюкин // Аграр. экономика. – 2023. – № 4. – С. 80–96.
3. Клюкин, А. Д. Современное развитие цифровизации АПК: отечественный и зарубежный опыт / А. Д. Клюкин // Аграр. экономика. – 2022. – № 12. – С. 72–86.

УДК 336.7

**Коноплич А. В.**, студент

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ**

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

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

Процесс выращивания и откорма животных имеет большое значение для сельскохозяйственной организации, так как он обеспечивает экономическую выгоду. Она предполагает использование особого вида актива, который подвержен изменениям в ходе биологических процессов. Поэтому в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» животные при выращивании и откорме классифицируются как группа биологических активов [1].

Деятельность сельскохозяйственных организаций, связанная с процессом выращивания и откорма животных, в связи с этим определяется как управление биотрансформацией (состоящей из процессов роста, вырождения, воспроизводства себе подобных и т. д.). Животные на выращивании и откорме имеют ряд специфических особенностей: они обладают способностью к биологическим изменениям; молодняк животных в процессе роста увеличивает их ценность; часть животных

после продажи генерирует экономические выгоды и денежные потоки; когда они достигают определенного возраста и соответствующих качеств, их переводят в другую группу – основное стадо. В этом случае они функционируют вне нормального рабочего цикла.

Аналитический учет предусматривает отражение биологических активов как в количественных, так и в качественных характеристиках. Натуральные показатели определяются в штуках, головах и пр. Некоторые виды биологических активов животноводства отражаются в бухгалтерском учете по живому весу (крупный рогатый скот).

При получении продукции от биологических активов формируется финансовый результат (прибыль или убыток), что требует постоянного пересмотра активов по справедливой стоимости, связанного с процессами их биотрансформации. Прибыль формируется в момент первоначальной оценки активов, убыток – в результате расходов, связанных с продажей и обслуживанием хозяйственных процессов.

Согласно МСФО 41 «Сельское хозяйство», оценка биологических активов происходит по справедливой стоимости за минусом расходов на продажу, в отличие от белорусских нормативно-правовых актов, где затраты отражаются по фактической стоимости.

Учет по справедливой стоимости имеет ряд преимуществ: позволяет объективно сделать вывод о результатах производственных процессов; дает возможность найти пути оптимизации хозяйственных процессов; позволяет провести анализ взаимосвязи цены от затрат.

Необходимо отметить, что применение оценки биологических активов по справедливой стоимости требует кардинального пересмотра регистров бухгалтерского учета. Кроме того, в годовую отчетность в форме 13-АПК «Производство и себестоимость продукции животноводства» необходимо включить следующие пункты:

- «Справедливая стоимость» в денежном выражении;
- «Справедливая стоимость единицы продукции» в денежном выражении;
- «Затраты труда на производство продукции», чел.-ч [2].

С целью внедрения предложенных изменений суммы биологических активов должны быть по максимуму приближены к справедливой стоимости и отражать реальную стоимость на текущую дату.

Для сельского хозяйства довольно важно учитывать биологические активы с учетом количественных и качественных данных. В процессе перехода к международным нормам существенно изменились принципы организации бухгалтерского учета биологических активов.



Для отражения в учете некоторых биологических активов стоит применять обособленные аналитические счета. В процессе оценки по справедливой стоимости довольно важно использовать верный метод учета, который позволит проводить анализ цен и позволит сделать вывод о результатах хозяйственной деятельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Международные стандарты финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_41.pdf](https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_41.pdf). – Дата доступа: 05.05.2023.
2. Яковлева, Я. С. Биологические активы в российской и международной практике / Я. С. Яковлева // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 8 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/biologicheskie-aktivy-v-rossiyskoj-i-mezhdunarod-noy-praktike>. – Дата доступа: 05.05.2023.

УДК 657

**Коноплич А. В.**, студент

### **ПРОБЛЕМЫ И ПРЕИМУЩЕСТВА СБЛИЖЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО УЧЕТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ С МСФО**

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

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

Переход к международным стандартам обусловил существенные перемены в нормативно-правовом регулировании организации бухгалтерского учета. Процессы преобразования затронули и аграрный сектор. В первую очередь это было связано с применением МСФО 41 «Сельское хозяйство». Стоит отметить, что в Республике Беларусь нормы учета биологических активов находятся на стадии разработки.

Согласно МСФО 41 «Сельское хозяйство», сельскохозяйственная деятельность – осуществляемое организацией управление биотрансформацией и сбор продукции с биологических активов с целью их продажи или преобразования в сельскохозяйственную продукцию или в дополнительные биологические активы. Биологический актив – живущее животное или растение [1].

Сельскохозяйственная деятельность охватывает разнообразные виды деятельности, например животноводство, лесоводство, выращивание однолетних или многолетних культур, возделывание садов и план-

таций, цветоводство и аквакультуру (включая рыбоводство). Аналитический учет предусматривает отражение биологических активов как в количественных, так и в качественных характеристиках. Натуральные показатели определяются в штуках, головах и пр. Некоторые виды биологических активов животноводства отражаются в бухгалтерском учете по живому весу (крупный рогатый скот).

При сборе продукции может формироваться как прибыль, так и убытки, что требует постоянного пересмотра оценки биологических активов по справедливой стоимости, связанного с качественными процессами их трансформации. Прибыль может формироваться в момент первоначальной оценки биологических активов, убыток формируется в результате расходов, связанных с продажей и обслуживанием хозяйственных процессов.

В последнее время нормативно-правовые акты в сфере организации учета биологических активов (животных на выращивании и откорме) в связи с переходом на международные стандарты подверглись ряду изменений. Например, в Национальном стандарте бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утвержденном постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 28.12.2022 № 64, исключен такой вид запасов, как «животные на выращивании и откорме», есть вопросы и по оценке биологических активов. Ключевым проблемным вопросом является отражение в бухгалтерском учете биологических активов. Так, в МСФО 41 «Сельское хозяйство» предусмотрено отражение биологических активов по справедливой стоимости с вычетом всех затрат, связанных с продажей и выращиванием.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости имеет ряд преимуществ: позволяет сделать вывод о результативности осуществления хозяйственного процесса; формирует мнение у руководства относительно разумности производства продукции; позволяет определить направления оптимизации производственных процессов; повышает возможность составления прогнозных аналитических данных; позволяет отражать ценовую политику на всю вырабатываемую продукцию и проводить системный анализ зависимости цен от затрат; способствует внедрению системы менеджмента качества над биологическими активами; повышает степень надежности бухгалтерской (финансовой) отчетности [2].

Таким образом, в условиях современной экономики и перехода к международным стандартам учета предприятия АПК для поддержания конкурентоспособности, расширения ареала распространения своей продукции, выхода на новые международные рынки должны учитывать требования инновационной экономики с учетом адаптированности к белорусским реалиям.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_41.pdf](https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_41.pdf). – Дата доступа: 25.05.2023.

2. Яковлева, Я. С. Биологические активы в российской и международной практике 2020 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/biologicheskie-aktivy-vrossiyskoy-i-mezhdunarodnoy-praktike/viewer>. – Дата доступа: 25.05.2023.

УДК 657:636.084.52

**Коноплич А. В.**, студентка

### **УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ**

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

Животные на выращивании и откорме составляют особую группу оборотных средств. Молодняк животных и животные на откорме являются предметами труда. Процесс их выращивания и откорма сопровождается затратами живого труда, расходом материальных и денежных средств. Молодняк животных, достигший определенного возраста, переводят в основное стадо, т. е. он переходит в группу средств труда, и, наоборот, скот, выбракованный из основного стада и поставленный на откорм, становится предметом труда.

Животные на выращивании и откорме занимают ведущее место среди отраслей общественного животноводства республики. От уровня его развития во многом зависит эффективность сельскохозяйственного производства в целом, так как данная отрасль имеется почти в каждом сельскохозяйственном предприятии, а во многих организациях является главной. В мясном скотоводстве сосредоточено более половины основных средств, занято около 35 % трудовых ресурсов и потребле-

ется около 45 % кормовых ресурсов, что создает условия для его ускоренного развития по пути интенсификации.

Постановлением Минфина от 28.12.2022 г. № 64 утвержден Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» и внесены изменения в целый ряд нормативных актов, тем или иным образом регламентирующих бухгалтерского учета запасов. Постановление № 64 действует с 01.01.2023 г., одновременно Инструкция № 133 прекращает свое действие. Все вопросы, не рассмотренные в Нацстандарте № 64, ввиду отсутствия нормативных документов следует прописывать в учетной политике.

Первое, что обращает на себя внимание, это существенно меньший объем Стандарта «Запасы» по сравнению с Инструкцией № 133, регулировавшей учет запасов до его принятия. Радикальных изменений в том, что касается непосредственно самого бухучета, не произошло, но то, как изложен Стандарт «Запасы», принципиально отличается от Инструкции № 133. Стандарт «Запасы» – это документ, определяющий основные концептуальные подходы к учету запасов. Законодатель уходит от излишней детализации состава тех или иных затрат, не углубляется в нюансы учета отдельных видов запасов или хозяйственных операций, не дублирует нормы иных нормативно правовых актов (Инструкция № 50 и др.). Так, например, счета бухгалтерского учета не упоминаются вообще. Таким образом, организации получают большие полномочия – самостоятельно определять особенности, связанные со спецификой их деятельности. Главное, чтобы закрепленные в учетной политике методы и способы не противоречили действующему законодательству.

В Стандарте «Запасы» дано определение запасов, в котором нет стоимостных критериев. Привязка идет к сроку получения экономических выгод от использования актива: не более 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла, превышающего этот срок. Последний термин означает период времени от момента поступления запасов до реализации их или новых запасов (работ, услуг), для производства которых поступившие запасы использовали. Если организация планирует ориентироваться на операционный цикл при признании запасов, то его период нужно указать в учетной политике (абз. 2, 3 подп. 2.1 Национального стандарта «Запасы»).

Как и ранее, есть более детальная расшифровка состава запасов, но с оговоркой, что перечисленные активы должны соответствовать определению «запасы». В этот перечень добавили отгруженную про-

дукцию, отгруженные товары, выручка от реализации которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете. Также теперь не входят в состав запасов животные на выращивании и откорме (подп. 2.2.1 Национального стандарта «Запасы»).

Оприходование молодняка животных и птицы, поступивших со стороны, производится по ценам приобретения с учетом всех расходов, связанных с покупкой и доставкой их в хозяйство. Молодняк животных и животные на откорме по своей экономической характеристике относятся к предметам труда и входят в состав оборотных средств.

Каждая хозяйственная операция по поступлению, перемещению, взвешиванию и выбытию должна быть оформлена соответствующим бухгалтерским документом, согласно постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 01.07.2011 г. № 268 «Об установлении примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и продукции рыбоводства, а также Инструкция о порядке их применения и заполнения утверждены приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь» [3].

Согласно Инструкции о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Министерством финансов Республики Беларусь 29.06.2011 № 50 [4], синтетический учет животных на выращивании и откорме ведется в стоимостном выражении на счете 11 «Животные на выращивании и откорме».

К данному счету субсчета в законодательном порядке не предусмотрены, поэтому каждая организация самостоятельно имеет право открывать субсчета в зависимости от условий хозяйствования.

В экономической литературе встречаются разные рекомендации по перечню субсчетов к счету 11 «Животные на выращивании и откорме». Изучив мнения экономистов, считаем целесообразным, исходя из специализации организации, использовать следующие субсчета к счету 11 «Животные на выращивании и откорме»:

11-1 «Молодняк животных», где предлагается учитывать молодняк крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, а также различных видов рабочего скота по отдельным половозрастным группам;

11-2 «Животные на откорме», на котором будет вестись учет по видам скота, переведенного из основного стада на откорм (крупный рогатый скот, свиньи, овцы и козы);

11-3 «Птица», где будет организован учет как взрослой птицы, так и молодняка по видам (куры, утки, гуси, индейки);

11-4 «Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам», где предлагается учитывать молодняк крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, а также различных видов рабочего скота по отдельным половозрастным группам;

11-5 «Скот, принятый от населения для продажи»; скот, принятый от населения для реализации, по его видам с указанием количества голов, живой массы и стоимости;

11-7 «Прочие животные». Животные, не относящиеся к вышеперечисленным группам.

По нашему мнению, такая организация учета молодняка животных и животных на выращивании и окорме позволит иметь в наличии и представлять всю необходимую информацию для управления.

Таким образом, на наш взгляд, в перспективе есть необходимость разработки стандарта «Биологические активы», где будут рассмотрены вопросы организации учета молодняка животных и животных на выращивании и окорме, а в настоящее время все спорные вопросы следует прописывать в учетной политике организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утв. постановлением Минфина от 28.12.2022 № 64 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

2. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 10 дек. 2013, № 80 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

3. Об установлении примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции 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]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 01.07.2011 г., № 268: // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

4. Типовой план счетов бухгалтерского учета. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50, с изм. и доп. от 2 декабря 2013 г. № 71 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь, 08.01.2014 г., № 8/28215.

УДК 336.22

**Котова М. В.**, студентка,

**Серова М. А.**, студентка

## **НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ЕГО ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ**

*Научный руководитель – Миренков А. А., канд. экон. наук, доцент*

УО «Белорусский государственный университет пищевых и химических технологий»,

Могилев, Республика Беларусь

В современных условиях любая организация сталкивается с процессом исчисления и уплаты налогов государству. Поэтому термин «налоговое планирование» весьма актуален для них.

Целью данной работы является рассмотрение понятия «налогового планирования» и его основных принципов.

Итак, налоговое планирование – важнейшая составляющая процесса финансового планирования и повышения эффективности деятельности компании, позволяющей существенно сократить расходы по налогам и сборам при соблюдении требований законодательства. Главной задачей является предварительный расчет вариантов сумм налогов, уплачиваемых организацией.

При организации эффективного планирования представляется возможным прогноз будущих налоговых выплат и реализация налоговой политики в части их оптимизации, с опорой на законодательство [1, с. 164]. Грамотно разработанная учетная политика в целях налогообложения позволяет хозяйствующему субъекту квалифицированно отражать результаты налогового планирования, а также оптимизировать свою деятельность в целом.

К основным принципам организации эффективной оптимизации налогообложения относятся:

1. Принцип адекватности затрат, который сводится к тому, что расходы на внедрение предлагаемой оптимизационной схемы не должны превышать суммы уменьшения налогов в действительности.

2. Принцип юридического соответствия предполагает, что любая оптимизационная схема должна быть в первую очередь легитимной и находиться в рамках законодательства данной сферы.

3. Принцип подконтрольности, который заключается в том, что достижение поставленных целей и преследуемых результатов зависит от осуществления качественного контроля используемых оптимизацион-

ных схем. Данный принцип обеспечивает применение конкретных методов на реализацию оптимизации налоговых платежей на всех этапах и в отношении всех исполнителей.

4. Принцип взаимовыгодного сотрудничества сторон, где важным фактором выступает то, что организация должна владеть информацией об особенностях налогообложения своих контрагентов. Например, для организаций, уплачиваемых НДС, невыгодно работать с контрагентами, применяющими льготные ставки НДС, так как в таком случае организация может взять только меньшую сумму к вычету по НДС, чем могла бы.

5. Принцип конфиденциальности, который заключается в том, что организациям не стоит излишне афишировать посторонним лицам применяемые на предприятии методы налогового планирования.

6. Принцип оперативности, сущность которого заключается в том, что налоговое планирование подвержено влиянию внешних и внутренних факторов, в том числе и отрицательного характера, например, изменения в законодательстве, пандемии и форс-мажорные обстоятельства. Так, первоначальный план оптимизации может быть не актуальным в новых условиях, и тем самым возникает необходимость преобразовать план под актуальное законодательство или под современные реалии.

7. Принцип автономности, который заключается в том, что организации должны по минимуму зависеть от внешних факторов, и соответственно оптимизация налоговых платежей должна основываться на максимальной автономности всей системы [2, с. 169].

Таким образом, организациям важно использовать в своей деятельности налоговое планирование, но с учетом его основных принципов, которые были изложены выше. В результате этого организация получает оптимизацию налоговых платежей, минимизацию налоговых потерь и, соответственно, повышение объема оборотных средств организации, вследствие чего у нее увеличиваются возможности для дальнейшего развития и повышения эффективности своей деятельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Калининская, М. В. Современные финансовые инструменты и технологии налогового планирования и оптимизации / М. В. Калининская, А. А. Огаркова, Д. И. Набок // Вестник Академии знаний. – 2021. – № 46 (5). – С. 160–165.

2. Сташ, З. Н. Роль и место налоговой оптимизации в системе налогового менеджмента организации / З. Н. Сташ // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – № 8 (78). – С. 167–170.



УДК 345.67

**Кравченко Л. М.**, студент

## **ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ПОЧТОВОЙ СВЯЗИ КАК ОБЪЕКТА УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ**

*Научный руководитель – Мякинська В. В., канд. экон. наук, доцент*

УО «БІП – Университет права и социально-информационных технологий»,

Могилев, Республика Беларусь

Отрасль почтовой связи является неотъемлемой частью производственной и социальной инфраструктуры Республики Беларусь и функционирует на ее территории для удовлетворения потребностей физических и юридических лиц, органов государственного управления в услугах почтовой связи. Основные показатели работы почты напрямую зависят от состояния экономики и социальной сферы. В современных условиях формирования рынка услуг почтовая связь находится в стадии жесткой конкурентной борьбы, как и всякая другая предпринимательская деятельность. Индикатором конкурентоспособности хозяйствующего субъекта на рынке являются его финансы. Поэтому устойчивое финансовое состояние организации является залогом его жизнедеятельности в условиях рыночной экономики. Финансово-экономическое состояние – важнейшая характеристика надежности, конкурентоспособности, устойчивости предприятия на рынке. Согласно Закону Республики Беларусь «О почтовой связи», почтовая связь как элемент системы общественного разделения труда представляет собой единый производственно-технологический комплекс технических и транспортных средств, обеспечивающий прием, обработку, хранение, перевозку, доставку (вручение) почтовых отправлений и оказание иных услуг почтовой связи [1]. Аналогичное понятие почтовой связи трактуется и в законодательстве Российской Федерации [2], и экономической литературе [3].

В Республике Беларусь действуют следующие виды почтовой связи: почтовая связь общего пользования; курьерская связь; специальная связь; фельдъегерская связь.

В мировой практике для оказания услуг почтовой связи организуются:

- сеть отделений почтовой связи, в которых осуществляется прием и вручение почтовых отправлений и переводов денежных средств, их либо первоначальная, либо последняя обработка (регистрация, документальное и технологическое оформление);

- сеть региональных пунктов, в которых происходит сортировка и перемещение (перевозка) почтовых отправлений;

- сеть почтовых маршрутов с использованием различных видов транспортных средств, как собственных, так и других ведомств.

Часто для сети региональных пунктов и маршрутов применяют понятия «магистральные» и «внутренние». Магистральные пункты и маршруты предназначены для обработки и перевозки почтовых отправлений, печатных СМИ и т. п. из центрального пункта страны в центральные пункты округов, областей, штатов и т. п. Внутренние пункты и маршруты предназначены для обработки и перевозки почтовых отправлений, печатных СМИ из центральных пунктов округов, областей, штатов и т. п. в более мелкие по административно-территориальному и региональному признаку пункты – районов и т. п.

В условиях реализации социальной функции по отношению к пользователям почтовых услуг, конкурентной борьбы за потребителя услуг связи, совершенствования организационных структур организаций связи важная роль в повышении эффективности хозяйственной деятельности и конкурентоспособности операторов связи принадлежит обоснованному формированию, распределению и использованию затрат. По нашему мнению, система управления почтовой связью должна строиться на системных принципах и учитывать отраслевые особенности производственной деятельности в связи.

Во-первых, для мировой системы почтовой связи характерна территориально-распределенная структура: предприятия почтовой связи насчитывают сотни и тысячи отделений в пределах одной страны в зависимости от ее размеров. Поэтому для формирования себестоимости необходим сначала сбор всех затрат, а затем уже их распределение по объектам калькулирования.

Во-вторых, большое количество участников процесса. В процессе оказания почтовой услуги осуществляется прием, обработка, перевозка, доставка и вручение. Эти этапы выполняются предприятиями почтовой связи, которые находятся в пунктах приема, обработки, доставки и вручения почтовых отправлений. Перевозку осуществляют транспортные участники процесса. При осуществлении международных отправлений в данную технологическую цепочку включаются участники разных стран и транспорт различных видов (автомобильный, железнодорожный, авиа и др.). Это предопределяет осуществление внутренних расчетов за выполненные объемы работ между всеми участниками полного процесса оказания.

В-третьих, характер оказания услуги, которая может быть незавершенной. Услуга считается завершенной, когда почтовое отправление прошло все этапы пересылки от отправителя до потребителя, включая прием, обработку, перевозку и доставку.

В-четвертых, особенности технологического процесса оказания услуг почтовой связи обуславливают необходимость выбора объекта калькулирования:

- 1) по видам услуг (письма, посылки, переводы и др.);
- 2) по этапам обработки почтовых отправлений (исходящий, входящий, транзитный);
- 3) по укрупненным технологическим этапам производства услуги (прием и доставка, обработка/сортировка и перевозка);
- 4) комплексный подход в котором затраты учитываются в разрезе услуг, ресурсов, бизнес-процессов.

Немаловажным моментом является тот факт, что определенные виды услуг включают различные категории почтовых отправлений. Например, письменная корреспонденция включает письма, почтовые карточки, бандероли, мелкие пакеты. Различные способы перевозки (авиаперевозка и перевозка различными видами наземного транспорта) и их ценность формируют схожие услуги, но с разной объявленной ценностью (простые, заказные, с объявленной ценностью).

В-пятых, особенности разных этапов технологического процесса приема, обработки, перевозки и доставки услуг почтовой связи предусматривают разные единицы измерения. В мировой практике в почтовых предприятиях письменная корреспонденция учитывается в разрезе исходящих, входящих и транзитных отправлений в разных единицах измерения: в количественных (в штуках) и в весовых (в кг) либо только в кг с последующим переводом в количество.

В организациях, осуществляющих перевозку, учет письменной корреспонденции, посылок, печатных изданий ведется только в весовом измерении (кг). Поэтому при калькулировании услуг надо выбрать единицу измерения, которая применяется во всех организациях.

В-шестых, многоуровневая иерархия управления оказанием почтовых услуг обуславливает выбор объектов затрат, на которых необходимо осуществлять сбор всех затрат и определять полную себестоимость (отрасль, почтовый оператор, отдельные организации и т. п.).

Необходимо также определять объекты, на которых будут формироваться локальные затраты (неполная себестоимость): филиалы, отдельные ОПС, транспортные предприятия и др.; определять центры

затрат, на которых необходимо и целесообразно производить распределение всех затрат и определять полную себестоимость услуг (отрасль, организацию) и неполную себестоимость (филиал, структурная единица).

В-седьмых, в настоящее время характерным для почтовой связи становится совмещение основного вида деятельности с другими видами: банковской, розничной, посреднической.

В-восьмых, результаты оказания новых и нетрадиционных услуг, относящихся к почтовой и непочтовой (торговой, банковской) деятельности, отражаются в бухгалтерской отчетности «котловым» способом: доходы от коммерческой деятельности, прочие доходы, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы.

В организационном отношении система почтовой связи Республики Беларусь реализована назначенным национальным оператором РУП «Белпочта» и его 7 областными филиалами, сформированными 103 узлами почтовой связи, осуществляющими оказание почтовых и иных услуг через организацию работы:

1) предприятий почтовой связи, реализующих прием, обработку почтовых отправлений и оказание иных услуг;

2) транспортных средств, реализующих перевозку почты между предприятиями связи.

В настоящее время организации почтовой связи производят широкий ассортимент услуг, и, согласно проведенному анализу затрат РУП «Белпочта» в целом и в разрезе структурных подразделений, основная часть затрат (до 70 %) приходится на оплату труда. При этом операторы почтовой связи оказывают одновременно услуги, которые являются не только почтовыми, но и финансовыми, банковскими, а также осуществляют реализацию лотерей, товаров народного потребления и др.

Поэтому упрощенные методы распределения косвенных расходов, к которым относится фактически большая часть затрат, возникающих при оказании почтовых и иных услуг ОПС, перестают оправдывать себя. В то же время вследствие развития информационных технологий затраты на сложные методы и детальную обработку и распределение данных бухгалтерского и оперативного учета перестали быть барьером для их использования.

Существенным также является то, что с одной стороны, в почтовой связи увеличивается перечень объектов, учет по которым должен вестись отдельно. Это виды деятельности, виды услуг, иерархия си-

стемы управление производством, бизнес-процессы. С другой стороны, применяемые упрощенные методы учета и распределения затрат дают искаженную информацию о себестоимости отдельных объектов затрат. Особенно это актуально при масштабном осуществлении почтовой связью деятельности, не связанной с оказанием почтовых услуг.

Все это свидетельствует о необходимости научного обоснования себестоимости и тарифов, в основе которых должен лежать раздельный учет затрат.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О почтовой связи: Закон Респ. Беларусь, 15 декабря 2003 г., № 258-3 // Консультант плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
2. О связи: Закон РФ, 7 июля 2003 г., № 126-ХФЗ: в ред. Закона РФ от 9 февраля 2007 г. // Гарант [Электронный ресурс] / ООО «Гарант», Нац. центр правовой информ. РФ. – Москва, 2019.
3. Бухгалтерский учет в отрасли связи // Г. С. Артемьева, Л. Ю. Красикова. – Москва: Изд-во «Эко-Трендз», 2009. – 304 с.

УДК 657.1

**Краснопёрова А. А.**, студентка

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КСПУП «ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНАЯ БАЗА «СВЕКЛОВИЧНАЯ» НЕСВИЖСКОГО РАЙОНА МИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

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

Бухгалтерский учет – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательств организации и их изменениях путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет в КСПУП «Экспериментальная база «Свекловичная» Несвижского района Минской области ведется в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 № 57-3 (в ред. от 11.10.2022 № 210-3) по мемориально-ордерной форме учета.

Для рациональной организации бухгалтерского учета требуется не только правильное оформление первичными документами всех хозяйственных операций, но и своевременное представление документов в

бухгалтерию предприятия, а также необходима такая система их выписки и обработки, которая способствует максимальному ускорению документооборота.

Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета – это форма учета, при которой используются специальные документы бухгалтерского оформления – мемориальные ордера, в которых содержится указание о записи хозяйственной операции на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Данная система учета имеет ряд преимуществ, а именно: строгая последовательность учета; широкое использование стандартных форм регистров аналитического учета; простота и доступность учетной техники; возможность разделения учетной работы между квалифицированными и менее квалифицированными сотрудниками.

Кроме своих преимуществ, мемориально-ордерная форма учета имеет ряд недостатков, которые могут влиять на работу предприятия и ее эффективность. К примеру, каждая хозяйственная операция, чтобы пройти путь с момента выписки документа до момента передачи его в архив, записывается от семи до девяти и больше раз в учетных регистрах. Это приводит к неоправданным затратам времени работников бухгалтерии: затраты оперативности и гибкости учета, многоразовость записей, отрыв синтетического учета от аналитического, накопление учетной работы за месяц приводят к увеличению объема учетных работ. После подачи годового отчета годовой учетный цикл не завершается, а продолжается, пока не завершится разнесение данных по аналитическим счетам и их сверка.

Неотъемлемой частью успешной деятельности предприятия является грамотное ведение и автоматизация бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета вручную – это очень сложный процесс, а порой и невозможный. Чтобы достичь успеха, не обойтись без использования передовых технологий. Автоматизация бухгалтерского учета – это ведение бухгалтерского (оперативного) учета с применением компьютеров и компьютерных программ. Такие программы способны брать на себя функции бухгалтера и значительно облегчать и ускорять процесс работы. Принцип автоматизации заключается в том, что бухгалтер вводит исходные данные, а компьютер подсчитывает итоги, составляет отчетность.

Прежде чем вводить систему автоматизации бухгалтерского учета, следует хорошо разобраться, какая именно программа нужна организации, какие улучшения ожидаются после ее внедрения и какие сред-

ства предприятие может на это выделить. Выбирая программу, необходимо учитывать размер организации и специфику ее деятельности.

При автоматизации бухгалтерского учета важно не просто перевести всю бумажную работу на компьютер, важно, чтобы это увеличило эффективность работы бухгалтерии, что в свою очередь увеличит эффективность управления предприятием и, как следствие, эффективность его работы. Применение соответствующих вычислительных машин обеспечивает получение итогов разных степеней аналитичности без переписывания данных из одного регистра в другой.

На белорусском рынке большую популярность завоевал программный продукт «1С: Бухгалтерия». Программа предназначена для малых и средних предприятий, имеет множество версий, а именно: «Для бюджетных организаций», «Упрощенная система налогообложения» и т. д. Достоинствами данной бухгалтерской программы являются: множество способов ввода информации, возможность ведения учета нескольких организаций, аналитический и синтетический учет, высокие возможности адаптации, наличие готовых настроек, удобные справочники и др. В программе предусмотрена гибкая настройка под индивидуальные особенности бизнеса и принятые в компании принципы учета. Программа позволяет создавать новые справочники и изменять формы документов, текстовых, табличных и графических отчетов. В состав «1С: Бухгалтерия» включен план счетов бухгалтерского учета, соответствующий постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 «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» (доп. и изм. от 28 декабря 2022 г. № 64). Состав счетов, организация аналитического, синтетического, количественного учета на счетах соответствуют требованиям законодательства по ведению бухгалтерского учета и отражению данных в отчетности. При необходимости пользователи могут самостоятельно создавать дополнительные субсчета и разрезы аналитического учета.

Основным способом отражения хозяйственных операций в учете является ввод документов конфигурации, соответствующих первичным бухгалтерским документам. Кроме того, допускается непосредственный ввод отдельных проводок. Для группового ввода проводок можно использовать типовые операции – простой инструмент автома-

тизации, легко и быстро настраиваемый пользователем. Все проводки заносятся в журнал операций. При просмотре проводок в журнале операций их можно ограничить произвольным временным интервалом, группировать и искать по различным параметрам.

Исходя из вышеизложенного, мы предлагаем в КСПУП «Экспериментальная база «Свекловичная» Несвижского района Минской области в качестве совершенствования бухгалтерского учета переход на автоматизированную форму учета с помощью программы «1С: Бухгалтерия», так как она имеет ряд преимуществ в сравнении с мемориально-ордерной формой учета.

Подводя итог, можем сказать, что переход на автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета в сельском хозяйстве и на предприятиях АПК является актуальной темой на сегодняшний день. Наличие широкого выбора программных продуктов и финансовая поддержка государства по их приобретению не позволяют полностью решить имеющиеся проблемы и осуществить переход всей сельскохозяйственной сферы АПК на автоматизацию ведения учета.

УДК 657:006.032

**Краснопёрова А. А.**, студентка

### **НЕДОСТАТКИ И ПРЕИМУЩЕСТВА ВНЕДРЕНИЯ МСФО**

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

Внедрение Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) является одним из условий международной и инвестиционной привлекательности организаций и экономики страны в целом. Это связано не только с постепенным переходом к отражению более реального финансового состояния организаций, но и с попытками привлечения международных инвестиций в национальную экономику.

Несмотря на то, что проблемам внедрения МСФО в Республике Беларусь уделено и уделяется много внимания в специальной литературе, целью написания статьи является исследование тенденции развития, отличия и проблем применения МСФО в Республике Беларусь.

МСФО – это правила, устанавливающие требования к признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов организациями во всем мире, разрабатыва-



емые Советом по международным стандартам, для применения их организациями и фирмами в мировом масштабе.

Применение МСФО на предприятиях имеет ряд преимуществ, основными из которых, по нашему мнению, являются следующие:

1) применение МСФО позволяет заинтересованным пользователям оценить качество работы организации и принимать экономически оправданные решения;

2) дает возможность выхода на международные финансовые рынки;

3) снижает цены привлекаемого капитала;

4) отчетность, составленная по МСФО, позволяет более эффективно использовать информацию для принятия управленческих решений [1].

Что касается Республики Беларусь, количество организаций, применяющих международные стандарты в бухгалтерском учете, по-прежнему остается незначительным, хотя их число постоянно увеличивается. В настоящее время некоторые компании основных сфер экономики используют МСФО при составлении бухгалтерской отчетности. В большей мере это касается таких отраслей экономики, как финансы, страхование и промышленность.

На государственном уровне применение МСФО имеет важное значение, так как обеспечивает приток иностранных инвестиций в экономику; прозрачность отчетности отечественных организаций и, как следствие, улучшение имиджа бизнеса за рубежом; более глубокую интеграцию экономики страны в мировую хозяйственную систему.

Существует ряд важных отличий между практикой отечественного учета и принципами МСФО. По МСФО главным критерием является экономический смысл операции, поэтому все заинтересованные пользователи обеспечиваются нейтральной и достоверной информацией о деятельности организации. В Республике Беларусь основными пользователями отчетности являются государственные, ведомственные и налоговые органы, а бухгалтерский учет требует подробного документирования каждой проводимой операции в соответствии с инструкциями и нормативными документами. По нашему мнению, с одной стороны, это позволяет избежать искажений данных, представленных в финансовой отчетности, но одновременно с этим вызывает длительность процесса получения информации из-за значительного документооборота.

Страны ближнего зарубежья также активно переходят на предоставление отчетности по МСФО. План (или программа) внедрения

МСФО есть в Азербайджане, Армении, Казахстане, Кыргызстане, Молдове, России, Таджикистане, Туркмении. Национальные планы предусматривают составление финансовой отчетности по МСФО, создание системы контроля качества финансовой отчетности, обучение и подготовку специалистов в этой области [2].

Реформирование бухгалтерского учета в республике предусматривает реализацию нескольких последовательных шагов и включает в себя изучение опыта реформ других стран, а также методов и принципов учета операций в соответствии с МСФО.

Для создания условий применения МСФО в работе белорусских предприятий законодательно внесены уже значительные изменения в практику ведения бухгалтерского учета: сокращены обязательные для применения формы первичных учетных документов; разработаны и утверждены новые формы бухгалтерской отчетности; принят новый типовый план счетов бухгалтерского учета; сняты ограничения по применению методов переоценки основных средств и др.

Однако, несмотря на проводимую планомерную работу, существует ряд проблем при переходе на МСФО:

- незавершенность реформирования национального учета с МСФО;
- ненадлежащее понимание и применение существующих стандартов бухгалтерского учета;
- неготовность отечественных специалистов формировать прозрачную и понятную отчетность;
- недостаточное количество специалистов, имеющих достаточное представление об МСФО [3].

При решении данных проблем появится возможность максимального приближения к МСФО, и организации Беларуси смогут смело конкурировать в масштабах международной экономики. Это возможно, в первую очередь, при обеспечении соответствия учебных программ подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов соответствующим международным программам обучения, а также подготовке специалистов в области МСФО и формированию у них навыков применения МСФО на практике.

Таким образом, введение принципов МСФО в систему организации бухгалтерского учета повлекло за собой ряд системных проблем, поэтому изменения, происходящие в бухгалтерском учете Республики Беларусь, направлены на децентрализацию системы бухгалтерского учета и на возможность более широкого использования профессионального суждения бухгалтера при принятии решений в области бухгалтерского учета.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Национальные и международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://otherreferats.allbest.ru/economy/00106675\\_0.html](https://otherreferats.allbest.ru/economy/00106675_0.html). Дата доступа: 09.05.2023.
2. Введение в профессиональную деятельность [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://studfile.net/preview/16710379/>. – Дата доступа: 09.05.2023.
3. История бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://litresp.ru/chitat/ru/11/lupikova-elena-vladimirovna/istoriya-buhgalterskogo-ucheta>. – Дата доступа: 09.05.2023.

УДК 657:331.2

**Крысина М. И.**, студентка

### **СУЩНОСТЬ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ, ЕЕ ФОРМЫ, СИСТЕМЫ**

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

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

В настоящее время повышение производительности труда во многом зависит от материальной заинтересованности работников предприятия, которая сводится к увеличению их доходов. Особая, центральная роль в структуре доходов работников принадлежит заработной плате. Она и в настоящее время, и в ближайшие годы остается для подавляющего большинства работников основным источником доходов, а значит, заработная плата и в перспективе будет наиболее мощным стимулом повышения результатов труда и производства в целом.

Заработная плата имеет правовой и экономический аспекты. Юридическое понятие заработной платы дано в статье 57 Трудового кодекса Республики Беларусь. В соответствии с данной статьей «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» [1].

В экономической литературе существуют разные подходы к определению экономической сущности заработной платы. С точки зрения заработной платы как основной формы распределения по труду, она предстает как личный трудовой доход работника, определяемый по количеству и качеству труда.

Количество труда – это его продолжительность в рамках нормальной интенсивности труда. Такая интенсивность, с одной стороны, обеспечивает необходимое равенство расходования и накопления жиз-

ненной энергии, а с другой – удовлетворяет естественную потребность человека в определенном количестве труда.

Использование только количественной оценки труда недостаточно по причине его качественной неоднородности.

Качество труда – это совокупность свойств, придающих определенность, целостность данному труду. Основными компонентами качества труда является его сложность, условия и ответственность.

На сельскохозяйственных предприятиях Республики Беларусь применяют две формы оплаты труда – сдельную и повременную, которая в свою очередь может иметь ряд разновидностей.

При сдельной оплате труда заработная плата работнику начисляется за фактически выполненный объем работ (произведенную продукцию), исходя из установленных сдельных расценок. Она применяется на тех работах, где можно нормировать и точно учесть результаты труда. Сдельная оплата труда реализуется в виде следующих систем:

- прямой сдельной;
- сдельно-премиальной;
- сдельно-прогрессивной;
- аккордной.

Г. А. Лещинская [3] рекомендует применять сдельную оплату труда при необходимости увеличения объема выпуска продукции; наличии количественных показателей работы, которые непосредственно зависят от конкретного работника (бригады); возможности точного учета объемов выполняемых работ и качества произведенной продукции; возможности у работников увеличить выработку или объем выполняемых работ; возможности нормирования труда и установления тарификации работ в соответствии с требованиями тарифно-квалификационных справочников.

Повременная оплата труда базируется на количестве отработанного времени и качестве (квалификации) затраченного труда. Она применяется на работах, где невозможно или нецелесообразно использование сдельной оплаты. Повременная оплата труда бывает двух видов: простая и повременно-премиальная.

А вот М. Н. Базылева [2] выделяет коллективную и сдельно-регрессивную.

Коллективная зависит от выработки коллектива в целом (бригады, участка, смены).

При сдельно-регрессивной каждому проценту увеличения выработки сверх нормы соответствует прирост заработной платы меньше 1 %.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Заработная плата [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://kodeksy-by.com/dictionary/z/zarabotnaya\\_plata.htm](https://kodeksy-by.com/dictionary/z/zarabotnaya_plata.htm). – Дата доступа: 22.01.2021.
2. Базылева, М. Н. Экономическая теория: учеб. пособие / М. Н. Базылева, Н. И. Базылев. – Минск: Современ. шк., 2016. – С. 582–586.
3. Лещинская, Г. А. Современные формы и системы оплаты труда: особенности применения / Г. А. Лещинская // Новая экономика. – 2015. – № 2. – С. 173–177.

УДК 330.14.012

**Кузьмич А. А.**, студентка

### **КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ АКТИВОВ К ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ**

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

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

Основные средства предназначены для производственных процессов, так как их главная задача – образование материально-технической базы. Они определяют возможные объемы производства продукции, техническую оснащенность. При их модернизации повышается качество продукции и результативность хозяйственной деятельности.

Согласно Инструкции № 26 [2], основное средство – это актив, имеющий материально-вещественную форму при одновременном выполнении условий признания:

- активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;

- организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;

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

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

- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

В соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» [3] основные средства – это материальные активы, предназначенные для ис-

пользования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях. Признается вероятным, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды. Активы предполагаются к использованию в течение более чем одного периода и первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена.

Как видно, критерии, по которым объекты принимаются к учету в составе основных средств по правилам белорусского и международно-го учета, в целом совпадают.

С 2023 г. дополнительные критерии для отнесения активов к основным средствам в учетной политике больше не устанавливаются. Это связано с изменением подходов к учету запасов. Со вступлением в силу Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности № 64 «Запасы» [4] в основу классификации активов заложен предполагаемый период получения экономических выгод от их использования. С 01.01.2023 к запасам относятся те активы, у которых этот период составляет:

- 1) не более 12 месяцев;
- 2) более 12 месяцев, но укладывается в рамки обычного операционного цикла организации.

Обычный операционный цикл – это установленный положением об учетной политике организации период времени с момента поступления запасов для использования (реализации) до момента их реализации или реализации новых запасов (выполнения работ, оказания услуг), для производства которых (выполнения работ, оказания услуг) они были использованы.

Исключение сделано лишь для специальной (защитной), форменной и фирменной одежды и обуви. Эти активы в любом случае признаются запасами независимо от планируемого периода получения экономических выгод, то есть получения организацией доходов от реализации активов, снижение расходов и иные выгоды, возникающие от использования организацией активов.

Это значит, что те активы, от использования которых период получения экономических выгод не укладывается в установленный предел, относить к запасам неправомерно. В первую очередь это касается инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструмента, специальной оснастки. Такие товарно-материальные ценности при превышении определенного для запасов периода получения экономических выгод должны быть отнесены в другую категорию активов – к основным средствам.

Каких-либо дополнительных критериев для отнесения подобных активов, в том числе незначительных по стоимости, к основным средствам не предусмотрено. Поэтому оснований закреплять в учетной политике иные вспомогательные методы (стоимостный, производственный или другой) для признания товарно-материальных ценностей основными средствами, как это делали ранее, у организации в 2023 г. нет.

Из-за изменения в подходах к определению запасов в состав основных средств организации с 2023 г. могут попадать такие товарно-материальные ценности, которые ранее отражались на счете 10 «Материалы». В этой связи организациям предоставлено право в своей учетной политике определить особый упрощенный порядок начисления амортизации для принимаемых с 01.01.2023 г. в качестве объектов основных средств: инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструментов, специальной оснастки (специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования).

Если организация этим правом не воспользуется, то амортизация по всем объектам основных средств будет начисляться в общеустановленном порядке.

Если же организация решит использовать упрощенный порядок амортизации по названным объектам, то нормы Инструкции № 37/18/6 [1] на них распространяться не будут. Это означает, что организация вправе по ним не устанавливать нормативные сроки службы и сроки полезного использования, отказаться от ежемесячного начисления амортизации, не учитывать иные общеустановленные правила. Иными словами, методику расчета амортизации по этим основным средствам организация разрабатывает самостоятельно. Никаких ограничений и указаний по этому поводу в законодательстве не определено.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов [Электронный ресурс]: утв. постановлением Мин-ва экономики Респ. Беларусь, Мин-ва финансов Респ. Беларусь и Мин-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь 27.02.2009 г. № 37/18/6 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

2. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: утв. М-вом финансов Респ. Беларусь 30.04.2012 г. № 26 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

3. Международные стандарты финансовой отчетности (IAS) 16. Основные средства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.finotchet.ru/standard.html?id=9>. – Дата доступа: 26.04.2023.

4. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утвержденный постановлением Минфина Республики Беларусь от 28.12.2022 № 64 // Бизнес-инфо: анализ. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

УДК 657:01

**Лишик Д. Д.**, студентка

## **АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ В ООО «БЕЛАГРИЯ «ВАСИЛЕВИЧИ»**

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

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

Одним из направлений, позволяющих совершенствовать порядок учета и контроля расчетов с подотчетными лицами, является автоматизация данного процесса. Возможности рынка высоких технологий позволяют автоматизировать многие процессы, включая и бухгалтерский учет.

Для этого мы предлагаем в ООО «Белагрия «Василевичи» Слонимского района Гродненской области вести бухгалтерский учет с помощью профессионального инструмента для ведения учета, подготовки и сдачи обязательной отчетности – «1С:ERP для Беларуси».

Рассмотрим расчеты с подотчетными лицами в данной программе в двух разрезах: выдача денежных средств и приемка авансовых отчетов.

Выдача денежных средств оформляется либо расходным кассовым ордером (РКО), либо списанием безналичных денежных средств. В обоих документах по выдаче денежных средств есть операция специального вида. В расходном кассовом ордере (Касса/Расходные кассовые ордера) – операция «Выдача подотчетному лицу». В РКО указываем подотчетное лицо, сумму и кассу выдачи, срок подотчета. В безналичных платежах (Банк/Безналичные платежи) – операция «Выдача подотчетному лицу». При списании безналичных денежных средств по данной операции также указываем подотчетное лицо, сумму перечисления, расчетный счет организации, с которого будет произведено списание денежных средств, и счет подотчетного лица для получения средств. На вкладке «Расшифровка платежа» как в РКО, так и в безналичном списании заполняем статью Движение денежных средств. Также в обоих документах есть реквизит для установки срока подотчета: на вкладке «Основное» в поле «Отчитаться» выбираем пе-



риод времени, по истечении которого хотим получить отчет, и система автоматически заполнит граничную дату для подотчета.

Положительным моментом будет являться то, что можно будет проверить не закрытые отчетами расчеты с подотчетными лицами.

В разделе «Казначейство» в блоке «Подотчетные лица» есть рабочее место «Авансовые отчеты к оформлению». В рабочем месте можно вести оперативный контроль денежных средств, выданных подотчетному лицу, но не закрытых отчетами, а также закупок, произведенных подотчетным лицом, но не закрытых оплатой. Чтобы отчитаться за вышеуказанные операции, нажимаем по кнопке «Оформить авансовый отчет» или «Оформить платеж» соответственно. В журнале отражаются данные по подотчетному лицу, есть ли сумма аванса или закупки, просрочен ли отчет, если ли перерасход.

В системе есть отчет «Контроль денежных средств у подотчетных лиц», в который заходим из рабочего места *Авансовые отчеты* по одноименной гиперссылке. Оформить отчет по выданным средствам можно несколькими вариантами.

1. В рабочем месте *Авансовые отчеты* к оформлению становимся на строку с данными по подотчетному лицу, по которому требуется создание авансового отчета, и нажимаем на *Оформить авансовый отчет*. Система создает предзаполненный документ *Авансовый отчет*.

2. В рабочем месте *Авансовые отчеты* в документе *Авансовый отчет* можем отразить операции по трем типам операций:

- закупки – для выбора уже созданных или создания новых и отражения в табличной части документов по закупке товарно-материальных ценностей подотчетным лицом (Приобретение товаров и услуг), документа *Приобретение денежных документов и документы по бронированию электронных билетов*;

- расходы по командировкам (питание, проживание, проезд и т. п.);

- оплата поставщику – для отражения факта оплаты подотчетным лицом поставщику по ранее оказанным услугам или поставленным товарам.

Таким образом, мы облегчим работу бухгалтеров в ООО «Белагрия «Василевичи». Теперь проверить не закрытые отчетами расчеты с подотчетными лицами будет проще и быстрее, а учет расчетов с подотчетными лицами станет оптимальнее.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. 1С:ERP для Беларуси. Эффективное решение для создания комплексной информационной системы управления любым предприятием [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://1c-erp.by/>. – Дата доступа: 25.12.2022.

УДК 364(476)(470)

Лукша И. А., студент

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ ИНВАЛИДОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ НА ПРИМЕРЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

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

В настоящее время проблема социальной защиты инвалидов является актуальной для многих стран мира, включая Республику Беларусь. Инвалиды нуждаются в социальной поддержке и помощи со стороны государства, чтобы обеспечить им равные возможности и качественную жизнь.

В Республике Беларусь существуют определенные проблемы в области социальной защиты инвалидов, которые связаны с недостаточной финансовой поддержкой, ограниченным доступом к услугам и программам, неэффективной системой начисления и выплаты пенсий и пособий.

Так, в Республике Беларусь социальная защита инвалидов осуществляется Фондом социальной защиты населения. Фонд предоставляет инвалидам пенсии и пособия, оказывает им социальную помощь, а также проводит реабилитационные мероприятия и программы социальной адаптации.

Согласно Закону Республики Беларусь «О социальной защите инвалидов в Республике Беларусь» [2], определено, что пенсия по инвалидности – это денежное государственное пособие, предназначенное людям с инвалидностью; инвалид – лицо с устойчивыми физическими или психическими нарушениями, которые мешают полному и эффективному участию его в жизни общества.

Признание инвалидности в Республике Беларусь происходит в нескольких случаях:

- во-первых, при получении увечья или болезни в процессе трудовой деятельности;
- во-вторых, при тяжелой болезни, не связанной с трудовой деятельностью;
- в-третьих, при врожденных болезнях или приобретенных до 18 лет (пенсии детям-инвалидам).

Законом Республики Беларусь «О пенсионном обеспечении» [1] определено, что пенсии по инвалидности начисляются и выплачиваются в следующих случаях:

1. Трудовая пенсия (по возрасту). Начисление пенсий по инвалидности людям со стажем происходит исходя из среднемесячного заработка: 1-я группа – 75 %, 2-я группа – 65 %, 3-я группа – 40 %. При этом стаж работы определен Законом «О пенсионном обеспечении».

Необходимо отметить, если стаж неполный, то пенсионные выплаты определяются пропорционально стажу. При этом они не могут быть меньше минимальной пенсии по инвалидности (для инвалидов 1-й и 2-й группы – 100 % и 50 %).

2. Социальные пенсии. Социальные пенсии назначаются гражданам, не получающим трудовую пенсию: инвалидам, в том числе инвалидам с детства; лицам, достигшим возраста: мужчины – 65 лет, женщины – 60 лет; детям – в случае потери кормильца; детям-инвалидам в возрасте до 18 лет.

В Республике Беларусь родители ребенка с инвалидностью получают не пенсию по уходу за ребенком-инвалидом, а ежемесячное пособие. При этом мать и отец такого ребенка имеют право уйти на пенсию на 5 лет раньше.

Пенсии в Российской Федерации назначаются инвалидам, полностью утратившим трудоспособность. Можно указать на три вида пенсий:

1) социальная пенсия (при отсутствии трудового стажа, в том числе и для детей-инвалидов);

2) в связи с несчастным случаем на работе или профессиональным заболеванием, систематические выплаты, связанные с инвалидностью, появившейся из-за несчастного случая на работе, предоставляется страховая пенсия, трудовая;

3) пенсия по государственному пенсионному обеспечению по инвалидности (получившим инвалидность в результате каких-либо катастроф государственного назначения).

В Российской Федерации в отличие от Республики Беларусь существует программа муниципалитетов (региональной помощи инвалидам), которая предоставляет дополнительные возможности для инвалидов, а также существуют отдельные программы оплаты обучения инвалидов для смены профессии. Данная функция возложена на региональные органы.

## Сравнительная характеристика социальной поддержки инвалидов Республики Беларусь и Российской Федерации

Республика Беларусь	Российская Федерация
<p>Социальные льготы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 90%-ную скидку от стоимости лекарственных средств;</li> <li>- бесплатное изготовление и ремонт зубных протезов;</li> <li>- первоочередное бесплатное санаторно-курортное лечение; бесплатный проезд;</li> <li>- 50%-ную скидку с платы за техническое обслуживание и (или) пользование жилым помещением;</li> <li>- ежемесячные пособия, а также единовременные пособия</li> </ul>	<p>Социальные льготы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- жилищные льготы: компенсация коммунальных услуг и на обеспечение жилого помещения. Кроме того, людям с инвалидностью дается право на получение земельных участков;</li> <li>- транспортные льготы: бесплатный проезд, парковка, льготные билеты на авиатранспорт;</li> <li>- медицинские льготы: приобретение лекарственных препаратов, путевок на санаторно-курортное лечение, зубопротезирование</li> </ul>

Примечание. Собственная разработка автора.

Преимущества программы социальной защиты инвалидов в Российской Федерации:

1) льготы инвалидам-предпринимателям (предприниматели с инвалидностью могут получать ежемесячный налоговый вычет в сумме 500 рублей, они также освобождены от уплаты социального налога);

2) индивидуальная программа реабилитации и абилитации (далее – ИПРА). ИПРА дает возможность получить бесплатно разные технические средства.

Для совершенствования социальной защиты инвалидов в Республике Беларусь можно использовать опыт Российской Федерации, приняв аналогичные меры по улучшению образования, социальных выплат, льгот и программ поддержки, включая программу социального жилья. Данные мероприятия позволят создать собственную программу социальной защиты инвалидов в Республике Беларусь, а также улучшить условия и качество жизни инвалидов по опыту других стран.

### ЛИТЕРАТУРА

1. О пенсионном обеспечении [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь от 17 апреля 1992 г. № 1596-ХП // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

2. О социальной защите инвалидов в Республике Беларусь [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь от 11 ноября 1991 г. № 1221 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

УДК 364.6(476)

Лукша И. А., студент

## **ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ СЕМЕЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

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

Социальная защита семей в Республике Беларусь является одной из наиболее важных проблем, которые требуют внимания со стороны Фонда социальной защиты населения и государства. Несмотря на то что в Беларуси существует ряд законов, направленных на поддержку семей, многие семьи до сих пор испытывают трудности в получении необходимой помощи.

В Республике Беларусь социальная защита семей осуществляется Фондом социальной защиты населения, который предоставляет пособия, оказывает им социальную помощь.

Также стоит отметить, что в Беларуси отсутствует достаточное количество социальных услуг для семей, у которых есть дети с особыми потребностями – дети-инвалиды, нуждающиеся в особенном уходе.

Так, в Республике Беларусь, согласно Закону «О государственных пособиях семьям, воспитывающих детей» [1], определено, что в Республике Беларусь выделяют пособия по материнству, семейные пособия, пособия по временной нетрудоспособности по уходу за ребенком. Размеры пособий приведены в таблице.

**Размеры государственных пособий семьям, воспитывающих детей**

Виды государственных пособий	Размер государственного пособия
1	2
Пособия по материнству: 1) пособие по беременности и родам; 2) пособие женщинам, ставшим на учет в организациях здравоохранения до 12-недельного срока беременности	Пособие по беременности и родом назначается за каждый календарный день и выплачивается в размере 100 % среднего дневного заработка (дохода). <i>Исключение:</i> Если уплата платежей в ФСЗН осуществлялась менее 6 месяцев, то минимальный размер пособия по беременности и родам за календарный месяц устанавливается в размере 50 % наибольшей величины бюджета прожиточного минимума в среднем на душу населения. Пособие женщинам, ставшим на учет в организациях здравоохранения до 12-недельного срока беременности, выплачивается в размере 100 % наибольшей величины бюджета прожиточного минимума.

1	2
<p>Семейные пособия:</p> <p>1) пособие в связи с рождением ребенка;</p> <p>2) пособие по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет;</p> <p>3) пособие семьям на детей в возрасте от 3 до 18 лет в период воспитания ребенка в возрасте до 3 лет (далее – пособие на детей в возрасте от 3 до 18 лет);</p> <p>4) пособие на детей старше 3 лет из отдельных категорий семей</p>	<p>Пособие в связи с рождением ребенка назначается и выплачивается на каждого ребенка одновременно при рождении, усыновлении (удочерении) в следующих размерах:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на первого ребенка – в размере десятикратной наибольшей величины бюджета прожиточного минимума, действующего на дату рождения ребенка;</li> <li>- на второго и последующих детей – в размере четырнадцатикратной наибольшей величины бюджета прожиточного минимума, действующего на дату рождения ребенка.</li> </ul> <p>Пособие по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет назначается и выплачивается на каждого ребенка в следующих размерах:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>на первого ребенка – 35 % среднемесячной заработной платы работников в республике, применяемой для исчисления такого пособия в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи (далее – среднемесячная заработная плата);</li> <li>на второго и последующих детей – 40 % среднемесячной заработной платы.</li> </ul> <p>На ребенка-инвалида в возрасте до 3 лет пособие по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет назначается и выплачивается в размере 45 % среднемесячной заработной платы.</p> <p>Пособие на детей в возрасте от 3 до 18 лет назначается в размере 50 % наибольшей величины бюджета прожиточного минимума</p> <p>Пособие на детей старше 3 лет из отдельных категорий семей назначается на каждого ребенка старше 3 лет в следующих размерах:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет – 70 % наибольшей величины бюджета прожиточного минимума;</li> <li>- на других детей – 50 % наибольшей величины бюджета прожиточного минимума.</li> </ul>

Примечание. Собственная разработка автора.

Исходя из вышеперечисленного, можно сделать вывод о том, что со стороны Фонда социальной защиты населения принимаются меры по поддержке семей, однако размер пособий на сегодняшний момент недостаточный, кроме того, необходимо расширить спектр социальных услуг для семей, которые нуждаются в этом.

Для реализации мер по поддержке семей с детьми целесообразно сделать ставку на благосостояние семьи и именно семья должна быть поставлена в центр проводимой политики социальной защиты.

При обеспечении социальной защиты детства необходимо:

- 1) перейти к использованию в качестве критерия для определения размеров пособий прожиточного минимума, рассчитанного на ребенка;
- 2) обеспечить рост пособий по уходу за ребенком, адекватный темпам инфляции.

Помимо этого, необходимо создать программу «Муниципалитетов», т. е. расширить сферу деятельности Фонда социальной защиты населения по каждому административно-территориальному району, чтобы оценивать уровень благосостояния семей. Это новшество позволит оценить уровень жизни каждой семьи, что, в свою очередь, позволит создать повышающие коэффициенты к пособиям.

Также важным является повышение эффективности процесса сбора и анализа данных о социально-экономическом положении семей. Это поможет Фонду социальной защиты населения более точно определить проблемы, с которыми сталкиваются семьи, и разработать более эффективные меры по их решению. Кроме того, сбор и анализ информации позволит проанализировать и сравнить социально-экономическое положение семей по каждому административно-территориальному району.

Еще одной перспективой развития социальной защиты семей является улучшение механизмов государственной поддержки семей. В частности, можно рассмотреть возможность увеличения размеров пособий на детей и предоставления дополнительных льгот и скидок для семей.

Таким образом, развитие социальной защиты семей является важным направлением социальной политики государства и требует комплексного подхода. Необходимо увеличивать государственную поддержку семьям, обеспечивать доступность социальных услуг для всех слоев населения, а также улучшать информационную базу и анализ данных о социально-экономическом положении семей.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О пенсионном обеспечении [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь от 17 апреля 1992 г. № 1596-ХП // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

2. О социальной защите инвалидов в Республике Беларусь [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь от 11 ноября 1991 г. № 1221 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

3. О Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты [Электронный ресурс]: Указ президента Республики Беларусь от 16 января 2009 г. № 40 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.

УДК 657.471

**Марейко А. В.**, студент

## **ОСОБЕННОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРОЦЕССА В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ОРГАНИЗАЦИЮ УЧЕТА ЗАТРАТ В ОТРАСЛИ**

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

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

Управленческий учет, в котором формируется информация о затратах, занимает ведущее место в отечественной системе бухгалтерского учета, поэтому его информация особо важна, она способствует решению текущих управленческих задач, связанных с затратами и организацией контроля выполнения принятых решений. Построение учета производственных затрат и выбор методов калькулирования себестоимости продукции в значительной степени зависят от особенности отрасли, типа и вида производства, характера его организации и технологического процесса.

Производственный процесс в растениеводстве имеет свои особенности, которые обуславливают построение системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Производство продукции растениеводства – это довольно длительный процесс, в некоторых случаях может продолжаться около года, однако он не совпадает с календарным годом, и по этой причине невозможно исчислить себестоимость продукции по некоторым культурам в конце года. Например, по озимым зерновым затраты на их посев производятся в августе-сентябре текущего года, т. е. осуществляются затраты под урожай следующего года. Кроме того, не совпадают затраты на производство и период получения продукции (выход продукции), поэтому затраты сельскохозяйственных предприятий в растениеводстве в бухгалтерском учете делятся на затраты под урожай текущего года и затраты под урожай будущих лет (незавершенное производство).

Затраты в растениеводстве осуществляются в отдельных производствах, на возделывание нескольких культур, поэтому аналитический учет производственных затрат организуется по видам производства и по культурам, к возделыванию которых относятся затраты.

Еще одной особенностью технологического процесса в растениеводстве является выполнение отдельных работ, затраты по которым изначально нельзя отнести на конкретную культуру, например извест-



кование кислых почв, гипсование, подъем зяби. Поэтому в качестве объекта учета затрат могут выступать отдельные виды работ. Далее эти затраты распределяются пропорционально площади, занятой под соответствующими культурами. В качестве самостоятельных (промежуточных) объектов учета затрат в растениеводстве выделяются следующие распределяемые расходы: амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств растениеводства; затраты по содержанию и эксплуатации площадок и навесов для хранения зерна, а также машин для его очистки и сушки; затраты по осушению и орошению – т. е. объектами учета затрат на производство в растениеводстве являются не только сельскохозяйственные культуры (или группы культур), но и сельскохозяйственные работы, затраты, подлежащие распределению, прочие объекты.

Еще одной особенностью технологического процесса в растениеводстве является его сезонность. В отличие от отрасли животноводства, где затраты на производство и выход продукции в течение года осуществляются более или менее равномерно, в растениеводстве затраты и получение продукции носят сезонный характер, при этом период получения продукции является довольно коротким. Поэтому исчислить фактическую себестоимость продукции растениеводства можно только по окончании календарного года.

Особенностью производства продукции растениеводства является то, что от большинства сельскохозяйственных культур получают несколько видов продукции. Например, в результате выращивания зерновых получают полноценное зерно (основная продукция), используемые зерноотходы (сопряженная продукция) и солому (побочная продукция). Все эти особенности должны быть учтены при выборе метода исчисления себестоимости.

Таким образом, особенности технологического процесса производства продукции растениеводства значительно влияют на организацию учета затрат и калькулирования себестоимости этой продукции, и они должны быть обязательно учтены при построении системы учета затрат в конкретной организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

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

УДК 657:01.011

**Матвейнок А. М.**, студентка

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

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

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

Для оценки эффективности использования денежных средств предприятия, компании необходимо определить цель и задачи управления их потоками.

Цель анализа денежных потоков (по таблице) – получение необходимого объема их параметров, который дает объективную, точную и своевременную характеристику направлений поступления и расходования денежных средств, объемов, структуры, объективных и субъективных, внешних и внутренних факторов, которые влияют на изменение денежных потоков. Одним из условий осуществления нормальной жизнедеятельности предприятия признается обеспеченность оптимальных объемов денежных средств.

К задачам анализа денежных средств предприятия относятся (по таблице):

- оценка оптимальности объемов денежных потоков организации;
- оценка оптимальности денежных потоков по видам хозяйственной деятельности;
- оценка состава, структуры, направлений движения денежных средств;
- оценка динамики потоков денежных средств;
- выявление и измерение влияния различных факторов на формирование денежных потоков;
- выявление и оценка резервов улучшения использования денежных средств;
- разработка предложений по реализации резервов повышения эффективности использования денежных средств.

В мировой практике учета большое влияние уделяется изучению и прогнозу движения денежных средств, происходит это из-за неравномерности поступлений и выплат или из-за непредвиденных обстоятельств. Денежную наличность необходимо планировать и анализировать ее движение.

### Цели и основные задачи управления денежными потоками

Цель управления денежными потоками	Основные задачи управления денежными потоками
Обеспечение максимальной эффективности деятельности компании в текущем и перспективном периоде	Формирование достаточного объема денежных ресурсов в соответствии с потребностями хозяйственной деятельности
	Оптимизация распределения сформированного объема денежных ресурсов по видам деятельности и направления использования
	Обеспечение высокого уровня финансовой устойчивости организации в процессе ее развития
	Поддержание постоянной платежеспособности
	Максимизация чистого денежного потока, обеспечивающая заданные темпы экономического развития на условиях самофинансирования
	Обеспечение минимизации потерь стоимости денежных средств в процессе их использования

Одно из ключевых направлений анализа денежных потоков – подтверждение уровня достаточности (недостаточности) формирования объема денежной массы в целом, а также по видам деятельности, сбалансированности положительного и отрицательного денежных потоков по объему и во времени. Наравне с анализом денежных потоков в целом по организации целесообразно его проведение по отдельным структурным подразделениям («центрам ответственности»).

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Малыгина, Е. А. Сущность и методы управления денежными потоками организации / Е. А. Малыгина // Молодой ученый. – 2014. – № 21.2 (80.2). – С. 81–82.
2. Принципы и методы управления денежными потоками / В. А. Юрченко [и др.] // Молодой ученый. – 2020. – № 2 (292). – С. 315–317.

УДК 345.67

**Минич Е. А.**, студент

## **ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ВРЕМЕННОГО (АНТИКРИЗИСНОГО) УПРАВЛЯЮЩЕГО В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Мякиньякая В. В., канд. экон. наук, доцент  
УО «БИП – Университет права и социально-информационных  
технологий»,*

Могилев, Республика Беларусь

Одной из центральных фигур в производстве по делу о банкротстве является управляющий, который призван обеспечить наиболее эффективную реализацию процедур конкурсного производства. По состоянию на 01.01.2023 перечень управляющих, соответствующих профессионально-квалификационным требованиям, размещенный на официальном сайте Министерства экономики Республики Беларусь, включает 322 управляющих: индивидуальных предпринимателей и юридических лиц [1]. Относительно категориального аппарата, применяемого к управляющим, отметим, что законодательству зарубежных стран известны институты кураторства, супервайзера, администратора доходов компании, управляющего доходами компании, ликвидатора, управляющего ликвидацией банкрота и др. Действующее российское законодательство классифицирует управляющих в зависимости от вида процедур на временных, административных, внешних и конкурсных.

Основными задачами управляющего являются восстановление платежеспособности банкрота (должника), защита прав и интересов всех кредиторов, а также прав и интересов банкрота (должника) и его трудового коллектива. Роль управляющего в урегулировании отношений должника и кредиторов заключается в том, что, защищая интересы кредиторов, которые стремятся получить максимально возможное удовлетворение своих материальных требований, управляющий обеспечивает сохранность и возможное увеличение стоимости имущества банкрота, не допуская необоснованное удовлетворение требований одних кредиторов преимущественно перед другими. С другой стороны, управляющий обеспечивает защиту должника от необоснованных требований кредиторов. При этом управляющий осуществляет свою деятельность под контролем кредиторов в лице собрания (комитета) кредиторов и суда. Суд контролирует, чтобы действия управляющего соответствовали требованиям законодательства, не нарушали прав кредиторов, должника, иных лиц.

В целом правовое положение управляющего имеет двойственный характер. Так, с одной стороны, управляющий – это самостоятельный субъект гражданских прав, выступающий в гражданском обороте от своего имени (физическое лицо, индивидуальный предприниматель, юридическое лицо). Согласно ст. 1 Закона [2] (далее Закон), временный (антикризисный) управляющий – индивидуальный предприниматель, юридическое или физическое лицо (гражданин Республики Беларусь либо иностранный гражданин, лицо без гражданства, имеющие вид на жительство в Республике Беларусь), назначаемые экономическим судом для осуществления своих полномочий в процедурах экономической несостоятельности (банкротства).

Управляющим может быть физическое лицо, имеющее высшее, преимущественно экономическое или юридическое образование, необходимый опыт хозяйственной (предпринимательской) деятельности, не имеющее судимости, аттестованное на соответствие профессионально-квалификационным требованиям, предъявляемым к управляющему в производстве по делу об экономической несостоятельности (банкротстве), и получившее аттестат управляющего. К руководителю управляющего – юридического лица как к лицу, обладающему персональной ответственностью, предъявляются требования, установленные Законом к управляющему – физическому лицу.

Лицам, прошедшим аттестацию на соответствие профессионально-квалификационным требованиям, предъявляемым к управляющему в производстве по делу об экономической несостоятельности (банкротстве), выдается аттестат управляющего категории «А», «В» или «С». С другой стороны, управляющий имеет специфический процессуально-правовой статус, который он приобретает по конкретному делу об экономической несостоятельности (банкротстве) с момента назначения его таковым экономическим судом.

Согласно ст. 73 Закона, управляющий приступает к осуществлению своих полномочий с момента вынесения экономическим судом определения либо решения, в которых указывается о его назначении, если иное не установлено постановлением суда. Прекращаются полномочия управляющего, по общему правилу, с даты внесения записи об исключении должника из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, также полномочия управляющего прекращаются на основании определения экономического суда об освобождении от исполнения обязанностей по основаниям, перечисленным в ст. 74 Закона.

Особенности правового статуса управляющего зависят от субъекта права, осуществляющего такую деятельность. Можно выделить особенности статуса управляющего – юридического лица, управляющего – индивидуального предпринимателя и управляющего – физического лица. Так, согласно ч. 7 ст. 63 Закона, управляющий – индивидуальный предприниматель не вправе заниматься иными видами предпринимательской деятельности. В то же время управляющий – юридическое лицо, наряду с деятельностью временного (антикризисного) управляющего, вправе осуществлять в порядке и на условиях, установленных законодательством, следующие виды деятельности: оказание юридических услуг; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления; оценочную деятельность; научные исследования и разработки; образовательную деятельность. Управляющий – юридическое лицо не вправе оказывать услуги, составляющие виды деятельности, указанные в абзацах втором–шестом части пятой ст. 63 Закона, индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам, находящимся в процедурах экономической несостоятельности (банкротства), а также иным управляющим. Физическое лицо – индивидуальный предприниматель вправе быть руководителем юридического лица-управляющего, поскольку прямого запрета в законодательстве не содержится; по этому пути идет и практика осуществления данного вида предпринимательской деятельности.

Анализ предусмотренных Законом полномочий управляющего в процедуре защитного периода и конкурсного производства позволяет прийти к выводу о различном объеме прав и обязанностей управляющих на указанных этапах производства по делу о банкротстве. Правовой статус временного управляющего существенно отличается от правового статуса антикризисного управляющего. Так, в частности, основным результатом деятельности временного управляющего в процедуре защитного периода является проведение анализа финансового состояния и платежеспособности должника, а также достаточности принадлежащего должнику имущества для покрытия судебных расходов и расходов на выплату вознаграждения (зарботной платы) управляющему (ст. 42–43 Закона). В круг обязанностей антикризисного управляющего входит следующее: принять в срок, установленный экономическим судом, в ведение имущество и дела должника; принимать предусмотренные законодательством меры, направленные на поиск, выявление и возврат имущества должника, и другие (ст. 77 Закона). Согласно ст. 76 Закона управляющий в отношении должника

вправе получать вознаграждение (заработную плату); ходатайствовать перед экономическим судом о представлении и (или) истребовании у организаций необходимых документов, заключений и иных сведений, относящихся к хозяйственной (экономической) деятельности должника, а также знакомиться с такими материалами в месте их нахождения; ходатайствовать перед экономическим судом о привлечении экспертов для проведения экспертизы финансового состояния и платежеспособности должника и др. В силу особого специфического статуса антикризисного управляющего после открытия экономическим судом ликвидационного производства не следует отождествлять с ликвидатором (ликвидационной комиссией), назначенным и действующим в порядке, предусмотренном ст. 57–60 ГК Республики Беларусь, в случае добровольной или принудительной ликвидации без процедуры банкротства либо до возбуждения производства по делу о банкротстве судом.

Фактом, представляющим интерес, является то, что, согласно римскому праву, кредиторы общим собранием выбирали из своей среды *magister*, своего рода управляющего, который являлся уполномоченным их лицом и действовал от их имени, следовал их указаниям. Таким образом, *magister* можно было рассматривать как представителя кредиторов. В настоящее время, несмотря на то, что из смысла действующего законодательства о банкротстве следует обязанность управляющего действовать в интересах должника, кредиторов, трудового коллектива должника и государства (общества), по мнению автора, бесосновательно антикризисного управляющего, исходя из целей его деятельности, рассматривать как представителя кредиторов, должника и (или) государства в гражданско-правовом смысле. Известная современная конструкция коммерческого представительства при заключении, исполнении договоров в сфере предпринимательской деятельности, очевидно, здесь не может быть использована. Договорной основы для этого не имеется.

Согласно ст. 76–77 Закона, управляющий, осуществляющий деятельность на основании контракта, пользуется правами и несет обязанности в соответствии с заключенным с ним контрактом и законодательством о труде. Между тем судебный порядок назначения физического лица управляющим и освобождения, назначения выплаты вознаграждения в случаях, предусмотренных законодательством судом, объем и содержание процессуальных и материальных прав и обязанностей свидетельствует об особом статусе физического лица – управляющего, отличном от статуса наемного работника.

По результатам проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

– в целом правовое положение управляющего имеет двойственный характер. С одной стороны, управляющий – это самостоятельный субъект гражданских прав, выступающий в гражданском обороте от своего имени. С другой стороны, управляющий имеет особый процессуально-правовой статус, который он приобретает по делу об экономической несостоятельности (банкротстве) конкретного субъекта хозяйствования с момента назначения его таковым экономическим судом;

– правовой статус управляющего имеет существенные отличия от статуса доверительного управляющего, управляющей компании, ликвидатора, наемного работника;

– управляющий не является представителем должника, кредиторов, трудового коллектива, государства в гражданско-правовом смысле;

– временный (антикризисный) управляющий является самостоятельным специфическим субъектом прав в рамках конкретных дел об экономической несостоятельности (банкротстве), правовой статус которого регулируется различными отраслями материального и процессуального права.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Перечень управляющих, соответствующих профессионально-квалификационным требованиям // Официальный сайт Министерства экономики Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа [http://www.economy.gov.by/ru/new\\_url\\_896402376-ru](http://www.economy.gov.by/ru/new_url_896402376-ru). – Дата доступа 12.02.2023.

2. Об экономической несостоятельности (банкротстве): Закон Респ. Беларусь, 13 июля 2012 г., № 415-3, с изм. от 24.10.2016 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

УДК 631.16

**Мойсюк Н. В.**, магистрант

### **ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Животноводство – отрасль сельского хозяйства, занимающаяся разведением сельскохозяйственных животных для производства про-



дукции животноводства, а также дающая сырье для многих отраслей промышленности. С точки зрения экономики, особым объектом в сельском хозяйстве являются животные на выращивании и откорме. Это обусловлено тем, что учет животных на выращивании и откорме имеет ряд специфических характеристик, которые следует принять во внимание бухгалтеру.

Особым объектом учета в сельском хозяйстве являются животные на выращивании и откорме. С одной стороны, животных на выращивании и откорме можно отнести к виду незавершенного производства, а с другой – к части краткосрочных активов предприятия. В составе молодняка и животных на откорме в период его выращивания происходят различные изменения: привесы, переводы животных из одних групп в другие учетные группы, убой, реализация и т. д. Ряд всех этих особенностей заставляет вести постоянный мониторинг объекта учета с учетом изменений бухгалтерского законодательства, а также специализированных документов для организаций агропромышленного комплекса. В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности это биологические активы. Они имеют ряд специфических особенностей:

1. При достижении ими определенного возраста их переводят в определенную половозрастную группу и в основное стадо.

2. При переводе в основное стадо эти активы переводятся в группу основных средств.

3. Скот, выбракованный из основного стада и поставленный на откорм, наоборот, переходит в оборотную группу.

Основной задачей учета животных при выращивании и откорме является обеспечение контроля за сохранностью скота и его перемещением, особенно за получением приплода в хозяйство и реализацией откормленного скота. Учет должен своевременно давать достоверную информацию о приросте живой массы скота, о своевременности перевода животных из одной возрастной группы в другую. Она должна объективно отражать оценку животных по выращиванию и откорму, поступающих как из других организаций, так и от приплода в своем хозяйстве. Приобретенное поголовье оценивается по сумме фактических затрат, к которым относятся: стоимость, уплаченная поставщику, транспортные расходы по доставке животных от продавца до места содержания на ферме, стоимость кормления в пути и др. Приплод, полученный в их хозяйстве в течение года, оценивается по плановой стоимости, скорректированной по истечении года на фактическую стоимость.

Учет животных на выращивании и откорме сталкивается с рядом проблем. Отсутствие должного уровня автоматизации в фермерских хозяйствах влечет за собой возникновение ошибок при оформлении первичных документов и систематизации информации. Довольно частая и распространенная ошибка – нарушение порядка оформления первичной документации, документооборота. Даже небольшие ошибки в регулировании вопросов учета животных при выращивании и откорме могут оказать существенное негативное влияние на показатели продуктивности, нарушить систему управления отраслью животноводства. В организациях практически не используется система текущего и внутреннего контроля, наблюдается низкая аналитичность данных, отсутствуют управленческие формы отчетности для определения эффективности ведения системы учета животных при выращивании и откорме. Проблемой осуществления внутреннего контроля и аудита является также отсутствие должного уровня квалификации специалистов, отсутствие систематического повышения квалификации [1].

Отдельной и существенной проблемой является наличие существенных различий между белорусской и международной системами регулирования бухгалтерского учета. Сегодня необходимо обеспечить сближение международной и белорусской практики учета животных при выращивании и откорме.

Развитие новых экономических процессов требует применения адекватного, целенаправленного воздействия на производство новых управленческих ориентиров, определяющих степень и возможности их развития.

Улучшение учета животных на выращивании и откорме может быть достигнуто единственным путем – за счет автоматизации работы бухгалтерской службы. Под автоматизацией рабочего места понимается специализированная интерактивная человеко-машинная система программно-технических средств, используемая бухгалтером на всех этапах технологии автоматизированного решения учетно-экономических задач.

В настоящее время возможно использование комплекта автоматизированного рабочего места. АРМ позволяет обеспечить трудоемкие операции по обработке первичных документов, составлению накопительных ведомостей, журналов заказов и других регистров бухгалтерского учета. Эта работа выполняется на компьютере, что значительно повышает контрольно-аналитическую функцию учетной информации и делает работу бухгалтера более продуктивной. Наличие автоматизи-

рованной системы управления бухгалтера, оснащенной ЭВМ, позволяет получать информацию различных форм вывода за любой период времени, как за текущий, так и за прошлые отчетные периоды полностью или фрагментарно по частям. Компьютерный учет должен соответствовать единой методологической базе бухгалтерского учета и обеспечивать:

- ведение данных аналитического и синтетического учета;
- непрерывное отражение хозяйственных операций автоматизированным способом;
- снижение трудозатрат на ведение бухгалтерского учета;
- контроль достоверности вводимых данных, целостности информации;
- формирование документов автоматизированным способом.

Так, данный раздел бухгалтерского учета сталкивается с проблемами неточности оформления первичной документации, нарушений своевременности отражения фактов хозяйственной деятельности. Перспективным направлением совершенствования учета животных при выращивании и откорме должна стать автоматизация и информатизация процессов учета. Необходимо усовершенствовать систему аналитики данных, разработать и внедрить документы управленческого учета, которые будут способствовать разработке мероприятий по повышению эффективности работы предприятия в целом.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Пашковская, Л. В. Управленческий учет: учеб.-метод. пособие / Л. В. Пашковская / М-во образования Респ. Беларусь, Белорусский гос. экон. ун-т. – 4-е изд., перераб. и доп. – Минск: БГЭУ, 2018. – 118 с.

УДК 657

**Николайчик Д. С.**, студент

### **СУЩНОСТЬ ПОНЯТИЯ «ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ»**

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

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

Готовую продукцию каждый понимает по-своему, но не каждый может сказать по-научному. Если взять продукцию животноводства или продукцию растениеводства, то не каждый сможет догадаться, что без промышленного вмешательства можно получить уже готовую продукцию.

Целью данного исследования является изучение понятия «готовая продукция» и анализ мнения разных авторов.

Что такое готовая продукция? Далее на основании данных таблицы попытаемся проанализировать мнения авторов, как они трактуют сущность понятия «готовая продукция».

#### Определение понятия «готовая продукция» по мнению различных авторов

Авторы	Определение
Бабаев Ю. А. Макарова Л. Г. [4]	Готовая продукция – конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям других документов в случаях, установленных законодательством
Стражева Н. С. Стражев А. В. [6, с. 45]	В состав готовой продукции включаются изделия, полностью законченные сборкой и обработкой, принятые контрольным аппаратом и упакованные, сданные на склады готовой продукции
Клипперт Е. Н. Чечеткин А. С. [5, с. 308]	Готовая продукция определяется как часть материально-производственных запасов для продажи и является конечным продуктом производственного процесса
Чечеткин А. С. Чечеткин С. А. [2, с. 224]	Готовая продукция – продукция различных отраслей производства, а также продукция, принятая от населения для реализации и закупленная по договорам у граждан
Дробышевский Н. П. [3, с. 287]	Готовая продукция представляем собой конечный продукт производственного процесса организации
Алексеева В. В. [1]	Готовой продукцией считается продукция, прошедшая все стадии технологической обработки, необходимые испытания, укомплектованная, соответствующая условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

Примечание. Источник: собственная разработка.

Понятие «готовая продукция» может характеризоваться с разных сторон. Разные авторы дают разные определения готовой продукции, но все они обязательно включают в себя несколько отличительных признаков.

Готовая продукция – это часть материально-производственных запасов предприятия; это любые изделия и полуфабрикаты, выпущенные из основного производства и предназначенные для реализации покупателям в целях получения прибыли.

Например, в промышленности готовая продукция представляет собой продукцию, полностью законченную обработкой в пределах предприятия; в строительстве готовая продукция понимается как закончен-

ный и введенный в действие производственный объект, жилое здание и культурно-бытовые объекты; в рыболовстве – рыбная продукция, которая подверглась анатомическим изменениям (например, потрошение, нарезание и т. д.).

Ну, а к готовой продукции сельского хозяйства относится продукция, которая получена в результате осуществления производственного процесса в растениеводстве (например, сбор зерновых и зернобобовых культур, картофеля, свеклы и т. д.) и животноводстве (например, молоко, шерсть, яйца и т. д.), а также побочная продукция (например, навоз, солома, ботва и т. п.).

Таким образом, готовая продукция в разных отраслях производства понимается по-своему, но из всего вышесказанного можно выделить общее: готовая продукция – это часть материально-производственных запасов предприятия, прошедшая все стадии обработки, предназначенная для реализации и получения прибыли.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Алексеева, В. В. Учетно-контрольное обеспечение процесса управления экономическим субъектом / В. В. Алексеева, Т. П. Болотская // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы VI междунар. молодежной науч.-практ. конф.; отв. ред. Е. А. Бессонова. – Курск, 2014. – С. 22–26.
2. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / А. С. Четчин, С. А. Четчин. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск: ИВЦ Минфина, 2020. – 564 с.
3. Дробышевский, Н. П. Ревизия и аудит: учеб.-метод. пособие. – Минск: Амалфея, 2013. – 416 с.
4. Кирьянова, З. В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова. – Москва: Юрайт, 2011. – 432 с.
5. Клипперт, Е. Н. Бухгалтерский учет: учеб.-метод. пособие / Е. Н. Клипперт, А. С. Четчин. – Минск: Регистр, 2014. – 448 с.
6. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа: учебник / В. И. Стражев [и др.]; под общ. ред. В. И. Стражева. – Минск: Выш. шк., 2016. – 319 с.

УДК 657.1

**Николайчик Д. С.**, студент

### **НОРМАТИВНЫЙ МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

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

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

Управленческий учет затрат выступает одним из основных элементов системы управленческого учета предприятия. Он обеспечивает

получение данных о конечном финансовом результате, позволяет рассчитать себестоимость выпуска единицы продукции, определить рентабельность ее продаж и контролировать эффективность работы подразделений.

Одним из ключевых факторов, влияющих на оперативность и качество управленческих решений, является выбор методов учета затрат и калькулирования.

Современное определение затрат, которое дает Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов организации от 30 сентября 2011 г. № 102 [1], соответствует международным принципам бухгалтерского учета. Затраты – это стоимостная оценка ресурсов, потребленных организацией в процессе производства и реализации товаров, продукции, производства работ и оказания услуг.

Рассмотрим один из методов учета затрат, проанализируем и выделим преимущества и недостатки данного метода.

Нормативный метод учета затрат – это особый вид учетной подсистемы, характеризующейся наличием норм использования ресурсов и нормативных (учетных) цен этих ресурсов и использованием этих показателей для планирования и контроля.

Возможности этого метода достаточно широки, и он применим в любых производствах, где затраты на изготовление продуктов могут сопоставляться с результатами труда (выработкой) через определенные промежутки времени [2, с. 53].

Главная задача нормативного метода учета затрат в сельскохозяйственном производстве – своевременное выявление и предупреждение нерационального расходования средств, определение внутренних резервов.

Основными элементами нормативного метода учета затрат и исчисления себестоимости продукции в сельском хозяйстве являются следующие:

- 1) наличие нормативной базы – технически обоснованных норм и нормативов наличия и потребления материальных, трудовых и денежных средств;
- 2) оперативный повседневный контроль за размерами затрат на производство путем сопоставления их фактического уровня с действующими (текущими) нормами и нормативами;
- 3) выявление отклонений от норм с помощью использования сигнальной документации за минимально короткие периоды времени;
- 4) учет отклонений от норм и нормативов по местам их возникновения, причинам и конкретным лицам;

5) определение и учет изменений норм затрат и расходов с целью соответствующей корректировки нормативной себестоимости;

6) исчисление фактической себестоимости продукции (работ, услуг) с использованием данных учета отклонений от норм и изменений норм;

7) обобщение и оперативный анализ данных об отклонениях от норм с целью принятия необходимых решений по совершенствованию процесса производства и устранению перерасходов.

Основным принципом нормативного метода является калькулирование нормативной себестоимости. Нормативная себестоимость представляет собой один из видов предварительной себестоимости и определяет величину затрат на изделие по статьям по действующим на начало месяца нормам и сметам [3]. Фактическая же себестоимость полученной продукции будет состоять из нормативной себестоимости, суммы отклонений от норм и их изменений.

Анализ постановки нормативного учета на предприятиях имеет следующие недостатки методологии, которые сдерживают его распространение:

- противоречия, присущие методике расчета нормативных и фактических затрат;

- узкая направленность расчетов, которые актуальны только внутри предприятия;

- обобщение затрат за месяц и дисперсии их оценок после окончания отчетного периода, распределение по экономически необоснованным базам, что приводит к неверной оценке готовой продукции по нормативным затратам;

- отсутствие дифференциации методов выявления отклонений по прямым затратам на производство продукции, находящейся на разных стадиях технологического процесса.

Несмотря на вышеперечисленные недостатки, нормативный метод учета и расчета затрат широко используется в работе организаций, прежде всего, как основа для оперативного планирования. Единство системы оперативного производственного планирования и регулирования с нормативным методом дает максимальный эффект в снижении себестоимости продукции, обеспечении бесперебойности и ритмичности производства [4].

Преимущества системы нормативного учета затрат:

- нормативный учет – это система измерения затрат фактической величины при фактической загрузке;

- нормативный учет начинается с калькулирования нормативной себестоимости носителя затрат и завершается составлением калькуляции фактической себестоимости единицы продукции;
- в нормативном учете отклонения от норм (стандартов) затрат выявляют с помощью первичного документирования и до начала или в процессе расходования ресурсов.

Обобщая вышеизложенное, можем отметить, что сущность нормативного метода учета затрат состоит в установлении нормативов, выявлении и учете отклонений с целью обнаружения и устранения проблем в производстве и реализации продукции.

#### 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 М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сентября 2011 г. № 102; в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22 декабря 2018 г. № 74 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.
2. Пашковская, Л. В. Управленческий учет: учеб.-метод. пособие / Л. В. Пашковская. – 4-е изд., перераб. и доп. – Минск: БГЭУ, 2018. – 119 с.
3. Шутова, А. М. Нормативный метод учета затрат на производство как основа организации контроллинга в производственных организациях / А. М. Шутова, Е. В. Курьян // Потребительская кооперация. – 2018. – № 3 (62). – С. 32–37.
4. Ибрагимова, С. М. Достоинства и недостатки нормативного метода / С. М. Ибрагимова, А. Х. Ибрагимова // Приоритеты социально-экономического развития евразийского пространства: сб. статей Междунар. науч.-практ. конф. (11 мая 2018 г., г. Казань) – Уфа: ОМЕГА САЙНС, 2018. – С. 27–29.

УДК 657:633.1

**Николайчик Д. С.**, студент

### **ОЦЕНКА ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В НАЦИОНАЛЬНОМ И МЕЖДУНАРОДНОМ УЧЕТЕ**

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

В условиях высоких финансовых рисков признание в каждой стране Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), понятных инвесторам, кредиторам, фондовым биржам и органам регулирования всех стран мира, становится важным шагом для привлечения иностранных инвестиций, необходимых для развития многих сфер деятельности в Республике Беларусь и иных странах мира [1].



В последнее время в специализированной литературе все чаще встречаются статьи о применении международных стандартов финансовой отчетности. Однако следует отметить, что для многих специалистов в области бухгалтерского учета ясности в этом вопросе по-прежнему нет, что подтверждается использованием терминов МСБУ (IAS) и МСФО (IFRS) в качестве синонимов [2].

Растениеводство – это одна из основных отраслей сельскохозяйственного производства. Главным направлением в растениеводстве является производство зерновых культур.

Продукция растениеводства – стоимость сырых продуктов, полученных от урожая отчетного года (зерновых и зернобобовых культур, семян масличных культур, картофеля, овощей и т. д.), стоимость выращивания молодых многолетних насаждений, изменение стоимости незавершенного производства продукции растениеводства.

Согласно Закону Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-З, к оценке предъявляются два основных требования: оценка всех объектов должна быть реальной и единой.

Принцип единства означает установление единой методологии учета в различных организациях независимо от организационно-правовой формы собственности.

Принцип реальности раскрывает действительную стоимость того или иного объекта на конкретную дату.

Переход сельскохозяйственных организаций на Международные стандарты финансового учета и отчетности (МСФО 41 «Сельское хозяйство») требует использования нового понятия биологических активов, а также показателя справедливой стоимости при оценке биологических активов и сельскохозяйственной продукции.

Объектами бухгалтерского учета сельскохозяйственной деятельности в растениеводстве являются следующие биологические активы и результаты их биотрансформации: зерновые и зернобобовые культуры; технические культуры; овощные культуры и картофель; плодовые, ягодные культуры и виноградники; кормовые и прочие культуры.

В зерновом производстве под биологическими активами понимаются посевы зерновых культур, а к сельскохозяйственной продукции относятся зерно и иная продукция, получаемая при его выращивании [3].

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» используют для учета сельскохозяйственной продукции только в момент ее получения. Для ее последующего учета используется МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Международный стандарт (МСФО) № 2 «Запасы» раскрывает значение такого термина, как активы, предназначенные для перепродажи в ходе коммерческой деятельности; для использования в производстве при такой перепродаже; в качестве сырья и материалов.

Также изменился подход к учету запасов в национальном законодательстве. С 1 января 2023 г. вступил в силу Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) № 64. В основу классификации активов заложен предполагаемый период получения экономических выгод от их использования.

НСБУ № 64 определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о запасах в организациях (за исключением незавершенного строительного производства, строительных материалов и оборудования у заказчика, застройщика, временных сооружений, животных на выращивании и откорме).

В НСБУ № 64 закреплён порядок определения стоимости незавершенного производства и готовой продукции исключительно по фактической себестоимости. В массовом и серийном производстве незавершенное производство и готовая продукция могут определяться по плановой (нормативной) себестоимости. При этом первоначальной стоимостью попутной (сопряженной, побочной) продукции может являться ее чистая стоимость реализации (если эту продукцию предполагается реализовать) или условная оценка (п. 6 НСБУ № 64).

Считаем, что в Республике Беларусь сформирован активный рынок зерновой продукции и в качестве справедливой стоимости в сельском хозяйстве, наряду с рыночной стоимостью за вычетом предполагаемых расходов на реализацию, могут быть использованы предельные максимальные цены на сельскохозяйственную продукцию растениеводства, закупаемую для государственных нужд, ежегодно устанавливаемые Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь.

Отклонения, возникающие между справедливой и фактической (нормативно-прогнозной (плановой)) себестоимостью зерновой продукции, следует учитывать отдельно как доходы (расходы), влияющие на финансовый результат. Одновременно переход на оценку по справедливой стоимости повлечет за собой необходимость разработки новых форм первичных документов с указанием применяемых методов расчета справедливой стоимости, ее изменений, возникающих отклонений в оценках, а также учетных и отчетных регистров, что позволит оценить результативность совершенных операций и будущих экономических выгод, принимать экономически обоснованные решения.

Таким образом, в целях эффективности зернового производства с учетом требований МСФО и НСБУ предложена оценка продукции зерновых культур по справедливой стоимости, что позволит оценивать реальную результативность производства и эффективность совершенных сделок. При этом должны оцениваться по справедливой стоимости, или чистой стоимости реализации, посевы зерновых культур, являющиеся по классификации МСФО биологическими активами, и зерно как в момент его прихода, так и после сушки и сортировки.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Агеева, О. А. Международные стандарты финансовой отчетности. Теория и практика: учебник / О. А. Агеева, А. Л. Ребизова. – М.: Юрайт, 2016. – 447 с.
2. Линник, М. В. Международные стандарты финансовой отчетности: конспект лекций / М. В. Линник. – Витебск: УО ВГТУ, 2018. – 71 с.
3. Наседкина, Т. И. Анализ эффективности производства сельскохозяйственной продукции на основе МСФО / Т. И. Наседкина, А. М. Лаханова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2011. – № 6. – С. 46–50.

УДК 657.9

**Павлюк О. И.**, студентка

### **РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ДОСТОВЕРНОСТЬ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

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

Одной из важных проблем в бухгалтерском учете является самостоятельное принятие решения организацией о списании просроченной задолженности за счет резерва по сомнительным долгам либо на финансовые результаты организации в случае, если резерв не создается. Информация в бухгалтерском учете и отчетности организации должна строиться с учетом принципа осмотрительности, таким образом, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы не занижались. По этой причине, если резервы не создавать, возникает риск исказить бухгалтерскую отчетность, так как в величину актива баланса в составе дебиторской задолженности войдет сумма потенциальных убытков. Следовательно, создание резервов повысит достоверность бухгалтерской отчетности. Списание просроченной задолженности без создания резервов приводит к нереальности данных бухгалтерской отчетности и недостоверности отчетной информации в целом.

Так, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности при допущении, что дебиторскую задолженность невозможно будет взыскать, создается резерв на ее покрытие. Цель МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» состоит в установлении критериев признания и количественной основы для оценки резервов, условных обязательств и условных активов, а также в определении требований к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности [1].

Резервы создаются для обеспечения исполнения будущих обязательств, характеризующихся неопределенностью, но в отдельных случаях резервы используются для обеспечения эффекта «сглаживания» прибыли: в благоприятные годы суммы резервов завышаются, что приводит к сокращению прибыли, а при неблагоприятных условиях расходы покрываются за счет созданных резервов, тем самым прибыль искусственно завышается.

При этом в МСФО нет единого правила для определения момента времени, когда дебиторская задолженность признается безнадежной.

При оценке резерва принимаются во внимание следующие факторы:

- существующие риски и неопределенность. При этом неопределенность не может служить достаточным основанием для создания неоправданно больших резервов или преднамеренного завышения обязательств;

- сумма резерва дисконтируется, когда временная стоимость денег существенна по ставке дисконтирования до учета налогообложения;

- принимаются во внимание будущие события, такие как изменения законодательства и технологии производства, если имеются убедительные доказательства того, что они произойдут;

- не учитывается прибыль от выбытия активов, даже если ожидаемое выбытие тесно связано с событием, в результате которого формируется резерв.

В МСФО применяется два способа определения суммы резерва по сомнительным долгам:

- 1) метод определения процента от чистой реализации. При этом определяется средний процент сомнительных долгов. Для этого проводится ретроспективный анализ и вычисляется среднее соотношение неоплаченных сумм дебиторской задолженности к объему выручки за ряд лет. Сумма резерва определяется умножением этого процента на сумму чистой выручки от продаж за отчетный период;

2) метод учета счетов по срокам оплаты. При этом производится ранжирование дебиторской задолженности (счетов к получению) по срокам оплаты.

В МСФО любое изменение резерва по сомнительным долгам отражается в отчетности.

Таким образом, в МСФО руководству организации предоставляется возможность самостоятельно решать вопросы создания как резервов по конкретной задолженности, так и общего резерва по всем категориям дебиторской задолженности. При этом незначительные суммы безнадежной задолженности по решению руководства компании могут списываться за счет текущих расходов, а существенные – за счет резерва.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://finotchet.ru/articles/1265/>. – Дата доступа: 01.06.2023.

УДК 336.7

**Павлюк О. И.**, студентка

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

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

Перед любой организацией в процессе осуществления ею хозяйственной и предпринимательской деятельности возникает вопрос о приобретении оборудования, запасов, товаров, материалов, работ, услуг. Таким образом, в процессе хозяйственной деятельности неизбежно возникают взаимоотношения с поставщиками и подрядчиками. Большинство расчетов между организациями производится в виде безналичных платежей, которые осуществляются путем документооборота в виде материального обращения письменных документов и в виде электронных средств.

Совершенствование безналичных расчетов направлено на их упрощение, которое должно происходить за счет сокращения времени на оформление, подготовку документов и предоставления их в банки, обработку документации в банках и оперативную пересылку, обеспе-

чение гарантий платежа, соблюдение поставок, совершение расчетных операций. Основными требованиями в совершенствовании организации безналичных расчетов являются обеспечение гарантии платежа, соблюдение дисциплины поставок и ускорение совершения расчетных операций. Обеспечение этих условий позволит принципиально изменить ситуацию (преодоление технологической отсталости, внедрение рыночного менеджмента и маркетинга, повышение конкурентоспособности и качества товара), перейти к росту и улучшению экономико-финансовых результатов реального сектора экономики [1, с. 2].

Перед подписанием договора поставки, оказания услуг необходимо проверить контрагента на надежность, состоятельность и кредитоспособность. Сделать это можно с помощью специальных сервисов, также запросить все подтверждающие документы у самого поставщика (выписка из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Республики Беларусь, бухгалтерская (финансовая) отчетность, приказы на уполномоченных лиц и т. д.), необходимые для принятия решения о дальнейшем взаимодействии.

Также улучшение системы внутреннего контроля и разграничение обязанностей ответственных лиц по обеспечению выполнения договорных обязательств, с помощью закрепления соответствующего порядка действий во внутренних приказах и положениях, позволят упорядочить систему учета и установить ответственность за нарушение данных положений [2, с. 148].

Система безналичных расчетов в Республике Беларусь несовершенна и имеет ряд недостатков. В частности, для обеспечения расчетов необходимо усовершенствование или создание законодательной базы расчетов, не указаниями Национального банка, а законом должны быть четко определены права и обязанности, ответственность сторон, участвующих в расчетах. Каждый участник расчетов должен четко представлять все последствия своих действий или бездействий.

Рациональная организация расчетов имеет огромное значение для укрепления договорной дисциплины, выполнения обязательств по поставкам товаров в заданном ассортименте и качестве, повышения ответственности предприятий за соблюдение платежной дисциплины, сокращения и предупреждения дебиторской задолженности, оптимизации кредиторской задолженности, ускорения расчетов.

Предприятия должны совершенствовать формы расчетов с поставщиками и подрядчиками. Расчеты могут быть организованы в зависимости от местонахождения поставщиков, характера и содержания опе-

раций, организации взаимного контроля. Здесь же предлагается для проведения расчетов использовать электронное банковское сообщение. Оно представляет собой электронный образ расчетного документа, утвержденного Национальным банком Республики Беларусь.

На основании всего вышеизложенного видим, что круг проблемных вопросов учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками достаточно широкий: от теоретического обоснования сущности расчетов до рассмотрения аспектов практической реализации учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками.

#### ЛИТЕРАТУРА

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

2. Светличная, А. С. Учет и контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками / А. С. Светличная // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. – 2022. – № 51. – С. 148–153.

УДК 657

**Павлюк О. И.**, студентка

### **УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НА ПРИМЕРЕ ОАО «ПМК-85 ВОДСТРОЙ»**

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

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

В настоящее время особое значение приобретает организация безналичных расчетов. Этому способствует распространение современных информационных технологий, благодаря которым совершение безналичных платежей получило стремительное развитие. Их преимущество для организаций заключается в предоставлении им возможности безопасного, быстрого и удобного перечисления денежных средств.

Значение безналичных расчетов состоит в том, что:

– безналичные расчеты способствуют концентрации денежных ресурсов в банках. Временно свободные денежные средства предприятий, хранящиеся в банках, являются одним из источников кредитования;

– безналичные расчеты способствуют нормальному кругообороту средств в народном хозяйстве;

– четкое разграничение безналичного и наличного денежного оборотов создает условия, облегчающие планирование денежного обращения и безналичного денежного оборота.

Основными требованиями в совершенствовании организации безналичных расчетов являются обеспечение гарантии платежа, соблюдение дисциплины поставок и ускорение совершения расчетных операций. Обеспечение этих условий позволит принципиально изменить ситуацию (преодоление технологической отсталости, внедрение рыночного менеджмента и маркетинга, повышение конкурентоспособности и качества товара), перейти к росту и улучшению экономико-финансовых результатов реального сектора экономики.

ОАО «ПМК-85 Водстрой» является многопрофильным, с развитой инфраструктурой предприятием. Расчеты с поставщиками и подрядчиками являются одним из главных элементов в системе бухгалтерского учета. Правильность учета расчетов с поставщиками и подрядчиками имеет большое значение для последующего отражения фактов хозяйственной деятельности и ведения бухгалтерского учета в целом.

Согласно рабочему плану счетов, к счету 60 открываются следующие субсчета:

- 60.1 – расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях;
- 60.2 – расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте;
- 60.3 – колхоз-расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях;
- 60.4 – расчеты по авансам, выданным в рублях;
- 60.5 – расчеты по авансам, выданным в валюте.

Для совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ОАО «ПМК-85 Водстрой» считаем целесообразным предложить выделение субсчетов первого порядка: 60-1 – основные поставщики; 60-2 – основные подрядчики; 60-3 – прочие поставщики; 60-4 – прочие подрядчики. Так, к основным поставщикам и подрядчикам можно будет отнести тех, с кем организация поддерживает взаимовыгодные отношения на продолжительном сроке, т. е. более нескольких лет, а к прочим поставщикам и подрядчикам будут относиться, соответственно, организации, с которыми был заключен договор относительно недавно, менее года назад, и те, услугами которых организация пользуется на нерегулярной основе. Это позволит повысить аналитичность учета, так как все поставщики и подрядчики будут разделены по группам.



В настоящее время также очень остро стоит вопрос о контроле за состоянием расчетов. Организации необходимо постоянно следить за своевременностью поставок товарно-материальных ценностей. Однако конкретного регистра, учитывающего сроки задолженности, нет. С этой целью предлагаем ввести дополнительный регистр «Аналитические данные к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» для контроля кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками», в котором будет отражаться задолженность поставщикам сроком до 12 месяцев и свыше 12 месяцев с указанием срока и суммы задолженности.

Таким образом, внедрение рассмотренных предложений позволит значительно улучшить ведение учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также добиться достоверной информации в отчетности и избежать штрафных санкций.

УДК 631.162

**Пархомчук М. А.**, студентка

## **АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ И ЗЕРНОБОБОВЫХ КУЛЬТУР**

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

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

Зерновое хозяйство является фактором, который стабилизирует все сельскохозяйственное производство, в решающей степени определяет возможность удовлетворения растущих потребностей населения в продуктах питания и служит важнейшей предпосылкой подъема животноводства, а зерно и продукты его переработки имеют для страны стратегическое значение. Хорошо организованное производство зерновых культур повышает эффективность сельскохозяйственного производства в целом.

Основными задачами бухгалтерского учета сельскохозяйственной продукции являются:

- достоверное и своевременное документальное отражение хозяйственных операций по производству, заготовлению (приобретению) и расходованию сельскохозяйственной продукции;
- организация складского учета сельскохозяйственной продукции и контроль за сохранностью в местах хранения и на всех этапах движения;

- контроль за использованием сельскохозяйственной продукции;
- достоверная оценка произведенной продукции;
- организация эффективной работы материально ответственных лиц и обеспечение мер по предупреждению фактов недостач, хищений и порчи сельскохозяйственной продукции.

Так как учет продукции зерновых и зернобобовых культур, а также ее реализации является одним из наиболее трудоемких участков учета, поэтому имеет место внедрение повсеместной автоматизации всех связанных учетных процессов. Характерной особенностью автоматизированной системы учета продукции растениеводства является наличие большого объема нормативно-справочной информации.

Белорусским продуктом в области программного обеспечения является типовой программный комплекс автоматизации бухгалтерского учета и отчетности сельскохозяйственной организации «НИВА-СХП». Стоит обратить внимание, что основным преимуществом программы является то, что она полностью направлена на ведение бухгалтерского учета именно в сельскохозяйственных организациях и благодаря широким функциональным возможностям позволяет автоматизировать различные его участки.

Программа предусматривает 8 специальных подсистем, каждая из которых отвечает за определенный участок учета, за каждой из которых закреплены типовые формы первичных документов, отвечающие специфике подсистемы. Подсистема «Учет производственных запасов и готовой продукции» решает задачу организации количественного и суммового учета товарно-материальных ценностей как покупных, так и готовой продукции собственного производства. В части учета готовой продукции выполняет следующие учетные операции: формирование прихода готовой продукции; формирование отгрузки готовой продукции; контроль наличия готовой продукции, сырья на складе; формирование книги продаж продукции и сырья; формирование документов в национальной либо любой из зарегистрированных в системе валют рублевого или валютного эквивалента; формирование отчетов.

Также для автоматизации учета используется и такая программа, как «1С: Бухгалтерия». Для учета в растениеводстве в программе разработаны отраслевые документы, необходимые для автоматизации учета отрасли «Растениеводство», созданы справочники «Структура посевных площадей», «Поля», «Культуры». Затраты на подготовку производственной деятельности накапливаются в разрезе подразделений, объектов (номенклатурных групп) и статей затрат.

По нашему мнению, наилучшим программным комплексом для автоматизации учета продукции растениеводства в организациях АПК является программа «1С: Предприятие 8.0», предназначенная для автоматизации учета в организациях и на предприятиях, занимающихся растениеводством, животноводством, переработкой сельскохозяйственной продукции.

Таким образом, можно сделать вывод, что при грамотном подходе к переходу организации на автоматизированную форму учета данный процесс не только не вызовет затруднений, но и позволит облегчить труд работников бухгалтерии. Кроме того, одним из наиболее важных достоинств компьютерной обработки бухгалтерской информации является получение не только данных о состоянии дел в бухгалтерии, но и сведений об эффективности работы всего предприятия.

УДК 657.47:636.22/.28

Сакович Д. А., студент

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

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

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

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

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

- своевременное и полное принятие к учету приплода животных;
- формирование обоснованной оценки приобретенных и полученных от собственного стада животных;
- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по приобретению, поступлению и перемещению животных на выращивании и откорме;

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

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

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

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

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

Все указанные выше особенности учета животных на выращивании и откорме напрямую влияют на сложность ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с движением данного вида активов. Данное обстоятельство, в свою очередь, требует от бухгалтера повышенной внимательности при приемке и обработке первичной

учетной документации по данному участку учета, чтобы не допустить возможных ошибок при совершении хозяйственных операций, их отражении в данных бухгалтерского учета и, как итог, искажения бухгалтерской отчетности организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

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

2. Ткаченко, И. Ю. Методы оценки животных на выращивании и откорме / И. Ю. Ткаченко // Вест. Кур. гос. с.-х. акад. – 2018. – № 2. – С. 88–92.

3. Чететкин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / А. С. Чететкин, С. А. Чететкин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2017. – 552 с.

УДК 657:364

**Селейко В. Н.**, студент

### **О РАСЧЕТАХ С ФОНДОМ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ**

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

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

Успешное развитие нынешней экономики невозможно без внимания к нуждам и потребностям людей. Переход государства к рыночной экономике коренным образом меняет социально-экономические отношения и условия жизни людей.

Старение населения происходит быстрыми темпами, что влияет на состав рабочей силы, структуру производства и потребление, особенно на социальное обеспечение и здравоохранение, и приводит к значительному росту расходов на пенсии, здравоохранение и специальные услуги для пожилых людей. Растет число неполных семей. Необходимо развивать социальное законодательство в части обеспечения доходов, ухода за маленькими детьми, занятости и профессиональной подготовки, чтобы женщины в неполных семьях могли совмещать работу и семейные обязанности.

Следует учитывать, что спад производства, реструктуризация многих отраслей национальной экономики и ряд других факторов влияют на ограничение средств государственного бюджета на социальные расходы. Все это определяет актуальность исследований по вопросам социальной защиты населения.

В последние годы большая часть стран пришли к выводу, что наиболее оперативной основой систем социального обеспечения является социальное страхование. При наличии системы социального страхования у людей появится уверенность в завтрашнем дне и, самое главное, будет сформировано социально стабильное общество.

Не существует единого национального стандарта, регулирующего порядок учета возмещения расходов на социальное обеспечение; в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) эти вопросы представлены стандартами МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» и МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам». Был разработан портал компании Фонда социальной защиты населения (далее – ФСЗН), позволяющий запрашивать и получать отчеты о своих работниках. Это отчеты, сформированные в соответствии со всеми правилами. Функциональность портала нуждается в дальнейшем развитии, чтобы сократить время, затрачиваемое на подачу, обмен и обработку информации между плательщиками и Фондом. Для обеспечения точных и эффективных процедур бухгалтерского учета необходимо управлять следующими элементами: необходимо проанализировать и зарегистрировать различные виды начислений, такие как страховые взносы, пособия по беременности и родам, семейные пособия и пособия по временной нетрудоспособности, путевки, штрафы и пени, и указать соответствующие субсчета в плане счетов.

Устройство пенсионных систем во всем мире многогранно и уникально, но в принципе основу везде составляет солидарная пенсионная система. Белорусская система очень похожа на систему Франции и Германии. Однако, по нашему мнению, необходимо развить в нашей стране такой элемент, как добровольное накопление.

В отличие от европейских стран, пенсионное страхование в Беларуси развито очень слабо. И основная причина этого – недоверие населения к долгосрочным накоплениям. Из-за постоянной девальвации и инфляции в стране крайне сложно заставить людей заниматься долгосрочным страхованием.

В Беларуси действует солидарная распределительная система, при которой сумма, удерживаемая из зарплаты ребенка, используется для финансирования пенсии родителя. В рамках этой системы пенсии выплачиваются из текущих взносов. Предприятия за своих работников делают социальные отчисления в ФСЗН в размере 34 %, из которых 28 % идет на поддержание пенсии. Кроме того, из зарплаты работников отчисляются взносы в ФСЗН в размере 1 %. Другими словами,

система предназначена для налогообложения фонда заработной платы работников и обеспечения пенсий из этого фонда.

Для развития добровольного пенсионного страхования в Беларуси необходима не только новая государственная программа, но и активная деятельность страховых агентов и профессионалов по его информированию и продвижению.

Социально-политические и экономические реформы, происходящие в Республике Беларусь, создают новую социальную среду и требуют разработки эффективной социальной политики. В связи с этим система социальной защиты должна претерпеть серьезные изменения, обусловленные необходимостью адаптации к новым экономическим, социальным и демографическим реалиям.

УДК 338.43

**Синило Д. С.**, аспирантка

## **ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА БЕЛАРУСИ**

*Научный руководитель – Кондратенко С. А., д-р экон. наук, доцент РНУП «Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси», Минск, Республика Беларусь*

В современных представлениях как отечественными, так и зарубежными учеными устойчивое развитие аграрной сферы определяется как развитие, направленное на сохранение колебания объемов производства в отдельные годы, которое обеспечивает полную компенсацию периодически возникающих дефицитов за счет ранее созданных резервов и запасов.

По мнению экспертов, одной из ключевых проблем развития страны является обеспечение устойчивого развития агропромышленного комплекса, предполагающее удовлетворение потребности настоящего времени, которое не ставит под угрозу способность будущих поколений удовлетворять свои собственные нужды. Обеспечение экономического роста, сохранение и улучшение ресурсного потенциала отраслей, а также окружающей среды с учетом интересов будущих поколений являются основными целями устойчивого развития АПК [1, с. 9].

Аграрная политика государства играет значительную роль в преодолении отрицательных и поддержании положительных тенденций перехода аграрного сектора к устойчивому развитию. На принципах устойчивого развития реализован ряд крупных программ по АПК, включая Государственную программу возрождения и развития села на

2005–2010 гг., Государственную программу устойчивого развития села на 2011–2015 гг., Государственную программу развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016–2020 гг., а также действующую Государственную программу «Аграрный бизнес» на 2021–2025 гг.

В связи с этим стратегическими целями функционирования АПК являются следующие:

- устойчивое производство сельскохозяйственной продукции и продовольствия и его реализация в таком объеме и при такой структуре и качестве, которые необходимы для обеспечения полноценного питания всех граждан страны, а также повышение ее конкурентоспособности;

- создание благоприятных и привлекательных социальных условий жизни сельского населения, включая жилищные условия и коммунальные услуги, размер доходов, развитие дорожно-транспортной и иной инфраструктуры, обеспечение доступа к полноценным услугам здравоохранения, образования, объектам национальной культуры, спорта, услугам торговли, к другим общественным благам;

- экологизация агропромышленного производства, сохранение и улучшение природного потенциала сельского хозяйства, включая поддержание и повышение почвенного плодородия, производство экологически безопасной продукции.

К основным составляющим устойчивого развития АПК относятся устойчивое развитие сельскохозяйственного производства и устойчивое развитие сельских территорий, которые находятся в тесной взаимосвязи и дополняют друг друга. При этом устойчивое развитие сельского хозяйства подразумевает внедрение инновационных методов в производство, способствующее росту продовольственной безопасности страны. Устойчивое развитие сельских территорий во многом направлено на повышение качества и уровня жизни сельского населения, т. е. носит социальный характер [2, с. 63].

Количественный и качественный состав земельных ресурсов является одним из важнейших факторов устойчивого развития сельского хозяйства. В процессе эволюционного развития плодородие почвы может повышаться при рациональном ее использовании и, наоборот, снижаться, определяя процесс получения необходимого объема продукции, рентного дохода, повышения производительности труда и эффективности производства. Таким образом, земля является внутренним объективным труднорегулируемым фактором, оказывающим непосредственное влияние на конечные результаты сельскохозяйственной деятельности.



Главным фактором эффективного и стабильного функционирования сельского хозяйства любого региона является обеспеченность аграрного производства высококвалифицированными кадрами. Работники сельского хозяйства, включая руководителей и специалистов организаций, имеют недостаточную квалификацию, профессиональную грамотность, что говорит о несоответствии их подготовки. Труд в сельском хозяйстве остается по-прежнему непривлекательным, молодые кадры закрепляются слабо, сельское население по-прежнему мигрирует в города. Также наблюдается частая текучка кадров, что влияет на невозможность проведения долгосрочной аграрной политики, направленной на устойчивый рост эффективности производства.

В современных условиях устойчивость функционирования АПК в основном определяется эффективностью освоения инновационных разработок и технологий, своевременностью внедрения новейших научно-технических достижений, что требует соответствующего инвестирования. Создание условий для повышения уровня технической оснащенности, экономической эффективности сельскохозяйственного производства, состава и структуры основных фондов возможно за счет интенсификации инвестиционной деятельности. Для решения ряда социальных проблем, таких как улучшение жилищных условий, повышение уровня и качества жизни сельского населения, развитие транспортных коммуникаций, необходимо стимулировать приток инвестиций в социальную сферу села. Достижение устойчивого экологического развития аграрной сферы может быть достигнуто за счет финансирования природоохранных мероприятий, которые используют ресурсо- и энергосберегающие технологии, разработки и внедрения в сельскохозяйственное производство машин и оборудования, использующих энергию возобновляемых источников, и осуществляться в целях снижения уровня загрязнения окружающей среды, сохранения и восстановления биоразнообразия, улучшения экологии в сельских регионах.

Таким образом, государство имеет широкий арсенал средств для формирования условий устойчивого развития АПК и сельского хозяйства. Результаты эффективной финансово-хозяйственной деятельности в основном зависят от выбора инструментов государственного регулирования, а также от их успешного применения и своевременного решения возникающих проблем, достаточного ресурсного обеспечения, учета региональных особенностей ведения агробизнеса. Но, несмотря на это, некоторые механизмы и инструменты, направленные на дости-

жение устойчивого развития, недостаточно эффективны, что требует их совершенствования.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Экономическое регулирование устойчивого развития аграрной отрасли Беларуси / А. П. Шпак [и др.]; под ред. А. П. Шпака. – Минск: Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2021. – 129 с.

2. Сергеева, О. В. Экономические аспекты устойчивого развития АПК региона / О. В. Сергеева // Духовная ситуация времени. Россия XXI век. – 2015. – № 2 (5). – С. 62–63.

УДК 657

**Свистун А. Н.**, студент

### **КОНТРОЛЬ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ**

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

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

Контроль расчетов с покупателями и заказчиками имеет важное значение для любой организации, осуществляющей свою деятельность в условиях конкурентной экономики. Это связано с тем, что правильный учет и контроль расчетов с покупателями и заказчиками позволяет организации оптимизировать свои доходы и расходы, а также повышает прозрачность взаимодействия с другими организациями.

Для осуществления контроля расчетов с покупателями и заказчиками обязательным является проведение инвентаризации расчетов. Инвентаризацию расчетов рекомендуется проводить постоянно действующей комиссией 1 раз в полугодие. Руководству предприятия необходимо сформировать инвентаризационную комиссию, что должно быть оформлено соответствующим приказом руководителя. Инвентаризационная комиссия в ходе своей работы должна установить правильность и обоснованность числящихся в бухгалтерском учете сумм дебиторской и кредиторской задолженности с покупателями и заказчиками, включая суммы задолженности, по которым истекли сроки исковой давности. В дополнение к инвентаризации можно проводить ежемесячную сверку задолженности покупателей и заказчиков.

В части совершенствования системы внутреннего контроля расчетов с покупателями и заказчиками рекомендуются следующие мероприятия:

- создать комиссию по работе с дебиторской задолженностью расчетов с покупателями и заказчиками, в обязанности которой будут

входить систематическое наблюдение за состоянием расчетной дисциплины, проведение регулярных сверок расчетов. Важной составной частью оперативной работы комиссии должно стать ведение картотеки напоминаний должникам и своевременное предъявление претензий по оплате продукции;

- проводить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по конкретным покупателям и заказчикам, а также по срокам образования задолженности или сроках их возможного погашения, что позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры к ее взысканию. Вести документооборот, так как данные о сроках образования (погашения) задолженности должны быть регулярными и оперативными, их целесообразно аккумулировать в отдельном документе, например в реестре расчетов с покупателями и заказчиками;

- постоянно следить за соотношением расчетов с покупателями и заказчиками, так как значительное преобладание дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования, а превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия;

- контролировать оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, а также состояние расчетов по просроченной задолженности, так как в условиях инфляции всякая отсрочка платежа приводит к тому, что предприятие получает лишь часть стоимости поставленной продукции, поэтому желательно расширить систему авансовых платежей;

- организовать на предприятии систему аналитического учета дебиторской задолженности расчетов с покупателями и заказчиками не только по срокам, но и по размерам, местонахождению юридических лиц, физических лиц и предлагаемым условиям оплаты;

- на высоком уровне организовать работу с договорами, завести карточки постоянных покупателей и заказчиков, в которых отмечать, работает он под реализацию или по системе предоплаты.

Таким образом, предложенные мероприятия по совершенствованию контроля расчетов с покупателями и заказчиками позволят:

- значительно сократить трудовые затраты на обработку информации;
- повысить качество аналитики и оперативного учета;
- позволят получить отчетность в самых различных разрезах и формах, не затрачивая на это дополнительных усилий;
- повысят экономичность и эффективность бухгалтерского учета;
- совместить бухгалтерский и оперативный учет и другие.

УДК 657.471.66

**Стефанович А. А.**, студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА**

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

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

В настоящее время в Республике Беларусь интенсивно проводится политика по укреплению и развитию сельскохозяйственных организаций за счет совершенствования ценообразования, государственной помощи и оздоровления экономического состояния организаций, потому что сельское хозяйство является одним из приоритетных направлений экономики страны.

При этом любая сельскохозяйственная организация обязана тянуться к увеличению объемов реализации производимой продукции, так как в наше время выручка, поступившая от реализации продукции, является практически единственным источником денежных ресурсов для организации. От величины реализации продукции зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности, показатели оборачиваемости средств, прибыли, рентабельности.

Реализация – это достаточно обширное понятие, и сейчас существует множество разных трактовок его сути, что имеет определенную связь с многогранностью этого процесса. Исследовав точки зрения разных авторов, можем говорить о том, что реализация – это заканчивающаяся стадия кругооборота средств организации, в процессе которой исполняется сбыт и (или) торговля произведенной продукции, товаров, работ и услуг с целью возмещения производственных затрат и получения прибыли.

Учет процесса реализации продукции растениеводства занимает свое место в системе бухгалтерского учета предприятия, поскольку он формирует денежные показатели деятельности организации.

Большое воздействие на объем реализации продукции растениеводства также проявляет ее качество. Чем выше качество продукции, реализованной государству, тем выше зачетная масса и цены, и, наоборот, организации, реализующие продукцию растениеводства низкого качества, нестандартную, много теряют в зачетной массе.

Для отражения операций по учету процесса реализации продукции, в том числе и растениеводства, предусмотрен синтетический счет

90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». На данном счете в разрезе субсчетов отражается себестоимость реализованной продукции, выручка от реализации, налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации, управленческие расходы, расходы на реализацию, прочие доходы и расходы по текущей деятельности. Прибыль (убыток) от реализации определяется, как известно, также на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

В связи с разнообразием реализуемой продукции сельскохозяйственными организациями и рынков сбыта считаем, что для более детализированного учета реализации продукции растениеводства необходимо открыть субсчета второго и третьего порядка. Субсчета второго порядка будут применяться для детализации информации по видам реализуемой продукции в последующей последовательности: 90.1.1 «Выручка от реализации продукции растениеводства», 90.1.2 «Выручка от реализации продукции животноводства» и т. д. Субсчета третьего порядка будут применяться для детализации информации по каналам реализации в следующей последовательности: 90.1.1.1 «Выручка от реализации продукции растениеводства государству»; 90.1.1.2 «Выручка от реализации продукции растениеводства за пределы Республики Беларусь»; 90.1.1.3 «Выручка от реализации продукции растениеводства через фирменные магазины, павильоны» и т. д.

Соответственно подобные субсчета второго и третьего порядка будут открыты и для остальных субсчетов, открытых к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Предложенные изменения для счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» рассчитаны исключительно для автоматизированного бухгалтерского учета у хозяйствующего субъекта.

Таким образом, реализация продукции – основная задача каждой сельскохозяйственной организации, при всем этом речь идет не только о сбыте, но и о возмещении затрат и получении прибыли. Необходимо так организовать бухгалтерский учет процесса реализации, чтобы вовремя получать детализированную информацию в разрезе видов реализуемой продукции и каналов реализации с целью предотвращения отрицательных результатов деятельности, другими словами убытков.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Совершенствование системы сбыта в агропродовольственной сфере. Теория, методология, практика / В. Г. Гусаков [и др.]. – Минск: Ин-т системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2010. – 252 с.

УДК 657.421

**Стрельская А. Д.**, студентка

## **НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

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

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

Современное состояние экономики требует от организаций повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе эффективных форм хозяйствования и управления производством.

Для функционирования любой организации необходима материально-техническая база. Ее составляют здания, сооружения, машины, оборудование, земля, многолетние насаждения, рабочий скот, инструменты, сырье, строительные материалы и многое другое. В составе материально-технической базы значительную долю занимают основные средства.

Вопрос автоматизации учета основных средств является недостаточно исследованным, в то время как этот участок, как правило, автоматизируется одним из первых, поскольку без основных средств невозможна деятельность организаций [2, с. 17].

Автоматизация бухгалтерского учета основывается на едином и взаимосвязанном техническом процессе обработки документации по всем разделам бухгалтерского учета, а также составлении бухгалтерского баланса в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета и дальнейшем решением по автоматизации учета. Для того чтобы совершенствовать систему учета объектов основных средств в организациях АПК, требуется автоматизировать учет и вывести его на более высокий уровень.

Автоматизированные компьютерные программы обеспечивают: создание инвентарной картотеки основных средств; ведение первичной документации, начисление износа, переоценки объектов основных средств; учет расходов на содержание и улучшение объекта учета; формирование форм бухгалтерской отчетности по учету основных средств; оформление договоров аренды и расчет арендных платежей, контроль за состоянием расчетов с контрагентами [3, с. 150].

Каждая организация использует для автоматизации учета определенную программу, которая обязательно должна быть лицензионной.

К примеру, к таким программам относятся «1С: Бухгалтерия», «БЭСТ», «Галактика», ТПК «НИВА-СХП» и другие. Считаем, что более универсальной, понятной и простой в использовании как в области бухгалтерского учета в целом, так и в области учета объектов основных средств является программа «1С: Бухгалтерия».

Так, в типовой конфигурации «1С: Бухгалтерия 8.3» основным средством считается объект, введенный в эксплуатацию. Перечень объектов основных средств хранится в справочнике «Основные средства», а все учетные параметры фиксируются в регистрах сведений системой автоматически. Основным принципом ведения учета основных средств в подсистеме является их пообъектный учет, для ведения которого используются субсчета счета 01 «Основные средства». Аналитический учет в программе ведется с помощью специального механизма «субконто».

Для начисления амортизации основных средств используется документ «Начисление амортизации ОС и НМА». Метод начисления амортизации задается для каждого основного средства. Для основных средств, используемых сезонно, можно указать график начисления амортизации. Начисление амортизации по всем основным средствам выполняется в конце каждого месяца автоматизированной регламентной операцией.

Информация о списании и реализации основных средств вносится в программу с помощью документа «Списание ОС». Для получения аналитических и итоговых данных, а также формирования отчетности на основании внесенной информации используют стандартные и регламентированные отчеты, сформировать которые можно обратившись к главному меню «Отчеты» [1, с. 34].

Следовательно, эти задачи решают с помощью надлежащей документации и обеспечения правильной организации учета наличия и движения основных средств, расчетов по их амортизации и учета затрат по их ремонту, что становится более простым, если использовать программу «1С: Бухгалтерия 8.3».

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Морозкина, С. С. Ведение учета основных средств в программе «1С: Предприятие» / С. С. Морозкина // Крымский научный вестник. – 2018. – № 2 (19). – С. 34–41.
2. Нобатова, Н. О. Эффективная автоматизация бухгалтерского учета / Н. О. Нобатова // Интернаука. – 2021. – № 8-2 (184). – С. 17–18.
3. Овчинникова, А. С. Автоматизация бухгалтерского учета / А. С. Овчинникова // Молодой ученый. – 2020. – № 4 (294). – С. 150–152.

УДК 657.01

**Терехов И. Н.**, студент

## **НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ**

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

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

Взаимосвязь финансового и управленческого учетов обеспечивается различными способами, в основе этой взаимосвязи лежат общие принципы учета затрат на производство и учета доходов организации. Учет затрат по объектам и статьям затрат обеспечивает управленческий учет. Современная система учета затрат в сельскохозяйственных организациях строится с накоплением затрат на счетах по видам производств, объектам учета затрат и статьям затрат.

Управленческий учет в сельскохозяйственных организациях должен формировать информацию о затратах на производство, состав такой информации зависит от классификации затрат. Учет затрат в растениеводстве ведется по объектам учета затрат (сельскохозяйственным культурам, группам культур, видам работ) в разрезе статей затрат. Порядок учета и номенклатура статей затрат определены методическими рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) [1]. Однако в целях контроля и анализа затрат на производство продукции организация может изменять номенклатуру статей затрат и учитывать их с учетом специфики деятельности конкретной организации. Для этого необходима экономически обоснованная систематизация затрат по статьям на счетах учета затрат производства. Например, по нашему мнению, целесообразно конкретизировать статью «Средства защиты растений», разделив ее на статьи «Известковые материалы» и «Гербициды и другие ядохимикаты». Затраты, учитываемые по этим статьям, отражают сущность агротехнических процессов, влияющих на уровень производства и себестоимость кормов, поэтому для анализа и контроля необходима такая их детализация.

Для принятия управленческих решений контроль и учет устремлен на переменные расходы, так как постоянные расходы в течение года останутся неизменными или мало меняются и регулировать их сложнее. Поэтому с целью совершенствования процесса управления



затратами предлагаем группировать затраты по уровню управляемости следующим образом:

– неуправляемые затраты – они не зависят ни от объема производства, ни от управленческих решений, принимаемых руководством (амортизация основных средств, отчисления на социальные нужды). Обычно эти затраты не являются определяющими в структуре затрат предприятия, однако они могут значительно увеличиться под влиянием как внешних (например, изменение структуры налогообложения), так и внутренних (повышение уровня автоматизации предприятий) факторов;

– затраты, управляемые полностью, – определяются так же, как и переменные расходы, и являются полностью зависящими от управленческих решений руководства предприятием;

– затраты, управляемые частично, например, административно-управленческие расходы, расходы на страхование имущества.

Применение предлагаемого метода группировки затрат на производство, а точнее по уровню управляемости, позволит увеличить оперативность принятия управленческих решений.

Практика организации аналитического учета затрат показывает, что, с одной стороны, ведение сводных производственных отчетов удобно, но, с другой стороны, при большом количестве объектов учета затрат в растениеводстве ведение этих регистров становится неудобным и громоздким процессом. Поэтому мы предлагаем вести сводный аналитический учет затрат в специально разработанной накопительной ведомости, которая будет открываться на целый год, куда ежемесячно из производственных отчетов подразделений по каждому объекту учета затрат будут заносить итоги затрат за месяц по статьям и выход продукции. Это позволит постепенно нарастающим итогом накапливать затраты за отчетный период.

Таким образом, бухгалтерский учет должен обеспечить получение информации об уровне затрат, необходимой для принятия управленческих решений, с учетом особенностей производственного процесса в отрасли растениеводства.

#### ЛИТЕРАТУРА

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

УДК 631.164:657.47

**Трубкина В. А.**, магистрант

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

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

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

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

Каждая сельскохозяйственная организация при осуществлении своей деятельности связана с производственными активами, которые используются для удовлетворения того или иного рода производственных и управленческих нужд.

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

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

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

В Республике Беларусь в соответствии с НСБУ 64 запасы, использованные в организации, отгруженные, реализованные или списанные (выбывшие запасы), оцениваются (за исключением выбывших запасов, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, а также драгоцен-

ных металлов и драгоценных камней, которые оцениваются по стоимости каждой единицы) одним из следующих способов:

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

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

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

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

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

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

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

Стоит отметить, что МСФО (IAS) 2 «Запасы» предписывает оценивать запасы по наименьшей величине из себестоимости и возможной

чистой стоимости реализации. При этом себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, необходимые для производства.

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

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

#### ЛИТЕРАТУРА

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

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. – Дата доступа: 29.10.2022.

3. Женина, В. В. Оценка производственных запасов сельскохозяйственной организации: бухгалтерская и налоговая практика / В. В. Женина // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2021. – № 1. – С. 49–53.

УДК 631.155.2:658.8:637

Халипов А. С., студент

### **СОСТОЯНИЕ И ПРОБЛЕМЫ КОНТРОЛЯ ОПЕРАЦИЙ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

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

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

Сельское хозяйство – ключевая отрасль народного хозяйства. Примерно 75 % всех потребляемых продуктов питания, а также товаров народного пользования изготавливается в сельском хозяйстве. В настоящее время, при переходе к рыночной экономике, сельское хозяйство, как и иные отрасли народного хозяйства, испытывает труд-

ные времена. Увеличение стоимости на технику, топливо и при этом малая по степени закупочная стоимость на продукцию сельского хозяйства сказывается на результатах работы предприятий. Однако в данных сложных экономических обстоятельствах главной проблемой сельского хозяйства существовала и остается одна задача: изготовление продуктов питания, а также сырья для промышленности.

В ходе учета реализации продукции появляется большое число спорных проблем, что требует постоянного контроля. Рост конкурентоспособности, а также производительности агропромышленного комплекса Республики Беларусь требуют усовершенствования системы хозяйствования в соответствии с новейшими экономическими, а также политическими условиями.

Ошибки, совершаемые в учете операций по реализации продукции (работ, услуг), в том числе продукции животноводства, а кроме того, в расчетах с покупателями и заказчиками можно поделить по стадиям их появления: учет готовой продукции, а также калькуляция себестоимости продукции (работ, услуг), в том числе продукции животноводства, подготовка к реализации, при организации первичного учета, в бухгалтерском, а также налоговом учете. Разберем характерные ошибки при ведении учета операций по реализации продукции (работ, услуг), в том числе продукции животноводства, описанные авторами В. Н. Лемеш [5], Н. В. Брыковой [1], В. А. Ерофеевой [3].

Характерные ошибки, встречающиеся на предварительном этапе реализации продукции (работ, услуг):

- недостаток договоров на поставку продукции (выполнение работ, оказания услуг), основных расчетно-платежных документов, подтверждающих появление дебиторской (кредиторской) задолженности либо их неполноценное оформление;

- в договоре никак не указывается цель (цели) получения товаров;

- в определенных случаях, заключая ряд договоров с одним поставщиком, организации прилагают лицензии только лишь к одному договору, как правило, самому первому;

- отсутствие контроля над сроками реализации готовой продукции;

- непринятие мер по уменьшению неликвидной продукции. Все это обуславливает потребность непрерывного функционирующего контроля в организации.

С целью эффективной работы организации нужен организованный механизм управления, важным компонентом которого выступает повседневный внутренний контроль. Проблема внутреннего контроля имеется у многих организаций республики.

Н. М. Коробова [4, с. 167] утверждает, что внутренний контроль в организации обязан базироваться на следующих принципах:

- принципе законности – неуклонное, а также четкое выполнение абсолютно всеми субъектами внутреннего контроля норм, а также законов, установленных нормативным законодательством Республики Беларусь;

- принципе независимости – субъекты внутреннего контроля при выполнении собственных функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;

- принципе объективности – внутренний контроль осуществляется вместе с использованием фактических документальных сведений в порядке, определенном законодательством Республики Беларусь, путем применения методов, обеспечивающих приобретение абсолютной, а также надежной информации, и др.

Система внутреннего контроля, по мнению авторов, должна обеспечивать:

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

В ходе организации проверок в Республике Беларусь стремительно начинают привлекать высококвалифицированных экспертов, кроме этого, все больше прибегают к компьютерным информационным технологиям.

В связи с этим, согласно суждению О. В. Ермолицкой и Е. Н. Гридюшко [2, с. 293], имеется огромное число проблем в проведении контрольной работы, которые свидетельствуют о неполноценной ее эффективности и целесообразности.

Из их числа необходимо отметить:

- проблему профессиональной подготовки, переподготовки, а также аттестации экспертов контролирующих служб;
- неудовлетворительную степень методического обеспечения.

Следует выделить то, что в настоящее время в контрольной деятельности Республики Беларусь остаются нерешенными такие проблемы, как: трудность процедур проверок; отсутствие системного подхода при выборе объекта ревизий; отсутствие системного законодательства, четко регламентирующего ревизорскую сферу; низкая информативная деятельность органов, исполняющих ревизорскую деятельность.

С целью обеспечения максимальной производительности организации внутривладельческого контроля, а кроме того, с целью работы аудитора следует совмещать ее вместе с передовой методологией финансово-экономического контроля, что основывается на применении новых технических средств, программного обеспечения, а также преобразовании учетно-экономической информации с целью осуществления ее контроля.

В результате эффективная реализация данных мер обязана способствовать организации современной эффективной контрольной деятельности в Республике Беларусь.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Брыкова, Н. В. Основы бухгалтерского учета, налогов и аудита: учебник / Н. В. Брыкова. – Москва: Академия, 2018. – 159 с.
2. Ермолицкая, О. В. Проблемы контрольной деятельности и пути их решения в Республике Беларусь / О. В. Ермолицкая, Е. Н. Гридюшко // Научный поиск молодежи XXI века: материалы XVIII междунар. науч. конф. студентов и магистрантов / Белорус. гос. с.-х. акад.; редкол.: П.А. Саскевич (гл. ред.) [и др.]. – Горки, 2018. – С. 293–295.
3. Ерофеева, В. А. Аудит: краткий курс лекций / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. – Москва: Юрайт, 2018. – 207 с.
4. Коробова, Н. М. Контрольная деятельность Республики Беларусь: новшества и перспективы развития / Н. М. Коробова // Приоритетные векторы развития промышленности и сельского хозяйства: материалы I междунар. науч.-практ. конф. Т. V / Донбасская аграр. акад.; редкол.: В. И. Веретенников (гл. ред.) [и др.]. – Макеевка, 2018. – С. 166–168.
5. Лемеш, В. Н. Ревизия и аудит. Практикум: учеб. пособие / В. Н. Лемеш. – Минск: Изд-во Гревцова, 2018. – 432 с.

УДК 657:17

**Халипов А. С.**, студент

### **МОДЕЛИ ПОВЕДЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ В СООТВЕТСТВИИ С КОДЕКСОМ ЭТИКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ**

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

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

В Республике Беларусь профессиональные бухгалтера исполняют свою деятельность на основе кодекса этики профессиональных бухгалтеров. Кодекс представляет собой свод этических рекомендаций, определяющих ряд принципов, которые обязаны соблюдать профессиональные бухгалтеры и аудиторы для достижения общих целей.

Согласно кодексу этики профессиональных бухгалтеров, можно отметить следующие модели их поведения:

- 1) финансовая заинтересованность;
- 2) кредиты и гарантии;
- 3) тесные деловые отношения с клиентом;
- 4) семейные и личные отношения;
- 5) длительные контакты старшего персонала с клиентом;
- 6) активы, доверенные клиентом;
- 7) оплата и расценки. Относительный размер гонорара;
- 8) подарки и знаки внимания;
- 9) настоящее или будущее судебное разбирательство [1].

Финансовая заинтересованность в клиенте состоит в том, что она может привести к возникновению опасности личной заинтересованности. Для того чтобы оценить значимость подобной опасности и достаточность мер для ее устранения, нужно проанализировать характер финансовой заинтересованности.

Кредиты или гарантии кредита, получаемые организацией у клиента, являющегося банком или аналогичным институтом, могут не создавать опасность независимости, если кредит или гарантия кредита предоставлены в соответствии с установленной процедурой кредитования, условиями и требованиями и если он несущественен ни для профессиональной организации, ни для клиента. Но если кредит существенен для организации или для клиента, то создаваемую опасность личной заинтересованности следует свести до приемлемого уровня за счет использования мер предосторожности.

Тесные деловые отношения между клиентом или его управлением и профессиональным бухгалтером представляют собой присутствие определенной, совместной финансовой заинтересованности и могут также привести к возникновению шантажа или опасности личной заинтересованности.

Примерами подобных отношений могут быть:

а) финансовая заинтересованность в совместном предприятии с директором, клиентом или контролирующим собственником, также должностным лицом или прочим лицом, исполняющим управляющие функции в организации клиента;

б) совместный маркетинг пакета товаров или услуг с указанием обеих сторон или также схемы, соединяющие одну или несколько услуг организации с одной или несколькими услугами или товарами клиента;



в) маркетинговые или дистрибьюторские соглашения, по которым организация выступает в качестве маркетолога или дистрибьютора услуг или товаров клиента или, напротив, в которых клиент выступает в качестве дистрибьютора или маркетолога услуг организации [3].

Личные или семейные связи между профессиональным бухгалтером и директором, должностным лицом или определенными сотрудниками клиента в своем роде могут организовывать опасность личной заинтересованности, шантажа или близкого знакомства.

Продолжительные контакты одного и того же старшего персонала для выполнения задания у одного и того же клиента могут также привести к угрозе близкого знакомства. Уровень серьезности такой опасности может зависеть от следующих факторов:

- а) время пребывания старшего персонала в составе группы, отвечающей за задание;
- б) организация управления фирмой;
- в) роль, отведенная старшему персоналу в работе группы, отвечающей за задание;
- г) характер исполняемого задания [1].

Что касается активов, доверенных клиентом, то профессиональный бухгалтер не имеет полномочия принимать вверяемые клиентом денежные или иные активы без юридического разрешения на это, а в случае наличия такого разрешения обязан соблюдать все дополнительные юридические обязанности, накладываемые на профессиональных бухгалтеров.

Если общий размер гонорара, приобретенный от клиента, составляет значительный уровень в общем размере гонораров, получаемых фирмой, зависимость от такого клиента или группы клиентов и боязнь лишиться такого клиента может привести к угрозе личной заинтересованности. Уровень опасности такой угрозы может зависеть от следующих факторов:

- а) организации фирмы;
- б) стажа работы фирмы [3].

Приобретение знаков внимания и подарков профессиональным бухгалтером от клиента могут образовать опасность близкого знакомства и личной заинтересованности.

Если готовится или идет судебное разбирательство между организацией или профессиональным бухгалтером и клиентом, то в данном случае это может привести к угрозе шантажа или личной заинтересованности. В ходе судебного разбирательства организация и начальство клиента могут очутиться в ситуации конкурирующих сторон, что по-

влияет на готовность управления клиента предоставить открытую и полную информацию, а организацию поставит перед опасностью личной заинтересованности.

Серьезность подобной опасности будет зависеть от последующих факторов:

- а) значимости предмета судебного разбирательства;
- б) уровня соглашения;
- в) связи между судебным разбирательством с прошлым заданием [2].

Таким образом, приведенные выше модели поведения профессиональных бухгалтеров позволят улучшить и регламентировать работу профессиональных бухгалтеров в Республике Беларусь и сделать ее наиболее качественной и плодотворной.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Акатьева, М. Д. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / М. Д. Акатьева, И. Л. Мальшакова. – М.: ИПК МГУП, 2002. – 172 с.
2. Кодекс этики для профессиональных бухгалтеров [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://msfo-practice.ru/article.aspx?aid=325114>. – Дата доступа: 16.12.2022.
3. Шобеков, М. Финансовый учет: учеб. пособие / М. Шобеков. – Душанбе: ОИПБА РТ, 2010. – 327 с.

УДК 657.39

**Хританькова Е. Д.**, студентка

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ЗАО «БОЛЬШИЕ СЛАВЕНИ»**

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

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

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

В соответствии со статьей 57 Трудового кодекса Республики Беларусь 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. Помимо зарплаты, на этот

счет попадают: премиальные; компенсации, например, за работу в тяжелых условиях или переработку; отпускные; больничные и декретные; вознаграждения за выслугу лет; начисленные пособия по социальному страхованию; доходы от участия в капитале организации.

При взаиморасчетах с сотрудниками для счета 70 предусматривается открытие субсчетов. Это существенно упрощает работу, поскольку каждый сотрудник закреплен за отдельным субсчетом. Данное положение носит исключительно рекомендательный характер и не является обязательным – решение по нему принимается управляющим составом и отражается в учетной политике организации.

Учет расчетов по заработной плате ведут в ЗАО «Большие Славени» на счете 70 «Расчеты по оплате труда». На нем обобщается информация о расчетах с работниками, как состоящими в списочном составе сельскохозяйственной организации, так и не состоящими. По кредиту счета отражают суммы начисленной основной и дополнительной оплаты труда, премий, пособий, пенсий работающим пенсионерам и другие выплаты, а также доходов по акциям и другим ценным бумагам данного предприятия. По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы заработной платы, премий, пособий по временной нетрудоспособности, пенсий, доходов от участия в предприятии, депонированные суммы, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний, установленных законодательством.

В ходе исследования и оценки в ЗАО «Большие Славени» учета расчетов с персоналом по оплате труда в животноводстве были выявлены недочеты, вследствие чего хотелось бы ввести субсчета, чтобы упростить начисление заработной платы.

70-1 Занятым в создании основного средства или нематериального актива;

70-2 Основному производственному персоналу;

70-3 Занятым во вспомогательном производстве;

70-4 Административному персоналу;

70-5 Занятым в устранении брака;

70-6 Занятым в судебных разбирательствах, устранении последствий аварий и т. д.

Кроме сумм, отнесенных на расходы, по кредиту 70 счета могут быть отражены иные суммы, в том числе:

70-7 пособия;

70-8 отпускные;

70-9 дивиденды и т. д.

Дт	Кт	Каким работникам начисляется сумма	Суммы, руб.
08	70-1	Занятым в создании основного средства или нематериального актива	668,80
20	70-2	Основному производственному персоналу	43 142,96
23	70-3	Занятым во вспомогательном производстве	6 301,38
26	70-4	Административному персоналу	21 133,09
29	70-5	Занятым в обслуживающем производстве	4 241,52
91-2	70-6	Занятым в судебных разбирательствах, устранении последствий аварий и т. д.	81,44

Внедрение предложенных субсчетов в ЗАО «Большие Славени» способствует более детализированному учету расчетов с персоналом по оплате труда позволит избежать ошибок и неточностей.

УДК 631.16

**Челочева Е. С.**, студентка

### **УЧЕТ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО (IAS) 41 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО»**

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

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

Животноводство является одной из важнейших отраслей сельского хозяйства. Его удельный вес в общем объеме товарной продукции составляет около 55 %, обслуживанием крупного рогатого скота на сельскохозяйственных предприятиях занято 60 % работников животноводства.

Целью данной работы является рассмотрение практического применения положений Международного стандарта финансовой отчетности (МСФО) (IAS) 41 «Сельское хозяйство» в учете биологических активов.

В соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» взрослый продуктивный и племенной скот, животные на выращивании и откорме входят в состав биологических активов. В процессе биологических преобразований (биологического роста) данного вида активов сельскохозяйственное предприятие получает продукцию (прирост живой массы, молоко, навоз и т. п.) и дополнительные биологические активы (телят).

Сельскохозяйственная деятельность представляет собой управление биотрансформацией и сбор продукции с биологических активов с

целью их продажи или преобразования в сельскохозяйственную продукцию или в дополнительные биологические активы [3].

Биотрансформация включает в себя процессы роста, вырождения, продуцирования и размножения, вследствие которых в биологическом активе происходят качественные или количественные изменения.

В связи с управлением биотрансформацией МСФО 41 требует, чтобы биологические активы и сельскохозяйственная продукция, собранная с биологических активов, учитывались и оценивались по справедливой стоимости.

При оценке справедливой стоимости биологических активов целесообразно использовать сравнительный подход в силу отсутствия активного рынка, а также сделок с аналогичными активами в идентичном состоянии процесса биотрансформации.

При первоначальном признании и на конец каждого отчетного периода биологические активы должны оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, если только их справедливая стоимость не может быть надежно оценена.

Справедливая стоимость биологического актива за вычетом затрат на его продажу может меняться как в связи с изменениями цен на рынке, так и в связи с изменениями его физических характеристик [3].

Оценка справедливой стоимости скота устанавливается исходя из рыночной стоимости животных того же возраста и породы, обладающих теми же генетическими характеристиками.

Согласно рыночному подходу, справедливая стоимость зависит от внешних факторов, не связанных с финансово-хозяйственной деятельностью организации. Мы считаем, что такой подход может быть использован организациями с устойчивым финансовым положением, которые не заинтересованы в привлечении нераспределенной прибыли для его улучшения.

Возможно, более удобно оценивать справедливую стоимость биологического актива или сельскохозяйственной продукции, если биологические активы или сельскохозяйственная продукция сгруппированы в соответствии с их основными характеристиками, например, по возрасту или качеству. Организация определяет характеристики, которые соответствуют тем, на основе которых формируются цены на соответствующем рынке [3].

Справедливая стоимость биологических активов формируется исходя из их цены на активном рынке.

Активным признается рынок при выполнении следующих условий:

- осуществляется торговля однородными биологическими активами и(или) сельскохозяйственной продукцией;
- количество продавцов и покупателей биологических активов и(или) сельскохозяйственной продукции достаточно для того, чтобы заинтересованные стороны смогли совершить сделку;
- информация о ценах является общедоступной [3].

Мы считаем, что для расчета справедливой стоимости при отсутствии активного рынка можно применить:

- цену последней сделки на рынке при условии, что в период между датой совершения сделки и отчетной датой не произошло существенных изменений хозяйственных условий;
- рыночные цены на аналогичные активы, скорректированные с учетом отличий;
- отраслевые показатели, например стоимость в расчете на 1 га [1].

При этом по мере возникновения затраты на производство биологических активов и получение продукции относятся на расходы.

При выборе объекта учета затрат виды и группы животных следует классифицировать по группам применительно к МСФО (IAS) 41.

Группа биологических активов представляет собой однородную по составу и назначению группу животных и/или растений (стада, отары, фермы, питомники и т. д.), которые совместно поддерживают жизненный цикл.

В животноводстве однородную группу составляют животные в определенном соотношении по половозрастному составу, необходимому для нормального осуществления биологической трансформации. Так, в состав однородной группы основного стада КРС молочного направления могут входить генетически сходные животные – разные или одинаковые по возрасту и разные по полу, например: дойные коровы и быки-производители, но группа быков производителей содержится отдельно от коров основного стада [2].

Таким образом, для реализации задач по переходу отечественного бухгалтерского учета на международный уровень необходима разработка методик учета и оценка животных, соответствующих требованию МСФО 41, а также модификация и адаптация рабочего плана счетов для сельскохозяйственных организаций, форм первичной учетной документации и форм финансовой отчетности. Отражение биологических активов мясного скотоводства в бухгалтерской отчетности по справедливой стоимости является фактором увеличения стоимости запасов и улучшения показателей финансового состояния.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Береза, А. О. Оценка биологических активов по справедливой стоимости / А. О. Береза // МГУ им. М. В. Ломоносова, 2013. – 216 с.
2. Гончаренко, Г. В. Практические аспекты применения положений МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» в управленческом учете молочного скотоводства / Г. В. Гончаренко // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 14 (206). – С. 21–26.
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_41.pdf](https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_41.pdf). – Дата доступа: 24.05.2023.

УДК 336.22

**Шакун Д. Д.**, студентка

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ В ОАО «ВЕСЕЙСКИЙ ПОКРОВ»**

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

Исследование организации учета расчетов плательщика налогов и сборов и разработка предложений по его совершенствованию, изучение изменения структуры и динамики налогов, определение эффективности использования льгот по различным отчислениям, определение влияния налогов на получение прибыли (убытка) организации, выяснение причин изменения его слагаемых и определение путей их совершенствования – цели учета расчетов с бюджетом.

Важно, чтобы система налогов приводила к экономии ресурсов, эффективному использованию инвестиций. В основе такой системы должен быть следующий принцип: при увеличении эффективности производства (увеличения прибыли, рентабельности продаж и активов и др.) налоговая нагрузка (отношение общей суммы налоговых отчислений ко всей добавленной стоимости, объему реализации – нет пока общепризнанного показателя) должна относительно уменьшаться. Предприятия в этом случае будут стремиться попасть в область наименьшего налогообложения.

Сфера действия налога – совокупность носителей налога, на которых в конечном счете ложится его бремя.

Объект налога – предмет, подлежащий обложению (доход, товары, имущество). Часто и само название налога вытекает из объекта, например, поземельный, подоходный и другие.

Источник налога – доход субъекта (заработная плата, процент, рента), из которого выплачивается налог. По некоторым налогам объект и источник совпадают.

Масштаб налогообложения – единица, которая кладется в основу измерения налога; в промышленном налоге масштабом может быть оборот предприятия, или его прибыль, или его капитал, или количество рабочих и станков, или величина помещения, или плата за него и т. д.

В организациях расчет суммы налога на доходы физических лиц, подлежащей уплате в бюджет за месяц, осуществляется в следующей последовательности:

1. На основании табелей учета рабочего времени, распоряжений руководителя, листов временной нетрудоспособности и других аналогичных документов начисляется заработная плата работникам списочного состава предприятия. Суммы начисленной заработной платы и других выплат отражаются в лицевом счете каждого работника и в платежной ведомости.

2. Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая удержанию из дохода сотрудника за текущий месяц, переносится из карточки в лицевой счет, а затем – в расчетно-платежную ведомость.

3. По всем расчетно-платежным ведомостям и прочим документам суммируются размеры налога на доходы физических лиц, подлежащие уплате в бюджет за текущий месяц.

4. Налог на доходы физических лиц уплачивается в бюджет по соответствующим кодам бюджетной классификации.

Для учета расчетов по налогам в ОАО «Весейский покров» предназначен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам». По кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» учитываются суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) к уплате в бюджеты.

В ОАО «Весейский покров» к налогам, относимым на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг, относится налог за добычу (изъятие) природных ресурсов.

Организация платит налог за добычу подземных и поверхностных вод для производства продукции животноводства и растениеводства. Уплату налога за добычу (изъятие) природных ресурсов ОАО «Весейский покров» производит по истечении налогового периода не позднее



22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (календарный квартал).

К налогам и сборам, исчисляемым из выручки, в ОАО «Весейский покров» относятся: единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции; налог на добавленную стоимость.

Для учета налога на добавленную стоимость в ОАО «Весейский покров» используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 68.02.01 «НДС». На этом субсчете учитываются начисленные суммы налога на добавленную стоимость, уплачиваемые из выручки от реализации товаров, работ, услуг в соответствии с законодательством по ставкам 20 % и 10 %.

Счет 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» в организации предназначен для обобщения информации о причитающихся к оплате и оплаченных организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам, нематериальным активам, товарам, другим активам, работам, услугам. По дебету отражаются причитающиеся к оплате (оплаченные) организациями суммы НДС, по кредиту – принятые к вычету суммы, а также списанные суммы НДС, не подлежащие вычетам.

Так как исследуемое предприятие производит на территории Республики Беларусь сельскохозяйственную продукцию, следовательно, оно обязано уплачивать в бюджет сумму единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции.

Налоговая база единого налога определяется исходя из валовой выручки, полученной за налоговый период. При определении налоговой базы не учитываются средства, полученные от реализации сельскохозяйственной продукции, заготовленной у населения и сданной государству; стоимость скота, выбракованного из основного стада и поставленного на откорм; выручка, полученная от реализации произведенной организациями продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства, – в течение трех лет со дня их регистрации. Ставка единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции составляет 1 %.

В ОАО «Весейский покров» налогом, уплачиваемым из доходов физических лиц, является подоходный налог. Учет расчетов по налогам и отчислениям на доходы физических лиц ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 68-04 «Расчеты по подоходному налогу». Минимальная ставка установлена в размере 13 %.

Учетной политикой ОАО «Весейский покров» регулируется принцип исчисления НДС в части налогового учета.

Для совершенствования учета по налогам и сборам мы предлагаем внести изменения в учетную политику, а именно: рекомендуем вести книгу покупок в электронном варианте. Данный формат позволит: в автоматическом режиме переносить информацию с электронных носителей в декларацию по НДС; заметно сократить расход бумаги; значительно облегчить обмен документацией с налоговыми органами в случае, если они востребуют документы.

УДК 336.201

**Шакун Д. Д.**, студентка

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ, ИСЧИСЛЯЕМЫМ ИЗ ВЫРУЧКИ В ОАО «ВЕСЕЙСКИЙ ПОКРОВ»**

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

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

К налогам и сборам, исчисляемым из выручки, в ОАО «Весейский покров» относятся: единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции; налог на добавленную стоимость.

Для учета налога на добавленную стоимость в ОАО «Весейский покров» используется счет 68.02.1 «Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ и услуг» и счет 90.033 «Налог на добавленную стоимость в продукции промышленных и подсобных производств». На этих счетах учитываются начисленные суммы налога на добавленную стоимость, уплачиваемые из выручки от реализации товаров, работ, услуг в соответствии с законодательством. При реализации товаров (работ, услуг) налог на добавленную стоимость исчисляется нарастающим итогом по истечении каждого отчетного периода по всем операциям по реализации продукции, товаров (работ, услуг) и всем изменениям налоговой базы в соответствующем отчетном периоде. Используемая ставка НДС на предприятии – 20 % и 10 %.

Счет 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» предназначен для обобщения информации о причитающихся к оплате и оплаченных организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам, нематериальным активам, товарам, другим активам, работам, услугам.

Сумма налога на добавленную стоимость исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

При реализации продукции, товаров, работ, услуг налог на добавленную стоимость рассчитывается следующим образом (в зависимости от ставки налога):

$$\text{НДС} = \frac{\text{Выручка} \cdot 20}{120};$$

$$\text{НДС} = \frac{\text{Выручка} \cdot 10}{110}.$$

Еще одним налогом, исчисляемым из выручки организации, является единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции. Так как исследуемое предприятие производит на территории Республики Беларусь сельскохозяйственную продукцию, следовательно, оно обязано уплачивать в бюджет сумму единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции. Ставка единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции составляет 1%. Сумма единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции определяется следующим образом:

$$\text{ЕН} = (\text{Выручка} + \text{внереализационные доходы}) \cdot 1\%.$$

Для учета единого налога в ОАО «Весейский покров» используется счет 68.02.03 «Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции».

Реестр хозяйственных операций по начислению и уплате налогов, исчисляемых из выручки от реализации продукции, работ и услуг, представлен в таблице.

**Реестр хозяйственных операций по начислению и уплате в бюджет по учету НДС**

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Начислен НДС по оборотам от реализации товаров, работ, услуг	18	68.02.01	6 736 261,93
Перечислен НДС по оборотам от реализации товаров, работ, услуг	68.02.01	51	6 736 261,93
Начислен НДС от реализации продукции животноводства	90.02.3	68.02.01	51 083,5
Начислен НДС от реализации прочей продукции, товаров, работ, услуг	90.06.3	68.02.01	3 023,0
Начислен единый налог на сумму полученной выручки	68.02.03	18	35 0000
Перечислен единый налог в бюджет	68-2	51	35 0000

Так как в организации используется журнально-ордерная форма ведения бухгалтерского учета с частичной автоматизацией, мы предлагаем внедрить полную автоматизацию в данной программе, что позволит: учитывать отраслевую специфику организации, автоматизировать специфические участки учета – учет продукции растениеводства и животноводства; реализовать многоуровневый учет; иметь сетевой вариант для получения и обработки данных; автоматизировать широкий перечень функций по учету труда и заработной платы, учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

УДК 657:004

**Шапошникова Т. А.**, студентка

### **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В ТПК «НИВА-СХП»**

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

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

ТПК «НИВА-СХП» представляет комплекс программных средств, относящихся к классу типовых проектных решений, на базе которого создается полнофункциональная масштабируемая автоматизированная система управления сельскохозяйственной организацией.

Отличительные особенности данной программы заключаются в следующем: программный комплекс разработан в соответствии с методологией бухгалтерского учета сельскохозяйственной организации Республики Беларусь, печатные формы документов соответствуют формам первичных документов, рекомендуемых к применению Министерством сельского хозяйства и продовольствия; программный комплекс функционирует в локальной вычислительной сети сельскохозяйственной организации и обеспечивает стабильную и надежную работоспособность при количестве рабочих мест до 50; программный комплекс разработан на основе современных программных технологий и открыт для программирования [1].

ТПК «НИВА-СХП» включает 8 подсистем автоматизированного учета: основных средств и нематериальных активов; денежных средств и расчетных операций; производственных запасов и готовой продукции; автотранспорта, машинно-тракторного парка и учета горючесмазочных материалов; животных на выращивании и откорме; труда, заработной платы и кадров; затрат на производство сельскохозяйственной продукции; финансовых результатов и отчетности.

Программный комплекс обеспечивает многофункциональный сквозной учет от первичных документов до составления баланса с учетом особенностей деятельности сельскохозяйственного предприятия.

В подсистеме учет производственных запасов и готовой продукции в ТПК «НИВА-СХП» используются следующие виды справочников: товарно-материальные ценности; единица измерения; налоги; клиенты; сотрудники; подразделения; объекты учета; статьи затрат.

Основным в данной подсистеме является справочник «Товарно-материальные ценности», который предназначен для ввода наименования, единиц измерения и кода ТМЦ. Окно справочника состоит из 2 частей: в левой части отражается классификация всех ТМЦ, а в правой отражается список всех ценностей, относимых к определенному виду ТМЦ.

Электронные документы, которые обеспечивают функционирование подсистемы автоматизированного учета готовой продукции и производственных запасов, следующие: накладная на получение ТМЦ; ведомость переоценки ТМЦ; расчет средневзвешенной цены; поступление продукции растениеводства; акт сушки и сортировки; требование-накладная на внутреннее перемещение-движение ТМЦ между МОЛ; акт на списание и расход ТМЦ; накладная на реализацию ТМЦ; приемная квитанция (растениеводство); накладная на возврат ТМЦ поставщику; ведомость инвентаризации материалов [2].

Акцентируем свое внимание на таком электронном документе, как «Приемная квитанция (растениеводство)», который предназначен для отражения выручки организации от сдачи продукции растениеводства в счет государственных нужд. Предварительно должен быть оформлен документ «Накладная на реализацию ТМЦ», где отражается факт отгрузки продукции заготовительной организации. В «Исследователе» в ветке «Учет производственных запасов и готовой продукции» находится документ «Приемная квитанция (растениеводство)». Далее заполняются реквизиты таблицы, где в правой части можно просмотреть накладную, по которой отражалась отгрузка продукции.

Предлагаем усовершенствовать электронный документ «Приемная квитанция по растениеводству» добавлением следующих реквизитов: номер товарно-транспортной накладной; процент влажности продукции; материально ответственное лицо, которое заведует складом (бункером); процент засоренности продукции. По нашему мнению, добавление данных реквизитов приведет к более точному отражению информации о реализуемой продукции, а также в случае порчи имущества позволит сразу обнаружить виновных лиц.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Подсистема автоматизации учета производственных запасов и готовой продукции [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://givc.by/upload/upl/NIVA-SXP-PZGP.pdf>. – Дата доступа: 04.12.2022.

2. Сельскохозяйственное предприятие [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://gsbelarus.com/pw/front-page/solutions/agriculture/collective-farm/>. – Дата доступа: 04.12.2022.

УДК 336.7

**Шарапова П. В.**, студентка

### **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ И РЕЗЕРВОВ**

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

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

Важную роль в жизни организации играет собственный капитал, поскольку он позволяет организовать производственный процесс, получение и рост прибыли, сохранить платежеспособность и кредитоспособность в условиях приемлемого уровня риска, также позволяет обеспечить финансовую устойчивость и ликвидность [1].

Все собственные источники средств организации подразделяются на капитал, резервы, финансирование.

Каждая организация, самостоятельно осуществляющая производственную или иную деятельность, должна обладать определенным капиталом.

Для целей бухгалтерского учета выделяют две различные характеристики общего капитала: активный и пассивный.

Активный капитал – стоимость имущества организации по размещению и составу. В состав имущества активного капитала входит все имущество, которым владеет конкретная организация. Состав, структура и динамика активного капитала отражается в активе бухгалтерского баланса.

Пассивный капитал характеризует источники формирования имущества (активного капитала) обособленной организации. Состав, структура и динамика отражается в правой части бухгалтерского баланса – собственном капитале и обязательствах.

Собственный капитал состоит, как правило, из:

- уставного капитала, который закреплен за данной организацией по уставу, поскольку формируется в момент создания хозяйствующего

субъекта, являясь его стартовым капиталом, равным сумме вкладов учредителей организации;

- резервный капитал – предназначен для размещения в нем нераспределенной прибыли, для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа акций организации;

- добавочный капитал – включает в себя сумму прироста стоимости имущества организации при его переоценке, эмиссионный доход, курсовые разницы в случае, когда задолженность по взносам в уставный капитал выражена в иностранной валюте.

Теоретические основы собственного капитала заложили множество ученых, которые определили положение капитала в балансе, определили основы формирования капитала и разработали главное уравнение баланса. Среди них можно выделить таких ученых, как Л. Пачоли, Ж. Савари, И. Шерр [2].

Белорусский экономист В. Я. Горфинкель квалифицировал собственный капитал как основной рисковый капитал организации, средства, которые он может с максимальной уверенностью инвестировать на долговременной основе и подвергнуть максимальному риску [1].

Зарубежные ученые рассматривали капитал следующим образом: И. Фишер определил капитал как «запас богатства, существующий в данный момент времени», А. Смит – «та часть имущества, из которой он рассчитывает извлечь доход», Д. Рикардо – «та часть богатства страны, которая занята в производстве и состоит из продовольствия, одежды, инструмента, сырья, машин и другого имущества, необходимого для приведения в действие труда». Представитель классической школы экономической теории К. Маркс считал «источником формирования капитала прибавочную стоимость, которая образуется прибавочным трудом наемных работников производственной сферы» [3].

Под резервами понимаются средства, закрепленные для строго определенных нужд, для покрытия предстоящих платежей, под обеспечение краткосрочных финансовых вложений, под снижение стоимости запасов.

Финансирование – организация может получать средства в порядке финансирования, т. е. безвозмездно. Поэтому эти средства приравниваются к собственным источникам. Как правило, финансирование носит строго целевой характер: на проведение различных целевых мероприятий и т. п.

Таким образом, учет собственного капитала требует особого внимания, так как от его использования зависит финансовая устойчивость

и финансовая независимость организации. Обеспечение рационального учета собственного капитала возможно только при полном знании всех особенностей учета, организационно-правовых форм, законодательных актов и др.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Поздышева, М. А. Роль собственного капитала в формировании финансовых ресурсов предприятий промышленности [Электронный ресурс] / М. А. Поздышева, Е. Г. Моисеева // Приволжский научный вестник. – 2017. – № 12-3 (52). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-sobstvennogo-kapitala-v-formirovanii-finansovyh-resursov-predpriyatiy-promyshlennosti>. – Дата доступа: 19.05.2023.

2. Евстафьева, Е. М. Эволюция развития категории «Собственный капитал» / Е. М. Евстафьева // Учет и статистика. – 2017. – № 1. – С. 24–29.

3. Тодыбаева, А. В. Бухгалтерский учет и анализ собственного капитала организации / А. В. Тодыбаева, Х. Ш. Нурмухамедова // Хроноэкономика. – 2022. – № 2 (36). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchet-i-analiz-sobstvennogo-kapitala-organizatsii>. – Дата доступа: 19.05.2023.

УДК 336.7

**Шарапова П. В.**, студентка

### **ПОНЯТИЕ, КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

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

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

Основные средства – это внеоборотные активы, отвечающие определенным критериям и обладающие материально-вещественной структурой [1]. Основным нормативным документом, регламентирующим учет основных средств, является Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 г. № 26 [2].

Организация в качестве основных средств применяет к бухгалтерскому учету активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий: активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления в пользование; организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов; активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев; орга-



низацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения; первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена [2].

Не относятся к основным средствам: многолетние дикорастущие объекты растительного мира, произрастающие в естественных условиях на территории организации; здания, сооружения, являющиеся памятниками; основные средства государственной организации, находящиеся за границей; фильмофонды, музейные ценности; библиотечные фонды.

В целях получения достоверной информации об объектах основных средств и обеспечения единообразия в учете и отчетности основные средства классифицируются по различным признакам.

Все основные средства по отраслевому признаку группируются на используемые: в промышленности; сельском хозяйстве; строительстве; ЖКХ и т. д.

В зависимости от характера основные средства подразделяются на:

- участвующие в предпринимательской деятельности;
- не участвующие в предпринимательской деятельности.

Участвующие в производственном процессе могут быть средства сельскохозяйственного назначения и несельскохозяйственного назначения.

В соответствии с постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств» основные средства по видам в зависимости от натурально-вещественного состава подразделяются на здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный инвентарь и принадлежности, хозяйственный инвентарь, взрослый рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения и прочие основные фонды.

Оценка основных средств осуществляется по их первоначальной, переоцененной, текущей рыночной и остаточной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств – это стоимость, по которой актив применяется к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. Первоначальная стоимость приобретенных основных средств формируется из фактических затрат на их приобретение, к которым относятся: стоимость приобретенного основного средства; таможенные сборы и платежи; проценты по кредитам и займам; затраты по страхованию при доставке.

Переоцененная стоимость – это стоимость основных средств после их переоценки. Переоценка проводится с целью приведения стоимо-

сти, отраженной в бухгалтерском учете имущества, к сумме денежных средств, которая должна была бы быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае замены данного имущества.

Текущая рыночная стоимость основных средств – это сумма денежных средств, которая была бы получена в случае реализации основных средств в текущих рыночных условиях.

Остаточная стоимость основных средств – это разница между их первоначальной (переоцененной) стоимостью и накопленной суммой амортизации и обесценения за весь период эксплуатации.

Обобщая представленный анализ, предложим свою трактовку экономической сущности основных средств: основные средства – это совокупная величина материально-вещественных ценностей в стоимостном выражении, используемых в течение производственного цикла при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, обладающих сроком полезного использования, в течение которого они полностью переносят свою стоимость на вновь созданную продукцию в виде амортизационных отчислений.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Абдуллаева, П. М. Понятие, классификация и оценка основных средств [Электронный ресурс] / П. М. Абдуллаева // Вопросы науки и образования. – 2019. – № 21 (68). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-klassifikatsiya-i-otsenka-osnovnyh-sredstv>. – Дата доступа: 19.05.2023.

2. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апреля 2012 г., № 26 // Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W21226355&p1=1>. – Дата доступа: 19.05.2023.

УДК 657.1

**Шауро А. Ю.**, магистрант

### **ВЛИЯНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ**

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

Основными нормативными документами, которые регулируют общие вопросы формирования учетной политики в белорусских организациях, являются Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 г. № 57-3 [1], постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 г. № 80 «Об утвер-

ждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета».

В Законе № 57-З приведено следующее определение учетной политики: это «совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, принятая организацией». В МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» учетная политика определена как «конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, принятые предприятием для подготовки и представления финансовой отчетности» [2], т. е. в МСФО она рассматривается только применительно к финансовой отчетности.

При формировании учетной политики организации осуществляется выбор одного способа учета из нескольких. Данный выбор ограничивается действующим законодательством и уровнем квалификации главного бухгалтера, руководителя. И следует согласиться с П. Я. Папковской, что «целью учетной политики является воздействие на эффективность финансового положения организации в рамках действующих законодательных положений» [3].

Изучение действующих положений об учетной политике организаций агропромышленного комплекса Республики Беларусь показало, что в них до сих пор не уделяется должного внимания выбору способов и методов ведения бухгалтерского учета и во многих организациях формирование учетной политики остается формальным. Выбор же одного из способов и методов ведения учета позволяет влиять на финансовые результаты деятельности организации.

Прибыль представляет собой разницу между доходами и расходами организации, а значит, их размер влияет на финансовый результат.

Что касается доходов, то влияет момент их признания, например, доход может не признаваться, если еще не подписан акт выполненных работ, хотя работа принята и ее результатами пользуется заказчик.

Если говорить о расходах, то влияние учетной политики на финансовые результаты значительно больше, так как существуют разные методы их оценки. Так, по долгосрочным активам амортизация начисляется различными способами, также возможно применить корректирующие коэффициенты при установлении срока полезного использования основных средств, что влияет на сумму затрат. По краткосроч-

ным активам организации существуют различные способы оценки сырья и материалов при их списании в производство. При списании же транспортно-заготовительных затрат можно использовать разные методы списания спецодежды, спецоснастки и отдельных предметов в составе краткосрочных активов.

Также организации могут создавать резерв на оплату отпускных и отчислений на социальное страхование и обеспечение, резерв на гарантийный ремонт основных средств и другие, а также применять разные методы расчета резерва по сомнительным долгам, что может значительно влиять на финансовые результаты.

Таким образом, проведенное исследование подтверждает, что учетная политика позволяет моделировать финансовое положение организации, а формирование оптимальной совокупности способов и методов ведения и организации учета является мощным элементом управления активами, обязательствами, собственным капиталом, а также доходами и расходами организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3; в ред. Закона Респ. Беларусь от 11.10.2022 г. № 210-3 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.

2. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» [Электронный ресурс] // Оф. сайт М-ва фин. Рос. Федер. – Режим доступа: [http://www.minfin.ru/common/upload/library/no\\_date/2012/IAS\\_08.pdf](http://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/IAS_08.pdf). – Дата доступа: 18.01.2022.

3. Папковская, П. Я. Теория бухгалтерского учета: учебник / П. Я. Папковская. – 8-е изд. – Минск: Иформпресс, 2012. – 252 с.

УДК 657.4

**Шмыков К. С.**, студент

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ**

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

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

При осуществлении хозяйственной деятельности практически каждая организация сталкивается с необходимостью выдачи сотрудникам сумм денежных средств с целью их траты на ее нужды, например для оплаты хозяйственных и командировочных расходов. В основном это

делается для ускорения расчетов и снижения издержек. Во всех случаях расчеты наличными денежными средствами по обозначенным основаниям должны производиться через подотчетных лиц с соблюдением определенных правил, а также требований к документальному оформлению.

Для учета расчетов с подотчетными лицами, в соответствии с Инструкцией о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 50 от 29.06.2011, предназначен счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Следует также отметить, что выделение субсчетов к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Инструкцией не предусмотрено.

На основе типового плана счетов бухгалтерского учета, установленного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50, руководителем организации с учетом специфики деятельности, отраслевой принадлежности утверждается план счетов бухгалтерского учета организации, содержащий полный перечень синтетических счетов, субсчетов, аналитических счетов и забалансовых счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета, который называют рабочий план счетов.

Как отмечалось ранее, в соответствии с типовым планом счетов, утвержденным Министерством финансов Республики Беларусь, открытие субсчетов к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» не предусмотрено. В связи с этим в качестве совершенствования учета расчетов с подотчетными лицами в организациях предлагаем вести учет данных видов расчетов в разрезе следующих субсчетов:

71-1 – «Командировочные расходы»;

71-2 – «На хозяйственные нужды»;

71-3 – «Представительские расходы».

Кроме того, в целях дальнейшей детализации информации о расчетах с подотчетными лицами при направлении их в командировки к субсчету 71-1 можно предусмотреть открытие субсчетов второго порядка, указывающих на местность командировки.

В таком случае к субсчету 71-1 «Командировочные расходы» необходимо открыть следующие субсчета второго порядка:

71-1.1 – «Командировочные расходы внутри страны»;

71-1.2 – «Командировочные расходы за границей».

Рассмотрим, что следует отражать на предложенных субсчетах:

- на субсчете 71-1.1 – расходы, связанные с направлением работника в командировку в пределах Республики Беларусь;

- на субсчете 71-1.2 – расходы, связанные с направлением работника в командировку за пределы Республики Беларусь;
- на субсчете 71-2 – расходы, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей в розничной торговле, топлива на АЗС и т. д.;
- на субсчете 71-3 – представительские расходы, т. е. расходы на официальный прием представителей других организаций, отдельных лиц в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседание совета директоров (наблюдательного совета) иного органа управления плательщика, кроме исполнительных органов.

Использование предложенных нами рекомендаций в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь позволит в значительной степени усилить контроль за обоснованностью выплаты денежных средств подотчетным лицам, поскольку в данном случае формируется информация, на основании которой руководство организации может проанализировать размеры выдачи денежных средств под отчет и при значительном их росте производить анализ целесообразности таких выплат, их законность и обоснованность. Также способствует организовать на предприятии правильное денежное обращение, что в дальнейшем позволит эффективно использовать финансовые ресурсы, уметь их распределять.

Таким образом, использование предложенных нами субсчетов позволит повысить не только аналитичность, но и наглядность учетных данных, так как в настоящее время при отражении в учете хозяйственных операций без использования субсчетов не отражается информация о том, на какие нужды выдаются подотчетные суммы.

УДК 657.421

**Юрасов В. В.**, студент

## **ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОАО «ЛЮБИНИЧИ-АГРО» ШКЛОВСКОГО РАЙОНА МОГИЛЕВСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

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

В настоящее время рыночные отношения приводят к повышению роли бухгалтерского учета в организациях, и одно из главных мест в бухгалтерском учете занимает учет основных средств. Это связано с

тем, что организации должны более рационально использовать свое имущество, чтобы в будущем извлечь максимальные выгоды. Поэтому вопросы правильного отражения в учете операций, связанных с основными средствами, волнуют бухгалтеров организаций любой сферы деятельности.

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.

Переоценка основных средств проводится с целью приведения стоимости активов, отраженной в бухгалтерском учете, к сумме денежных средств, которая должна была бы быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае замены данного имущества в текущих рыночных условиях.

В Республике Беларусь условием обязательной переоценки зданий, сооружений, передаточных устройств является достижение показателя уровня инфляции 100 и более процентов в ноябре текущего календарного года за предшествующий ему период с даты проведения последней переоценки, осуществленной в обязательном порядке [1].

Переоценка по состоянию на начало года проводится с использованием трех методов: метода прямой оценки; метода пересчета валютной стоимости; индексного метода.

При выборе одного из трех равноправных методов переоценки организация выбирает тот метод, который дает наиболее оптимальные результаты определения переоцененной стоимости.

При переоценке основных средств изменяются:

- числящаяся в бухгалтерском учете до переоценки первоначальная (переоцененная) стоимость;
- числящаяся в бухгалтерском учете и отчетности остаточная стоимость;
- сумма накопленной амортизации.

ОАО «Любичи-Агро» в целях приведения первоначальной стоимости основных средств в соответствие с действующими ценами и условиями воспроизводства имеет право переоценивать объекты основных средств. В результате переоценки основные средства приобретают переоцененную стоимость. Результаты переоценки основных средств отражаются в бухгалтерском учете на дату ее проведения.

В ОАО «Любиничи-Агро» для проведения переоценки основных средств приказом руководителя создается комиссия. Переоценка основных средств проводится методом индексации первоначальной стоимости отдельных объектов с применением коэффициентов изменения стоимости основных средств, дифференцированных по группам основных средств и периодам принятия их к бухгалтерскому учету. При этом в организации составляется ведомость переоценки основных средств, в которой находит отражение первоначальная стоимость, коэффициент перерасчета, переоцененная стоимость, начисленная амортизация, остаточная стоимость после переоценки и другие реквизиты.

Рассмотрим порядок отражения результатов проведенной переоценки телятника д. Староселье в ОАО «Любиничи-Агро» на 1 января 2023 г.

Инвентарный номер объекта – 10000011, введен в эксплуатацию 01.09.1989. Первоначальная стоимость объекта до переоценки составила 26 712,32 руб. Коэффициент пересчета на 01.01.2023 г. составил 1,1501. Переоцененная стоимость телятника на 01.01.2023 г. составила 30 721,84 руб. Сумма амортизации телятника после переоценки на 01.01.2023 г. составила 18 657,22 руб.

В результате были составлены следующие бухгалтерские записи. На сумму дооценки первоначальной стоимости телятника:

дебет счета 01 «Основные средства» на сумму 4 009,52 руб.;

кредит счета 83 «Добавочный капитал» субсчет 01 «Фонд переоценки внеоборотных активов» на сумму 4 009,52 руб.

На сумму дооценки накопленной амортизации данного основного средства:

дебет счета 83 «Добавочный капитал» субсчет 01 «Фонд переоценки внеоборотных активов» на сумму 2 434,83 руб.;

кредит счета 02 «Амортизация основных средств» на сумму 2 434,83 руб.

Важно отметить, что индексный метод хорошо приспособлен к автоматизации и массовому применению, а издержки его использования с каждым годом минимизируются благодаря развитию вычислительной техники и программного обеспечения. Однако главным недостатком индексного метода является отсутствие контролирующей функции, которая позволила бы проверить ее результат на соответствие рыночной стоимости. Из-за этого многократное применение индексного метода неизбежно ведет к накоплению ошибки переоценки и в конечном счете, к росту искажения переоцененной стоимости.



Многие ученые-экономисты считают, что даже в условиях стабилизации макроэкономической среды периодическая переоценка индексным методом приводит к тому, что балансовая стоимость все больше отличается от рыночной, то есть от стоимости, по которой данные активы можно было бы продать на рынке.

Поэтому мы считаем, что в ОАО «Любичи-Агро» целесообразно при переоценке применять метод прямой оценки основных средств. Да, он более трудоемкий и требует привлечения сторонней оценочной организации. Вместе с тем данный метод позволит организации привести в соответствие балансовую стоимость имущества с его рыночным эквивалентом.

Переоценка основных средств прямым методом с привлечением оценочной компании будет актуальна для организаций, желающих исправить ошибки бухгалтерского учета прошлых лет, оптимизировать налогооблагаемую базу, актуализировать стоимость активов, в том числе предполагаемых к списанию, продаже, а также для организаций, перешедших или планирующих переход на Международные стандарты финансовой отчетности для отражения справедливой стоимости основных средств.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь 20 октября 2006 г., № 622 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.

УДК 336.763 (476)

**Янукова Д. А.**, студентка

#### **НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

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

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

Осуществление эффективной деятельности фирмы возможно при наличии определенных экономических ресурсов, используемых для производства продукции или оказания услуг, которые делятся на долгосрочные и краткосрочные активы. Основной целью приобретения долгосрочных активов является их использование в процессе произ-

водства продукции, оказания услуг или реализации товаров, а не для последующей перепродажи. Другим назначением долгосрочных активов может быть также сдача в аренду или лизинг.

Вложения в долгосрочные активы представляют собой затраты организации в объекты основных средств, нематериальные активы, а также затраты организации по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов и других животных, которые учитываются в составе средств в обороте), учитываемых на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы» [1].

К счету 08 Вложения в долгосрочные активы могут быть открыты субсчета:

- 08-1 «Приобретение и создание основных средств»;
- 08-2 «Приобретение и создание инвестиционной недвижимости»;
- 08-3 «Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга)»;
- 08-4 «Приобретение и создание нематериальных активов»;
- 08-5 «Приобретение и создание иных долгосрочных активов» [2].

Источниками финансирования вложений в долгосрочные активы могут быть собственные средства организаций, заемные источники, средства, безвозмездно поступающие в рамках целевого финансирования из республиканского и местных бюджетов, в качестве безвозмездной (спонсорской) помощи и др. Мы предлагаем внести изменения в организацию бухгалтерского учета вложений в долгосрочные активы.

Для обеспечения контроля целевого использования заемных средств на осуществление капитальных вложений, а также с целью повышения объективности информации, отражаемой в финансовой отчетности субъектов хозяйствования, нами предлагается реструктурировать счет 08 «Вложения в долгосрочные активы», предусмотрев к нему субсчета второго порядка:

08-1.1 «Приобретение и создание основных средств за счет собственных средств»;

08-1.2 «Приобретение и создание основных средств за счет кредитования»;

08-1.3 «Приобретение и создание основных средств за счет государственной поддержки»;

08-1.4 «Приобретение и создание основных средств за счет безвозмездной (спонсорской) помощи»  
и так далее по субсчетам счета 08.

Код субсчета второго порядка подразумевает код конкретного объекта вложений в долгосрочные активы; субсчет третьего порядка

указывает на источник финансирования вложений в долгосрочные активы: собственные средства, заемные или привлеченные (государственная поддержка на осуществление вложений или безвозмездная помощь) [2].

Таким образом, появится возможность разграничить учет вложений в долгосрочные активы, осуществляемые за счет собственных средств организации, и вложений, финансируемых из заемных или привлеченных источников.

Вести таким образом синтетический учет по счету 08 «Вложения в долгосрочные активы» необходимо до тех пор, пока не завершён окончательный расчёт с соответствующими кредиторами.

Таким образом, использование в учётной практике предложенных рекомендаций позволит внести ясность, какая часть активов была приобретена за счёт действительно осуществлённых организацией вложений в долгосрочные активы, а какая часть активов была получена безвозмездно.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учёта, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учёта [Электронный ресурс]: постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50: в ред. постановления Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 28.12.2022 г. № 64 // Консультант Плюс: Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

2. Гончарова, Т. В. Совершенствование бухгалтерского учёта вложений в долгосрочные активы и источников их формирования / Т. В. Гончарова // Бухгалтерский учёт, анализ и аудит: история, современность, перспективы: сборник научных статей / редкол.: М. М. Новиков (гл. ред.) [и др.]. – Минск: БГАТУ, 2015. – С. 83–91.

УДК 336.64

**Янукова Д. А.**, студентка

### **ПРИМЕНЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЙ МСФО В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

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

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

Реформирование бухгалтерского учёта и бухгалтерской (финансовой) отчётности в Республике Беларусь предполагает прогрессивно-гармоничное их развитие в соответствии с общепризнанными принци-

пами и требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО). Международные стандарты финансовой отчетности – это общепринятые правила по признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов фирмами во всех странах мира. Они разработаны высокопрофессиональными международными организациями.

В этой связи для сельскохозяйственных организаций особое значение приобретают вопросы практического применения положений МСФО 41 «Сельское хозяйство». Здесь следует выделить значимость введенного понятия «биологические активы» и принципа оценки биологических активов по справедливой стоимости.

В Республике Беларусь с целью установления порядка учета и требований к раскрытию информации применительно к сельскохозяйственной деятельности с 1 января 2017 г. в качестве технического нормативного правового акта введен Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Одним из важных моментов его внедрения, по нашему мнению, является четкое определение самого понятия «сельскохозяйственная деятельность» через призму бухгалтерского учета и отчетности [2].

Стандарт МСФО (IAS) 41 применяется всеми компаниями-производителями сельскохозяйственной сферы при учете трех категорий объектов, связанных с данной сферой экономики:

- биологических активов;
- продукции сельскохозяйственного профиля в момент ее появления (роста, сбора, рождения);
- субсидий государства.

Исходя из международного опыта, под сельскохозяйственной деятельностью понимается биотрансформация, т. е. получение сельскохозяйственной продукции (продуктов от биологических активов), при этом переработка сельскохозяйственной продукции после ее сбора не относится к сельскохозяйственной деятельности. Приведем соотношение биологических активов сельскохозяйственной продукции и продуктов переработки в таблице.

**Соотношение биологических активов сельскохозяйственной продукции и продуктов переработки**

Биологические активы	Сельскохозяйственная продукция	Продукты, являющиеся результатом переработки после сбора продукции
Растения	Сахарная свекла	Сахар
Молочный скот	Молоко	Сыр
Свиньи	Туши	Колбасные изделия

Учетно-аналитические проблемы вызваны необходимостью приведения национального законодательства в сфере бухгалтерского учета и методологии в соответствии с требованиями МСФО, особенно это касается учета биологических активов по справедливой стоимости.

Организационные моменты связаны с отсутствием квалифицированных кадров в области международной практики в сельскохозяйственных организациях и необходимостью повышения и переподготовки кадров по программам применения МСФО, а также международным сотрудничеством. Инфраструктурные аспекты внедрения отдельных положений стандартов связаны с отсутствием открытого рынка и информационных баз данных о рыночных ценах на сельскохозяйственную продукцию, необходимостью выработки и издания практических рекомендаций по адаптации к МСФО, а также модернизацией действующего в сельскохозяйственных организациях программного обеспечения [1].

Таким образом, внедрение отдельных положений МСФО (IAS) 41 в национальном учете Республики Беларусь является важным шагом в направлении привлечения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в первую очередь инвесторов, в аграрный сектор. В то же время он сопряжен с определенными трудностями адаптационного переходного периода, связанными с учетно-аналитическими, организационными и инфраструктурными аспектами.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гросу, А. В. Международный стандарт МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» / А. В. Гросу // Научный Альманах ассоциации France-Kazakhstan. – 2021. – № 4. – С. 69–82.
2. О введении в действие на территории Республики Беларусь МСФО и их разъяснений, принимаемых фондом международных стандартов финансовой отчетности: Постановление Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 19.08.2016 г. № 657/20 [Электронный ресурс] // Система Консультант Плюс. – Дата доступа: 20.04.2023.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>Акулович К. Ю.</b> Отечественный опыт использования бюджетирования в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь .....	3
<b>Белевич Е. П.</b> Начисление пособий в ТПК «НИВА-СХП» .....	6
<b>Белясова Е. С.</b> Учет страховых взносов по договору дополнительного накопительного пенсионного страхования .....	8
<b>Белясова Е. С.</b> Внутрихозяйственный контроль в организации .....	10
<b>Белясова Е. С.</b> Совершенствование учета расчетов по имущественному и личному страхованию .....	12
<b>Богук А. В.</b> Совершенствование учета реализации продукции животноводства на примере ОАО «Глусская Заря» Глусского района Могилевской области .....	14
<b>Большакова А. Ю.</b> Внедрение МСФО в бухгалтерский учет выручки по договорам с покупателями в сельском хозяйстве Республики Беларусь .....	16
<b>Бондарева И. В.</b> Проведение инвентаризации для достоверности отчетности организации .....	19
<b>Бородин А. А.</b> Экономическая сущность доходов и расходов в бухгалтерском учете .....	21
<b>Будз А. Р.</b> Оценка и переоценка основных средств .....	23
<b>Войкель В. И.</b> Особенности учета нематериальных активов .....	26
<b>Войкель В. И.</b> Преимущества составления отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7 .....	28
<b>Войкель В. И.</b> Проблемы учета денежных средств и пути их решения .....	30
<b>Голубева Д. Д.</b> Актуальные проблемы учета амортизации основных средств в условиях применения МСФО .....	32
<b>Голубева Д. Д.</b> Особенности развития бухгалтерского учета в условиях цифровизации .....	34
<b>Голубева Д. Д.</b> Направления совершенствования бухгалтерского учета основных средств .....	37
<b>Горбачёва А. В.</b> Особенности учета затрат и исчисления себестоимости продукции основного молочного стада .....	39
<b>Денисевич П. А.</b> Внедрение МСФО в бухгалтерский учет денежных средств в Республике Беларусь .....	42
<b>Дмитриченко А. С.</b> Совершенствование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда .....	45
<b>Дубяго М. С.</b> Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике .....	48
<b>Дубяго М. С.</b> Учет по программам пенсионного обеспечения согласно МСФО и национальным стандартам .....	51
<b>Кардаш А. И.</b> Организация внутреннего аудита в целях эффективного управления экспортной деятельностью .....	54
<b>Киреева К. П.</b> Особенности учета расчетов по оплате труда в условиях автоматизации .....	57
<b>Клевжиц С. М.</b> Индивидуальный учет в системе государственного социального страхования .....	59
<b>Клименкова А. И.</b> Совершенствование учета расчетов с Фондом социальной защиты населения в КУП «Минская овощная фабрика» .....	61
<b>Клименкова А. И.</b> Сравнение принципа пенсионного страхования в Российской Федерации и в Республике Беларусь .....	64

<b>Клименкова А. И.</b> Совершенствование учета расчетов с Фондом социальной защиты населения.....	66
<b>Клюкин А. Д.</b> Автоматизация управленческого учета: зарубежный и отечественный опыт .....	68
<b>Коноплич А. В.</b> Совершенствование синтетического учета животных на выращивании и откорме.....	71
<b>Коноплич А. В.</b> Проблемы и преимущества сближения национального учета биологических активов с МСФО.....	73
<b>Коноплич А. В.</b> Учет животных на выращивании и откорме и его совершенствование .....	75
<b>Котова М. В., Серова М. А.</b> Налоговое планирование и его основные принципы.....	79
<b>Кравченко Л. М.</b> Отраслевые особенности почтовой связи как объекта управления затратами.....	81
<b>Краснопёрова А. А.</b> Совершенствование бухгалтерского учета в КСПУП «Экспериментальная база «Свекловичная» Несвижского района Минской области .....	85
<b>Краснопёрова А. А.</b> Недостатки и преимущества внедрения МСФО .....	88
<b>Крысиня М. И.</b> Сущность заработной платы, ее формы, системы.....	91
<b>Кузьмич А. А.</b> Критерии отнесения активов к основным средствам.....	93
<b>Лишик Д. Д.</b> Автоматизация учета расчетов с подотчетными лицами в ООО «Белагрия «Василевичи».....	96
<b>Лукша И. А.</b> Совершенствование социальной защиты инвалидов в Республике Беларусь на примере Российской Федерации .....	98
<b>Лукша И. А.</b> Проблемы и перспективы развития социальной защиты семей в Республике Беларусь .....	101
<b>Марейко А. В.</b> Особенности производственного процесса в растениеводстве и их влияние на организацию учета затрат в отрасли.....	104
<b>Матвеёнок А. М.</b> Бухгалтерский учет и анализ движения денежных средств на предприятии .....	106
<b>Минич Е. А.</b> Правовое положение временного (антикризисного) управляющего в Республике Беларусь .....	108
<b>Мойсюк Н. В.</b> Проблемы учета животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных предприятиях.....	112
<b>Николайчик Д. С.</b> Сущность понятия «готовая продукция».....	125
<b>Николайчик Д. С.</b> Нормативный метод учета затрат в системе управленческого учета.....	117
<b>Николайчик Д. С.</b> Оценка продукции зерновых культур в национальном и международном учете .....	120
<b>Павлюк О. И.</b> Резервы по сомнительным долгам и их влияние на достоверность финансовой отчетности.....	123
<b>Павлюк О. И.</b> Совершенствование организации расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	125
<b>Павлюк О. И.</b> Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками и его совершенствование на примере ОАО «ПМК-85 Водстрой» .....	127
<b>Пархомчук М. А.</b> Автоматизация учета продукции зерновых и зернобобовых культур.....	129
<b>Сакович Д. А.</b> Особенности учета животных на выращивании и откорме.....	131
<b>Селейко В. Н.</b> О расчетах с Фондом социальной защиты населения .....	133

Синило Д. С. Экономические аспекты устойчивого развития агропромышленного комплекса Беларуси .....	135
Свистун А. Н. Контроль расчетов с покупателями и заказчиками .....	138
Стефанович А. А. Совершенствование учета реализации продукции растениеводства .....	140
Стрельская А. Д. Направления совершенствования учета основных средств .....	142
Терехов И. Н. Направления совершенствования учета затрат в растениеводстве .....	144
Трубкина В. А. Оценка производственных активов, списываемых на себестоимость выпускаемой продукции .....	146
Халипов А. С. Состояние и проблемы контроля операций по реализации продукции животноводства .....	148
Халипов А. С. Модели поведения профессиональных бухгалтеров в соответствии с кодексом этики профессиональных бухгалтеров .....	151
Хританькова Е. Д. Совершенствование расчетов с персоналом по оплате труда в ЗАО «Большие Славени» .....	154
Челочева Е. С. Учет биологических активов в соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» .....	156
Шакун Д. Д. Совершенствование учета расчетов с бюджетом в ОАО «Весейский покров» .....	159
Шакун Д. Д. Совершенствование учета расчетов по налогам, исчисляемым из выручки в ОАО «Весейский покров» .....	162
Шапошникова Т. А. Особенности учета продукции растениеводства в ТПК «НИВА-СХП» .....	164
Шарапова П. В. Экономическая сущность собственного капитала организации и резервов .....	166
Шарапова П. В. Понятие, классификация и оценка основных средств .....	168
Шауро А. Ю. Влияние учетной политики на финансовые результаты .....	170
Шмыков К. С. Совершенствование учета расчетов с подотчетными лицами .....	172
Юрасов В. В. Переоценка основных средств в ОАО «Любиничи-Агро» Шкловского района Могилевской области .....	174
Янукова Д. А. Направления совершенствования учета вложений в долгосрочные активы .....	177
Янукова Д. А. Применение положений МСФО в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь .....	179