МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И КАДРОВ

Учреждение образования

«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ

СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

**СОСТОЯНИЕ И ПУТИ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

**БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК**

Сборник научных трудов по материалам

научно-практической конференции студентов и магистрантов

Горки, 21 апреля 2019 г.

Горки

БГСХА

2020

УДК 631.162:631.145

ББК 65.052.073

С66

Редакционная коллегия:

кандидат экономических наук, доцент С. В. Гудков(гл. ред.);

старший преподаватель С. Н.Ковалёва (отв. ред.);

И. В. Зуйкова (отв. секретарь)

Рецензенты:

кандидат экономических наук, доцент Е. А. Гудкова;

кандидат экономических наук, доцент В. Г. Ракутин

Ответственный за выпуск *С. Н.* *Ковалёва*

|  |  |
| --- | --- |
| С66 | **Состояние и пути совершенствования бухгалтерского учета в организациях АПК** : сборник научных трудов по материалам научно-практической конференции студентов и магистрантов / редкол.: С. В. Гудков(гл. ред.) [и др.]. – Горки : БГСХА, 2020. – 190 с.  ISBN 978-985-467-989-1.  Приведены доклады участников 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 978-985-467-989-1** © УО «Белорусская государственная

сельскохозяйственная академия», 2020

УДК 657.47:633/635

**Антихович М. А.** –*студентка*

**К ВОПРОСУ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ТРУДА**

**В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ**

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

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

Учет труда и его оплаты является одним из важнейших разделов бухгалтерского учета, обеспечивающих накопление и систематизацию информации о затратах труда на производство продукции и оплату труда каждому работнику. Кроме того, учет труда и расчеты по его оплате являются самыми трудоемкими разделами бухгалтерского учета. Это связано с разнообразием применяемых на предприятиях форм и систем оплаты труда, спецификой методики некоторых расчетов, сжатыми сроками выдачи заработной платы, недостаточностью средств механизации обработки этой информации. Также необходимо обратить внимание на то, что основанием для отражения любой хозяйственной операции в данных бухгалтерского учета, в том числе и затрат труда, являются правильно оформленные и своевременно представленные первичные документы. При этом специфика сельскохозяйственного производства требует составления многочисленных форм первичных документов, что, в свою очередь, также вызывает множество вопросов и определенные трудности при их составлении и обработке.

В растениеводстве порядок документального отражения затраченного работниками труда зависит прежде всего от уровня его механизации. Так, например, при выполнении конно-ручных работ в растениеводстве учет выполненных работ, а также начисление заработка работникам производятся в книжке бригадира. Это комбинированный документ, который состоит из двух разделов. В первом разделе отражаются по каждому объекту учета (в разрезе отдельных культур или группы культур, видов работ) выполненные работы, затраченное время, объем выполненных работ, расценка и сумма начисленной оплаты по видам работ, а во втором – по каждому работнику ежедневно выполненные работы, отработанное время и начисленная заработная плата.

Для начисления оплаты труда, а также учета объема выполненных работ трактористами-машинистами, работающими в растениеводстве, используют следующие формы первичных документов: Учетный лист тракториста-машиниста, Путевой лист трактора.

Учетные листы тракториста-машиниста используются на механизированных сельскохозяйственных работах. Они выписываются на каждого механизатора отдельно и предназначены для учета затрат отработанного времени, объема выполненных работ и начисления заработной платы за 10–15 дней. В учетных листах ежедневно отмечают наименование и объем выполненных работ, отработанное время, начисленную заработную плату и другие реквизиты.

В Путевом листе трактора отражаются транспортные работы, выполняемые трактористами. В данном документе отражаются объем выполненных работ (в т-км), затраченное время и начисленная заработная плата.

Следует отметить, что при осуществлении первичного учета затрат труда трактористов-машинистов параллельно производится также учет топлива, израсходованного машинно-тракторным парком, исходя из чего при обработке первичных документов бухгалтер вынужден производить накопление сведений по каждому из направлений. Все это еще раз подтверждает сложность и трудоемкость данного участка учета. Таким образом, основным направлением совершенствования учетных работ по обработке первичных документов по учету затрат труда в растениеводстве, по нашему мнению, является внедрение автоматизированной формы учета. При этом наиболее предпочтительной является подсистема «Планирование и учет затрат в растениеводстве» программы «1С: Предприятие – версия 7.7».

Использование данной подсистемы позволяет полностью автоматизировать начисление заработной платы работникам растениеводства, а также вести оперативный учет расхода топлива в соответствии с нормами его расхода по видам работ, а также выявлять экономию и перерасход топлива. Кроме того, по нашему мнению, немаловажным направлением совершенствования на данном участке учета является замена Учетного листа-тракториста машиниста на Путевой лист трактора, поскольку его использование позволяет не только производить ежедневное начисление заработной платы механизаторам и осуществлять ежедневный контроль за расходом топлива.

Таким образом, применение сельскохозяйственными организациями предложенных нами рекомендаций позволит снизить нагрузку на учетных работников, а также повысит оперативность получения учетных данных.

УДК 657.622

**Арабей А. А.** – *студент*

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ**

**ОРГАНИЗАЦИИ**

*Научный руководитель –* ***Титарева Т. Э.****, ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Результативность управления предприятием в значительной степени определяется уровнем его организации и качеством информационного обеспечения. Особое значение в качестве информационной основы финансового анализа имеют бухгалтерские данные, а отчетность становится основным средством коммуникации, обеспечивающим достоверное представление информации о финансовом состоянии предприятия.

В свою очередь, большая роль и значение в оценке финансового состояния принадлежит бухгалтерскому балансу. В настоящее время для прогнозирования финансового положения и оценки вероятности банкротства предприятий используют различные математические модели и методы, основанные на расчете отдельных финансовых коэффициентов и их комбинаций [2]. Источником исходной информации для большинства коэффициентов является именно бухгалтерский баланс.

Кроме того, бухгалтерский баланс является единственной формой бухгалтерской отчетности, составляемой ежемесячно [1], что позволяет проводить при необходимости анализ финансового состояния субъекта хозяйствования с большей частотой. Это впоследствии окажет положительное влияние на степень осведомленности руководителя организации о ее финансовом состоянии, что, в свою очередь, снизит вероятность принятия неоптимального (либо ошибочного) управленческого решения. Вышесказанное в той или иной степени скажется на конечных финансовых результатах деятельности организации, потому важность бухгалтерского баланса как источника информации для проведения анализа финансового состояния переоценить довольно проблематично.

Бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, состоящую из двух столбцов: в левом группируется имущество по составу и размещению, а в правом столбце то же самое имущество группируется в зависимости от источников его формирования. В основе строения баланса лежит принцип двойной записи как основополагающей концепции бухгалтерского учета. Основным элементом бухгалтерского баланса является его статья – строка, характеризующая отдельные виды имущества, источников его формирования и обязательств организации. Исходя из экономического содержания, балансовые статьи объединены в группы, а группы – в разделы.

Логика и характер задач анализа финансового состояния тесно взаимосвязаны с формой и структурой бухгалтерского баланса, составом разделов и статей его актива и пассива. Однако это не означает, конечно, что форма баланса определяет логику и задачи анализа. Бухгалтерский баланс обобщенно отражает хозяйственные средства предприятия в денежной оценке на определенную дату, сгруппированные по их составу и источникам образования. Поэтому бухгалтерский баланс, в сущности, является практически используемой системной моделью, обобщенно отражающей кругооборот средств предприятия и финансовые отношения, в которые вступает предприятие в ходе этого кругооборота.

Значение бухгалтерского баланса для целей финансового анализа определяется также и его функциями:

1) экономико-правовая – обеспечивает имущественную обособленность хозяйствующего субъекта в гражданском обороте;

2) количественная характеристика имущества собственника (суммы

собственного и заемного капитала) – другими словами, из бухгалтерского баланса заинтересованные пользователи узнают, какой имущественной массой, т. е. собственным капиталом, располагает собственник;

3) информативная – характеризует степень предпринимательского риска, т. е. из него получают ответ на вопрос, сумеет ли организация в ближайшее время выполнить взятые на себя обязательства перед третьими лицами или ей угрожают финансовые затруднения;

4) определение финансовых резервов в виде наращения собственного капитала за отчетный период. Особенность бухгалтерского баланса состоит в том, что в нем сопоставляется имущество, права и обязательства (долги), при этом имущество может оказаться равным долгам, быть больше или меньше долгов. Если имущество равно долгам, то права и обязательства взаимно погашаются. В бухгалтерском балансе отражается не бухгалтерская прибыль, а именно оставшаяся нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в виде наращенного собственного капитала, которая получила название экономической прибыли.

При анализе финансового состояния обычно рассчитываются следующие группы показателей:

– показатели ликвидности и платежеспособности;

– показатели финансовой устойчивости;

– показатели деловой активности;

– показатели рентабельности.

Практически все показатели (за исключением некоторых показателей рентабельности) требуют для расчета данные бухгалтерского баланса.

Также в системе Бизнес-инфо предусмотрен калькулятор «Экономический барометр», который осуществляет оценку финансового состояния организации на основании анализа 20 показателей, а также осуществляет расчет вероятности банкротства на основании моделей Альтмана и Таффлера. Необходимыми же исходными данными, как ни странно, являются данные бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

В целом для проведения полноценного анализа финансового состояния требуются данные бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и отчета о движении капитала. Однако следует понимать следующее: большая часть показателей финансового состояния рассчитывается на основании только лишь бухгалтерского баланса и не требует для расчета дополнительных данных; имея в наличии баланс и ничего более, вполне возможно приблизительно оценить финансовое состояние субъекта хозяйствования, при его отсутствии осуществить оценку становится крайне затруднительно, даже при наличии других форм бухгалтерской отчетности, используемых при оценке финансового состояния.

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г., №  57-З : с изм. и доп. : текст по состоянию на 17 июля 2017 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http: // pravo.by/document. – Дата доступа : 20.03.2019.

2. Х а л и у л л и н, И. С. Оценка вероятности банкротства предприятия на примере ООО «Омская энергосбытовая компания» / И. С. Халиуллин, Т. Г. Мозжерина // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2017. – № 39. – С. 679–680.

УДК 336.671.1

**Архипенко П. А.** – *студент*

**РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

*Научный руководитель* – ***Титарева Т. Э.,*** *ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

В современных экономических условиях получение прибыли в сельскохозяйственных организациях является непременным условием для их успешной предпринимательской деятельности. Прибыль – основа экономического развития, важнейший показатель эффективности работы предприятия. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства сельскохозяйственного предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. В этой связи изучение источников получения прибыли или убытка организации, процесса и направлений использования прибыли, а также выявление путей ее повышения являются актуальными. Бухгалтерский учет и анализ позволяют детально и точно изучить вышеуказанные проблемы. Прибыль, полученная предприятием на протяжении отчетного года, накапливается нарастающим итогом с начала года на счете 99 «Прибыли и убытки», но каждый новый отчетный год необходимо начинать с нулевого сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» для того, чтобы получить возможность исчислять прибыль текущего года.

Для закрытия счета 99 «Прибыли и убытки» используют счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток. Сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается заключительными оборотами декабря на кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сумма чистой прибыли согласно решению учредителей может быть направлена на следующие цели:

на выплату доходов учредителям организации, увеличение уставного капитала, на покрытие убытков или другие цели.

Наиболее важным направлением использования чистой прибыли является ее реинвестирование в активы предприятия. Реинвестированная часть прибыли является внутренним источником финансирования деятельности предприятия, использование которого позволяет избежать дополнительных затрат при привлечении внешних источников финансирования, таких, например, как кредиты банков либо пополнение уставного капитала за счет увеличения состава собственников [1, с. 44].

Размер реинвестированной части прибыли зависит от размера выплаченных дивидендов. В практике часто применяется «Теория начисления дивидендов по остаточному принципу», выражающаяся в формировании фондов специального назначения. Как правило, в учредительных документах фиксируется определенный процент отчислений из чистой прибыли в фонды накопления, потребления, социального развития и другие. Организация обязана была формировать фонды специального назначения исходя из этого установленного процента. Недостатком такого подхода было то, что не учитывалась реальная потребность в источниках финансирования в каждом конкретном периоде. В настоящее время только общее собрание акционеров в акционерном обществе и общее собрание участников общества с ограниченной ответственностью могут определять направления использования чистой прибыли.

Одной из основных проблем белорусской экономики в настоящее время является высокая степень изношенности оборудования на предприятиях. Поэтому стимулирование обновления и развития производства на законодательном уровне может выражаться через, например, налоговые льготы.

Единственным ограничением прав собственников в вопросе распределения прибыли должна быть обязательность формирования резервного капитала.

Следующим этапом распределения прибыли являются начисление и выплата дивидендов. Периодичность выплаты дивидендов в законодательстве Республики Беларусь не определена, однако на практике такая выплата производится один раз в год, после составления годового отчета.

Исходя из вышесказанного, видим целесообразным выделять в составе перераспределенной прибыли фонды накопления, потребления, социального развития, формирование резервов, на выплату дивидендов, резервы каждого из которых должны определяться ежегодно в соответствии с производственными потребностями и возможностями.

ЛИТЕРАТУРА

1. Д у б р о в с к а я, О. Е. Бухгалтерский учет распределения и использования прибыли (покрытия убытков): проблемы их решения / О. Е. Дубровская // Бухгалтерский учет и анализ. – 2009 . – № 3. – С. 44–48.

УДК 657.922

**Благодов А. В.** – *студент*

**ПРОБЛЕМЫ СТОИМОСТНОЙ ОЦЕНКИ ЗЕРНОВЫХ**

**КУЛЬТУР ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА МСФО**

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

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

На протяжении многих летодним из приоритетов сельскохозяйственного производства являются зерновые культуры. Производство зерна давно стало доминирующей отраслью сельского хозяйства. В 2018 г. валовой сбор зерна составил 6,2 млн. т. В настоящее время, при переходе Республики Беларусь на МСФО, одной из главных проблем учета продукции зерновых культур остается ее оценка.

Источниками для написания статьи послужили нормативно-правовые документы Республики Беларусь, международные стандарты финансовой отчетности.

В бухгалтерском учете зерновая продукция может оцениваться по одному из следующих вариантов в зависимости от каналов поступления:

• продукция, изготавливаемая в организации, в течение года оценивается по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости и в конце календарного года, после составления отчетных калькуляций, доводится до фактического значения путем составления Ведомости расчета калькуляционных разниц, где производится корректировка себестоимости методом «красное сторно» при удешевлении зерна или дополнительной записи при удорожании;

• продукция, изготовленная в прошлом году (урожай прошлого года) и перешедшая на следующий год, учитывается по фактической себестоимости;

• продукция, приобретенная за плату, учитывается по фактической себестоимости ее приобретения, которая складывается из ее стоимости по ценам приобретения и расходов по заготовке и доставке в организацию;

• продукция, полученная безвозмездно, оценивается по ее рыночной стоимости или по цене на аналогичный вид продукции на дату принятия к бухгалтерскому учету;

• продукция, стоимость которой выражена в иностранной валюте, принимается к учету в белорусских рублях путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь на дату совершения хозяйственной операции.

Однако, основываясь на Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г., № 57-З, к оценке предъявляют два основных требования: оценка всех объектов должна быть реальной и единой [1].

По МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» для оценки сельскохозяйственной продукции (зерна) следует использовать справедливую стоимость. Стандарт исходит из того, что справедливую стоимость сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора можно всегда рассчитать с достаточной степенью надежности.

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.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

Поэтому всякое изменение справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции за вычетом расчетных сбытовых расходов подлежит учету при определении чистой прибыли или убытка сельскохозяйственной организации в отчетном периоде, в котором произошли данные изменения.

По МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» используют три методики оценки:

– рыночный метод;

– затратный метод;

– доходный метод.

При рыночном методе измерения справедливой стоимости необходимо использовать информацию по рыночным сделкам с идентичными или аналогичными (сравнимыми) активами или обязательствами или группами активов и обязательств.

Затратный метод отражает величину затрат, которая была бы необходима для того, чтобы заменить полезную ценность актива.

Доходный метод – это метод, в рамках которого применяются методы оценки по приведению будущих поступлений (например, денежных потоков или доходов) к единой текущей стоимости (дисконтированной стоимости).

Определение справедливой стоимости с использованием доходного метода основано на трех первичных факторах:

– величина денежного потока (чем больше денежный поток, тем выше стоимость);

– распределение денежного потока во времени (чем раньше будут получены средства, тем выше стоимость);

– риски, связанные с денежными потоками (чем ниже риск, тем выше стоимость) [3].

На наш взгляд, при оценке зерна по МСФО необходимо применять справедливую стоимость, поскольку цель оценки справедливой стоимости – определение цены на зерно, по которой проводилась бы операция, осуществляемая на активном рынке, на дату оценки в текущих рыночных условиях (т. е. выходная цена на дату оценки с точки зрения участника рынка, который удерживает актив или имеет обязательство).

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь. 12 июля 2013 г., № 57-3 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо». – 2018. – Режим доступа: www.business-infо.by. – Дата доступа: 20.03.2019.

2. O введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых фондом международных стандартов финансовой отчетности. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство»: постановление Совета Министров Республики Беларусь, Нац. банка Республики Беларусь, 19 авг. 2016 г., № 657/20 // Нац. реестр правовых актов Республики. Беларусь. – 2016. – № 5/42513.

3. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / под ред. В. Г. Гельтман. – М.: Финансы и статистика. – 2009. – 656 с.

УДК 339.923 (476)

**Близнец О. С.** –*студентка*

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

**ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ВСТУПЛЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ВО ВСЕМИРНУЮ ТОРГОВУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

В период глобализации в процесс так называемого глобального управления вовлечены не только государства, но и такие международные действующие субъекты, как Всемирный банк, Международный валютный фонд, Всемирная торговая организация (ВТО), большие корпорации и ряд международных неправительственных организаций. В свою очередь, мировой экономический порядок регулируется определенными правилами. В силу этого вступление в ВТО представляется потребностью времени, если страна не хочет изолироваться от мировой экономики.

**Всемирная торговая организация** – международная организация, играющая роль регулятора торговых отношений между представителями разных государств. Основными функциями Всемирной торговой организации являются разработка правил торговли на мировом рынке, мониторинг за их исполнением странами-участницами ВТО. Также ВТО осуществляет контроль за исполнением соглашений и договоренностей, предшествующих созданию ВТО, под ее началом осуществляются проведение многосторонних торговых переговоров и консультаций среди заинтересованных стран-участниц, а также разрешение торговых споров между ними. ВТО оказывает техническое содействие развивающимся государствам и странам-кандидатам на вступление в организацию по вопросам, касающимся компетенции ВТО, сотрудничает с другими международными организациями.

Возможности развития в рамках ВТО для вновь вступающих стран представляются неоднозначными. Некоторые государства, лучший пример тому – Китай, значительно выиграли от вступления. Другие страны, такие, как Болгария, Венгрия, Молдова, понесли потери в промышленности и сельском хозяйстве, оказались неподготовленными к конкуренции с соответствующими отраслями других членов ВТО.

Республика Беларусь подала заявку на вступление в ВТО еще в 1993 г., однако на протяжении следующих десятилетий не было заметно значительного продвижения в этом направлении. Система Всемирной торговой организации, как и мировой торговли в целом, базируется на капиталистических принципах, которые не совпадают с унаследованными от советского периода методами управления экономикой. В Беларуси многие отрасли находятся в зависимости от государственной поддержки, являются объектом постоянного регулирования. Вхождение в ВТО подразумевает после определенного переходного периода значительное снижение государственной поддержки и защиты отечественного производителя, предоставление равных условий внутренним и иностранным участникам рынка [2].

Однако, как показывает практика, вступление новых стран в ВТО сопряжено с определенным риском, так как все обстоятельства, накладываемые на эти страны, нацелены на ограничение защищенности национальных сельскохозяйственных рынков, на рост импорта, сокращение производства и в конечном итоге на снижение конкурентоспособности продукции. Это в полной мере относится и к Беларуси, так как главным условием вступления новых стран в ВТО является приведение национального законодательства и практики регулирования внешнеэкономической деятельности в соответствие с положениями пакета документов этой организации.

Вхождение Республики Беларусь в ВТО, по нашему мнению, сопровождают как позитивные, так и негативные последствия для экономики, социальной сферы и окружающей среды. Выявление данного потенциально негативного воздействия и его уменьшение являются важной задачей любой страны при вступлении ее в ВТО.

Рассмотрим ряд проблем вступления Республики Беларусь в ВТО. Во-первых, вступление в данную международную организацию обрело политизированный характер. Во-вторых, одним из наиболее болезненных для Беларуси условий присоединения к ВТО является условие уравнять внутренние цены на энергоносители с мировыми. Проблема состоит в том, что внутренние цены на энергоресурсы ниже экспортных. В-третьих, существует риск усиления неравномерности территориального развития государства. В-четвертых, основным риском для национального бизнеса являются наиболее свободные требования допуска иностранной продукции на рынок страны-члена организации и, соответственно, снижение конкурентоспособности отечественных производителей [1].

Однако также существует ряд положительных факторов, связанных с политикой реформирования, формированием новых стимулов для реформ, применением имеющихся преимуществ. Теоретически каждое государство способно реализовать данные преимущества, в том числе и Беларусь. Страна сможет приобрести наиболее простой доступ к мировым рынкам и защитить свои национальные интересы на них; заинтересовать иностранные инвестиции, которые содействуют как росту экспорта в развитые страны, так и улучшению его качества. Со вступлением в ВТО государство получает возможность доступа к способам решения экономических трудностей, доступным членам данной организации. В результате более эффективной конкуренции производители выиграют от более широкого выбора, более высокого качества и более низких цен на товары и услуги. Произойдет укрепление репутации страны как стабильного и надежного торгового партнера, а также уменьшение вероятности частых изменений в торговой политике Беларуси и, как следствие, более благоприятные условия для инвестиционной деятельности. Очевидное преимущество получат предприятия, связанные с реализацией внешнеэкономической деятельности, в первую очередь производители, которые сталкиваются с ограничением доступа их товаров на западные рынки. Изменения в объеме и структуре потребления приблизят товары к нормам развитых стран, от чего в выигрыше окажется и потребитель.

Таким образом, вступление в ВТО имеет для страны как свои недостатки, так и преимущества. Эта процедура может оказаться благоприятной перспективой для страны ускорить внутренние реформы, развить частный сектор с целью повышения конкурентоспособности и дальнейшего развития социально ориентированной цивилизованной рыночной экономики. Главным условием является целенаправленная внешнеторговая концепция, в которой отражены такие моменты, как приведение законодательной базы в соответствие с нормами и правилами ВТО, наличие эффективного механизма регулирования государством внешнеэкономической деятельности, а также стратегия развития, основанная на равновесии экономических интересов Беларуси (экономическая безопасность) и интересов производителей, предпринимателей и потребителей.

ЛИТЕРАТУРА

1. Б а й г о т, М. С. Особенности вступления Республики Беларусь в ВТО: сельскохозяйственный аспект / М. С. Байгот // Вести Национальной академии наук Беларуси. – 2006. – № 4. – С. 20.

2. Всемирная торговая организация (ВТО) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https:// myfin.by/ wiki/ term/ vsemirnaya- torgovaya- organizaciya- vto. – Дата доступа: 05.04.2019.

УДК 657

**Близнец О. С.** – *студентка*

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ:**

**ЕГО СУЩНОСТЬ И ЦЕЛЬ**

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

*ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Проблемы управленческого учета в последнее время приобретают все большую актуальность, так как в условиях развития рыночной экономики значительное место и роль отводятся управлению и управленческому учету в организациях.

Управленческий учет представляет собой процесс выявления, измерения, накопления, анализа, переработки и передачи информации о хозяйственной деятельности организации, используемой для планирования, управления и контроля. Его предназначение – обеспечение информацией руководителей организации, ответственных за достижение поставленных производственных целей. Информация, необходимая для принятия оперативных управленческих решений, в первую очередь относится к затратам производства и поэтому должна поступать в кратчайшее время [2].

На сегодняшний день учет подразделяется на две подсистемы: финансовый и управленческий. Такое подразделение обусловлено различием в целях и задачах внешней и внутренней бухгалтерии.

В финансовой бухгалтерии формируется информация о доходах и расходах организации, дебиторской и кредиторской задолженности, о финансовых инвестициях, состоянии источников финансирования, взаимоотношениях с государством по уплате налогов и  т. д.

Пользователи информации финансового учета – банки, налоговые органы, другие финансовые органы, а также поставщики, покупатели, потенциальные и реальные инвесторы. Финансовая отчетность не является коммерческой тайной, она может публиковаться, в определенных случаях должна быть заверена независимым аудитором или аудиторской фирмой.

В системе бухгалтерского управленческого учета формируется информация о доходах, расходах и  результатах деятельности в необходимых для целей управления аналитических разрезах. При этом руководство организации самостоятельно принимает решение, в каких разрезах классифицировать объекты управления и каким образом осуществлять их учет. Информация управленческого учета предназначена для руководителей организаций, она является коммерческой тайной и носит строго конфиденциальный характер. М. С. Романов отмечает, что в настоящее время выделяют два подхода к пониманию сущности термина «управленческий учет». Первый связан с management accounting, второй – с европейским «контроллинг» [1].

В соответствии с первым термином основной задачей любой учетной деятельности является обеспечение управленческого персонала организации своевременной и полной информацией для принятия управленческих решений. Это означает, что деятельность по учету непосредственно связана с управлением как в целом организацией, так и отдельными ее элементами. Поэтому термин «management accounting» может быть переведен как организация учета исходя из потребностей управления. При таком подходе управленческий учет не только система сбора и анализа информации об издержках организации, но и система бюджетирования, система оценки деятельности подразделений.

В соответствии со вторым термином управленческий учет рассматривается как система сбора и интерпретации информации о затратах, издержках и себестоимости продукции, т. е. это расширенная система организации учета для целей контроля за деятельностью предприятия.

Организация управленческого учета является одним из ключевых условий, позволяющих руководителям организации принимать правильные и своевременные управленческие решения. В этом заключается одна из основных целей управленческого учета.

Основная задача учета – своевременное обеспечение информацией, необходимой для принятия результативных управленческих решений. Управленческий учет предоставляет информацию о затратах на производство продукции, позволяет осуществлять планирование, анализ и контроль и по результатам принимать текущие и перспективные решения, направленные на более эффективное использование ресурсов с целью получения и увеличения прибыли.

ЛИТЕРАТУРА

1. Р о м а н о в, М. С. Управленческий учет и его роль в управлении организацией / М. С. Романов // Сетевой научный журнал. – 2017. – № 1 (ч. 71). – С. 6–14.

2. Сычева, А. А. Эффективность управленческого учета в организации / А. А. Сычева, Н. В. Филиповская // Международный научный журнал «Инновационная наука». – 2016. – № 10 (ч. 1). – С. 121–123.

УДК 339.542.2

**Близнец А. С.** – *студентка*

**ВЛИЯНИЕ МЕТОДОВ ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ**

**НА РАЗВИТИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ**

**ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

В условиях глобализации международного экономического пространства одним из основных факторов успешного развития национальной экономики страны является степень ее участия в международной торговле. Важными факторами развития внешнеэкономической деятельности выступают таможенное регулирование и таможенная поддержка в первую очередь отечественных хозяйствующих субъектов – экспортеров и импортеров.

Анализ внешнеторговой деятельности предприятий показывает, что основными таможенными процедурами, используемыми предприятиями, являются процедуры экспорта и импорта (ввоза товаров от иностранных поставщиков для внутреннего потребления). На эти внешнеторговые операции приходится в среднем 98 % всех оформленных таможенных деклараций. Мало используются таможенные процедуры временного ввоза, временного вывоза, таможенные процедуры переработки.

Применяя, например, таможенную процедуру переработки на таможенной территории, хозяйствующий субъект может использовать иностранные товары для переработки на территории Евразийского экономического союза и при этом будет освобожден от уплаты таможенных (ввозных и вывозных) пошлин и налогов при условии, что конечные продукты переработки в итоге будут им вывезены с территории Евразийского экономического союза в соответствии с процедурой экспорта. На практике отечественные предприятия не применяют процедуру экспорта для переработки или обработки товаров, изготовления новых товаров, в том числе монтажа или сборки. То есть предприятия слабо вовлечены в международную промышленную кооперацию и практически не используют возможности, предоставляемые современным таможенным законодательством, несмотря на возможный льготный характер подобных внешнеторговых операций [1].

Методы таможенно-тарифного регулирования являются одними из обязательных методов государственного регулирования внешнеэкономической деятельности [2].

В таблице представлена разработанная нами классификация факторов таможенного регулирования, препятствующих или способствующих развитию внешнеэкономической деятельности.

**Факторы таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности**

**предприятий**

|  |  |
| --- | --- |
| Факторы, препятствующие развитию внешнеэкономической деятельности предприятий | Факторы, способствующие развитию внешнеэкономической деятельности предприятий |
| Сложность таможенных процедур | Переориентация работы таможенных органов на содействие развитию внешней торговли |
| Отсутствие у большинства предприятий достаточных знаний, касающихся таможенного декларирования товаров | Формирование современной таможенной инфраструктуры, в том числе в регионах (таможенные посты, таможенные представители, таможенные склады) |
| Сложность декларирования некоторых видов продукции, попадающей под таможенный контроль | Разработка и внедрение таможенными органами современных форм и методов таможенного декларирования и контроля (система управления рисками, упрощенные процедуры, электронное декларирование) |
| Отсутствие развитой инфраструктуры внешнеэкономической деятельности | Сокращение сроков и времени таможенного декларирования отдельной экспортной или импортной операции |
| Технологические, организационные и нормативные проблемы при использовании прогрессивных форм таможенного декларирования | Создание ЕАЭС |

П р и м е ч а н и е. Собственная разработка автора.

Таким образом, очевидно, что предприятия в силу различных причин, в том числе недостаточного понимания методов таможенного регулирования, не стремятся применять более сложные, но в то же время более эффективные схемы осуществления внешнеэкономических, в том числе экспортных, операций, несмотря на очевидную выгоду от внедрения подобных инновационных схем.

ЛИТЕРАТУРА

1. К а щ е е в, В. В. Совершенствование организации и управления внешнеторговой деятельностью предприятия / В. В. Кащеев. – Саратов: СГСЭУ, 2013. – 122 с.

2. О таможенном регулировании в Республике Беларусь [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь № 129-З от 10 января 2014 г.; в редакции Закона Респ. Беларусь № 32-З от 19 июня 2017 г. // Режим доступа: pravo.by. – Дата доступа: 25.03.2019.

УДК 657.471.12.331.2

**Божкова А. В.** – *студентка*

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОПРЕДЕЛЕНИЙ ТЕРМИНА** «**ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА**»

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Заработная плата является самой важной ценой в экономике – это один из самых главных, а порой и единственный, источник дохода. Так же заработная плата представляет собой один из основных факторов социально-экономической жизни каждой страны, коллектива, человека. Высокий уровень заработной платы может оказать благотворное влияние на экономику в целом, обеспечивая высокий спрос на товары и услуги. Абсолютное большинство населения не только нашей страны, но и всей планеты существует на доходы, получаемые за свой труд. И необходимо регулировать данные отношения законодательно и в соответствии с международными принципами по начислению заработной платы.

В Республике Беларусь в соответствии со статьей 57 Трудового кодекса дается следующее определение: «Заработная плата – это вознаграждение за труд, которое наниматель обязан выплатить работнику за выполненную работу в зависимости от ее сложности, количества, качества, условий труда и квалификации работника с учетом фактически отработанного времени, а также за периоды, включаемые в рабочее время».

В соответствии со статьей 129 Трудового кодекса Российской Федерации дается такое определение заработной платы: «Заработная плата (оплата труда работника) – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты)».

С нашей точки зрения, понятие «оплата труда» отличается от понятия «заработная плата». Основное отличие состоит лишь в том, что оплата труда, в отличие от заработной платы, включает в себя и поощрительные выплаты. К примеру, это премии, бонусы.

В международной практике учета расчетов с персоналом по оплате труда понятия «заработная плата» не существует. Вместо него используется термин «вознаграждения работникам». В международных стандартах финансовой отчетности 19 (МСФО) под вознаграждениями работникам понимаются все формы выплат работникам в обмен на оказанные им услуги.

В МСФО учету расчетов по оплате труда посвящены два стандарта: МСФО 19 «Вознаграждение работникам» и МСФО 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)».

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам» устанавливает правила для учета и отражения в отчетности информации о вознаграждениях работникам. Данный стандарт определяет четыре категории вознаграждений работникам [1]:

* текущие вознаграждения: заработная плата и взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый больничный лист, участие в прибыли и премии, которые будут выплачены в течение двенадцати месяцев, а также вознаграждения в не денежной форме, такие, как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом и бесплатные или дотируемые товары или услуги для занятых в настоящее время работников;
* вознаграждения по окончании трудовой деятельности, такие, как пенсии, иные вознаграждения после выхода на пенсию, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности;
* прочие долгосрочные вознаграждения, включая оплачиваемый отпуск для работников, имеющих длительный стаж работы, или оплачиваемый творческий отпуск, вознаграждения за выслугу лет или другие долгосрочные вознаграждения, долгосрочные пособия по нетрудоспособности, а также участие в прибыли, премии и отсроченная компенсация в том случае, если указанные выплаты осуществляются по истечении двенадцати месяцев после конца отчетного периода (или позже);
* выходные пособия.

Таким образом, заработную плату можно охарактеризовать как определенный источник стимулирования работников к труду.

УДК 657.421

**Болотько В. М.** – *студентка*

**ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОТРАЖЕНИЕ ЕЕ**

**В УЧЕТЕ**

*Научный руководитель –* ***Титарева Т. Э.,*** *ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Основные средства часто составляют большую часть всех активов организации. Состояние и стоимость основных средств интересуют руководство, инвесторов, акционеров. Точная информация такого характера позволяет судить о финансовом состоянии предприятия и принимать обоснованные решения, связанные с его хозяйственной деятельностью.

Цель работы – проанализировать переоценку основных средств и особенности ее проведения в организации, рассмотреть отражение результатов переоценки в бухгалтерском учете.

Источниками для написания статьи послужили труды ученых и экономистов, нормативно-законодательные документы. В статье применялись такие методы исследования, как сравнение, сопоставление и аналитический метод.

Переоценка основных средств – это приведение первоначальной стоимости объекта основных средств к рыночному уровню. В результате переоценки основных средств активы могут быть дооценены или уценены и далее учитываются на балансе организации по новой текущей стоимости.

Проведение переоценки основных средств – это право, а не обязанность предприятия. Переоценка основных средств актуальна для организаций, у которых основные средства составляют существенную часть активов.

Переоценка проводится с целью приведения первоначальной или переоцененной стоимости основных средств в соответствие с действующими ценами на определенную дату. Переоценка основных средств проводится по текущей стоимости путем индексации, прямого пересчета по подтвержденным рыночным ценам или пересчета валютной стоимости объекта.

Обязательную переоценку проводят при достижении показателя уровня инфляции в ноябре текущего календарного года за предшествующий ему период с даты проведения последней переоценки, осуществленной в обязательном порядке в соответствии с требованиями законодательства, который рассчитывает и публикует Белстат, 100 % и более.

Для проведения переоценки зданий, сооружений и передаточных устройств по состоянию на 1 января ориентиром является показатель уровня инфляции в ноябре отчетного года к декабрю года, в котором производилась последняя обязательная переоценка.

– по иным видам основных средств, доходных вложений в материальные активы – независимо от сложившегося уровня инфляции.

Если порог уровня инфляции, необходимый для проведения обязательной переоценки, не превышен (в ноябре 2018 г. к декабрю 2013 г. составил 57,8 %), то переоценка на 1 января по всем видам переоцениваемого имущества производится по решению организации или собственника имущества.

При проведении переоценки на 1 января 2019 г. необходимо руководствоваться следующими нормативными правовыми актами:

* Указом Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 г. № 622 «О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, незавершенного строительства и оборудования к установке»;
* постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17.11.2006 г. № 1543 «О некоторых вопросах реализации Указа Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 г. № 622»;
* Инструкцией о порядке переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке от 05.11.2010 г., № 162/131/37.

Результаты переоценки основных средств в бухгалтерском учете можно отразить следующими корреспонденциями:

– дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» кредит счета 01 «Основные средства» − отражено уменьшение первоначальной стоимости уцененного объекта ОС;

– дебет счета 02 «Амортизация основных средств» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» − отражено уменьшение суммы амортизации, начисленной по уцененному объекту ОС;

– дебет счета 83 «Добавочный капитал» кредит счета 01 «Основные средства» − отражено уменьшение переоцененной стоимости дооцененного объекта ОС в пределах предшествующего увеличения;

– дебет счета 02 «Амортизация основных средств» кредит счета 83 «Добавочный капитал» − отражено уменьшение суммы амортизации, начисленной по дооцененному объекту ОС, в пределах предшествующего увеличения;

– дебет счета 01 «Основные средства» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» − отражено увеличение переоцененной стоимости дооцененного объекта ОС в пределах предшествующего уменьшения;

– дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» кредит счета 02 «Амортизация основных средств» − отражено увеличение суммы амортизации, начисленной по дооцененному объекту ОС, в пределах предшествующего уменьшения;

– дебет счета 01 «Основные средства» кредит счета 83 «Добавочный капитал» − отражено увеличение переоцененной стоимости дооцененного объекта основных средств сверх предшествующего уменьшения;

– дебет счета 83 «Добавочный капитал» кредит счета 02 «Амортизация основных средств» − отражено увеличение суммы амортизации, начисленной по дооцененному объекту ОС, сверх предшествующего уменьшения.

При этом может возникнуть следующая ситуация: увеличение переоцененной стоимости основных средств, отнесенное на увеличение добавочного капитала, может оказаться меньше увеличения суммы амортизации, начисленной за время использования объекта, отнесенного на уменьшение добавочного капитала.

В результате на счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» может образоваться дебетовое сальдо. Это может произойти при начислении амортизации одним из нелинейных способов.

Считаем, что избежать такой ситуации можно, если производить переоценку только остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов. Такой порядок будет больше соответствовать Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».

ЛИТЕРАТУРА

1. Переоценка основных средств [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/terms/accounting/pereotsenka_osnovnykh_sredstv.html>. – Дата доступа: 21.04.2019.

2. И в а н о в а, А. Е. Ловушка переоценки: о необходимости внесения изменений в отечественные правила бухгалтерского учета переоценки основных средств / А. Е. Иванова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2015. – № 13. – С. 13.

УДК 616-036.86

**Василюк И. Ю., Цупрева-Анищенко А. А.** – *магистранты*

**СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ ОФОРМЛЕНИЯ И ВЫДАЧИ**

**ЛИСТКОВ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ**

**БЕЛАРУСЬ**

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

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

На современном этапе становления социально ориентированной рыночной экономики Республики Беларусь требуется создание действенного механизма формирования страховых взносов в Фонд социальной защиты населения, что дает возможность работникам организаций в будущем иметь стабильное материальное обеспечение.

Государство гарантирует своим гражданам социальную защиту и материальную поддержку при утрате ими трудоспособности в результате старости, инвалидности, потере кормильца, при рождении ребенка, уходе за детьми в возрасте до трех лет и в других случаях, предусмотренных законодательством нашей страны. Все они финансируются из соответствующих фондов социального обеспечения Республики Беларусь [3].

В настоящее время специалисты оценивают охват страхового рынка Республике Беларусь в пределах 10 %, что позволяет говорить о значительном поле деятельности для страховщика. Возможность управлять страховым портфелем и обеспечить его сбалансированность  – все это имеет большую значимость для дальнейшего развития страхового рынка Республики Беларусь [2].

На текущий год в стране запланирована работа над изменением подходов к назначению и выплате пособий. Назначения и выплаты семейных пособий, пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам от нанимателя планируют передать в Фонд социальной защиты населения

Стоит задача до 1 апреля текущего года подготовить предложения и внести в Совмин, сам этап передачи функций продлится до 2021 г. и только с 2022 г. сможет войти в новый механизм назначения и выплаты пособий.

Предпосылками для данного предложения был планируемый переход на электронные больничные, необходимость оптимизации и централизации назначения и выплат, исключения ошибок, освобождения нанимателей от несвойственных им функций и ведения отчетности, усложняющей бизнес, а также упрощения контрольной (надзорной) деятельности Фонда социальной защиты населения. А получатели пособий, как ожидается, в результате получат большие гарантии своевременности выплат [1].

В связи с тем что осуществляется переход на оформление листка нетрудоспособности (справки о временной нетрудоспособности) в форме электронного документа, установлена новая форма данного документа и порядок его оформления.

Вместе с тем определено, что бланки листков нетрудоспособности (справок о временной нетрудоспособности), которые были изготовлены ранее, будут действительны до полного их использования на всей территории республики, несмотря на нововведения.

Привели в соответствие с действующими актами законодательства, оптимизировали и унифицировали информацию, которую необходимо указывать при оформлении листка нетрудоспособности (справки о временной нетрудоспособности).

Уточнен круг лиц, которым выдается листок нетрудоспособности и справка о временной нетрудоспособности, а также детализированы случаи их выдачи.

Предусмотрена выдача справки о временной нетрудоспособности лицам, осуществляющим уход за инвалидом I группы в случае стационарного лечения лица, фактически осуществляющего уход за инвалидом I группы.

Определен новый порядок выдачи листка нетрудоспособности по уходу за больным ребенком в возрасте до 3 лет, а также за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет в случае, если мать или лицо, фактически осуществляющее уход за ребенком в возрасте до 3 лет, за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет, одновременно работает на условиях неполного рабочего времени (не более половины месячной нормы часов) или на дому, либо обучается.

Уточнена информация, которая должна содержаться в медицинских документах («Медицинская справка о состоянии здоровья», «Выписка из медицинских документов») при обращении пациента за медицинской помощью в связи с невозможностью выполнения (продолжения) работы (службы, учебы) или осуществления ухода за ребенком в возрасте до 3 лет (ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет) в организацию здравоохранения, оказывающую скорую медицинскую помощь, в том числе в больничную организацию здравоохранения в нерабочее для организации здравоохранения по месту жительства время, которая необходима в случае проведения экспертизы временной нетрудоспособности: данные о дате, также времени обращения пациента за медицинской помощью, данные объективного медицинского осмотра, результаты проведенных исследований [4].

Документ отменяет действие 14 других постановлений, которые касались выдачи и оформления больничных. Постановлением Минздрава и Минтруда от 4 января 2018 г., № 1/1 установлены формы листка нетрудоспособности, а также справки о временной нетрудоспособности. Изначально изменения хотели ввести с 1 марта, но в итоге перенесли на 31 января. Изменения коснулись как порядка выдачи документов, удостоверяющих временную нетрудоспособность граждан (листка нетрудоспособности и справки о временной нетрудоспособности), так и правильности порядка оформления этих документов с учетом практики применения названных документов [5].

Новую форму бланков планируют ввести в формат электронного документа в полном объеме в Беларуси к 2022 г.

Вступившие в силу нововведения, в свою очередь, разнообразили основания для освобождения человека от работы в связи с болезнью или нетрудоспособностью, в первую очередь его родных. Плюс введение нового формата бланка позволит более быстро влиться в электронное здравоохранение полностью и обмениваться данной информацией с фондом социальной защиты населения.

ЛИТЕРАТУРА

1. belta.by // Функции назначения и выплаты некоторых пособий могут передать ФСЗН [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.belta.by/ society/view/ funktsii-naznachenija-i-vyplaty-nekotoryh-posobij-mogut-peredat-fszn-338227-2019/. – Дата доступа: 04.03.2019.

2. bntu.by // Страхование в экономике Республики Беларусь // Репозиторий Белорусского национального технического университета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://rep.bntu.by/bitstream/handle/data/ 39548/Strahovanie\_v\_ehkonomike\_ Respubliki\_ Belarus.pdf?sequence=1&isAllowed=y. – Дата доступа: 04.03.2019.

3. Финансы и финансовый рынок : учебное пособие для вузов по экономическим специальностям / Г. Е. Кобринский, М. К. Фисенко, Т. Е. Бондарь, Т. И. Василевская, Е. М. Шелег, В. И. Якубович ; под общ. ред. Г. Е. Кобринского, М. К. Фисенко. –   
2-е изд., испр. – Минск : Выш. шк., 2014. – 348 с.

4. MyFin.By. Что изменится в оформлении больничных с 31 января 2019 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://myfin.by/stati/view/12602-chto-izmenitsya-v-oformlenii-bolnichnyh-s-31-yanvarya-2019-goda>. – Дата доступа: 15.03.2019

5. Финансы.TUT.BY. В Беларуси будут по-новому выдавать и оформлять больничные [Электронный ресурс]. – Режим доступа: – Дата доступа: 15.03.2019. <https://finance.tut.by/news619541.html>.

УДК 658.152:336.1:006.032

**Варламов А. А.** – *студент*

**ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Справедливая стоимость объекта основных средств может быть достоверно определена при осуществлении сопоставимых рыночных операций. Если организация способна достоверно определить справедливую стоимость либо полученного, либо переданного актива, то для определения себестоимости полученного объекта основных средств используется справедливая стоимость переданного актива. Исключением являются случаи, когда справедливая стоимость полученного актива представляется более очевидной.

Цель данной работы – определить порядок оценки основных средств в соответствии с международными стандартами.

В ходе исследования были использованы труды ученых-экономистов, а также международные стандарты финансовой отчетности.

Балансовая стоимость основных средств представляет собой сумму, по которой актив отражается в балансе организации и рассчитывается как разница между себестоимостью актива и суммой накопленной амортизации. В том случае, если в соответствии с МСФО 36 признается убыток от обесценения основных средств, то балансовая стоимость представляет собой разницу между себестоимостью и накопленным убытком от обесценения [4].

Актив считается обесценивающимся, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму. Для определения уменьшения стоимости объекта основных средств необходимо руководствоваться МСФО 36, который требует выявления наличия признаков возможного обесценения актива на каждую отчетную дату.

МСФО 16 установлено, что балансовая стоимость объекта основных средств может быть уменьшена на сумму полученных государственных субсидий в соответствии с МСФО 20.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, должны быть представлены в отчетности путем отражения их в качестве доходов будущих периодов, которые признаются доходами на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования актива; их вычитания для получения балансовой стоимости актива. Доход учитывается в течение срока полезного использования актива путем уменьшения величины начисляемой амортизации [3].

Амортизируемая стоимость актива является основой при начислении амортизации объектов основных средств. Амортизируемая стоимость определяется как разница между себестоимостью актива и ликвидационной стоимостью актива. Во многих случаях ликвидационная стоимость актива бывает незначительной и поэтому не играет существенной роли при вычислении амортизируемой стоимости. Ликвидационная стоимость актива может стать равной или превышающей его балансовую стоимость. В этом случае амортизационные отчисления по данному активу равны нулю.

Если в последующем ликвидационная стоимость становится ниже балансовой стоимости актива, то начисление амортизации будет производиться.

Основные средства, согласно национальным стандартам Беларуси, оцениваются по первоначальной или по переоцененной стоимости, в то время как МСФО 16 предусматривает две модели учета основных средств после первоначального признания: учет по себестоимости либо учет результатов переоценки. Таким образом, у организаций есть выбор – учитывать основные средства, используя себестоимость, или проводить регулярную переоценку. В том случае, когда организация выбирает модель переоценки, существует ряд правил ее проведения: должны производиться с достаточной регулярностью; проводиться по всему классу основных средств [2].

Регулярные переоценки необходимы во избежание существенного отличия балансовой стоимости объектов основных средств от их справедливой стоимости на конец отчетного периода. Переоценка основных средств может проводиться ежегодно, если их справедливая стоимость значительно колеблется. Переоценка объектов основных средств с незначительными изменениями справедливой стоимости может проводиться один раз в 3–5 лет. Если справедливая стоимость переоцененного актива существенно отличается от его балансовой стоимости, требуется дополнительная переоценка.

Переоценка объектов основных средств, принадлежащих к одному классу, производится одновременно во избежание избирательной переоценки активов, а также включения в финансовую отчетность сумм, представляющих собой смешение затрат и стоимостей на разные даты.

Вместе с тем активы могут переоцениваться по скользящему графику, если переоценка производится в течение короткого времени и результаты постоянно обновляются.

При проведении переоценки основных средств накопленная амортизация должна быть скорректирована. МСФО 16 предусматривает два способа корректировки накопленной амортизации на дату переоценки. Первый способ корректировки предполагает, что накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается заново, пропорционально изменению балансовой стоимости актива. Второй способ означает, что накопленная амортизация элиминируется против валовой балансовой стоимости, а чистая величина пересчитывается до переоцененной величины актива.

Увеличение балансовой стоимости основных средств в результате переоценки отражается в прочем совокупном доходе и накапливается на счете собственного капитала «Прирост от переоценки». Если балансовая стоимость актива уменьшается в результате переоценки, то это уменьшение должно признаваться как прибыль или убыток.

Подводя итог, можно сказать, что изучение международных норм и правил учета, а также принципов составления отчетности по основным средствам необходимо для понимания отчетности отечественных предприятий зарубежными компаниями, так как основные средств являются одним из наиболее сложных объектов учета. Поэтому важным представляется изучение международных подходов к учету основных средств и рассмотрение возможности их применения в отечественном учете с целью наиболее оптимального использования в практической деятельности предприятий Республики Беларусь.

ЛИТЕРАТУРА

1. К у л и к о в а, Л. И. Основные средства: учет и признание в соответствии с МСФО / Л. И. Куликова // Бухгалтерский учет. – 2018. – № 7. – С. 15–19.

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс]. – 2019. – Режим доступа: <http://finotchet.ru/articles/138/>*.* – Дата доступа: 29.05.2019.

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» [Электрон­ный ресурс]. – 2019. – Режим доступа: <http://finotchet.ru/articles/142/>*.* – Дата доступа: 29.05.2019.

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» [Электронный ресурс]. – 2019. – Режим доступа: <http://finotchet.ru/articles/153/>*.* – Дата доступа: 29.05.2019.

УДК 657:330.522.2

**Варламов А. А.** – *студент*

**ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СОГЛАСНО**

**НАЦИОНАЛЬНЫМ И ЗАРУБЕЖНЫМ ПОДХОДАМ**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Большинство белорусских предприятий стремятся расширить свое влияние на рынки других стран. Основой выхода на мировой рынок является соответствие финансовой отчетности организации общепринятым международным нормам. В последние годы национальные правила бухгалтерского учета существенно сблизились с международными стандартами (МСФО), однако имеется еще достаточно различий по многим аспектам учета. В первую очередь это касается оценки объектов учета. Поскольку значительный удельный вес в активах предприятия занимают основные средства, то их экономически обоснованная оценка имеет большое значение для достоверного отражения всего имущественного комплекса.

Цель данной работы – сравнить подходы и правила оценки основных средств согласно международным и национальным стандартам и выявить различия.

Основные средства в Республике Беларусь, согласно инструкции о порядке бухгалтерского учета основных средств, оцениваются по первоначальной или по переоцененной стоимости [1].

Первоначальная стоимость основных средств может быть увеличена на сумму резерва по выводу основных средств из эксплуатации.

Согласно МСФО, объект основных средств при поступлении оценивается по себестоимости. Далее предприятие должно выбрать модель учета либо по фактическим затратам, либо по переоцененной стоимости и применять эту политику ко всему классу основных средств [2].

По МСФО в себестоимость основных средств включают:

– цену покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возмещений;

– любые прямые затраты на доставку актива в нужное место и приведение его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства предприятия;

– предварительную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке, в отношении которых предприятие принимает на себя обязательство.

В США стандарты учета (ГААП) предполагают оценку основных средств только по исторической стоимости, то есть первоначальной. Первоначальная стоимость объектов понимается как величина денежных средств (или справедливая стоимость иного возмещения), которые были потрачены на приобретение (или возведение) основного средства и приведение его в рабочее состояние.

В белорусском законодательстве до ввода в эксплуатацию основных средств в первоначальную стоимость включаются проценты по кредитам, и только после ввода организация относит их на расходы организации.

В МСФО отнесение расходов по процентам и займам на стоимость основных средств допускается только в случае осуществления их строительства или монтажа, которое превышает 6 месяцев, и только тех процентов, которые относятся к периоду до момента ввода объекта в эксплуатацию. Во всех остальных случаях расходы по процентам должны признаваться в качестве расходов того периода, в котором они произведены, т. е. в МСФО их включение в стоимость основных средств не производится.

ГААП вообще не разрешает включать в стоимость объекта основных средств проценты по кредитам и займам.

Таким образом, по вопросу включения процентов по кредитам и займам в первоначальную стоимость учет по национальному законодательству, по МСФО и по ГААП США различается.

Изменение первоначальной стоимости, согласно национальным стандартам Беларуси, допускается в случае их достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, а также переоценки, проводимой в конце финансового года. Результаты переоценки у нас в учете отражаются в настоящее время так же, как в международных стандартах. Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в добавочном капитале как фонд переоценки. Однако такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка. Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма переоценки уменьшает прибыль.

Согласно ГААП, переоценка основных средств не делается.

В белорусском законодательстве фактические затраты, связанные с реконструкцией (модернизацией) основных средств, проведением иных аналогичных работ, отражаются по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы». По окончании работ эти затраты списываются с данного счета в дебет счета 01 «Основные средства».

В МСФО последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, следует относить на стоимость основных средств только тогда, когда есть вероятность, что компания получит будущие экономические выгоды, связанные с их использованием.

Эксплуатация основных средств вызывает потребность в их ремонте. В белорусской системе учета затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (технический осмотр, проведение всех видов ремонта) признаются расходами в том отчетном периоде, в котором они произведены. По МСФО предприятие также не включает эти затраты в стоимость объекта основных средств, а они признаются расходами по мере их возникновения.

Согласно американским стандартам, затраты на ремонт и поддержание основных средств в рабочем состоянии могут быть ординарными и экстраординарными. Ординарные затраты – это повторяющиеся, относительно небольшие затраты, которые позволяют поддерживать основное средство в рабочем состоянии и не ведут ни к существенному улучшению характеристик использования, ни к увеличению срока его полезного использования. Они отражаются в составе текущих затрат предприятия. Экстраординарные затраты – это редкие, достаточно большие затраты, которые ведут либо к изменению характеристик использования, либо к увеличению срока полезного использования основного средства. Такие затраты увеличивают стоимость объекта.

Таким образом, в оценке основных средств, согласно отечественным и зарубежным подходам, имеются некоторые различия, которые сглаживаются по мере реформирования нашего учета.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о порядке бухгалтерского учета основных средств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 г., № 26 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/>. – Дата доступа: 01.06.2019.

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс]. – 2019. – Режим доступа: <http://finotchet.ru/articles/138/>*.* – Дата доступа: 01.06.2019.

УДК 657.474.5:636.1.28.034

**Варламов А. А.** – *студент*

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОЦЕНКИ ПРОДУКЦИИ**

**МОЛОЧНОГО СТАДА КРУПНОГО РОГАТОГО СКОТА**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Молочное скотоводство занимает ведущее место среди отраслей общественного животноводства Республики Беларусь. От уровня его развития во многом зависит эффективность сельскохозяйственного производства в целом, так как данная отрасль имеется почти в каждой организации, а во многих является главной.

Качественную сторону деятельности организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции, отражает себестоимость. При этом эффективность производства возрастает со снижением себестоимости произведенной продукции.

Порядок учета затрат и исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции регулируется письмом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14 января 2016 г., № 04-2-1-32/178 «О применении методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг)» [2].

Для исчисления фактической себестоимости продукции молочного стада крупного рогатого скота организации Республики Беларусь используют комбинированный способ. В молочном скотоводстве объектами калькуляции являются молоко и приплод. Себестоимость молока и приплода исчисляется следующим образом: из общей суммы затрат на содержание основного молочного стада исключается стоимость побочной продукции (навоза) исходя из нормативно-прогнозных затрат по его заготовке. Затем из оставшейся суммы затрат 90 % относится на молоко и 10 % на приплод. Разделив полученные данные о затратах на производство конкретных видов продукции на ее общее количество, получают себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода.

Рассмотрим расчет себестоимости продукции основного молочного стада крупного рогатого скота на примере конкретной организации.

В ОАО «Крупский райагросервис» затраты по основному молочному стаду крупного рогатого скота за 2017 г. составили 2334 тыс. руб. От основного стада за отчетный период оприходовано по нормативно-прогнозной себестоимости: молока – 4136 т на сумму 1903 тыс. руб.; приплода – 853 гол. на сумму 211 тыс. руб.; навоза – на сумму 220 тыс. руб.

1. Определим затраты, относимые на себестоимость продукции:

Затраты = 2334000 – 220000 = 2114000 руб.

2. Распределим затраты между молоком и приплодом:

Молоко = 2114000 · 0,9 = 1902600 руб.

Приплод = 2114000 · 0,1 = 211400 руб.

3. Исчислим себестоимость единицы продукции:

Молоко = 1902600 / 4136 = 460 руб/т

Приплод = 211400 / 853 = 248 руб/гол.

Неоправданно высокая себестоимость продукции молочного скотоводства делает ее низкорентабельной и неконкурентоспособной, что затрудняет выход отечественных предприятий на международные рынки сбыта. Актуальность проблемы заключается в том, что в связи с усилением конкуренции на рынке сельскохозяйственной продукции, возрастанием дефицита кадров необходимо обеспечивать постоянный контроль за обновлением и совершенствованием учета и калькулированием себестоимости продукции.

Многие экономисты считают, что данный метод расчета себестоимости продукции основного молочного стада крупного рогатого скота имеет ряд недостатков. Во-первых, чтобы приравнять сопряженные виды продукции, используют условные значения. Во-вторых, побочная продукция учитывается не полностью. В третьих, в аналитическом учете объекты побочной продукции не выделяются, что не позволяет отразить прямые и косвенные затраты в нормативных размерах. И самым важным является то, что при определении себестоимости не принимается во внимание качество полученной продукции.

Молоко бывает разного качества, в первую очередь по питательно­сти, в частности по уровню жирности. По мнению С. М. Тхамоковой [3], на практике можно использовать условно-натуральные пока­затели молока: молоко в пересчете на базисную жирность, установленную в данной местности (3,6 %); молоко 1-процентной жирности; выход молочного жира (или сухого вещества, включающего и другие показатели (протеин (белок), молочный сахар и т. д.). При этом выбранный вариант учета, по мнению автора, следует отразить в учетной политике.

Кроме этого, в начале года следует формировать плановую себестоимость молока каждого сорта (разной жирности) или исчислять плановую себестоимость условной единицы – 1 ц молока 1-процентной жирности или 1 ц молока базисной жирности. А затем использовать эту нормативную оценку условной единицы при исчислении себестоимости фактически получаемого молока. В конце года применяют вышеописанное распределение затрат между молоком и приплодом, а фактическую стоимость молока (90 % от затрат) распределяют по сортам по той же схеме – в пересчете на условные единицы, или пропорционально жирности, или иным способом, закрепленным в учетной политике.

В Республике Беларусь идет постепенный переход на Международные стандарты финансовой отчетности (далее – МСФО). В связи с этим те организации, которые обязаны составлять отчетность в соответствии с требованиями МСФО, должны соблюдать нормы МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», согласно которому в момент первона­чального признания и по состоянию на дату окончания каждого отчетного периода биологический актив (приплод), а также сельскохозяйственная продукция (молоко), полученная от биологических активов на момент ее сбора, должны оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу [1].

Проведенные исследования показали, что метод, используемый организациями Республики Беларусь при исчислении себестоимости продукции молочного стада крупного рогатого скота, весьма несовершенен. Неточная оценка по­лученного молока, часть которого идет на выпойку животным, влечет за собой искажение себестоимости продукции выращивания животных и в дальнейшем искажает финансовые результаты организации. Поэтому при определении фактической себестоимости, обязательно следует учитывать качество полученной продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» [Электронный ресурс]. – 2018. – Режим доступа: <http://finotchet.ru>*.* – Дата доступа: 10.05.2018.

2. О применении методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) [Электронный ресурс]: письмо М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь, 14 янв. 2016 г., № 04-2-1-32/178 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» [Электронный ресурс]. – 2018. – Режим доступа: [www.business-infо.by](http://www.business-infо.by). – Дата доступа: 10.05.2018.

3. Тхамокова, С. М. Методика расчета себестоимости продукции молочного скотоводства / С. М. Тхамокова // Современные научные исследования и инновации. – 2015. – № 11. – С. 5–7.

УДК 336.717.1

**Галкина Ю. А.** – *студентка*

**НОВЫЕ ФОРМЫ БЕЗНАЛИЧНЫХ РАСЧЕТОВ**

**В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

В процессе осуществления производственно-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования возникают расчеты и платежи, обусловленные поставками продукции, оказанием услуг, выполнением работ, а также взаимоотношениями с финансово-кредитной системой Республики Беларусь. Например, приобретая материальные ценности, необходимые для производственного процесса, организации вступают в расчетные взаимоотношения с поставщиками горюче-смазочных материалов, минеральных удобрений, запасных частей и др. При реализации произведенной продукции у них возникают расчетные отношения с заготовительными организациями: молокозаводами, мясокомбинатами, хлебоприемными пунктами, плодоовощными комбинатами и др. Кроме того, сельскохозяйственные организации вступают во взаимоотношения с налоговыми органами, фондом социальной защиты населения, Белорусским республиканским унитарным страховым предприятием «Белгосстрах».

Как известно, формы и порядок расчетов организаций устанавливаются Национальным банком Республики Беларусь. Им определено, что расчеты предприятий всех форм собственности по своим обязательствам с другими предприятиями, а также между юридическими и физическими лицами за товарно-материальные ценности должны производиться, как правило, в безналичном порядке через учреждения банков, их филиалы, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Согласно статье 231 Банковского кодекса Республики Беларусь, расчеты в безналичной форме проводятся в виде банковского перевода (в том числе посредством прямого дебетования счета), денежного перевода, аккредитива, инкассо, банковского платежного обязательства.

Расчеты в безналичной форме в виде банковского перевода проводятся на основании платежных инструкций посредством:

– представления расчетных документов (платежного поручения, платежного требования, платежного ордера);

– использования платежных инструментов (банковской платежной карточки и других инструментов) и средств платежа при осуществлении соответствующих операций;

– представления и использования иных документов и инструментов в случаях, предусмотренных Национальным банком.

Банковское платежное обязательство – это новый вид безналичных расчетов для нашей страны. Оно представляет собой **безотзывное обязательство банка** плательщика (импортера) перечислить банку получателя (экспортера) денежные средства в соответствии с условиями обязательства, если представленные данные по операциям клиентов соответствуют ранее установленным банками базовым условиям.

Основные принципы применения банковского платежного обязательства – независимость и безотзывность обязательства. Вместе с тем оно отличается от знакомого всем аккредитива тем, что сторонами обязательства являются банки. Это гарантирует контрагентам последующее осуществление платежа, создавая условия для организации оптимального финансирования как для покупателя, так и для продавца.

Кроме того, банковскому платежному обязательству присущи и другие преимущества по сравнению с аккредитивом: электронное представление информации вместо бумажных документов; ускорение процессов расчета; расширение возможностей для финансирования; исключение человеческого фактора при проверке документов; доступность; минимизация риска мошенничества со стороны любого из участников.

Внедрение банковского платежного обязательства должно способствовать повышению эффективности и скорости проведения международных расчетов и развитию международных торговых отношений. Применение расчетов с помощью банковского платежного обязательства станет хорошей альтернативой аккредитивной форме расчетов, но с более оперативным проведением платежей.

С 01.01.2019 г. вводится новый вид банковского перевода – прямое дебетование счета. Внедрение данного вида расчета позволит ускорить расчеты при регулярных платежах за работы, товары и услуги, повысить качество предоставляемых банками услуг при осуществлении безналичных расчетов.

Для инициирования платежа при прямом дебетовании счета платежное требование бенефициара с указанием уникального номера акцепта предъявляется через обслуживающий банк в систему расчетов. При наличии в ней аналогичного номера акцепта плательщика денежные средства списываются с корреспондентского счета банка плательщика в пользу бенефициара.

Соответственно плательщик возмещает обслуживающему банку уплаченные денежные средства. Одновременно с этим предусмотрена возможность возврата платежа, совершенного посредством прямого дебетования счета, в течение трех банковских дней со дня его осуществления.

Такой возврат производится в случаях неисполнения плательщиком своих обязательств перед обслуживающим банком по заключенному между ними договору прямого дебетования счета или отказа плательщиком от оплаты работ, товаров, услуг в связи с их ненадлежащим качеством, а также в иных случаях, предусмотренных в договоре прямого дебетования счета, заключенном между банком и плательщиком.

Таким образом, на современном этапе экономического развития большое внимание уделяется связям предприятия, возникающим с постоянными поставщиками, покупателями. Правильная организация расчетных отношений приводит к совершенствованию экономических связей, улучшению договорной и расчетной дисциплины, так как от выполнения обязательств по поставкам товаров, своевременности осуществления расчетов зависит дальнейшее будущее договорных отношений между участниками. Контроль за состоянием расчетов приводит к сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств, что влияет на финансовое состояние предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Банковский кодекс Республики Беларусь. Закон Республики Беларусь от 17 июля 2018 г. , № 133-З. Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Национальный центр правовой информации. – Минск, 2019. – Режим доступа: http: www.pravo.by. – Дата доступа: 23.04.2019.

2. Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 29 января 2018 г. № 35 «О внесении изменений и дополнений в инструкцию о банковском переводе». Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Национальный центр правовой информации. – Минск, 2019. – Режим доступа: http: www.pravo.by. – Дата доступа: 23.04.2019.

УДК 637:658.8

**Глинкина В. В.** –*студентка* **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Вопросы совершенствования учета сельскохозяйственной продукции, ее реализации, в частности продукции животноводства, всегда находились в центре внимания. Это объясняется сложностью и трудоемкостью данного раздела бухгалтерского учета, ведь учет готовой продукции, ее отгрузка и реализация – наиболее трудоемкая задача. Ее выполняют несколько подразделений организации, как правило, отдел сбыта и бухгалтерия. Отрасль животноводства является одним из важнейших источников получения продуктов питания для населения, сырья для легкой и пищевой промышленности. В настоящее время актуальной проблемой в Республике Беларусь является не только обеспечение населения продуктами питания отрасли животноводства, но и увеличение объемов реализации продукции, в том числе на экспорт. Для решения этой проблемы необходимо уделять большое внимание развитию отрасли животноводства, в том числе совершенствованию учета реализации продукции животноводства.

В системе реализации сельскохозяйственной продукции за последние годы произошли структурные изменения. Объемы и формы реализации продукции в значительной степени определяются конъюнктурой рынка. На состояние рынка сельскохозяйственной продукции существенное влияние оказали перевод отношений товаропроизводителей с государством на договорную основу, расширение рынков сбыта. В пищевой промышленности сокращается спрос на многие виды продукции из-за резко возросших цен и конкурентной борьбы с импортным продовольствием. Так, например, в последние годы на рынке мяса и мясопродуктов отмечается сокращение доли отечественной продукции и роста поставок по импорту. Одной из причин постепенной переориентации сельскохозяйственных предприятий с реализации продукции, заготавливаемой организациями на альтернативные каналы сбыта, является незаинтересованность производителей реализовывать свою продукцию государственным заказчикам, несвоевременность расчетов за проданную продукцию. Сложившиеся цены реализации ряда продуктов, особенно продукции животноводства, не обеспечивают сельскохозяйственным предприятиям покрытия материальных затрат на их производство.

В последние годы много внимания уделяется не только организационным вопросам реализации продукции, но и ее учету. Так, с 2013 г. выручка от реализации признается только по методу начисления (по отгрузке) и организации не имеют права выбрать момент реализации: отгрузка или оплата. С одной стороны, это лишает возможности организаций выбрать наиболее выгодный для них вариант признания выручки. Но, с другой стороны, эта норма введена в целях сближения национального бухгалтерского учета и МСФО.

В типовом плане счетов к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» введено 11 субсчетов, что обеспечивает большую детализацию информации о доходах и расходах от реализации продукции, прочих доходах и расходах от текущей деятельности.

Также 25 апреля 2016 г. вышло постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь № 15 «Об установлении формы электронного счета-фактуры и утверждении Инструкции о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры» [1]. Форма электронного счета-фактуры (далее – ЭСЧФ) утверждается Министерством по налогам и сборам. Заполнять этот документ необходимо на портале электронных ресурсов Министерства по налогам и сборам в режиме реального времени либо скачивать с портала форму в виде файла формата XML и загружать обратно после заполнения. Составленный документ удостоверяется электронной подписью плательщика. Валютой ЭСЧФ является только белорусский рубль. ЭСЧФ не является первичным учетным документом, следовательно, не заменяет товарно-транспортную накладную, но служит основанием для применения организациями вычетов по НДС.

Счет-фактура обязательна для всех субъектов, перечисленных во втором, третьем и четвертом абзацах статьи 90 Налогового кодекса Республики Беларусь, в случаях, когда у них возникает объект обложения налогом на добавленную стоимость согласно статье 92 Налогового кодекса Республики Беларусь. Это касается:

– фактов реализации товаров и услуг, в том числе на [экспорт](https://myfin.by/wiki/term/eksport);

– ввоза товаров в Республику Беларусь;

– покупки на территории Беларуси активов у резидентов других государств, не состоящих на налоговом учете в Республике Беларусь;

– иных случаев, если плательщик НДС не является покупателем или продавцом, но обязан показать суммы НДС по операции.

В первом пункте вышеприведенного списка составление ЭСЧФ становится обязанностью продавца, плательщика НДС. Во втором и третьем – покупателя. В четвертом – счет-фактуру оформляет плательщик НДС в соответствии с требованиями законодательства.

ЭСЧФ оформляется при каждом обороте по реализации активов (товаров, услуг, работ, имущественных прав). Счет-фактура не должна составляться раньше даты фактического совершения сделки или позже 5-го числа месяца, следующего за месяцем реализации.

ЭСЧФ составляется при ввозе товаров в Беларусь с территории [стран-членов ЕАЭС](https://myfin.by/wiki/term/tamozhennyj-soyuz-eaes) и из прочих государств. В этих случаях срок подачи счета-фактуры совпадает с датой уплаты (зачета) НДС. Однако этот момент не может наступить ранее дня подачи в инспекцию по налогам и сборам заявления о ввозе товара (с территории ЕАЭС) или [таможенной декларации на товары](https://myfin.by/wiki/term/tamozhennaya-deklaraciya) (при ввозе из прочих стран). Кроме того, этот срок не может быть позднее 20-го числа месяца, идущего за месяцем учета импортных товаров, – при ввозе из стран ЕАЭС; и 5-го числа следующего месяца после выпуска товаров согласно таможенной процедуре – при ввозе из других государств.

Исходя из изложенного материала, можно сделать вывод о том, что в системе реализации сельскохозяйственной продукции за последние годы произошли изменения не только организационного плана, но и в порядке ее учета. Финансовые результаты, а соответственно эффективность производства отдельных видов продукции, в определенной степени зависят от того, насколько правильно отражена сделка по реализации в учете. Внедрение электронного счета-фактуры, с одной стороны, сделало операции по реализации продукции, отражение выручки более прозрачными, но, с другой стороны, добавили обязанностей и ответственности бухгалтеру.

ЛИТЕРАТУРА

1.Об установлении формы электронного счета-фактуры и утверждении Инструкции о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры [Электронный ресурс]: постановление М-ва по налогам и сборам Республики Беларусь, 25 апреля 2016 г., № 15 : в ред. постановления М-ва по налогам и сборам Республики Беларусь от 03.01.2019 г., № 3 // Бизнес-инфо : аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы. – Минск, 2019.

УДК 339.9(476)

**Гоголева М. Д.** – *студентка*

**ЭКСПОРТ И ИМПОРТ – ОСНОВНЫЕ ВНЕШНЕТОРГОВЫЕ ОПЕРАЦИИ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ В РЕСПУБЛИКЕ**

**БЕЛАРУСЬ**

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

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

Внешнеэкономическая деятельность организаций – это сфера хозяйственной деятельности, связанная с международной производственной и научно-технической кооперацией, экспортом и импортом продукции, выходом предприятия на внешний рынок. Внешняя торговля является одной из основных форм внешнеэкономической деятельности и представляет собой специфичный сектор экономики, связанный с реализацией части валового продукта (товары, услуги, идеи) на зарубежных рынках и части зарубежной валовой продукции на национальном рынке. Это торговля между странами, состоящая из экспорта и импорта товаров, услуг, результатов интеллектуальной деятельности.

Внешнеторговые операции можно классифицировать по различным признакам:

1) по направлениям торговли: экспортные, импортные, реэкспортные, реимпортные;

2) по группам товаров: купля-продажа машин и оборудования, сырьевых, продовольственных, непродовольственных товаров и др.;

3) по степени готовности товара к продаже: поставка готовой продукции, узлов и деталей для сборки, комплектного оборудования и т. д.;

4) товарообменная торговля: встречные закупки, бартер, выкуп устаревшей продукции, переработка давальческого сырья и др.;

5) торговля научно-техническими достижениями и оказание услуг: купля-продажа лицензий, ноу-хау, факторинг, инжиниринг, при осуществлении подряда, аренды, лизинга, туризма, информатизации, перевозок на транспорте и др.;

6) торгово-посредническая деятельность: консигнационные, комиссионные, агентские, брокерские операции;

7) торговля состязательного типа: аукцион, международные торги и биржевая торговля.

Основными внешнеторговыми операциями в Республике Беларусь являются экспортные и импортные операции. Экспорт – передача резидентом товаров (в том числе по сделкам, не связанным с перемещением товаров через Государственную границу Республики Беларусь), охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выполнение работ, оказание услуг на возмездной основе нерезиденту. Импорт – получение резидентом товаров (в том числе по сделкам, не связанным с перемещением товаров через Государственную границу Республики Беларусь), охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выполненных работ, оказанных услуг на возмездной основе от нерезидента.

При осуществлении внешней торговли предприятия изучают конъюнктуру рынка интересующего контрагентов товара, рекламу, деятельность сбытовой сети. Они взаимодействуют с торговыми посредниками, разрабатывают коммерческие предложения, производят запросы, проводят переговоры и в конце заключают и исполняют внешнеторговые контракты [1].

Республика Беларусь имеет огромный внешнеторговый потенциал. Она специализируется на производстве продукции машиностроения, химической и нефтехимической, легкой и пищевой промышленности, животноводства, льноводства и картофелеводства.

Наша страна открыта для торговли с другими странами. Республика Беларусь осуществляет экспортно-импортные отношения более чем со 177 странами мира. Основными торговыми партнерами являются страны-соседи Республики, а именно: Российская Федерация, Украина, Польша, Литва и Латвия. Также такие страны, как Германия, США, страны Восточной Азии, Латинской Америки, Ближнего Востока. Страны Персидского залива и юга Африки, а также Китай приоритетны для Республики Беларусь в вопросах торговли.

По данным Национального статистического комитета [2] баланс внешней торговли товарами Республики Беларусь в 2018 г. составил:

* экспорт – 33 726,1 млн. долл. США;
* импорт – 38 408,9 млн. долл. США.

По сравнению с 2017 г. объем экспорта в 2018 г. увеличился на 15,3 % и составил 115,3 % по отношению к 2018 г. Объем импорта увеличился на 12,2 % по сравнению с 2017 г. и составил 112,2 %.

Товарная структура экспорта в 2018 г. выглядит следующим образом: всего экспорт 33726,1 млн. долл (100 %), в том числе:

* минеральные продукты – 25,9 %;
* продукция химической промышленности, каучук (включая химические волокна и нити) – 19,1 %;
* машины, оборудование и транспортные средства – 16,5 %;
* продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье–15,3 %;
* черные и цветные металлы и изделия из них – 7,2 %;
* прочее – 16 %.

Товарная структура импорта в 2018 г. выглядит следующим образом:

Всего импорт – импорт – 38 408,9 млн. долл. США (100 %), в том числе:

* минеральные продукты – 29,6 %;
* машины, оборудование и транспортные средства – 24,2 %;
* продукция химической промышленности, каучук (включая химические волокна и нити) – 14,2 %;
* продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье – 11,3 %;
* черные и цветные металлы и изделия из них – 9,9 %;
* прочее – 10,8 %.

Основным внешнеторговым партнером в 2018 г., как и в предыдущие годы, для Республики Беларусь является Россия. Россия как торговый партнер в структуре импорта среди других стран занимает 58,9 %, а в структуре экспорта – 38,4 %.

Таким образом, Республика Беларусь как внешнеторговый партнер взаимодействует и сотрудничает со многими странами. Стратегически важная цель Республики Беларусь – определение ее внешнеторгового потенциала, места в международном разделении труда и обеспечение плавности вхождения в мирохозяйственные связи.

ЛИТЕРАТУРА

1. К а т у н и н а, С. В. Внешнеэкономическая деятельность предприятий: учеб.-метод. комплекс для самост. изучения дисциплины студентами дневного отделения экон. специальностей / С. В. Катунина. – Гродно: ГГАУ, 2010. – 125 с.

2. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by>. – Дата доступа: 15.03.2019.

УДК 657.28

**Гоголева М. Д.** – *студентка*

**ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ**

**ЛИЦАМИ И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ**

*Научный руководитель –* ***Тарасенко А. Л.,*** *ассистент*

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

В Республике Беларусь актуальность расчетов с подотчетными лицами очень велика. Подотчетные лица – это работники организации, которым авансом выдаются наличные денежные средства на определенные цели: на предстоящие расходы или на расходы, связанные со служебными командировками, с возложением на них обязанностей по представлению отчета об использовании этих средств.

Основной целью учета расчетов с подотчетными лицами является обобщение информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы [1].

В настоящее время расчеты с подотчетными лицами осуществляются в соответствии с нормами государственных правовых актов. Все остальные аспекты учета расчетов с подотчетными лицами разработаны и утверждены предприятием самостоятельно путем закрепления в разработанном Положении по учетной политике.

Ведение бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. В связи с изменениями, предусмотренными Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19 марта 2019 г., № 176 «О порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках», повысился размер командировочных расходов по стране – до 9 руб. в сутки. Правительство также изменило схему возмещения расходов по найму жилого помещения – теперь выплаты зависят от населенного пункта [2].

К примеру, в областных центрах и Минске сумма возмещения составляет теперь 50 руб., в райцентрах – 25 руб., в остальных населенных пунктах – 20 руб. При этом командированным не нужно предоставлять подтверждающие документы.

Подтверждающие документы нужны только в том случае, если сумма превышает установленные лимиты. Но сумма возмещения в таком случае не может превышать стоимость одноместного номера в гостинице проживания. При этом, как и ранее, не уточняется, какая конкретно берется стоимость, ведь ценник в одной гостинице на одноместные номера может варьироваться. Расходы по найму жилья в командировке возмещали в пределах стоимости одноместного номера в гостинице, но обязательно требовались подтверждающие документы.

Ранее, если не было подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения документов, то выплачивалось 2,5 руб.

Правильно организованный бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами и соблюдение всех нюансов по расчетам обеспечит контроль за использованием денежных сумм и решит проблемы при налогообложении и проверке.

Каждая организация, исходя из сферы своей деятельности, самостоятельно решает, что именно нужно включить в правила расчетов с подотчетными лицами. При этом существует ряд основных разделов локального нормативного правового акта по работе с подотчетными лицами, а именно: виды расходов, осуществляемых с применением расчетов через подотчетных лиц; перечень работников, которым выдается аванс на определенные расходы; срок, на который выдаются подотчетные суммы, и др.

Если рассматривать информацию о расчетах с подотчетными лицами с позиции аналитического учета, то прежде всего необходимо отражать их состояние в разрезе различных признаков. Данную группировку возможно получить в организации благодаря разработке рабочего плана счетов, который предусматривает ведение учета с использованием субсчетов второго и третьего порядка.

Также во многих организациях существует проблема при направлении работника за границу. В командировке необходимо поменять несколько местоположений, поэтому организации сталкиваются с проблемой правильного расчета времени работника, находящегося в пути. При расчете затрат, подлежащих возмещению, бухгалтеру необходимо уделить большее внимание данному вопросу.

Перечень мер по решению проблем учета расчетов с подотчетными лицами, такие, как предварительная подготовка работника при заполнении и обращении с первичными документами; обеспечение бухгалтерской службой должного внимания при расчете расходов, подлежащих к возмещению; обеспечение на предприятии организации поездки работника за рубеж (контроль бронирования гостиницы, билет на проезд и др.) помогут своевременно и точно отражать все хозяйственные операции с подотчетными лицами.

Более широкое внедрение автоматизированного учета в процесс оформления первичных документов может стать одним из наиболее эффективных путей совершенствования первичного учета. Автоматизация учета расчетов с подотчетными лицами позволит понизить вероятность ошибок при перенесении информации из первичных документов в регистры бухгалтерского учета, сократить количество первичной учетной документации, будет способствовать повышению точности и оперативности учета расчетов с подотчетными лицами организации. Этому также способствует упорядочение первичной документации, широкое внедрение типовых унифицированных форм, повышение уровня механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ.

Для правильного и своевременного отражения расчетов с персоналом по прочим операциям в аудите необходимо знать не только методику аудита данных операций, но и критерии, по которым операции по расчетам с персоналом организации можно отнести к прочим.

Знание всех нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок, условия, документальное оформление расчетов с подотчетными лицами, также облегчит и ускорит данные расчеты в организации.

Организация учета расчетов с подотчетными лицами в организации должна быть налажена наилучшим образом, так как при неправильной учетной политике возможно допущение серьезных ошибок. Правильно организованный бухгалтерский учет расчетов сподотчетными лицами в организации обеспечит контроль использования денежных средств и не создаст проблем с налогообложением и аудиторской проверкой.

ЛИТЕРАТУРА

1. Горбань, К. Ю. Совершенствование учета расчетов с подотчетными лицами / К. Ю. Горбань, Н. В. Ежакова // Ученые записи КИПУ. – 2017. – № 1. – С. 19–24.

2. Порядок и размеры возмещения расходов, гарантии и компенсации при служебных командировках. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.pravo.by/ document/?guid= 12551&p0= C21900176&p1= 1&p5=0. – Дата доступа: 25.03.2019.

УДК 657.222

**Гончаревич Е. В.** – *студент*

## ЗАПАСЫ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

## *Научный руководитель* – *Гусарова Т. В.*, *магистр экон. наук,*

## *ст. преподаватель*

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

Результаты изучения и обобщения мнений экономистов о теоретической сущности понятия «запасы» свидетельствуют о том, что в экономической науке отсутствует единая позиция в понимании их сущности и состава как объекта бухгалтерского учета. Постоянное изменение состава активов, относимых к запасам, свидетельствует о непрерывном процессе уточнения тех или иных объектов бухгалтерского учета, относимых к запасам.

Многообразие подходов к определению экономической сущности категории «запасы» позволяет судить о наличии или отсутствии некоторых различий в смысловой нагрузке, вкладываемой в данное понятие. Так, согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы» [2], к запасам относят активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг. МСФО (IAS) 2 «Запасы» применяется в отношении всех запасов, за исключением финансовых инструментов, биологических активов, относящихся к сельскохозяйственной деятельности, и сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора.

В Республике Беларусь в соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 ноября 2010 г., № 133 [3], к запасам относят активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и (или) предназначенные для реализации, или находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или используемые для управленческих нужд организации. При этом к запасам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, горюче-смазочные материалы, запасные части; инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, оснастка и приспособления, сменное оборудование, специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь, временные (нетитульные) сооружения и приспособления; животные на выращивании и откорме; незавершенное производство; готовая продукция; товары.

В положении по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» 5/01, утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 г., № 44н (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.10.2010 г., № 132н) [5], под материально-производственными запасами понимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации. В положении 5/01 отмечено, что готовая продукция и товары также являются частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

В Украине положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы»,утвержденное приказом Министерства финансов Украины от 20 октября 1999 г., № 246 [4], определяет запасы как активы, которые содержатся для последующей продажи при условиях обычной хозяйственной деятельности; находятся в процессе производства с целью последующей продажи продукта производства; удерживаются для потребления во время производства продукции, выполнения работ и предоставления услуг, а также управления предприятием.

Для целей бухгалтерского учета запасы включают сырье, материалы, комплектующие изделия и другие материальные ценности, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, предоставления услуг, обслуживания производства и административных нужд; незавершенное производство; готовую продукцию, которая изготовлена на предприятии, предназначена для продажи; товары, которые приобретены (получены) и удерживаются предприятием с целью последующей продажи; малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, используемые в течение не более одного года или нормального операционного цикла, если он превышает один год; текущие биологические активы, если они оцениваются в соответствии с положением (стандартом), а также сельскохозяйственную продукцию и продукцию лесного хозяйства после ее первоначального признания.

Изучение законодательных актов в области учета запасов показало, что товары и готовая продукция являются частью производственных запасов. Считаем, что товары и готовая продукция – самостоятельная категория, так как товары минуют процесс производства, а готовая продукция уже из него вышла и предназначена для реализации. Это позволяют сделать вывод о том, что данные объекты учета можно охарактеризовать как материальные запасы коммерческого характера, а не производственного. Неоднозначным моментом является также вопрос о включении незавершенного производства в состав производственных запасов. Незавершенное производство – частично готовая продукция (работы или услуги), не прошедшая всех стадий, фаз, пределов, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки [1, с. 5–6]. Считаем, что данная категория активов не попадает под определение производственных запасов.

Таким образом, были рассмотрены подходы к пониманию сущности и содержания запасов, уточнены характеристики товаров, готовой продукции и незавершенного производства, которые не позволяют с большой долей вероятности включать их в категорию именно «производственных запасов».

ЛИТЕРАТУРА

1. К р у г л я к, З. И. Экономическая сущность и классификация запасов как объекта бухгалтерского учета / З. И. Кругляк // Научный журнал КубГАУ. – 2014 – № 99(05). – С. 1–23

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» [Электронный ресурс]. –  Режим доступа: http://www.dipifr.info/lib\_files/standards/ rus/rus\_ifrs\_ 010109/ ias2.pdf. – Дата доступа: 24.05.2019.

3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 нояб. 2010 г., № 133 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы» – Минск, 2019.

4. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы» [Электронный ресурс]. –Режим доступа: https://www.prostobiz.ua/spravochniki/dokumenty/buhuchet/ polozhenie\_ standart\_ buhgalterskogo\_ucheta\_9\_zapasy. – Дата доступа: 27.05.2019.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/cgi/ online.cgi?req=doc&base=LAW&n=199485&fld=134&dst=100014,0&rnd=0.011056550441262303#06632161352042576. – Дата доступа: 27.05.2019.

УДК 657:636.084.52(476.2)

**Гордейчик К. А.** – *студент*

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ**

**НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В ОАО «ПТИЦЕФАБРИКА**

**«РАССВЕТ» ГОМЕЛЬСКОГО РАЙОНА**

**ГОМЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

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

В настоящее время основным направлением совершенствования организации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь является переход на автоматизированную форму учета. Этому немало способствует значительное удешевление вычислительной техники, улучшение основных технических параметров, доступность средств удаленной связи, а также появление программных систем с большим количеством настроечных функций, не требующих постоянного присутствия разработчиков.

Следует также отметить, что в настоящее время на рынке представлено большое количество программных продуктов, позволяющих вести автоматизированный учет в сельскохозяйственных организациях, однако наибольшую популярность получили такие программы, как ТПК «Нива-СХП» и «1С: Предприятие». Основным преимуществом вышеназванных программ является то, что каждая из них позволяет обеспечить ведение аналитического и синтетического учета с любой степенью детализации представленной в регистрах информации; сплошное отражение автоматизированным способом хозяйственных операций на основании первичных учетных документов; сокращение трудозатрат на ведение бухгалтерского учета; контроль достоверности вводимых данных, целостности информации; формирование автоматизированным способом бухгалтерских документов.

В ОАО «Птицефабрика «Рассвет» Гомельского района Гомельской области в настоящее время также ведутся работы по внедрению автоматизированной формы учета с использование программы «1С: Предприятие», однако такой участок, как учет животных на выращивании и откорме, все еще не автоматизирован, в связи с чем, по нашему мнению, основным направлением совершенствования учета на данном участке является переход на автоматизированную форму учета.

В подтверждение своих доводов следует отметить, что автоматизация животных на выращивании и откорме при помощи имеющейся в организации программы позволяет с минимальными трудовыми и временными затратами реализовать следующие задачи: учет наличия, покупки и выбытия животных; учет привеса и поступления молодняка; учет перевода животных из одной возрастной группы в другую, внутрихозяйственного перемещения; учет перевода в состав основного стада; учет реализации молодняка; формирование и печать регистров синтетического и аналитического учета.

Однако при переводе данного участка учета на автоматизированную форму следует учитывать особенность, которая связана с тем, что по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» необходимо на этапе конфигурирования настроить не только многоуровневый аналитический учет, но и количественный учет по двум независимым единицам измерения: поголовье (гол.) и живая масса (кг). Следует отметить, что для ввода нормативно-справочной информации в программе имеются справочники: «Группы скота» и «Виды животных».

Детализация информации по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» предусмотрена в программе не по субъектам, а по объектам аналитического учета с использованием иерархического справочника «Группы скота». Блоки записей в справочнике создаются по видам и половозрастным группам животных. Для каждой записи указываются такие реквизиты, как наименование групп животных, единицы измерения, плановая цена. Аналитический учет организуется также по фермам организации с использованием справочника «Подразделения».

В заключение всего вышеизложенного следует отметить, что переход ОАО «Птицефабрика «Рассвет» Гомельского района Гомельской области на автоматизированную форму учета животных на выращивании и откорме позволит добиться следующих результатов:

– автоматизированное формирование первичных документов, таких, как акт на оприходование приплода, акт на перевод животных и т. д;

– автоматизированное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета на основании составленных первичных документов;

– отсутствие необходимости сопоставления данных регистра синтетического учета по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» с данными других регистров, поскольку введенная в первичных документах информация автоматически попадает во все регистры бухгалтерского учета, связанные с отражением данной операции;

– автоматизированное формирование регистров синтетического и аналитического учета по учету движения животных на выращивании и откорме.

УДК 636.2

**Гурновская Е. Ю**. – *студентка*

**ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОСНОВНОГО СТАДА**

**КРУПНОГО РОГАТОГО СКОТА И ИХ УЧЕТ**

*Научный руководитель* – ***Титарева Т. Э.,*** *ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

В условиях хозяйствования главной целью организаций является систематическое получение прибыли. Прибыль можно получить как от текущей, так и от инвестиционной и финансовой деятельности. Значительная доля инвестиций приходится на формирование основного стала КРС. Правильное и рациональное формирование основного стада КРС является важным аспектом деятельности любой сельскохозяйственной организации. Тем не менее данная проблема весьма актуальна и в наше время.

Под КРС понимаются сельскохозяйственные животные, основным назначением которых является производство мяса и молока, получение шкуры и иногда шерсти, а также тяговая сила.

Формирование основного стада скота сельскохозяйственные организации производят в основном за счет выращивания собственного молодняка животных в своей организации и частичной покупки племенного молодняка и взрослых племенных животных.

Затраты на формирование основного стада являются капитальными вложениями и состоят из расходов по выращиванию:

– собственного молодняка, переведенного в основное стадо;

– стоимости приобретенного взрослого продуктивного и рабочего скота со стороны, включая затраты по его доставке в хозяйство.

Все затраты, связанные с переводом выращенных животных для пополнения основного стада, учитываются на активном счете 08 «Вложения в долгосрочные активы» в разрезе субсчета 7 – «Перевод молодняка животных в основное стадо». Причем до перевода молодняка крупного рогатого скота в основное стадо животные учитываются на счете 11 «Животные на выращивании и откорме».

Операции по формированию основного стада КРС отражаются в следующем порядке. В течение года по мере перевода молодняка скота в основное стадо его списывают на дебет счета 08 «Вложения в долгосрочные активы». При этом делают бухгалтерскую запись: дебет счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредит счета 11 «Животные на выращивании и откорме».

Оприходование животных в составе основных средств оформляют записью: дебет счета 01 «Основные средства» и кредит счета 08 «Вложения в долгосрочные активы».

В конце года после установления фактической себестоимости выращивания скота производят корректировку себестоимости путем списания со счета 11 «Животные на выращивании и откорме» на дебет счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» обычной или сторнировочной записью. Также корректируют стоимость оприходованных животных по счету 01 «Основные средства».

Одной из основных проблем, с которой сталкиваются при формировании основного стада КРС, является различный возраст животных, что, в свою очередь, влияет на качество получаемой продукции.

Необходимо отметить, что не все организации в полной мере могут позволить себе покупку племенных и породистых животных. Это влияет на количество полученного молока от удоя и в некоторой степени на затраты по содержанию животных.

В процессе хозяйственной деятельности необходимо учитывать непредвиденные обстоятельства, например падеж скота. Это вызывает некоторые изменения в составе стада и необходимость точного измерения потерь продукции.

Важным фактором формирования стада является периодичность лактации молочного поголовья скота, в связи с этим необходимо учитывать сроки постановки животных на откорм и отдых.

На основании вышеизложенного можно с уверенностью сказать, что процесс формирования основного стада КРС является сложным для любой организации. Основными недостатками учета формирования стада КРС является сложность и трудоемкость вычислительным процессов, подбора соответствующих групп животных, а также точного учета затрат на приобретение и содержание как молодняка КРС, так и взрослого скота.

Таким образом, формирование основного стада КРС в организациях является важным условием осуществления их деятельности. Этот процесс связан с рядом сложностей, таких, как покупка скота, отражение затрат по содержанию животных на счетах бухгалтерского учета, а также расчет оптимальных условий содержания стада для получения высоких показателей рентабельности и соответственно большей прибыли.

ЛИТЕРАТУРА

1. Папковская, П. Я. Бухгалтерский учет / П. Я. Папковская. – Минск: Выш. шк., 2014. – 328 с.

2. Михалкевич, А. П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / А. П. Михалкевич. – Минск: БГЭУ, 2017. – 687 с.

УДК 336.225

**Дедкова О. С**. – *студентка*

**ЭСФ ПО НДС – ВАЖНЫЙ ИНСТРУМЕНТ КОНТРОЛЯ**

**РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**

*Научный руководитель –* ***Титарева Т. Э*.,** *ст. преподаватель*

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

Электронный счет-фактура (ЭСФ) – обязательный для всех плательщиков налога на добавленную стоимость электронный документ, который отражает совершение расчетов по данному налогу между продавцом и покупателем в результате совершения сделки. Кроме того, ЭСФ служит для проведения налогового вычета по НДС, а также для контроля правильности совершения сделок.

Согласно ст. 131 Налогового кодекса Республики Беларусь, создавать электронные счета-фактуры по НДС должны:

1. Все плательщики НДС в Республике Беларусь (за исключением физических лиц, обязанных уплачивать НДС при ввозе товаров, а также иностранных организаций, которые не состоят на учете в налоговых органах Республики Беларусь), у которых возникает объект налогообложения НДС.

2. Индивидуальные предприниматели и организации, которые состоят на учете в налоговых органах Республики Беларусь, у которых возникает обязанность по уплате в бюджет НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории республики у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь. В этом случае ЭСЧФ создается плательщиком независимо от того, является он плательщиком НДС по своей деятельности или нет.

3. Плательщики, у которых возникает обязанность выставления ЭСФ как документа, служащего основанием для осуществления расчетов по НДС между продавцом и покупателем.

Данный документ выполняет ряд функций:

– он является единым документом для вычета НДС;

– позволяет проводить камеральные проверки на предмет правильности исчисления суммы НДС;

– благодаря ЭСФ налоговые органы получают информацию, необходимую для контроля над деятельностью плательщика.

Инструкция о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры утверждена постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 25.04.2016 г. № 15 (с изменениями и дополнениями). Согласно данной инструкции, ЭСФ заполняется на портале электронных ресурсов МНС либо скачивается с портала в виде файла и загружается обратно после заполнения. Доступ к порталу бесплатный, для подписания ЭСФ используется электронно-цифровая подпись, которой подписывают электронные налоговые декларации. Белорусский рубль – единственная валюта ЭСФ.

Электронный счет-фактура направляется плательщиком на портал не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступил момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемый в соответствии с пунктом 29 статьи 121 Налогового кодекса. Документ оформляется при каждом обороте по реализации товаров (услуг, работ, имущественных прав).

После оформления электронного счета-фактуры продавец направляет документ в адрес покупателя и в Министерство по налогам и сборам. ЭСФ отправляется только налоговым органам, если покупатель товара не является плательщиком НДС в Республике Беларусь; продавец – иностранная организация, которая не состоит на учете в Министерстве по налогам и сборам.

Следует отметить, что при приобретении товарно-материальных ценностей за наличный расчет вычет НДС может быть осуществлен только на основании ЭСЧФ, но, чтобы продавец выставил покупателю ЭСЧФ, необходимо представить заявление в адрес организации-продавца. Считаем, что заявление можно составлять в произвольной форме, но оно должно содержать необходимые сведения как о покупке, работнике-покупателе, так и об организации.

Заявление целесообразно иметь при себе, отправляясь за покупкой. Необходимые данные работник может внести в него при получении чека.

В процессе проверки уже отправленных электронных счетов-фактур могут быть обнаружены ошибки. В таких случаях составляются исправленные счета-фактуры. Подача исправленного документа означает признание ранее поданного счета недействительным. Оформление ЭСФ возможно как с отрицательной суммой НДС, так и с положительной.

Ведение документации с помощью электронных приспособлений – сложный процесс. Из-за отсутствия у многих организаций Республики Беларусь технических возможностей, а также постоянной, надежной связи ведение документации в электронном варианте невозможно. Это объясняет тот факт, что новые способы не могут в полной мере заменить уже сложившуюся систему. Таким образом, возникает необходимость дважды выполнять одну работу. На многих сельхозпредприятиях и других организациях, бухгалтеры ведут учет на калькуляторах вообще без компьютеризации. И это наиболее надежный вариант при отключениях электроэнергии за неуплату.

Но при этом стоит отметить и плюсы ЭСФ. Можно предположить, что данное нововведение сможет осложнить деятельность по «отмыванию денег» и теневого оборота вообще.

Также к основным преимуществам относятся:

1. Возможность не предоставлять реестр по реализованным товарам, работам, услугам, в случае если все счета-фактуры выписываются в электронном виде.

2. Экономия бумаги, средств на изготовление печати.

3. Быстрая доставка ЭСФ получателю вне зависимости от его местонахождения.

4. Возможность исключения ошибок, так как ЭСФ производит проверку форматно-логического контроля.

5. Самая главная выгода для государства от введения электронных счетов-фактур – возможность в режиме реального времени отслеживать большинство хозяйственных операций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Электронный счет-фактура [Электронный ресурс] // Myfin.by. – 2016. – Режим доступа : <https://myfin.by/wiki/term/elektronnyj-schetfaktura>. – Дата доступа: 23.04.2019.

2. Кто и в каких случаях создает электронный счет-фактуру по НДС? [Электронный ресурс] //Бухгалтер. Юрист. – 2017. – Режим доступа : [https://ilex.by/kto-i-v-kakih-sluchayah-sozdaet-elektronnyj-schet-fakturu-po-nds](https://ilex.by/kto-i-v-kakih-sluchayah-sozdaet-elektronnyj-schet-fakturu-po-nds/). – Дата доступа: 23.04.2019.

3. Преимущества при выписке электронных счет-фактур [Электронный ресурс] // Департамент государственных доходов. – 2019. – Режим доступа: http://almaty. kgd.gov.kz/ ru/news/news/preimushchestva-pri-vypiske-elektronnyh-schet-faktur-3. – Дата доступа: 23.04.2019.

УДК 657:004.4

**Денисенко Е. М.** – *студентка*

**АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ,**

**ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ**

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

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

Реализация продукции представляет собой конечный результат экономической деятельности предприятия. Поэтому для правильного, корректного и своевременного учета реализации продукции в организации должен быть соответствующим образом налажен учетный процесс. Правильный и своевременный учет реализации товаров, продукции и оказанных услуг – обязательное условие успешной деятельности.

С точки зрения экономического содержания хозяйственные операции по реализации продукции отражают объем продаж предприятия, что является одним из основных показателей деятельности предприятия, на основе которого можно судить о динамике его развития.

Вместе с тем выручка предприятия также важна и с точки зрения внутреннего учета связанных показателей, расходов, формирующих себестоимость, а также формирования финансового результата и оценки рентабельности хозяйственной деятельности предприятия.

Помимо этого, реализация продукции в стоимостном выражении характеризует финальный результат основной экономической деятельности предприятия, что позволяет судить о степени выполнения им обязательств перед потребителями [1].

При реализации могут возникать курсовые и суммовые разницы, которые оказывают большое влияние на величину прибыли предприятия.

Поэтому очень важно рационально организовать бухгалтерский учет процесса реализации в организации. Следует выбрать учет, который максимально соответствует специфике деятельности данной организации, и отразить в учетной политике. Далее нужно организовать систему внутреннего контроля над ведением бухгалтерского, оперативного и налогового учета в организации.

При ручной обработке информации о реализации готовой продукции, при ведении аналитического учета невозможно обеспечить точность учета и оперативность получения информации. От эффективности реализации зависит конечный финансовый результат всей деятельности организации. Следовательно, возникает потребность автоматизации обработки информации на данном участке бухгалтерского учета с помощью ЭВМ и современных информационных технологий.

В условиях современной экономики рекомендуется перейти на автоматизированный учет, например, с помощью специализированной компьютерной программы «1С: Предприятие».

Компьютерная обработка предполагает использование одних и тех же команд при выполнении идентичных операций бухгалтерского учета, что практически исключает появление случайных ошибок.

Рассмотрим подробнее достоинства компьютерной системы бухгалтерского учета «1C: Бухгалтерия 8.2»:

1) первая задача любой программы – автоматизировать ввод, создание, хранение и учет документов. При этом некоторые документы создаются непосредственно в программе, и она должна максимально упростить эту процедуру. Если в документах есть расчетная часть, например, следует отдельно выделить налог на добавленную стоимость, то программа автоматически выполнит нужные расчеты, самостоятельно выведет нужную сумму прописью;

2) если вручную обработанные данные синтетического и аналитического учета могут расходиться, то при программной обработке такого наблюдаться не будет.

3) каждая хозяйственная операция порождает одну или несколько проводок, которые помещаются в журнал корреспонденции счетов. Эта операция легко делается автоматически, поэтому вручную вводить корреспонденции в журнал приходится достаточно редко. Состав счетов, организация аналитического, валютного, количественного учета на счетах в «1C: Бухгалтерия, версия 8.2» соответствуют требованиям законодательства по ведению бухгалтерского учета и отражению данных в отчетности. При необходимости пользователи могут самостоятельно создавать дополнительные субсчета и разрезы аналитического учета. К каждому счету может быть открыто нужное количество субсчетов в соответствии с рабочим планом счетов организации. Также каждый субсчет может иметь свои субсчета второго порядка;

4) также любая бухгалтерская программа обязательно поддерживает ведение справочников. Справочники не только нужны для быстрого ввода документов, но и необходимы при автоматических расчетах.

Ставки налогов, штатный состав предприятия, планы счетов и другая информация должны храниться в программе для ее правильного функционирования. При этом в программе имеется возможность редактирования справочников, добавления и удаления из них информации. Также в бухгалтерской программе предусмотрены способы структурирования и поиска, облегчающие работу со справочником по корреспонденции счетов или содержанию хозяйственной операции. «Справочник корреспонденций» подскажет бухгалтеру, как нужно отразить ту или иную операцию в программе;

5) автоматизирован расчет себестоимости продукции и услуг, выпускаемых основным и вспомогательным производством. Учет выпущенной готовой продукции в течение года ведется по плановой себестоимости. В конце года рассчитывается фактическая себестоимость выпущенной продукции и оказанных услуг. Номенклатуру и количество материалов и комплектующих для передачи в производство можно автоматически рассчитать на основании данных о выпущенной продукции и сведений о нормативах расхода.

Способ обработки хозяйственных операций при ведении бухгалтерского учета выпуска и реализации готовой продукции оказывает существенное влияние на финансовые результаты деятельности предприятия.

Таким образом, в силу вышеизложенного, исследование учета реализации готовой продукции, товаров, работ и услуг является актуальной темой, а проблемы его совершенствования вызывают широкий интерес у бухгалтеров организаций с различной организационно-правовой формой собственности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Н е с т е р о в, А. К. Бухгалтерский учет реализации продукции // Энциклопедия Нестеровых [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://odiplom.ru/lab/buhgalterskii-uchet-realizacii-produkcii.html>. – Дата доступа: 05.06.2019.

2. Х в о р е н к о в, С. Г. Методическое пособие по 1С Бухгалтерия 8.2 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://uskov.info/posobie-po-1s-buhgalteriya-8-2>. – Дата доступа: 05.06.2019.

3. Г л а д к и й, А. А. Ведение первичной документации в 1С 8.2: учеб. пособие / А. А. Гладкий. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2011. – 384 с.

УДК 657

**Денисенко Е. М.** – *студентка*

**ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ**

**С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ**

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

*ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

В настоящее время ни одна организация, независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности, не может функционировать без ведения бухгалтерского учета, так как только данные бухгалтерского учета обеспечивают полную информацию о финансовом и имущественном состоянии организации. Существенным звеном бухгалтерского учета является учет расчетов с покупателями и заказчиками. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление различных расчетов.

Проведен анализ организации учета расчетов с покупателями и заказчиками, выявлены недостатки и внесены предложения по совершенствованию.

В современных условиях хозяйствования у сельскохозяйственных организаций возникает необходимость активнее использовать данные бухгалтерского учета, чтобы эффективнее принимать управленческие решения. Исходя из учетной информации, можно прогнозировать показатели развития предприятия и выявить резервы повышения эффективности производства.

Немаловажное значение в управлении деятельностью организации и сохранности имущества играет контроль расчетов с покупателями и заказчиками, правильность ведения регистров синтетического и аналитического учета расчетных операций, разработка мероприятий по устранению причин, вызывающих возникновение невостребованной задолженности; применение различных форм расчетов с покупателями и заказчиками.

Постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчетов. Хо­зяйственные связи оформляются и закрепляются договорами, в кото­рых оговаривается вид поставляемой продукции, условия поставки; количественные и стоимостные показатели поставок, сроки отгрузки поставляемой продукции, порядок расчетов между организацией-про­давцом и организациями-покупателями (заказчиками).

В настоящее время вопрос раскрытия основных путей совершенст­вования расчетов с покупателями и заказчиками является очень акту­альным, ввиду того что от качества расчетов с покупателями и заказ­чиками зависит не только производительность субъекта хозяйственной деятельности, но и финансовая устойчивость.

Информация о расчетах с покупателями и заказчиками за реализованные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, а также по полученным авансам и предварительной оплате отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» [1]. Для того чтобы информация о расчетах с покупателями и заказчиками была более точной и подробной, к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» целесообразно было бы предусмотреть субсчета. Можно предложить в рабочем плане счетов, прилагаемом к учетной политике организации, предусмотреть следующие субсчета:

62-1 «Внеплановые поступления денежных средств» – на этом суб­счете отражаются нежданные, безнадежные поступления денежных средств от покупателей и заказчиков, просроченная задолженность покупателей;

62-2 «Расчеты плановыми платежами» – отражаются ожидаемые поступления от покупателей и заказчиков в течение определенного периода;

62-3 «Авансы полученные» – отражаются расчеты по полученным авансам под поставку продукции либо под выполнение работ от поку­пателей.

Одним из основных путей совершенствования организации учета расчетов с покупателями и заказчиками является внедрение в органи­зации бухгалтерских программных продуктов. Доступность современ­ных технологий положительно отразится на качестве ведения бухгал­терского учета и позволит сделать работу пользователей эффективнее.

Переходу на автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета предшествует достаточно трудоемкий и ответственный период подготовки организации к работе в новых условиях. Организации не­обходимо решить следующие задачи: кадровое обеспечение; техниче­ское обеспечение; выбор программного пакета.

Прежде чем приступить к внедрению автоматизации в организации, необходимо подготовить кадры для работы на ПЭВМ. Подготовку кадров можно провести путем проведения разработчиками программ практических занятий в организации. Для решения второй задачи организации необходимо приобрести компьютерную технику.

В дальнейшем необходимо приобрести программное обеспечение. Считаем, что главной задачей, стоящей перед работниками бухгалте­рии при переходе к автоматизированной обработке информации, явля­ется выбор такого программного обеспечения, которое позволило бы автоматизировать все разделы учета, получить баланс и Главную книгу. На рынке бухгалтерского программного обеспечения Республики Беларусь имеется большое количество продукции по программному обеспечению. Основными являются такие программные обеспе­чения, как «1С: Бухгалтерия» и ТПК «Нива СХП».

Программа «1С: Бухгалтерия» является наиболее универсальной бухгалтер­ской программой и предназначена для ведения синтетического и аналитического учета по различным разделам, в том числе и для учета расчетов с покупателями и заказчиками. Программа предоставляет возможность ручного и автоматического ввода проводок. Все проводки заносятся в журнал операций. При просмотре проводок в журнале операций их можно ограничить произвольным временным интервалом, группировать и искать по различным параметрам.

Также считаем целесообразным создавать резерв по сомнительным долгам в тех сельскохозяйственных организациях, где имеются большие суммы дебиторской задолженности покупателей.

Применение предлагаемых путей совершенствования бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в сельскохозяйственных организациях позволит облегчить работу бухгалтеров, сэкономить значительную часть времени, что позволит получать своевременную информацию, сведения о расчетах с покупателями и заказчиками на любую дату в заданных группировках, делая ее оперативной и эффективной для проведения анализа и принятия необходимых управленческих решений.

ЛИТЕРАТУРА

1. Типовой план счетов бухгалтерского учета. Инструкция по применению типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: утв. постановлением Мин­фина Республики Беларусь от 29.06.11 г., № 50 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь 30 июня 2014 г., № 46 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2019.

УДК 657.6 – 028.27

**Денисенко Е. М.** – ***с****тудент*

**ПРЕИМУЩЕСТВА ВЕДЕНИЯ ЭЛЕКТРОННОГО**

**ДОКУМЕНТООБОРОТА НА ПРЕДПРИЯТИИ**

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

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

В настоящее время актуальной проблемой является популяризация использования систем электронного документооборота на предприятиях. Данный вид инновационных технологий имеет ряд преимуществ по сравнению с традиционным и позволяет существенно снизить затраты.

Электронный документооборот является совокупностью автоматизированных процессов по работе с электронными документами и документами, которые представлены в электронном виде, реализуя «концепцию безбумажного делопроизводства». Выбор системы такого процесса связан с особенностями деятельности, осуществляемой предприятием. В настоящее время существуют инновационные системы, позволяющие осуществлять производственный, управленческий, кадровый и бухгалтерский документооборот [1].

Работа всех без исключения служб внутри организации зависит от качественного и быстрого документооборота. При этом следует отметить, что использование электронного документооборота позволяет:

1. Систематизировать и автоматизировать работу с документами. Возможность формировать и обрабатывать электронные документы в специализированных учетных программах позволяет не только сократить трудозатраты, но и избежать ошибок на всех этапах создания и обработки документов (программа не позволит сделать ошибку или сразу ее выявит).

2. Решать внутрикорпоративные задачи. Например, выдавать электронные расчетные листки. Их можно рассылать на электронную почту или размещать в личных кабинетах каждого сотрудника на корпоративном сайте компании.

3. Наладить безбумажные технологии взаимодействия с внешними заинтересованными пользователями. Использование электронного документооборота позволяет обеспечить эффективное управление за счет автоматического контроля деятельности предприятия на всех уровнях, поддержание системы контроля качества, соответствующей международным нормам, и сэкономить время (служащие тратят меньше времени на поиск документов, а регулярное создание резервных копий исключает возможность уничтожения или потери документации).

Еще одним преимуществом введения данной системы является повышение прозрачности внутренней работы предприятия. Это достигается за счет возможности вызвать не только запрашиваемый файл, но и полный отчет о том, кто его создал, редактировал и имел доступ. Система электронного документооборота предусматривает ведение личной истории каждого файла и сопутствующей документации, что приводит к повышению уровня безопасности информации.

Также к преимуществам введения электронного документооборота относят:

контроль исполнения документов;

регистрацию документов;

распределенную обработку документов в сети;

ведение нескольких картотек документов;

работу с проектами документов;

обмен документами по электронной почте.

Бумажный документооборот предусматривает наличие специальных помещений для хранения, а также постоянных затрат на бумагу и технику для печати. Введение электронного документооборота на предприятии позволяет существенно снизить расходы, а также облегчить функционирование удаленных подразделений предприятия.

Введению электронного документооборота на предприятии препятствует ряд проблем, таких, как консерватизм персонала, проявляющийся в нежелании обучаться и переобучаться, и боязнь прозрачности собственной деятельности, возникающей после внедрения системы электронного документооборота.

Таким образом, можно подытожить, что на существующих в современных реалиях предприятиях сложилась острая необходимость решения проблем, препятствующих использованию систем электронного документооборота, а введение новых технологий при учете документации для организации однозначно будет рентабельным.

ЛИТЕРАТУРА

1. П е р с и а н о в, В. В. Электронное офисное делопроизводство : учеб. пособие / В. В. Киреева, Е. З. Киреева, М. Н. Казакова. – М. : Директ-Медиа, 2016. – 326 с.

УДК 631.162:657(476.4)

**Демиденко В. С.** – *студент*

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА УСТАВНОГО КАПИТАЛА НА ПРИМЕРЕ БОБРУЙСКОГО ОАО «АГРОМАШСЕРВИС» МОГИЛЕВСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Уставный капитал – это совокупность вкладов (долей, акций), первоначально инвестируемых учредительной организацией, при ее создании для обеспечения деятельности в размерах, определяющих в учредительных документах в денежном выражении [1].

Уставный капитал, являясь неотъемлемой составной частью любого хозяйственного общества или товарищества, вместе с тем представляет собой весьма условную величину, определяющую совокупный размер внесенных учредителями (участниками) средств в момент учреждения общества (товарищества).

Также под уставным капиталом понимается сумма средств (активов, имущества), первоначально вложенных собственниками для обеспечения деятельности организации. Эти средства являются номинальной стоимостью компании на момент ее возникновения и служат минимальным гарантом для будущих заказчиков, поставщиков и партнеров на случай банкротства компании. Именно уставным капиталом в случае несостоятельности рискует организация перед кредиторами.

Уставной капитал можно внести следующими способами:

1) деньгами;

2) ценными бумагами;

3) материальными ценностями (техника, мебель и др.);

4) имеющими денежную оценку правами (имущественными правами, патентами, товарными знаками и др.).

Решение об увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций принимается общим собранием акционеров или советом директоров (наблюдательным советом) общества, если в соответствии с уставом общества ему предоставлено право принимать такое решение.

Размер уставного капитала в бухгалтерском учете может изменяться лишь в случаях и порядке, предусмотренных законодательством Республики Беларусь или учредительными документами [2].

Бухгалтерский учет уставного капитала, согласно типовому плану счетов Республики Беларусь, ведут на пассивном счете 80 «Уставный капитал», который предназначен для обобщения информации о составлении и движении уставного капитала [3].

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» показывает размер уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах. Изменение величины уставного капитала возможно в случаях:

1) участник (учредитель) выбывает;

2) реализация доли обществу при изъятии вкладов дочерними организациями;

3) при покрытии убытка организации;

4) при приеме нового учредителя.

Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» ведется по учредителям (участникам) организации и видам акций, а по договорам о совместной деятельности – по каждому договору и каждому участнику договора (п. 63 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета) [3].

Основанием для записей по счету 80 «Уставный капитал» являются:

– устав организации;

– учредительный договор участников организации;

– протокол собрания участников организации.

В акционерных обществах размер уставного капитала может изменяться путем дополнительной эмиссии акций или увеличения их номинальной стоимости.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете проводок по изменению уставного капитала является изменения, принятые к учредительным документам и уставу организации.

На данный момент в бухгалтерском учете уставного капитала в Республике Беларусь существует несколько проблем:

1. в национальной системе бухгалтерского учета Республики Беларусь формирование уставного фонда отражается полной суммой по кредиту счета 80 «Уставный фонд» в корреспонденции с дебетом счета 75 «Расчеты с учредителями». Однако с методологической точки зрения это не совсем верно, так как МСФО 1 требует отражать в бухгалтерском балансе только сумму оплаченного уставного капитала.

Поэтому следует перенять зарубежный опыт и выделить несколько отдельных специальных счетов, таких, как:

– уставный капитал (пассивный счет);

– подписной невостребованный капитал (активный счет);

– востребованный неоплаченный капитал (активный счет);

– налоговая, социальная и аналогичная задолженность (пассивный счет).

Для учета задолженности учредителей по взносам в уставный капитал должны использоваться счета «Востребованный неоплаченный капитал» и «Подписной невостребованный капитал»;

1. в большинстве организаций к счету 80 «Уставный капитал» не открываются субсчета. Примером может послужить Бобруйское ОАО «Агромашсервис» Могилевской области. С этой целью для обособленного учета каждого из образуемых капиталов в качестве совершенствования данного счета мы предлагаем использовать субсчета второго порядка:

80-11 – «Объявленный уставный капитал в иностранной валюте»;

80-12 – «Объявленный уставный капитал в белорусских рублях»;

80-21 – «Оплаченный уставный капитал в иностранной валюте»;

80-22 – «Оплаченный уставный капитал в белорусских рублях»;

80-3 – «Выбытие участника из уставного капитала»;

80-4 – «Прием нового учредителя»;

80-5 – «Изъятый капитал».

На наш взгляд, внедрение данного порядка учета на счете 80 «Уставный капитал» позволит более точно вести бухгалтерский учет уставного капитала. Выбытие участников из уставного капитала и прием новых учредителей будут также отражаться обособленно, что позволит контролировать формирование информации об учредителях. Следовательно, сумма уставного капитала будет подробно показана и при изъятии капитала, и при различных вкладах в него.

ЛИТЕРАТУРА

1. Счет 80 Уставный капитал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://kodeksy-by.com/buh/plan-schetov/razdel-7/schet-80.htm>. – Дата доступа: 05.06.2019.

2. Уставный капитал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://ru.wikipedia. org/ wiki/ Уставный\_капитал. – Дата доступа: 06.06.2019.

3. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 : в ред. от 22.12.2018 г., № 74 // Консультант Плюс. Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

УДК 657.1(476.6)

**Демьяненко О. Н.** – *студент*

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ**

**С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Хозяйственная деятельность любой организации невозможна без приобретения у поставщиков товарно-материальных ценностей, потребления работ и услуг сторонних организаций и, следовательно, без расчетов за эти услуги [1].

Актуальность исследования проблемы совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками обусловливается тем, что в условиях недостаточного обеспечения сельскохозяйственных организаций краткосрочными активами рост кредиторской задолженности становится распространенным явлением. Данное явление возникает в результате установления хозяйственных отношений между организациями агропромышленного комплекса.

В настоящее время все больше стали уделять внимание расчетам с поставщиками и подрядчиками. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчетов. Одним из наиболее распространенных видов расчетов как раз и являются расчеты с поставщиками и подрядчиками за сырье, материалы, товары, услуги и прочие материальные ценности. В процессе деятельности не всегда осуществляется расчет сразу, что обусловливает возникновение обязательств организации и приводит к кредиторской задолженности. Отсутствие имущественной ответственности за невыполнение собственных договорных обязательств позволяет организации уклоняться от взаиморасчетов с партнерами. В свою очередь, платежный кризис предприятия влияет на несвоевременную уплату государственных обязательств, осуществляемых за счет бюджета.

Решение вышеназванной сложной проблемы во многом зависит от совершенствования бухгалтерского учета взаиморасчетов.

Наиболее распространенным недостатком организации учетной работы предприятий является недостаточно точное оформление первичных и сводных документов, то есть ряд реквизитов в документах не проставляется, отражаются не все предусмотренные документом данные, недостаточный контроль за оформлением входящих первичных документов.

С целью совершенствования учета расчетных операций с поставщиками и подрядчиками предлагается следующее: в первичных документах по учету расчетов заполнять обязательные реквизиты; разрабатывать платежные календари, которые помогут своевременно осуществить расчет с поставщиками и подрядчиками; указать в учетной политике организации период проведения инвентаризации расчетных операций; систематически осуществлять контроль за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности; проводить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по конкретным поставщикам и подрядчикам, а также по срокам образования задолженности или срокам ее возможного погашения; контролировать оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, а также состояние расчетов по просроченной задолженности; организовать работу по договорам и контролировать поступление средств в соответствии с условиями договора [2].

Все это позволит поддерживать организацию бухгалтерского учета на высоком уровне, сохранит его качество и достоверность.

Тем не менее бухгалтерской службе и руководству следует усилить контроль за состоянием расчетов, а именно своевременно производить оплату и сверку расчетов с каждым поставщиком и подрядчиком, соблюдать корректные корреспонденции счетов.

В сложившейся ситуации можно посоветовать организовать на предприятиях систему аналитического учета дебиторской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками не только по срокам, но и по размерам, местонахождению юридических, физических лиц и предлагаемых условий оплаты. Также проведение инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками позволит совершать меньше ошибок в учетной работе и ускорит ее процесс.

ЛИТЕРАТУРА

1. П о т у п а л о в а, М. А. Пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [Электронный ресурс] / М. А. Потупалова // Студенческий научный форум. – Режим доступа: https://scienceforum.ru/2015/article/2015010649. – Дата доступа: 02.05.2019.

2. С т я г а й л о, М. Ю. Пути усовершенствования учета расчетов с поставщиками на сельскохозяйственных предприятиях / М. Ю. Стягайло // Молодой ученый. – 2013. – № 6. – С. 432–434.

УДК 657

**Дражина-Роща Д. В.** –*студентка*

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КАК ЧАСТЬ СИСТЕМЫ**

**БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

*Научный руководитель –* ***Вахович А. О.,*** *ассистент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

В организациях Республики Беларусь учетная политика формируется в соответствии с законодательством, в частности со ст. 9 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З (в ред. от 17 июля 2017 г., № 52-З) «О бухгалтерском учете и отчетности», формируется самостоятельно организацией и излагается в положении об учетной политике, которое подписывается главным бухгалтером организации, руководителем организации или индивидуальным предпринимателем, оказывающим услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, и утверждается руководителем организации.

Предприятие формирует свою учетную политику, самостоятельно опираясь на нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету и отчетности. Данный документ должен соответствовать требованиям полноты, непротиворечивости, рациональности и т. д. При этом учитываются структура организации, особенности хозяйственной деятельности.

Разрабатываться она должна лицом, назначенным руководителем организации, по согласованию со всеми пользователями информации, действовать непрерывно.

Изменения могут вноситься в случаях:

– реорганизации (преобразования, слияния, выделения, разделения) организации;

– изменения условий деятельности;

– изменения законодательства Республики Беларусь.

Детализация порядка формирования учетной политики отражена в национальном стандарте бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденном постановлением Министерства финансов от 10 декабря 2013 г., № 80 [1].

Соблюдение целостности в организации бухгалтерского учета на предприятии обеспечивается учетной политикой, структура которой состоит из двух аспектов:

1) применяемые организацией виды учетной оценки, способы ведения бухгалтерского учета;

2) организационно-технические аспекты учета.

После принятия учетной политики предприятием оформляется соответствующий документ, свидетельствующий о начале ее функционирования. При составлении учетной политики, по нашему мнению, особое внимание должно уделяться порядку проведения инвентаризации, порядку документооборота, технологии обработки первичной информации и плану счетов. Данные методологические и организационно-технические аспекты учета оказывают огромное влияние на систему бухгалтерского учета и на функционирование предприятия в целом.

Приложениями к учетной политике должны выступать:

1) рабочий план счетов бухгалтерского учета организации, разрабатываемый на основании [Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г., № 50](http://www.etalonline.by/?type=text&regnum=W21124548#load_text_none_3_1) «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета» (в ред. Постановления Министерства финансов от 02.12.2013 г., № 71);

2) формы первичных учетных документов, разработанные организацией самостоятельно согласно Постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 24.03.2011 г., № 360 «Об утверждении перечня первичных учетных документов»;

3) регистры бухгалтерского учета, используемые в организации и разработанные для целей ведения бухгалтерского учета;

4) график документооборота, который приводит порядок движения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, сроки составления и их представления на каждой стадии движения.

Учетная политика имеет огромное значение, так как является частью системы бухгалтерского учета. С ее помощью производится управление финансовыми результатами и оптимизируется налогообложение. Также она является средством упорядочения бухгалтерского учета предприятия. Ее грамотное составление позволяет обеспечить эффективность деятельности организации, а также обеспечить необходимой информацией всех заинтересованных субъектов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки [Электронный ресурс]: Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности, 10 декабря 2013 г., № 80 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2016.

УДК 657.9

**Житова Т. Л.** – *магистрант*

**ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА**

**ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ ПО ЦЕНТРАМ**

**ОТВЕТСТВЕННОСТИ**

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

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

Учетная система, в рамках которой обеспечивается регистрация, отражение, накопление, анализ и предоставление информации о затратах и результатах, позволяющих дать оценку деятельности отдельных структурных подразделений и их руководителей, представляет собой систему учета производственных затрат по центрам ответственности.

Центры ответственности можно определить как координированные между собой структурные подразделения организации, возглавляемые конкретными менеджерами, контролирующими затраты и доходы, по которым имеется возможность учесть выполнение установленных администрацией обязанностей. Другими словами, центр ответственности представляет собой такую группировку затрат, которая позволяет совместить в одном учетном процессе возникновение затрат (производство, цех, участок, бригаду) с ответственностью возглавляющих их менеджеров [3, с. 47].

Каждый центр ответственности представляет собой часть системы управления организацией и располагает необходимыми для своей деятельности активами (основной и оборотный капитал), трудовыми ресурсами, а также пользуется услугами других центров ответственности и сторонних организаций [3, с. 47]. Результатом работы центра ответственности является его конечный продукт-полуфабрикат, готовая продукция, работа или услуга, имеющие как материальную, так и нематериальную форму. Таким образом, центр ответственности функционирует по схеме «целевая установка – потребление ресурсов – конечный результат».

Учет затрат по центрам ответственности – это информационная база управления, построенная на индивидуальной или групповой ответственности менеджеров за затраты и доходы при условии возможности влияния на них в рамках предоставленных полномочий [4].

Основной целью учета по центрам ответственности является обобщение данных о затратах и доходах по каждому из них с тем, чтобы отклонения от задания конкретному центру можно было отнести на конкретное лицо [3, с. 47].

Также целью учета по центрам ответственности может выступать повышение эффективности управления подразделениями организации на основе учета ответственности за результаты с установленными количественными и качественными параметрами и на этой основе усиление мотивации менеджеров и работников этих центров.

Организация учета производственных затрат по центрам ответственности строится на следующих принципах:

– предоставление структурным подразделениям самостоятельности путем децентрализации прав и ответственности за производственные, маркетинговые и другие операции;

– определение контролируемых статей затрат и поступлений;

– выбор утверждаемых и оценочных показателей;

– организация деятельности структурных подразделений предприятия на основе плана и бюджетов;

– соизмерение всех произведенных центром ответственности затрат с достигнутыми им результатами;

– соблюдение принципа системности;

– соответствие информационного обеспечения потребностям управления (нормативная база, релевантный документооборот, адекватные программные продукты и их техническое обеспечение) [1].

Обобщая вышеизложенные принципы, можно сказать, что ключевым является принцип, согласно которому центр ответственности отвечает только за те затраты и выручку, на которые могут влиять его руководители в течение определенного периода и имеют на это право.

Учет по центрам ответственности эффективен при наличии качественного нормативного хозяйства, под которым понимается совокупность натуральных и стоимостных норм и нормативов, трансфертных цен, методических материалов по их расчету, стандартов по организации и ведению нормативного хозяйства в условиях информационных систем.

Оно должно отвечать требованиям: 1) комплексности; 2) прогрессивности и технической обоснованности норм; 3) учета при исчислении норм конкретных условий производства субъектов отношений; 4) взаимосвязи и согласованности норм и нормативов на всех стадиях производственного процесса и всех уровнях управления; 5) обеспечения оптимального соотношения между динамичностью и стабильностью норм и нормативов; 6) разработки классификаторов норм и нормативов по предприятию в целом и по каждому структурному подразделению и др. [2].

Группировка затрат по центрам ответственности на счетах учета требует выделения отдельной группы счетов. Для отражения затрат по центрам ответственности данные счета должны иметь также аналитическую детализацию не только по центрам ответственности, но и по статьям нормативных затрат, что заставляет выделять счета.

Учетная группировка затрат по подразделениям должна осуществляться путем применения принципа двойной записи на взаимосвязанных счетах, а построение рабочего плана счетов в части учета деятельности центров ответственности должно подчиняться принципам, требующим разграничения ответственности за результаты деятельности.

Важным условием функционирования учета по центрам ответственности является наличие системы трансфертных цен на предприятии. Трансфертные цены (ТЦ) – внутренние цены на продукцию, работы, услуги, передаваемые из одного центра ответственности в другой. Наиболее распространены затратный метод расчета внутренних цен (на основе переменной или полной себестоимости). При высокой степени децентрализации и возможности выхода центра ответственности на внешний рынок возможен рыночный метод [2].

Таким образом, организация учета производственных затрат в организации будет эффективной, если: 1) будет выполняться сама концепция учета затрат по центрам ответственности, т. е. ответственность будет закреплена за конкретным лицом; 2) контроль будет оперативным, что позволит выявлять, устранять возникающие в процессе осуществления деятельности отклонения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Организация учета по центрам ответственности [Электронный ресурс] // Менеджмент. – Режим доступа: <https://otherreferats.allbest.ru/audit/00170391_0.html>. – Дата доступа: 10.02.2019.

2. Особенности учета производственных затрат [Электронный ресурс] // Бухгалтерский учет и аудит. – Режим доступа: https://vuzlit.ru/520315/osobennosti\_ organizatsii\_ ucheta\_ proizvodstvennyh\_zatrat\_tsentram\_otvetstvennosti. – Дата доступа: 10.02.2019.

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

4. Учет по центрам ответственности [Электронный ресурс] // МГМУ. – Режим доступа: <https://www.webkursovik.ru/kartgotrab.asp?id=102209>. – Дата доступа: 10.02.2019.

УДК 33.027

**Журавлева В. Д.** –*студентка*

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВЫПЛАТ СТИМУЛИРУЮЩЕГО ХАРАКТЕРА РАБОТНИКАМ**

*Научный руководитель –* ***Тарасенко А. Л.****, ассистент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

В современных условиях организация оплаты труда занимает одно из центральных мест во всей системе учета. Заработная плата занимает основное место в структуре доходов работника. Она является неотъемлемым элементом социально-экономической политики государства, главным источником благосостояния работников, основным средством побуждения членов общества к высокопроизводительному и качественному труду. Для организаций заработная плата является существенной статьей затрат, входящих в себестоимость продукции, работ и услуг. Заработная плата – это вознаграждение работника в денежной или натуральной форме за его физические и умственные способности.

Начисленные суммы затрат на оплату труда, подлежащие выплате работникам, отражают по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 28 «Брак в производстве» и других счетов и кредиту счета 70.

Формы, системы и размеры оплаты труда работников, в том числе и дополнительные выплаты стимулирующего характера, устанавливаются нанимателем на основании коллективного договора, соглашения и трудового договора. Выплата премий работникам производится на основании Положения об оплате труда, в котором предусматриваются цели и задачи премирования, показатели и условия для выплаты премии, размеры премии, периодичность выплаты, сроки выплаты, порядок начисления премии и источники ее выплаты, упущения в работе, при наличии которых размер премии работнику уменьшается либо он лишается премии в полном ее размере. Размер премии может учитываться при выполнении некоторых показателей, таких, как рост объемов производства, товаров (работ, услуг), выполнения заданий по реализации продукции, рост выпуска продукции и т. д. [1].

Уровень заработной платы напрямую зависит от эффективного функционирования экономики. Как социально-экономическая категория заработная плата имеет важное значение. Для работника заработная плата – одна из статей дохода семьи, поэтому ее стимулирующая роль очень велика.

Способом совершенствования оплаты труда является премирование. Разрабатываемые на предприятиях системы премирования могут быть нацеленными на стимулирование роста выработки или ограничивающими этот рост, но в любом случае премии следует выплачивать работникам при достижении или перевыполнении установленной нормы труда. В то же время, принимая все меры по сохранению стимулирующей функции заработной платы, необходимо делать все возможное, чтобы даже малейшее исключение работника из трудового процесса возмещалось не в форме заработной платы, а в форме гарантийных и компенсационных выплат, устанавливаемых, как правило, ниже тарифной оплаты. Любое сокращение индивидуального результата труда должно сопровождаться снижением зарплаты.

В вознаграждении работников очень важным пунктом является дополнительная оплата труда (премии, доплаты, поощрения и т. д.). Она способствует увеличению производительности труда, росту трудовой активности работников. Оплата труда в странах с рыночной экономикой является важным фактором общественного производства. Поэтому механизм установления заработной платы представляет собой динамическое взаимодействие трех основных звеньев: государственного вмешательства, коллективно-договорного регулирования и рынка труда [2].

С. И. Некрашевич и С. А. Каган предлагают производить материальное поощрение рабочих по шкале прогрессивно возрастающих расценок. Данная система оказывает существенное влияние на повышение качества труда работников, улучшение производительных показателей [3].

Таким образом, правильная организация заработной платы в любой сфере производства является необходимым условием эффективного стимулирования деятельности работников.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ф р е й д и н, М. З. Трудообеспеченность сельскохозяйственных организаций и эффективность производства / М. З. Фрейдин, Т. Э. Титарева // Вестник БГСХА. – 2016. – № 2. – С. 37–42.

2. Н е к р а ш е в и ч, С. И. Бестарифная модель организации заработной платы работников сельскохозяйственных организаций / А. М. Каган, С. И. Некрашевич // Известия Национальной академии наук Беларуси. Серия аграрных наук. – 2015. – № 2. – С. 28–31.

УДК 657.421

**Зеленкова Л. В.** – *студентка*

**НОВШЕСТВА В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

**В 2019 ГОДУ**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Законодательство Республики Беларусь претерпевает множество изменений, которые не могли обойти стороной и вопросы налогообложения. В Беларуси с 1 января 2019 г. обновили Налоговый кодекс. Изменения внесли как для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, так и для физических лиц.

С 1 января 2019 г. размеры стандартных налоговых вычетов составляют 110 бел. руб. в месяц – для граждан с низким налогооблагаемым доходом (меньше 665 бел. руб. в месяц); 32 бел. руб. в месяц – на ребенка до 18 лет и (или) каждого иждивенца (на находящуюся в декрете жену, на обучающихся детей старше 18 лет); 61 бел. руб. в месяц – на двоих и больше детей до 18 лет; 61 бел. руб. в месяц – на ребенка до 18 лет и (или) каждого иждивенца для одиноких родителей, приемных родителей, опекунов и попечителей; 155 бел. руб. в месяц – для отдельных категорий граждан.

Для физических лиц изменился крайний срок подачи налоговой декларации по подоходному налогу. Если раньше это нужно было сделать до 1 марта, то теперь – по 31 марта включительно. Одновременно сместили и срок уплаты подоходного налога – с 15 мая на 1 июня года, следующего за отчетным. Извещение физическому лицу или его представителю должны вручить не позже 30 апреля. Декларация по подоходному налогу подается в случае получения доходов из других стран, от физических лиц и других доходов, если подоходный налог не был удержан при выплате.

С 2019 г. физические лица смогут представлять налоговые декларации на бумажном носителе в любую налоговую, независимо от места своей регистрации. Раньше это можно было сделать только в налоговой по месту жительства.

С 2019 г. Налоговый кодекс предусматривает пониженные ставки подоходного налога при получении дивидендов. Так, в общем случае при получении дивидендов физическим лицом подоходный налог составляет 13 %. С 2019 г. налог может уплачиваться либо по пониженной ставке, либо такая необходимость может вообще отсутствовать.

В частности:

• если в течение 3 лет физические лица, которые являются собственниками и (или) участниками компаний, не распределяли прибыль своей компании, то при получении дивидендов ставка подоходного налога составит 6 %;

• если в течение 5 лет прибыль компании не распределялась – при получении дивидендов от компании подоходный налог платить не надо вообще.

С 2019 г. увеличен размер дохода, который может быть получен физическим лицом в виде подарков, призов и другого. То есть этот доход не связан с осуществлением физическим лицом трудовых и иных обязанностей и не облагается подоходным налогом.

Платить не нужно, если физические лица получили доход:

• от других физических лиц в качестве дарения или в качестве недвижимого имущества по договору ренты бесплатно в размере, не превышающем 6569 руб. в течение года;

• от каждой организации или индивидуальных предпринимателей, являющихся основным местом работы, в размере, не превышающем 1984 руб. в течение года;

• от каждого источника в течение года – иных организаций и индивидуальных предпринимателей в размере, не превышающем 131 руб. для физических лиц не по месту основной работы;

• от каждого источника в виде оплаты страховых услуг страховых организаций Республики Беларусь, в том числе по договорам добровольного страхования жизни, дополнительной пенсии, медицинских расходов, получаемые от организаций ИП, являющихся местом основной работы (службы, учебы), в том числе пенсионерами, ранее работавшими в этих организациях и у этих ИП, а также от профсоюзных организаций членами таких организаций в размере, не превышающем 3398 бел. руб. в течение года.

Физические лица, сдающие жилые помещения, машино-места в аренду, теперь обязаны уплачивать только налог по фиксированным ставкам без доплат за то, что они получили больше определенной суммы. Министерство по налогам и сборам информирует, что в соответствии с пунктом 1 статьи 221 Налогового кодекса Республики Беларусь, вступившего в силу с 1 января 2019 г., исчисление и уплата подоходного налога в фиксированных суммах плательщиками, получающими доходы от сдачи физическим лицам в аренду жилых и (или) нежилых помещений, машино-мест, в 2019 г. производятся ежемесячно не позднее 1-го числа месяца, за который осуществляется уплата подоходного налога в фиксированных суммах.

В Беларуси разрешили уплачивать налоги и пени с отсрочкой платежей либо в рассрочку. К примеру, физические лица могут рассчитывать на такие послабления исходя из их имущественного положения или в связи с нахождением в трудной жизненной ситуации. Главное условие для физических лиц – объекты налогообложения не должны быть связаны с осуществлением предпринимательской деятельности.

Под трудной жизненной ситуацией понимается объективное обстоятельство (совокупность обстоятельств), не зависящее от физического лица, которое оно не может преодолеть за счет имеющихся возможностей.

Условием пользования рассрочкой или отсрочкой с последующей рассрочкой является уплата:

• текущих платежей в бюджет в установленный законодательством срок;

• платежей в погашение отсроченных и (или) рассроченных сумм задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням и процентов за пользование отсрочкой и (или) рассрочкой – в срок, установленный решением о предоставлении отсрочки, рассрочки или отсрочки с последующей рассрочкой.

При этом начисление пеней на суммы задолженности по налогам, сборам (пошлинам) будет прекращено с первого дня срока, на который предоставляются рассрочка или отсрочка. Раньше отсрочку или рассрочку в оплате налогов и (или) задолженности по ним предоставляют отдельные районы.

ЛИТЕРАТУРА

1. С 2019 года в Беларуси заработал обновленный Налоговый кодекс. Что изменилось для физических лиц [Электронный ресурс] // Финансы. TUT.BY. – 02.01.2019. – Режим доступа: [https://finance.tut.by/news621104.html?crnd=20500.](https://finance.tut.by/news621104.html?crnd=20500.%20) – Дата доступа: 23.04.2019.

2. Физические лица [Электронный ресурс] // Министерство по налогам и сборам. – 02.01.2019. – Режим доступа: http://www.nalog.gov.by/ru/declarirovanie\_grajdan\_ru/view/r-vnimaniju-fizicheskix-lits- platelschikov-podoxodnogo-naloga-v-r-fiksirovannyx-summax-s-doxodov-ot-sdachi-31706/. – Дата доступа: 23.04.2019.

УДК 657.9

**Ильеня Д. В., Жерносек В. В.** *– магистранты*

**ПРОБЛЕМА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТЕРМИНА «ЗАПАСЫ»**

**В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МСФО**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

В настоящее время в Республике Беларусь проблема определения термина «запасы» является актуальной, так как возникла необходимость перехода на Международные стандарты финансовой отчетности, в которых дается иная трактовка данного термина.

Цель работы – сравнить определение термина «запасы» в законодательных актах разных стран и выбрать наиболее точное из них.

Материалами исследования явились законодательные акты Республики Беларусь, Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), Российской Федерации, Республики Казахстан и Украины. Методы исследования – описание и сравнение.

Не только Республика Беларусь, но и другие страны переходят на МСФО. Это вызвано тем, что у международных компаний растет интерес к сотрудничеству с нашей страной и странами СНГ. При этом возникает вопрос: стоит ли при переходе на МСФО использовать трактовку термина «запасы» Комитета по международным стандартам финансовой отчетности или существует более точное определение данного термина в законодательствах других стран?

Основные подходы к определению термина «запасы» рассмотрены в таблице.

**Основные подходы к определению термина «запасы»**

|  |  |
| --- | --- |
| Страна | Понятие |
| 1 | 2 |
| *Республика Беларусь* [1] | Активы, *учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и (или) предназначенные для реализации, или находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг,* или находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или используемые для управленческих нужд организации |
| *МСФО 2*  *«Запасы»* [2] | Активы, *предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг* |

О к о н ч а н и е

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| *Российская Федерация* [3] | Активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары; используемые для управленческих нужд организации |
| *Республика Казахстан* [4] | Активы, *предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, или в процессе производства для продажи*, или в форме сырья или материалов, *предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг* |
| *Украина* [5] | Оборотные активы в материальной форме, которые принадлежат учреждению и обеспечивают его функционирование (или находятся в процессе производства продукции, выполнения работ, предоставления услуг) и будут использованы, как ожидается, в течение одного года |

П р и м е ч а н и е. Собственная разработка авторов.

Проведенное сравнение подходов к определению термина «запасы» показало, что, на наш взгляд, в Республике Беларусь более емко трактуется термин «запасы» по сравнению с другими странами. Данный вывод мы можем сделать исходя из того, что «запасы» в нашей стране включают понятие в соответствии с МСФО 2 «Запасы» и законодательством Российской Федерации. Поэтому при переходе на МСФО было бы целесообразно использовать трактовку термина «запасы», которая закреплена в законодательстве Республике Беларусь.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 нояб. 2010 г., № 133 // Главный бухгалтер. – 2010. – № 12. – С. 27–30.

2. МСФО 2 «Запасы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ common/upload/library/no\_date/2013/ias\_02.pdf. – Дата доступа: 20.03.2019.

3. Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.10.2016 г.) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 г., № 3245).

4. Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета:  Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 г., № 185 (в ред. от 01.01.2019 г.).

5. Приказ Министерства финансов Украины от 14 ноября 2013 г., № 947 «Об утверждении Инструкции по учету запасов бюджетных учреждений».

УДК 657.4

**Карпович А. С.** – *студентка*

**СЕБЕСТОИМОСТЬ В СИСТЕМЕ МСФО**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

В соответствии с принципами подготовки и представления финансовой отчетности оценка ее элементов производится с использованием различных подходов, основанных на расчете сумм фактических затрат и справедливой стоимости. Указанные методы оценки применяются в порядке, изложенном непосредственно в международных стандартах финансовой отчетности.

При первоначальной оценке, как правило, международные стандарты предписывают учитывать активы в сумме затрат на их приобретение (изготовление).

В дальнейшем, при проведении оценки элементов финансовой отчетности после первоначального признания, в системе МСФО приветствуется применение справедливой стоимости.

С точки зрения экономической теории себестоимость – это стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива и энергии всех видов, основных фондов и других затрат на производство и реализацию [1]. Именно такая структура затрат является классической при формировании себестоимости активов и оценке запасов в рамках затратного ценообразования. Следует отметить, что и бухгалтерские оценки активов долгое время основывались на данной структуре.

Однако международные стандарты установили особые требования к оценке активов для целей подготовки финансовой отчетности. В соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» себестоимость объекта основных средств включает цену приобретения объекта, а также любые затраты, прямо связанные с доставкой актива к месту назначения и приведением его в состояние, обеспечивающее функционирование в соответствии с намерениями менеджмента организации. При этом себестоимость актива, созданного своими силами, определяется на основе тех же принципов, что и стоимость приобретения актива.

В стандарте приводятся примеры затрат, не включаемых в себестоимость объекта основных средств. Например, административные расходы, а также затраты, понесенные в период, когда объект, способный функционировать, еще не используется организацией. В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» запасы в обязательном порядке должны оцениваться по наименьшей величине из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. При этом себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, произведенные в целях доведения их до требуемого состояния и месторасположения.

Согласно принципам экономической теории, при оценке запасов (калькулировании их себестоимости) выделяются материальные затраты, составляющие основу производимого продукта (сырье, материалы), а также конверсионные затраты, т. е. затраты, связанные с переработкой.

На этой же основе построено разделение затрат и при оценке себестоимости запасов согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Особый подход в системе МСФО уделяется раскрытию информации об административных расходах. Теоретически международные стандарты допускают их капитализацию в случае, если они непосредственно связаны с производством актива. На практике административные расходы признаются расходами периода, поскольку доказать их конкретную связь с производством крайне трудно [2].

Дело в том, что административный персонал предприятия создает условия для осуществления производственного процесса, но не участвует в данном процессе непосредственно.

В соответствии с МСФО (IAS) 2 в себестоимость запасов не включаются сверхнормативные потери сырья и материалов, сверхнормативные трудовые затраты, нераспределенные постоянные затраты.

Таким образом, международные стандарты предписывают рассчитывать себестоимость только исходя из экономически обоснованных, производительных затрат. Любого рода простои и потери должны признаваться убытками.

Такой порядок полностью корреспондирует с определением актива, согласно которому под активом понимается ресурс, от которого ожидается поступление экономической выгоды. Очевидно, что непроизводительные затраты генерировать экономические выгоды не могут. С практической точки зрения, одним из оптимальных методов учета затрат и расчета себестоимости в рамках международных стандартов является метод учета по нормативным затратам [2].

Суть данного метода заключается в том, что оприходование готовой продукции на склад осуществляется по нормативной стоимости. В конце отчетного периода определяются фактические затраты, производится расчет отклонений и принимаются соответствующие управленческие решения.

Применение данного метода требует разработки на предприятии нормативов затрат, а также составления нормативной калькуляции единицы продукции.

При этом разработанные нормативы затрат должны регулярно пересматриваться на предмет их реальности и экономической обоснованности.

Таким образом,изложенный в системе МСФО подход к определению себестоимости активов предупреждает нерациональное использование средств предприятия и необоснованное завышение стоимости активов. Запасы оцениваются только исходя из производительных затрат. При этом непроизводительные затраты признаются убытками предприятия, сигнализируя о возможных проблемах с производительностью, организацией производства и сбытом. Данный подход является производным от общих международных принципов подготовки и представления финансовой отчетности, а его реализация на практике требует слаженной работы экономических, технических и финансовых служб предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Е в д о к и м о в, С. Ю. Необходимость и сущность управления затратами в бухгалтерском учете / С. Ю. Евдокимов // Науковедение. – 2015. – № 6. – С. 35–45.

2. З а в ь я л о в а, Е. С. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Е. С. Завьялова // Научный альманах. – 2016. – № 2. – С. 146–149.

УДК 657.21

**Климович Е. О.** – *студентка*

**УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ОРГАНИЗАЦИИ В ПРОГРАММЕ «1С: БУХГАЛТЕРИЯ 8.0**

**ДЛЯ БЕЛАРУСИ»**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Программный продукт «1С: Бухгалтерия 8.0 для Беларуси» включает технологическую платформу «1С: Предприятие 8.0» и прикладное решение (конфигурацию) «Бухгалтерия для Беларуси».

«1С: Бухгалтерия 8.0 для Беларуси» предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности, в организациях, осуществляющих любые виды коммерческой деятельности: оптовую и розничную торговлю, оказание услуг, производство и т. д. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь.

В состав «1С: Бухгалтерия 8.0 для Беларуси» включен план счетов бухгалтерского учета, соответствующий Постановлению Министерства финансов Республики Беларусь № 50 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета» от 29.06.2011 г. (с изменениями и дополнениями от 30.06.2014 г., № 46). Состав счетов, организация аналитического, валютного, 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 [1].

Учет финансовых результатов в программе «1С: Бухгалтерия 8.0 для Беларуси» ведется в следующем порядке:

1. [Закрытие бухгалтерских счетов](http://be5.biz/ekonomika/s007/11.html#1):

1.1. [Начисление амортизации](http://be5.biz/ekonomika/s007/11.html#1-1);

1.2. [Переоценка валютных средств](http://be5.biz/ekonomika/s007/11.html#1-2);

1.3. [Списание расходов будущих периодов](http://be5.biz/ekonomika/s007/11.html#1-3);

1.4. [Расчет и корректировка себестоимости продукции (услуг)](http://be5.biz/ekonomika/s007/11.html#1-4);

1.5. [Корректировка фактической стоимости номенклатуры](http://be5.biz/ekonomika/s007/11.html#1-5);

1.6. [Закрытие счетов бухгалтерского учета](http://be5.biz/ekonomika/s007/11.html#1-6);

1.7. [Регламентные операции по налоговому учету](http://be5.biz/ekonomika/s007/11.html#1-7);

1.8. [Расчеты по налогу на прибыль](http://be5.biz/ekonomika/s007/11.html#1-8);

2. [Формирование списка регламентированной отчетности](http://be5.biz/ekonomika/s007/11.html#2).

Остановимся более подробно на закрытии счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и 91 «Прочие доходы и расходы», а также на определении финансового результата деятельности организации.

*Закрытие счета 90.* Кредитовое сальдо счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» признается прибылью и списывается с дебета субсчета 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности» в кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Дебетовое сальдо счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» признается убытком и списывается с кредита субсчета 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности» в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».

*Закрытие счета 91.* Кредитовое сальдо счета 91 «Прочие доходы и расходы» признается прибылью и списывается с дебета субсчета 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов» в кредит счета 99 «Прибыли и убытки»*.*

Дебетовое сальдо счета 91 «Прочие доходы и расходы» признается убытком и списывается с кредита субсчета 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов» в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».

*Закрытие счетов налогового учета*. Эта операция доступна только для документов, закрывающих декабрь. В результате ее проведения все сальдо счетов налогового учета, не предназначенных для отражения стоимости активов, списываются.

Для того чтобы определить финансовый результат деятельности организации за месяц и рассчитать налог на прибыль, следует провести ряд регламентных операций, которые собираются во вкладке «Закрытие месяца». Ее можно открыть через меню «Операции», далее «Закрытие месяца». Здесь указывается правильно период, за который нужно провести закрытие. Далее перепроводятся документы и выполняется закрытие месяца. Этим документом можно проводить начисление налогов, взносов, проводить переоценку валютных средств, корректировку стоимости номенклатур, начислять амортизацию, осуществлять закрытие счетов 20, 23, 25, 26, 44, также закрывается 90 счет и проходит расчет налога на прибыль.

ЛИТЕРАТУРА

1. Описание программы «1С: Бухгалтерия 8.0 для Беларуси [Электронный ресурс] // Бизнес Online. – Режим доступа: <http://buhsoft.bl.by>. – Дата доступа: 26.12.2018.

УДК 631.155.2:647.3

**Клюкин А. Д.** – *студент*

**ОЦЕНКА РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ**

**В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

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

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

Готовая продукция – это продукт производственной деятельности предприятия, изделия и продукты, обработка которых на данном предприятии закончена, они отвечают установленным стандартам и техническим условиям, сданы на склад (приняты заказчиком).

Готовую продукцию учитывают на активном счете 43 «Готовая продукция»: по дебету показывается поступление готовой продукции из производства на склад, а по кредиту – отгрузка (отпуск) готовой продукции. Сальдо по счету 43 отражает остаток готовой продукции на конец месяца.

Учет готовой продукции ведут в натуральных, условно-натураль-ных и стоимостных показателях. Условно-натуральные используются для получения обобщенных данных об однородной продукции.

Применяют следующие виды оценки готовой продукции:

– по фактической производственной себестоимости;

– по неполной производственной себестоимости продукции, исчисляемой по фактическим затратам без общехозяйственных расходов;

– по оптовым ценам реализации, которые применяются в качестве учетных цен;

– по плановой или нормативной производственной себестоимости, выступающей в качестве твердой учетной цены;

– по свободным отпускным ценам и тарифам, увеличенным на сумму налога на добавленную стоимость;

– по свободным рыночным ценам [1].

При первоначальной оценке, как правило, международные стандарты предписывают учитывать активы в сумме затрат на их приобретение (изготовление).

В дальнейшем, при проведении оценки элементов финансовой отчетности после первоначального признания, в системе МСФО приветствуется применение справедливой стоимости.

С точки зрения экономической теории себестоимость – это стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива и энергии всех видов, основных фондов и других затрат на производство и реализацию [2].

Однако международные стандарты установили особые требования к оценке активов для целей подготовки финансовой отчетности.

Рекомендуется применять международный стандарт IFRS 13 «Оценка по справедливой стоимости».

Стандарт был выпущен для устранения существующих несоответствий при определении справедливой стоимости в различных стандартах, для изложения в одном стандарте принципа оценки справедливой стоимости и определения необходимого раскрытия информации об оценках по справедливой стоимости и в целом для упрощения и повышения последовательности применения стандартов при оценке справедливой стоимости, конвергенции с общепринятыми принципами бухгалтерского учета. IFRS 13 не предъявляет новых требований к учету по справедливой стоимости и не применяется к платежам на основе акций (IFRS 2 «Платежи на основе акций»), к операциям аренды (IAS 17 «Аренда»), к оценке чистой стоимости реализации (IAS 2 «Запасы»), к ценности использования и к оценке активов по возмещаемой стоимости (IAS 36 «Обесценивание активов»), к оценке активов пенсионного плана (IAS 19 «Вознаграждения работникам»).

IFRS 13 описывает следующие методы оценки:

– рыночный метод, где используются цены и прочая уместная информация о сделке с идентичными или схожими активами, обязательствами;

– доходный метод, где стоимость будущих потоков приводится к текущей стоимости;

– расходный метод, где определяется сумма расходов, необходимых для замены актива с аналогичной производительностью (текущая восстановительная стоимость) [3].

Справедливая стоимость оценивается для конкретного актива или обязательства с учетом специфических характеристик актива или обязательства (состояния, местоположения, ограничений на продажу или использование), а характеристика актива, которая является результатом его владения, не принимается во внимание при оценке. Справедливая стоимость – это не специфическая оценка самой компании, а предположительная оценка участников рынка по конкретному активу или обязательству с учетом его индивидуальных характеристик. При оценке справедливой стоимости продажа актива или передача обязательства осуществляется в рамках обычной сделки между участниками.

При оценке справедливой стоимости для нефинансовых активов (основных средств, инвестиционной собственности и т. п.) учитывается наилучшее и наиболее эффективное использование актива участниками рынка (продажа или эксплуатация), которое может отличаться от способа использования актива в настоящий момент, но оно должно быть физически возможно (принимается во внимание месторасположение, размер), юридически допустимо (принимается во внимание залог имущества, местные законодательные требования) и осуществимо с финансовой точки зрения (актив достаточно генерирует доход или денежные потоки для возврата инвестиций).

Реализация готовой продукции может оцениваться по стандарту IFRS 13 «Оценка по справедливой стоимости», что приведет к более точному результату. При определении справедливой стоимости выбирается метод оценки, который должен быть уместным и для которого доступна достаточная информация, при котором максимально используются наблюдаемые данные.

ЛИТЕРАТУРА

1. Готовая продукция и ее оценка [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https: // econ.wikireading.ru/8570. – Дата доступа: 02.12.2018.

2. Себестоимость в системе МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https: // finotchet.ru/articles/677. – Дата доступа: 02.12.2018.

3. IRFS 13 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https: // ru.wikipedia.org/ wiki/IFRS\_13. – Дата доступа: 02.12.2018.

УДК 631.155.2:609.4

**Клюкин А. Д.** – *студент*

**ОЦЕНКА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ**

**В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

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

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

В соответствии с IAS 41 «Сельское хозяйство» под биологическими активами понимаются живущие животные и растения. Данный стандарт применяется для учета сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора. При этом животные и растения поддаются биотрансформации, в процессе которой в биологическом активе происходят количественные и качественные изменения. Это могут быть изменения, связанные с ростом, вырождением, размножением или производством сельскохозяйственной продукции. Примерами биологических активов являются молочный скот, свиньи, виноградники, плодовые деревья, кустарники [2].

Актуальностью изучения данной темы является раскрытие и обоснование современных подходов в оценке реализации готовой продукции с помощью биологических активов.

Прибыль или убыток могут возникнуть в момент сбора сельскохозяйственной продукции. Прибыль или убыток, полученные при первоначальном признании биологических активов, должны быть признаны в отчетном периоде.

Если в отношении биологического актива отсутствуют рыночные цены, то компания должна применять оценку по себестоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения до появления возможности оценить актив по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Государственные субсидии, относящиеся к биологическим активам, подлежат признанию в качестве доходов, если выполнены все условия, связанные с получением субсидии.

Компания должна признать биологический актив, если она контролирует актив; существует высокая вероятность получения от него будущих экономических выгод; справедливую и экономическую стоимость актива можно достоверно оценить.

Биологический актив оценивается по справедливой стоимости за минусом расходов на продажу на дату признания и на конец каждого отчетного периода. Оценка и учет биологических активов ведется путем группировки по основным характеристикам. Справедливая стоимость биологического актива равна себестоимости, если с момента приобретения актива не произошло или не ожидается значительной биотрансформации [3].

В отношении биологических активов компания должна раскрывать следующую информацию:

– совокупную величину прибыли или убытка, возникшую в текущем периоде;

– описание каждой группы биологических активов;

– количественную информацию по каждой группе биологических активов;

– характер своей деятельности и расчетные показатели по каждой группе активов;

– балансовую стоимость активов, в отношении которых существуют определенных ограничения в использовании, а также активов, переданных в залог;

– стратегии управления финансовыми рисками, связанными с сельскохозяйственной деятельностью;

– сверку изменений балансовой стоимости активов на начало и конец отчетного периода, в отношении прибыли или убытка от изменений справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, повышения или уменьшения стоимости активов в результате приобретения или выбытия, увеличения стоимости в результате объединения бизнеса, курсовых разниц [1].

Реализация готовой продукции может оцениваться по стандарту IAS 41 «Сельское хозяйство». Биологический актив оценивается по справедливой стоимости за минусом расходов на продажу на дату признания и на конец каждого отчетного периода. Оценка и учет биологических активов ведутся путем группировки по основным характеристикам.

ЛИТЕРАТУРА

1. Биологические активы: экономическая интерпретация, оценка, проблемы отражения в отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://wiseeconomist.ru/ poleznoe/86411-biologicheskie- aktivy- ekonomicheskaya- interpretaciya-ocenka-problemy-otrazheniya. – Дата доступа: 01.12.2018.

2. Биологические активы. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.audit-it.ru/ifrs/terms/items/biological-assets.html. – Дата доступа: 01.12.2018.

3. IAS 41 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://ru.wikipedia.org/ wiki/IAS\_41. – Дата доступа: 01.12.2018.

УДК 331.23(476)

**Клюкин А. Д.** – *студент*

**ОРГАНИЗАЦИЯ ОПЛАТЫ ТРУДА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЕЕ УЧЕТА**

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

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

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

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

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

Одной из функций заработной платы является воспроизводственная, которая реализуется через установление государством в законодательном порядке минимального уровня заработной платы (МЗП), поэтапного приближения ее размера к бюджету прожиточного минимума и в дальнейшем – к минимальному потребительскому бюджету. При этом минимальная заработная плата по отношению к средней должна составлять не менее 2/3, что соответствует параметрам, существующим в экономике развитых стран. В Республике Беларусь минимальная заработная плата на 2019 г. составляет 330 руб. (305 руб. в 2018 г.) [1]. В странах Европы минимальная заработная плата выглядит следующим образом.

**Минимальная заработная плата в странах Европы, евро**

|  |  |
| --- | --- |
| Страна | Минимальная заработная плата, евро |
| Германия | 1498 |
| Бельгия | 1532 |
| Нидерланды | 1552 |
| Ирландия | 1563 |
| Люксембург | 1999 |

П р и м е ч а н и е. Данные использованы из источника [1].

В законодательстве Республики Беларусь обозначены две формы оплаты труда: повременная и сдельная.

Повременная система оплаты по своей сути означает плату прямо пропорционально количеству отработанных единиц времени: часов, дней, смен и т. п.

Выбор повременной оплаты выглядит более обоснованным если нет возможности объективно и точно определить количество и качество проделанной работы; если трудовой процесс жестко регламентирован и не предполагает улучшения усилиями его участников.

По способу оплаты результатов в сдельной системе выделяют такие формы, как:

– прямая – все учетные единицы проделанной работы равны по стоимости. Расчет зарплаты производится простым умножением количества таких единиц на их цену;

– сдельно-премиальная – предполагает наличие плана производства, выполнение которого оплачивается по установленным расценкам. За каждую единицу сверх плана выплачивается дополнительная премия;

– сдельно-прогрессивная – схожа с приведенной выше системой, но имеет более выраженную тенденцию роста индивидуальных расценок по мере роста производительности труда конкретного работника;

– косвенно-сдельная – отличается от описанных выше тем, что за основу расчета зарплаты берется количество труда других работников. Так начисляют заработок вспомогательных рабочих в зависимости от результатов работников основных специальностей.

Вариантом сдельной формы оплаты можно считать аккордную систему. В этом случае расчет производится исходя из общего объема работы. Он принимается, в нем не выделяются отдельно оплачиваемые части.

Также стоит упомянуть о существовании тарифной и бестарифной систем оплаты. Они могут сочетаться со сдельной формой начисления зарплат, но на повременную влияют значительно больше.

Бестарифная система предполагает определение для каждого члена коллектива коэффициента трудового участия (КТУ), что приводит к дифференцированной оплате одинакового количества труда для сотрудников с разным КТУ.

При тарифной системе дифференциация зарплаты производится пропорционально тарифной ставке, определяемой в соответствии с уровнем квалификации, сложностью исполняемой работы и другими условиями [2].

Учет труда и его оплаты является важнейшей функцией хозяйственного управления, которая оказывает серьезное влияние на качество управленческих решений и конечные результаты деятельности любой организации. Учет позволяет получить полную информацию о расходовании денежных и трудовых ресурсов, их влиянии на себестоимость продукции и финансовое состояние организации.

Для учета расчетов по заработной плате типовым бухгалтерским планом счетов Республики Беларусь предусмотрен счет 70 «Расчет с персоналом по оплате труда».

Для более точного и правильного учета расчетов с персоналом по заработной плате мы предлагаем к счету 70 открыть следующие субсчета:

70/1 – «Расчеты с персоналом по депонированной оплате труда»;

70/2 – «Выплаты за непроработанное время, предусмотренные законодательством по труду»;

70/3 – «Оплата очередных отпусков, перерывов на работе кормящих матерей»;

70/4 – «Оплата выходного пособия при увольнении».

Введение и использование данных субсчетов в бухгалтерском учете позволит более точно и правильно вести учет с персоналом по оплате труда.

ЛИТЕРАТУРА

1. Минимальная заработная плата в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://myfin.by/info/minimalnaya-zarabotnaya-plata>. – Дата доступа: 01.01.2019.

2. Формы и системы оплаты труда [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://myfin.by/wiki/term/formy-i-sistemy-oplaty-truda. – Дата доступа: 01.01.2019.

УДК 657.471

**Клюкин А. Д.** – *студент*

**ОТЛИЧИЯ МЕЖДУ ИЗДЕРЖКАМИ, ЗАТРАТАМИ**

**И РАСХОДАМИ**

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

*ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Одним из центральных разделов управленческой бухгалтерии явля­ется учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг), являющийся информационной базой для принятия важнейших управленческих решений.

Согласно инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов [4], в Республике Беларусь под затратами понимается стоимость ре­сурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организа­ции, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах.

Расходы – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ве­дущее к уменьшению собственного капитала организации, не связан­ному с его передачей собственнику имущества, распределением между учредителями (участниками). В свою очередь, в бухгалтерском учете Российской Федерации под расходами понимаются затраты опреде­ленного периода, документально подтвержденные, экономи­чески оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию [3].

Издержки – это совокупность различных видов затрат на производ­ство и продажу продукции в целом или ее частей. Напри­мер, издержки производства – это затраты материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов на производство и продажу про­дукции [2].

Ю. Н. Селюков [1], анализируя мнения различных авторов, отмечает, что М. А. Вахрушина, разграничивая понятия «затраты» и «издержки», затраты определяет как издержки, понесенные организацией в момент приобретения каких-либо материальных ценностей, а издержки – это денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-либо целью. В то же время экономисты Ч. Хорнгрен и Дж. Фостер [1] отмечают, что в бухгалтерском учете затраты определяются как совокупность ресурсов, использованных на достижение какой-либо цели, а издержки производства – все затраты на производство какого-либо продукта, которые относятся на его себестоимость и учитываются в активах компании и затем переносятся на стоимость реализованных товаров.

Главный объект управленческого учета – текущие затраты основ­ной деятельности. Они отражают стоимость ресурсов, использованных в процессе изготовления продукции, выполнения работ, оказания ус­луг. Эти затраты осуществляются за счет собственных оборотных средств организации и возмещаются в выручке от продажи продукции, товаров, работ, услуг. Возникает потребность управления затратами производства и результатами продаж, сопоставления расходов и дохо­дов основной деятельности, что составляет основу целевого назначе­ния управленческого учета.

Из числа рассматриваемых категорий наиболее обобщающим, по нашему мнению, является понятие «издержки», включающие в себя как расходы, так и затраты. На наш взгляд, под затратами в сельском хозяйстве следует понимать издержки, понесенные организацией на трех этапах воспроизводственного цикла – в процессе заготовления (приобретения) всех видов ресурсов, непосредственного производства продукции (работ, услуг) и реализации.

Исходя из всего вышеперечисленного, можно сделать вывод, что издержки, затраты и расходы – не синонимы, а отдельные понятия, имеющие различия между собой.

ЛИТЕРАТУРА

1. С е л ю к о в, Ю. Н. Управленческий учет в сельском хозяйстве: проблемы теории и методологии / Ю. Н. Селюков, В. В. Чабатуль, Е. Н. Ракутина. – Минск: Ин-т системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2009. – 244 с.

2. Понятие, виды издержек производства и себестоимости продукции [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.economy-web.org/?p=421>. – Дата доступа: 01.12.2018.

3. Разница между затратами, расходами и издержками [Электронный ресурс]. – Ре­жим доступа: http://www.elitarium.ru/ zatraty-rashody- izderzhki- aktivy- proizvodstvo-buhgalterskij-upravlencheskij-uchet/. – Дата доступа: 01.12.2018.

4. 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, 31 декабря 2013 г., № 96 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2019.

УДК 343.148.5

**Клюкин А. Д.** – *студент*

**ПРОЦЕСС ВОЗНИКНОВЕНИЯ И РАЗВИТИЯ**

**СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ**

**В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

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

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

Такой вид экспертизы, как судебно-бухгалтерская экспертиза, на территории Республики Беларусь прошел несколько этапов в своем развитии, каждый из которых обусловлен как развитием экономических отношений в обществе, так и развитием различных отраслей права.

Исторически развитие судебно-бухгалтерских экспертиз определялось возникновением и развитием потребностей, связанных с бухгалтерским учетом.

По мнению С. А. Звягина, развитие бухгалтерского учета с середины XIX в. позволило использовать его передовые научно-теоретические положения в судебно-экспертной деятельности при производстве судебно-бухгалтерских экспертиз [3, с. 13].

Почти все белорусские земли оказались в составе Российской империи к 1773 г. Толчком к развитию судебной бухгалтерской экспертизы послужила великая судебная реформа 1864 года.

Провозглашенная в марте 1918 г. Белорусская Народная Республика просуществовала менее года, до окончания немецкой оккупации. И дальнейшее развитие экспертной деятельности происходило уже в условиях административно-командного подчинения Белорусской Советской Социалистической Республики (БССР) органам управления советским государством. Новая экономическая политика выдвинула вопрос применения специальных бухгалтерских познаний. Началось формирование профессиональных организаций, основной целью которых было проведение судебно-бухгалтерских экспертиз.

Именно в 20-е г. XX в., в период осуществления новой экономической политики, особый интерес представляет исследование формирования и функционирования белорусской экспертной деятельности в сфере производства разнообразных экономических исследований.

Как указывает А. И. Швед, в период приобретения Республикой Беларусь суверенитета правовые и организационные условия в правоохранительной системе сохраняли традиционно сложившийся уклад еще в СССР. С его развалом в определенной мере была сломана система управления, методического и кадрового обеспечения деятельности многих государственных органов, в том числе судебно-экспертных учреждений [1].

В сентябре 1970 г. в связи с реорганизацией Министерства юстиции БССР были созданы отделы судебных экспертиз, которые руководили периферийными учреждениями бухгалтерской экспертизы.

Преодолеть существование на тот момент проблемы межведомственного взаимодействия была призвана межведомственная комиссия по вопросам судебно-экспертной деятельности при Совете Безопасности Республики Беларусь. Работа данного коллегиального органа позволила решить многие проблемы экспертной деятельности в стране в целом, в том числе и связанные с осуществлением экономических исследований.

Однако существующая децентрализация судебно-экспертных учреждений, их подведомственность различным ветвям государственной власти, несмотря на улучшение взаимодействия между ними, негативным образом сказывались на качестве проводимых экспертиз. Все чаще в профессиональном сообществе стали возникать идеи об объективной необходимости централизации государственных судебно-экспертных учреждений и подразделений.

В 1970 г. учреждения бухгалтерской экспертизы из СССР были переданы Министерствам юстиции республик. При Министерстве юстиции БССР был создан научно-исследовательский институт судебных экспертиз, который в 1990 г. преобразован в Научно-исследователь-ский институт криминологии, криминалистики и судебной экспертизы. Затем в 2009 г. образовано государственное учреждение «Центр судебных экспертиз и криминалистики».

Потом был поднят вопрос о том, что экспертно-криминалисти-ческие подразделения распылены по различным ведомствам и в связи с этим требуется их реформирование. В результате 22 апреля 2013 г. был принят Указ Президента Республики Беларусь «Об образовании Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь», предусматривающий создание единого экспертного ведомства на базе существовавших государственных судебно-экспертных учреждений. Подписанию названного Указа предшествовала глубокая проработка научных идей о реформировании системы государственных судебно-экспертных учреждений, накопленных в судебной, следственной, экспертной практике проблем, законодательной базы Беларуси, а также зарубежного опыта [2].

Новая система государственных органов объединила экспертные подразделения органов внутренних дел, Государственной службы медицинских судебных экспертиз, Министерства по чрезвычайным ситуациям, Министерства юстиции, Министерства обороны Республики Беларусь.

Следует обратить внимание на современные тенденции в развитии научного обеспечения судебно-экспертной деятельности. Научная составляющая всегда играла определяющую роль в эффективности судебно-экспертной деятельности.

Обобщая вышеизложенное, следует отметить, что судебно-бухгалтерская экспертиза прошла довольно своеобразное развитие и становление в Республике Беларусь. В 20-е гг. XX в. в России и Беларуси начали формироваться первые судебно-бухгалтерские организации. Уже в 1970 г. были созданы отделы судебных экспертиз, которые руководили периферийными учреждениями бухгалтерской экспертизы. С 2013 г. по настоящее время в Республике Беларусь действующим государственным учреждением, которое осуществляет судебно-экспертную деятельность, является Государственный комитет судебных экспертиз. В подчинении данного комитета находится государственное учреждение «Научно-практический центр Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь». Указанное учреждение проводит такой род экспертизы, как экономическую, а видом данной экспертизы является судебно-бухгалтерская экспертиза.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ш в е д, А. И. Становление и развитие единой государственной политики в сфере судебно-экспертной деятельности в Республике Беларусь / А. И. Швед // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.pravo.by/main.aspx?guid=15241. – Дата доступа: 10.05.2019.

2. Об образовании Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь : Указ Президента Республики Беларусь, 22 апреля 2013 г., № 202 // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=P31300202. – Дата доступа: 10.05.2019.

3. З в я г и н, С. А. Ретроспективный анализ развития судебно-бухгалтерской экспертизы / С. А . Звягин, Ю. Н. Ширимов // Вестник России. – 2013. – № 2. – С. 11–18.

УДК 339.16:336:006.032(476)

**Клюкин А. Д.** – *студент*

**ПРИМЕНЕНИЕ МСФО (IFRS) 15 «ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ» В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

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

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

В Республике Беларусь с 1 января 2017 г. введены в действие в качестве технических нормативных актов международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и разъяснения к ним**.**

**Одним из введенных стандартов, требования которого должны учитываться в настоящее время, является** МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», устанавливающий принципы применения информации о характере, величине, распределении во времени и неопределенности выручки и денежных потоков, обусловленных договором с покупателем. Данный стандарт вступил в действии с 01.01.2018 г. [1].

Выручка является финансовым показателем для оценки предприятия, его финансового положения и полученного финансового результата. Поэтому предметом исследования выступает методика учета выручки, соответствующая требованиям МСФО (IFRS) 15 в Республике Беларусь.

Согласно Закону Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г., № 57-З (в ред. от 17 июля 2017 г., № 52-З), общественно значимые организации обязаны применять международные стандарты, а также составлять годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО в официальной денежной единице Республики Беларусь.

Основным нормативным документом для производственных организаций Республики Беларусь, содержащим правила учета выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг, которая является доходами по текущей деятельности, является Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства финансов от 30.09.2011 г., № 102 (в ред. от 22.12.2018 г., № 74) [2]. Согласно данной инструкции, выручка от реализации продукции, товаров 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;

организацией предполагается получение экономических выгод в результате совершения хозяйственной операции;

расходы, которые произведены или будут произведены при совершении хозяйственной операции, могут быть определены.

Исходя из данных условий, специфики осуществляемой деятельности, условий заключенных договоров, организация определяет дату признания выручки от реализации продукции, товаров, при этом принятый порядок закрепляется в учетной политике организации.

Исследование нового порядка формирования и учета выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 и сравнение его с нормативными актами Республики Беларусь, регламентирующими доходы и расходы коммерческой организации, показало целый ряд существенных отличий методологического порядка.

В МСФО (IFRS) 15 используется пятишаговая модель для учета выручки, а именно: идентификация договора с покупателем; идентификация всех обязательств, подлежащих исполнению в рамках договора; определение цены сделки; распределение цены сделки на обязательства, подлежащие исполнению сторонами договора; признание выручки в момент исполнения (или по мере исполнения) обязательств.

Первым шагом является идентификация договора (договоров) с покупателем. Договор является договором с покупателем, если он соответствует условиям: стороны по договору, подписав его, обязуются исполнять утвержденные договором обязательства; идентифицируются права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы; идентифицируются условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы; договор имеет коммерческое содержание (размер будущих денежных потоков организации изменятся в результате договора); вероятно получение организацией возмещения в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю. В стандарте четко определено понятие покупатель – это сторона, которая заключила с организацией договор на получение товаров или услуг, являющихся результатом обычной деятельности организации, в обмен на возмещение.

Вторым шагом является идентификация обязанностей к исполнению. Нормативные акты Республики Беларусь, в отличие от МСФО, не содержат следующие термины и их пояснения: «обязанность к исполнению», «отличимые товары и услуги», «передача клиенту ряда отличимых товаров или услуг по одинаковой схеме».При идентификации разрешено использовать разные методы для оценки степени выполнения обязательств к исполнению: метод результатов и метод ресурсов.

Третьим шагом по МСФО (IFRS) 15 является определение цены операции. В отличие от стандарта, национальные нормативные документы по бухгалтерскому учету не содержат определения термина «цена операции» и перечень факторов, которые следует учитывать при определении цены.

Четвертым шагом, предусмотренным стандартом, является распределение цены операции (сделки) между обязанностями сторон, подлежащими исполнению по договору. В данном случае производится распределение организацией цены операции на каждую обязанность сторон к исполнению в сумме, отражающей величину возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю согласно договору.

Пятый шаг – признание выручки в момент исполнения организацией обязанности по договору. В белорусских нормативных документах не установлено прямое требование идентифицировать обязанности к исполнению договора с отражением требования, выполняется ли данная обязанность в течение периода или в определенный момент.

В Республике Беларусь проводится активная работа по внедрению международных стандартов, однако возникла необходимость в разработке национального стандарта, регулирующего учет выручки по договорам с покупателями, который позволит учитывать требования МСФО (IFRS) 15 не только общественно значимым организациям, но любым другим белорусским организациям. Это позволит признавать в учете и отчетности выручку, осуществляя различные виды деятельности, представлять и раскрывать информации о выручке, которая является весьма полезной для иностранных инвесторов и кредиторов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчётности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ common/ upload/ library/ 2015/02/ main/84877\_ 75588\_ RU\_ GVT\_ IFRS\_ 15\_Standard\_ final.pdf. – Дата доступа: 15.04.2019.

2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.12.2018 г., № 74 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2019.

УДК 657.471:664.6(476.4)

**Клюкин А. Д.** –*студент*

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСХОДОВ**

**НА РЕАЛИЗАЦИЮ НА ПРИМЕРЕ ОАО «КОМБИНАТ**

**ХЛЕБОПРОДУКТОВ» г. БОБРУЙСКА МОГИЛЕВСКОЙ**

**ОБЛАСТИ**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Процесс реализации продукции связан с определенными расходами, которые подразделяются на возмещаемые и невозмещаемые.

Возмещаемые – это расходы, связанные с доставкой сельскохозяйственной продукции и скота на государственные заготовительные пункты. Они возмещаются по единым тарифам на автоперевозки исходя из зачетной массы закупленной продукции. Услуги автотранспорта в данном случае рассматриваются как реализация услуг на сторону.

Невозмещаемые расходы – это все расходы, непосредственно связанные с упаковкой, погрузочно-разгрузочными работами и отправкой продукции в соответствии с договорами, а также другие коммерческие расходы, связанные со сбытом продукции.

Типовым планом счетов Республики Беларусь (п. 35 инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г., № 50) для учета расходов на реализацию предназначен счет 44 «Расходы на реализацию», который используется для обобщения информации о расходах, связанных с реализацией продукции, товаров, работ, услуг [1].

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, на счете 44 «Расходы на реализацию» отражаются расходы на:

• упаковку изделий на складах готовой продукции;

• доставку продукции к месту отправления, погрузки в транспортные средства;

• содержание помещений для хранения продукции в местах ее реализации;

• рекламу, другие аналогичные по назначению расходы.

В организациях, осуществляющих торговую и торгово-производ-ственную деятельность, на счете 44 «Расходы на реализацию» отражаются расходы на транспортировку товаров, на оплату труда, на содержание зданий, сооружений, инвентаря, на хранение, подработку и упаковку товаров, на рекламу, другие аналогичные по назначению расходы.

В ОАО «Комбинат хлебопродуктов» г. Бобруйска предусмотрен счет 44 «Расходы на реализацию» без использования субсчетов. В ОАО «Комбинат хлебопродуктов» ведется автоматизированная форма учета.

В связи с разнообразием реализуемой продукции (работ, услуг) мы предлагаем для детального учета расходов на реализацию продукции открыть субсчета. Субсчета будут использоваться для детализации информации по видам расходов на реализацию продукции в следующей последовательности:

44.1 «Расходы на реализацию продукции зерна»;

44.2 «Расходы на реализацию продукции рапса»;

44.3 «Расходы на реализацию продукции овощеводства»;

44.4 «Расходы на реализацию продукции кукурузы»;

44.5 «Расходы на реализацию продукции животноводства»;

44.6 «Расходы на реализацию молока» и т. д.

Предложенные изменения для счета 44 «Расходы на реализацию» рассчитаны исключительно для автоматизированного бухгалтерского учета у хозяйствующего субъекта.

На наш взгляд, ведение аналитического учета на счете 44 «Расходы на реализацию» по данному варианту позволит более точно вести учет расходов на реализацию каждого вида продукции и по каждому каналу реализации. Расходы на реализацию будут прямо относиться на необходимый вид реализованной продукции, что позволит впоследствии дать необходимую оценку функционирования той или иной отрасли, целесообразности реализации по тому или иному каналу и своевременно принять необходимое решение по оптимизации производства сельскохозяйственной продукции, а также внести корректировки в деятельность предприятия по сбыту продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., №  50 : в ред. от 22.12.2018 г., № 74 // Консультант Плюс. Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

УДК 658.152:657.422.11

**Ковальчук А. А.** – *студент*

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

**В КАССЕ**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Бухгалтерский учет денежных средств имеет важное значение для правильной организации денежного обращения, укрепления платежной дисциплины и эффективного использования финансовых ресурсов предприятия. Денежные средства являются составной частью краткосрочных активов.

Организации обязаны хранить свободные денежные средства в учреждениях банка. В отдельных случаях организации участвуют в процессе наличного денежного обращения. Они необходимы предприятию для осуществления расчетов между поставщиками и покупателями, для осуществления платежей в бюджет, расчетов с кредитными учреждениями и для осуществления других видов выплат.

Следовательно, в кассах организаций могут находиться наличные денежные средства.

Расчеты наличными деньгами между организациями носят ограниченный и строго регламентированный характер. Нарушение порядка ведения кассовых операций может привести к наложению на организацию крупных штрафных санкций и, как следствие, ухудшению ее финансового положения [1].

Кроме того, сохранность наличных денежных средств во многом зависит от уровня постановки учета и контроля на предприятии. Контроль позволяет выявить существующие в организации недостатки в учете наличных денежных средств и денежных документов, устранить их и избежать в будущем. На основании заключений и рекомендаций эксперта бухгалтер имеет возможность внести исправления в регистры бухгалтерского учета и не повторить их в будущем.

Правила ведения и регистрирования кассовых операций представлены в Инструкции о порядках ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 19.03.2019 г., № 117 [2].

Поэтому необходимо уделять значительное внимание вопросам бухгалтерского учета и контроля за ведением операций с наличными денежными средствами.

По нашему мнению, в целях совершенствования необходимо детализировать учет кассовых операций, что даст возможность выявить факты неоприходования в кассе полученных денежных средств с банковских счетов предприятия, что, в свою очередь, снизит риски хищения наличных денежных средств организации.

Также следует обратить внимание на совершенствование внутрихозяйственного контроля, так как внутрихозяйственный контроль, являясь одним из видов экономического контроля, осуществляется специально созданными службами, руководителями и специалистами организации, позволяет вовремя выявить отрицательные отклонения в выполнении производственных заданий, нарушении технологии возделывания сельскохозяйственных культур и производства продукции животноводства, факты хищений и злоупотреблений.

Основным видом внутрихозяйственного контроля кассы является инвентаризация, которая проводится ежемесячно.

Для предотвращения недостатков в кассовой работе и учете операций с наличными денежными средствами считаем целесообразным по окончании инвентаризации, а также в межинвентаризационный период проводить контрольные проверки с участием членов инвентаризационных комиссий и материально ответственных лиц в кассе.

Таким образом, проведение контрольных проверок позволит предотвратить ошибки при проведении инвентаризации кассы, а также злоупотребления должностных лиц. А это будет способствовать повышению эффективности системы внутрихозяйственного контроля на предприятии.

ЛИТЕРАТУРА

1. С м о л ь н и к о в а, Ю. Ю. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Ю. Ю. Смольникова. – М.: Проспект, 2016. – 128 c.

2. Об утверждении Инструкции о порядках ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами [Электронный ресурс] : постановление Правления Нац. банка, 19.03.2019 г., № 117 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2019.

УДК 657.372.3

**Костюченко К. И., Подлинова Д. В.** – *магистранты*

**НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СРОКОВ**

**ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИ НАЧИСЛЕНИИ**

**АМОРТИЗАЦИИ**

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

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

В процессе функционирования организации основные средства и нематериальные активы подвержены износу – физическому и моральному. В результате увеличиваются расходы предприятия на ремонт и модернизацию, а также предприятие терпит убытки от неконкурентоспособности своей продукции, произведенной на старом оборудовании по устаревшей технологии.

На величину амортизационных отчислений основных средств и, как следствие, на себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) влияют амортизируемая стоимость основных средств; сроки амортизации, в том числе нормативный срок службы, срок полезного использования.

По основным средствам, используемым в предпринимательской деятельности, амортизация начисляется в течение срока полезного использования, который организация может:

– установить равным нормативному сроку службы (п. 22 Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Минэкономики, Минфина, Минстройархитектуры Республики Беларусь от 27.02.2009 г., № 37 /18/ 6; (далее – Инструкция);

– отклонить от нормативного, увеличив или уменьшив его в пределах от 0,8 до 1,2 раза по зданиям, сооружениям, передаточным устройствам;

– по всем остальным амортизируемым объектам основных средств – от 0,5 до 1,5 раза (п. 2 приложения 3 к Инструкции).

Таким образом, если по объектам, не используемым в предпринимательской деятельности, устанавливается только один срок службы – нормативный, то по объектам, используемым в предпринимательской деятельности, организация должна установить 2 срока: нормативный срок службы и срок полезного использования.

В учетных регистрах по учету основных средств необходимо указать нормативный срок службы и срок полезного использования объектов. По общему правилу сроки полезного использования при вводе объектов в эксплуатацию выбираются по усмотрению комиссии по амортизационной политике, но они не должны выходить за рамки диапазона.

Кроме соблюдения рамок диапазонов, при установлении сроков полезного использования по вновь вводимым объектам следует также учитывать норму п. 21 Инструкции о том, что нижняя граница диапазона не может быть менее 1 года. Однако эта норма не распространяется на случаи возобновления амортизации по ранее самортизированным объектам после завершения по ним модернизации, реконструкции, дооборудования, достройки и т. д. По таким объектам срок устанавливает комиссия с учетом техники безопасности, технического состояния объекта, и он может составлять менее года.

При установлении срока полезного использования организация учитывает ограничения в использовании объекта (в том числе срок лизинга, иного возмездного и безвозмездного пользования) (п. 19 Инструкции). При этом рамки диапазона сроков полезного использования могут не соблюдаться.

Так, при исполнении договора лизинга расчет амортизационных отчислений производится исходя из установленных договором лизинга амортизируемой стоимости размеров и периодичности лизинговых платежей (п. 51 Инструкции).

По таким объектам лизинга, как здания, сооружения, передаточные устройства, следует соблюдать особый порядок установления срока полезного использования, изложенный в п. 54 Инструкции. Диапазон срока полезного использования таких объектов устанавливается в пределах от нормативного срока службы, уменьшенного на срок фактической эксплуатации, до 1/5 указанной разницы, но не менее 3 лет.

Еще одним ограничением в использовании объекта, учитываемым при установлении срока полезного использования, может быть договор аренды. На практике чаще всего это имеет место при установлении сроков полезного использования по неотделимым улучшениям объектов аренды.

Срок полезного использования может как увеличиваться, так и снижаться, но при этом обязательным условием будет ориентация на границы диапазона. При увеличении сроков амортизации следует ориентироваться уже на верхнюю границу диапазона. Для определения остаточного срока полезного использования также необходимо учитывать срок фактической эксплуатации объекта соответственно при снижении на нижнюю границу диапазона.

После реконструкции, модернизации, дооборудования, достройки и т. д., завершенных в течение 2014 г., объекты основных средств приобретают новые усовершенствованные технические характеристики, дополнительные физические объемы, новые потребительские качества, поэтому при пересмотре их сроков полезного использования рамки диапазона срока полезного использования могут не соблюдаться.

Обращаем внимание, что п. 24 Инструкции пересмотр допускается как в отношении срока полезного использования, так и в отношении нормативного срока службы. На практике изменить ранее установленный нормативный срок службы возможно при переходе со значений, установленных по действующему классификатору, на значения, указанные в технической документации организации-изготовителя.

Кроме того, величина нормативного срока службы может измениться при переходе по решению организации с начала года по всем или отдельным объектам основных средств, приобретенным до 1 января 2012 г., с Временного республиканского классификатора основных средств и нормативных сроков их службы, утвержденного Постановлением Минэкономики Республики Беларусь от 21.11.2001 г., № 186, на действующий классификатор, утвержденный Постановлением Минэкономики Республики Беларусь от 30.09.2011 г., № 161 (с изменениями и дополнениями от 10.04.2017 г., № 9).

Таким образом, при пересмотре нормативного срока и срока полезного использования с начала отчетного года, в том числе с учетом изменений, внесенных постановлением № 9 в классификацию амортизируемых основных средств, новый срок полезного использования должен находиться в пределах границ нового диапазона, но не обязательно должен быть установлен по верхней границе диапазона.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов [Электронный ресурс]: постановление М-ва экономики Респ. Беларусь,   
М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 27.02.2009 г., № 37/18/6: изм. и доп. от 06.05.2014 г., № 35/23/26 // Бизнес-инфо: анал. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2016.

2. Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь [Электронный ресурс]: постановление М-ва экономики Респ. Беларусь от 30.09.2011 г., № 161: изм. и доп. от 10.04.2017 г., № 9 // Бизнес-инфо: анал. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2016.

УДК 657.41:631.11(476.2)

**Курдо Т. В.** – *студент*

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА**

**НА ПРИМЕРЕ УП «ПОЛЕСЬЕ-АГРОИНВЕСТ»**

**ПЕТРИКОВСКОГО РАЙОНА ГОМЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Резервный капитал – это запас финансовой прочности организации, гарантирующий защиту кредиторам и покрытие возможных потерь.

По-другому, резервный капитал – размер имущества предприятия, который предназначен для размещения в нем нераспределенной прибыли, для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа акций предприятия [1].

В отличие от акционерных обществ, общества с ограниченной ответственностью и унитарные предприятия могут не формировать резервный капитал, но могут это сделать в соответствии с учредительными документами или учетной политикой.

Резервный капитал представляет собой совокупность резервов, создаваемых организацией с целью самострахования, и предназначен на покрытие возможных в будущем потерь и убытков от финансово-хозяйственной деятельности, а также выплаты доходов инвесторам, в случае если не хватает прибыли.

Резервный капитал образуется, как правило, за счет отчислений от прибыли и используется по целевому назначению в случае возникновения непредвиденных расходов или в случае ухудшения финансового положения организации.

Средства резервного капитала направлены на покрытие убытка организации, а также на выплату доходов учредителям.

Типовым планом счетов Республики Беларусь для учета резервного капитала предусмотрен пассивный счет 82 «Резервный капитал» [3].

В составе резервного капитала на счете 82 «Резервный капитал» в обществах с ограниченной ответственностью могут учитываться:

* резервный фонд заработной платы;
* иные фонды, создаваемые в порядке и размерах, установленных

уставом общества.

В составе резервного капитала в акционерных обществах могут учитываться:

* резервный фонд заработной платы;
* специальный фонд акционирования работников;
* специальные фонды для выплаты дивидендов по привилегированным акциям;
* иные фонды, создаваемые в соответствии с уставом общества.

В составе резервного капитала в унитарных организациях могут учитываться:

* резервный фонд заработной платы;
* иные фонды, предусмотренные уставом унитарной организации.

В УП «Полесье-Агроинвест» Петриковского района Гомельской области рабочимпланом счетов предприятия предусмотрен счет 82 «Резервный капитал», который не имеет субсчетов. В качестве совершенствования данного счета нами предложены следующие субсчета:

82-1 – «Резервный фонд заработной платы»;

82-2 – «Резервный фонд выплаты дивидендов»;

82-3 – «Резервный фонд для финансирования расходов, связанных со стихийными бедствиями»;

82-4 – «Иные резервные фонды организации».

На наш взгляд, ведение аналитического учета на счете 82 «Резервный капитал» по данному варианту позволит более точно вести бухгалтерский учет резервного капитала. Каждый фонд будет вестись отдельно на субсчете, что позволит точно отражать хозяйственные операции, а также более точно определять остаток по каждому фонду на конец квартала и года.

ЛИТЕРАТУРА

1. Резервный капитал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki/Резервный_капитал>. – Дата доступа: 11.06.2019.

2. Процесс формирования собственного капитала в современных условиях [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/111/27555/>. – Дата доступа: 11.06.2019.

3. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., №  50 : в ред. от 22.12.2018 г., № 74 // Консультант Плюс. Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр прав. информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

УДК 339.944.2

**Лазебная У. М.** – *студентка*

**инжиниринг КАК ПЕРСПЕКТИВНОЕ НАПРАВЛЕНИЕ ЭКСПОРТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Объем рынка услуг составляет приблизительно 25 % мирового товарного оборота, причем темп роста данного сектора мировой экономики значительно превышает темп роста мирового товарного оборота. Одним из видов операций купли-продажи услуг являются операции по оказанию производственно-технических услуг, или инжиниринг.

Международный инжиниринг – предоставление комплекса или отдельных видов инженерных, коммерческих и научно-технических услуг, связанных с проектированием, строительством, вводом объектов в эксплуатацию, разработкой новых технологий, обслуживанием процесса производства. Объектом инжиниринговой сделки является результат высококвалифицированного труда по практическому применению существующих и доступных широкому кругу лиц знаний [1, c. 189].

В соответствии с классификацией ЕЭК ООН различают три вида инжиниринга – консультативный, технологический и строительный.

Консультативный инжиниринг предполагает предоставление интеллектуальных услуг и профессиональных знаний при проведении предпроектных исследований, подготовке торгов, проектировании объектов, разработке планов строительства, а также при оптимизации процесса эксплуатации и управления предприятием. Технологический инжиниринг означает предоставление заказчику технологии, необходимой для строительства объекта и его эксплуатации, разработку проектов и др. Строительный (или общий) инжиниринг предполагает поставки оборудования, проведение строительных и монтажных работ при сооружении объекта заказчика. Предоставление полного комплекса инжиниринговых услуг и выполнение поставок, необходимых для строительства нового объекта, получило название комплексного инжиниринга. Характер услуг инжиниринговой фирмы и степени ее участия в реализации проекта определяются заказчиком и зависят от выбора метода осуществления проекта.

Особенностью инжиниринга является то, что это одна из форм услуг производственного назначения, но непосредственно не воплощается в вещественной форме, а в его полезные эффекты. Как обоснованная сфера производственной деятельности инжиниринг носит коммерческий характер, т. е. становится объектом купли-продажи,является результатом высококвалифицированного труда по практическому применению существующих и доступных широкому кругу лиц знаний. Этим он отличается от реализации лицензий и ноу-хау, где объектом выступают новые знания, известные ограниченному кругу лиц [2, c. 512].

Наибольший объем обмена услугами по инжинирингу имеет место между развитыми промышленными странами. На сегодняшний день инжиниринговые услуги имеют широкое распространение на международном рынке, на мировом рынке услуг занимают от 10 до 20 %. В Республике Беларусь имеется обширный список компаний, оказывающих инжиниринговые услуги. В 2017 г. насчитывалось около 500 таких организаций различной направленности. В Беларуси так же, как и в России, активно создаются национальные лидеры путем объединения предприятий, производящих однотипную продукцию или продукцию схожего профиля. Например, одними из крупных компаний, оказывающими инжиниринговые услуги, являются ОАО МАЗ, ОАО МТЗ, ОАО БелАЗ, ОАО «Гомсельмаш», ОАО «Амкодор» и многие другие. Эти организации входят в корпоративный сектор машиностроения с общей выручкой около 5,4 млрд. долл. США.

Таким образом, экспорт инжиниринговых услуг является одним из перспективных направлений внешнеторговой деятельности. Однако данные услуги имеют свои как положительные стороны, так и отрицательные. К положительным сторонам этих услуг, по нашему мнению, можно отнести возможность осуществления деятельности на международном уровне, высокий характер фондоотдачи крупных инжиниринговых проектов. К отрицательным моментам можно отнести то, что во многих странах нет единого понятия «инжиниринговый договор», его заменяют договоры капитального строительства, покупки нематериальных активов, договоры подряда и т. п., а также высокая стоимость и долгие сроки оказания услуг.

ЛИТЕРАТУРА

1. Б е р к о в а, О. В. Внешнеэкономическая деятельность в агропромышленном комплексе: учеб. пособие / О. В. Беркова, М. К. Жудро, Е. И. Михайловский. – Минск: Тетралит, 2014. – 239 с.

2. Мировая экономика и внешнеэкономическая деятельность: учеб. пособие / М. И. Плотницкий [и др.]. – Минск: Современная школа, 2011. – 616 с.

УДК 343.148.5

**Лазебная У. М.** – *студентка*

**СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ СУДЕбНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

В процессе собственного становления судебно-экономические экспертизы были подвержены определенному изменению. Деление экономической науки на различные направленности позволяет отметить виды судебно-экономических экспертиз: бухгалтерскую, финансово-экономическую, товароведческую, строительно-техническую, компьютерно-техническую, налоговую и иные виды.

Судебно-бухгалтерская экспертиза оказывает значительную поддержку в расследовании финансовых преступлений. Как демонстрирует практика, по почти всем финансовым преступлениям назначается и ведется бухгалтерская экспертиза. Надобность в судебно-бухгалтерской экспертизе была замечена с периода развития и становления технологий, общества и экономики.

Обращение правосудия к поддержке науки в истории судебной экономической экспертизы возможно проследить с давнего времени. Считается, что хозяйственный учет появился приблизительно 6 000 лет назад. Согласно источникам, впервые об использовании особых бухгалтерских познаний в судах было упомянуто в средних веках, в государствах Средиземноморья, где подход к бухгалтерскому учету привел к формированию его теории, в коей объектом бухгалтерского учета выступают не предметы, а права и обязательства субъектов хозяйственной деятельности. Более подробно этот подход изучил в своих трудах итальянский бухгалтер Джузеппе Чербони, согласно которым в судах документы рассматривали и трактовали юристы.

Вначале экспертиза состояла из доклада разбирающихся людей по поставленному вопросу и их мнения. Изучение документов требовало привлечение специалистов для выявления как самого факта подделки, так и фальсификации документов. Расследования совершались и в 16–18 вв. Позже, в своде законов Российской империи 1857 г., указывалось, что рассмотрение и сличение почерков выполняется по назначению суда сведущими в том языке, на коем написаны и подписаны документы [3, c. 21]. Впоследствии, после судебной реформы 1864 г., в России была создана новая система судов и законодательства. Экономические правонарушения изучал суд.

В 1921 г. в Петрограде, при Северо-Западной областной торговой палате, формируется отдел учетно-финансовых экспертиз, который затем был реорганизован в Институт общественных бухгалтеров. Назначение экспертизы и процессуальное положение эксперта определялись Уголовно-процессуальным кодексом РСФСР, утвержденным ВЦИК 23.02.1923 г. [2, c. 18]. В 1923 г. в Москве, при Московском отделении Российского технического товарищества, был образован отдел учета хозяйственной деятельности, включавший бюро бухгалтерской экспертизы и консультации, которые применялись судами и арбитражами.

Необходимым шагом в организации судебных экспертиз было создание в 1925 г. Института государственных бухгалтеров-экспертов (далее – ИГБЭ) при Народном комиссариате Рабоче-крестьянской инспекции СССР с широкой сетью местных органов. Согласно положению об ИГБЭ, утвержденному СНК СССР 18.08.1925 г., его работникам принадлежало исключительное право по требованию государственных органов проводить экспертизы по вопросам учета и отчетности.

При Прокуратуре СССР в 1936 г. было сформировано Центральное бюро судебно-бухгалтерской экспертизы с филиалами в республиках, краях и областях. Это дало начало жизни в СССР судебно-бухгалтерских экспертиз. Но, к сожалению, данное учреждение впоследствии было передано в ведение Наркомата юстиции, а в 1938 г. ликвидировано. С 1938 по 1952 г. в государстве не существовало органа, который имел возможность производить судебно-экономические экспертизы, но в этом же году было образовано Бюро государственной экспертизы (далее – БГЭ) при Министерстве финансов СССР с филиалами. По истечении 5 лет данное бюро также ликвидировали, а его филиалы при Министерствах финансов союзных республик реорганизованы в независимые бюро государственной бухгалтерской экспертизы (далее – БГБЭ), которые были подчинены Министерствам юстиций союзных республик.

В 1990 г. БГБЭ при Министерстве юстиции Российской Федерации было включено в состав Института судебных экспертиз этого же министерства. В 1991 г. Всесоюзный институт судебной экспертизы был преобразован во Всероссийский, а в 1995 г. – Российский федеральный центр судебной экспертизы (РФЦЭ). В 1991–1993 гг. продлился процесс создания региональных НИЛСЭ и переустройства их отделов в самостоятельные лаборатории судебной экспертизы. Более того, в структуре Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации были созданы специализированные отделы по производству судебно-экономических экспертиз по экономическим преступлениям в сфере налогов и налогообложения. Согласно Положению о Минюсте России, утвержденному Указом Президента РФ 2 августа 1999 г., Минюст России в отношении экспертных учреждений осуществляет организационное и методическое руководство их деятельностью. Эта функция реализуется через Отдел экспертных учреждений как самостоятельное структурное подразделение Минюста России [1, c. 58]. В целях улучшения государственной судебно-экспертной работы в Республике Беларусь 22 апреля 2013 г., согласно указу «Об образовании Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь», № 202, был создан Государственный комитет судебных экспертиз (затем – ГКСЭ). Правовые и организационные основы деятельности ГКСЭ определяет закон «О ГКСЭ Республики Беларусь» от 15.07.2015 г., № 293-З. В руководстве ГКСЭ располагается Государственное учреждение «Научно-практический центр» государственного комитета судебной экспертизы Республики Беларусь (ГУ НПЦ ГКСЭ РБ).

Проанализировав развитие и становление судебно-бухгалтерской экспертизы, можно отметить, что она нашла наибольшее внедрение в правоохранительной деятельности, связанной с материальным ущербом. Необходимость в проведении экспертизы по хозяйственным операциям появляется в случаях, по которым появились конфликтные ситуации, связанные с правонарушениями экономического характера в условиях рыночных отношений.

ЛИТЕРАТУРА

1. Л е в д а н с к а я, Н. Е. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб.-метод. комплекс / Н. Е. Левданская. – 2-е изд., испр. – Минск: Изд-во МИУ, 2010. – 164 с.

2. Н е л е з и н а, Е. П. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие / Е. П. Нелезина. − М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2010. – 167 с.

3. Д у б о н о с о в, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. – М.: Изд-во «Юрайт», 2017. – 267 с.

УДК 331.101.386

**Лазебная У. М.** –*студентка*

**Совершенствование теорЕтических проблем**

**учета расчетов с персоналом по оплате труда**

*Научный руководитель –* ***Тарасенко А. Л.****, ассистент*

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

# В категориях перехода к рыночной экономике и организации должны работать по-новому, считаться с законами и требованиями рынка, осваивая новые типы экономического поведения, приспосабливая собственную работу к меняющейся ситуации. В связи с этим возрастает вклад каждого работника в конечный итог работы организации. Одна из ключевых задач – нахождение более действенных методик управления трудом, которые обеспечивают активизацию человеческого фактора. Меняется соотношение между двумя основными формами заработной платы – сдельной и повременной – в пользу последней. Это происходит потому, что возрастает стремление работника к гарантированной заработной плате. Согласно Трудовому кодексу Республики Беларусь № 296-3 (с изменениями и дополнениями от 17.07.2018 г.), оплата труда работников производится на основе часовых и (или) месячных тарифных ставок (окладов) определяемых в коллективном договоре.

# По мнению Е. Л. Кулякиной и О. В. Коробовой, основными преимуществами повременной оплаты труда является простота расчета, а недостатками является то, что размер заработной платы не зависит от количества выполненной работы и есть вероятность субъективной оценки при распределении премии. При сдельной оплате труда преимуществами можно считать то, что сумма заработной платы зависит от количества продукции, произведенной отдельным работником, если учитывается качество произведенной продукции, то появляется стимул выполнять работу более качественно, существует материальная заинтересованность работников в повышении уровня квалификации, а к недостаткам можно отнести то, что учитывается только количество произведенной продукции, но не качество, компетенция и знания не всегда совпадают с эффективной работой, вклад каждого участника при произведении работы сложно оценим [4, с. 420].

Мировой опыт свидетельствует, что существует множество разно- вариантных теорий и моделей мотивации поведения и деятельности индивида. Такое количество взглядов на проблему мотивации труда – свидетельство того, что трудовая активность формируется в зависимости от многих факторов. Чем глубже разрыв между стоимостью товара и стоимостью труда, тем меньше его мотивированность. Проблема роста стоимости рабочей силы должна решаться на государственном уровне через систему минимальных социальных гарантий, в отраслях и в организациях – через договорное регулирование в рамках социального партнерства, повышение конкурентоспособности товаров и услуг.

Проблемам учета расчетов с персоналом по оплате труда уделяется достаточно большое внимание в многочисленных работах как отечественных, так и зарубежных экономистов. Основной проблемой развития учета расчетов с персоналом по оплате труда является правильная организация заработной платы и усиление ее стимулирующей роли, т. е. стимулирование роста производительности труда и качества продукции.

Можно отметить, что основной заработок в сельском хозяйстве начисляется в основном за промежуточные показатели работы. Это приводит к разобщенности интересов и действий трудовых коллективов. Подобная ситуация сложилась в настоящее время в большинстве сельхозпредприятий и, соответственно, не оказывает существенного воздействия на повышение производительности труда и эффективности хозяйственной деятельности. Эти меры не дали должного эффекта, даже несмотря на введение системы оплаты за продукцию [2, с. 51].

По мнению Г. Н. Долининой, главной проблемой страны является невысокая конкурентоспособность отечественной продукции, зачастую связанная с высокими издержками на оплату труда, и, как следствие, низкая конкурентоспособность субъектов хозяйствования. Предпосылками реализации этой функции являются выполнение инновации и гибкое планирование издержек на оплату труда с использованием системы бонусов за финансовые результаты, обеспечивающее опережающий рост производительности труда по сравнению с заработной платой [1, с. 12].

Поэтому совершенствование мотивационного механизма стимулирования высокопроизводительного труда должно базироваться на усилении стимулов каждого конкретного работника и, соответственно приводить к росту его доходов.

Одна из причин невысокой заработной платы во многих организациях – высокие цены на потребляемые ресурсы и невысокие на производственную продукцию. Время устанавливает надобность такой системы оплаты, которая создавала бы мощные стимулы становления труда и производства. Сотрудник в высшей степени заинтересован даже в минимальном повышении заработной платы. Наниматель же не торопится увеличивать ее, экономя этим на оплате труда.

Улучшение систем оплаты труда, поиск новых решений может дать нам уже в ближайшем будущем подъем заинтересованности работников к высокопроизводительному труду. А это в комплексе с решением ряда иных проблем в экономике нашего государства может стать стимулом экономического подъема в будущем. Но необходимо учитывать, что достижение высоких результатов сопряжено с ростом интенсивности (напряженности) труда, а потому компенсировать ее за счет денежной оплаты можно только до определенной степени. Наступает момент, когда даже более высокая оплата (а значит, и возможность в большей степени и лучше удовлетворять жизненные потребности) не сможет обеспечить восстановление умственных и физических затрат человека.

Таким образом, основной формой мотивации труда в современных условиях является материальное вознаграждение. Необходимо совершенствовать систему премирования, увеличив показатели и размеры премирования, что приведет к увеличению среднемесячной заработной платы. Источником средств для премирования будут являться средства фонда материального поощрения. Также нужно проводить работникам ежегодно аттестацию, что позволит выявить возможности улучшения подбора, расстановки и подготовки кадров, повышения их деловой квалификации, совершенствовать систему нематериальных методов мотивации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Д о л и н и н а, Т. Н. Институциональные проблемы оплаты труда в Республике Беларусь / Т. Н. Долинина // Труды БГТУ. Серия 5. Экономика и управление. – 2018. – № 2. – С. 9–15.

2. Д е г т я р е в и ч, И. И. Материальное стимулирование труда в сельском хозяйстве / И. И. Дегтяревич // Сборник науч. статей по материалам ХХII Междунар. науч.-практ. конф., Гродно, 2019 / ГГАУ; корр.: Л. Б. Иодель. – Гродно, 2019. – С. 50–51.

3. Трудовой кодекс Республики Беларусь : с изм., внесенными Законом Республики Беларусь от 17 июля 2018 г. – Минск : Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, 2014. – 255 с.

4. К у л я к и н а, Е. Л. Основные преимущества и недостатки применения различных систем оплаты труда в организациях / Е. Л. Кулякина, А. В. Коробова // Молодой ученый. – 2017. – № 9. – С. 419–422.

УДК 331.2

**Лапицкая И. В.** –*студентка*

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА НА ПРЕДПРИЯТИИ КАК ЭФФЕКТИВНЫЙ**

**МОТИВАЦИОННЫЙ МЕХАНИЗМ**

*Научный руководитель –* ***Тарасенко А. Л.,*** *ассистент*

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

Проблема учета оплаты труда на предприятии является одной из наиболее острых. Типичными проблемами в организациях, связанными с низкой мотивацией персонала, являются высокая текучесть кадров; низкий уровень исполнительской дисциплины, конфликтность, нерациональность мотивов поведения исполнителей и некачественный труд; слабая связь результатов труда работников и поощрения; низкая эффективность воздействия руководителей на подчиненных; невысокий уровень межличностных коммуникаций.

Совершенствование системы учета оплаты труда предприятия в контексте создания эффективного мотивационного механизма должно базироваться на принципах соблюдения конституционных прав и свобод человека на труд, что позволит заработной плате играть ту роль, которую она должна выполнять в реализации социальных прав человека, и прежде всего его права на труд. Роль бухгалтерского учета возрастает в современных условиях, когда предприятия самостоятельно устанавливают формы и системы заработной платы, условия премирования, численность и состав работников [1].

В настоящее время на практике выявлено, что простое повышение заработной платы работникам не решает проблему стимулирования. Опыт ведения бизнеса убедительно показывает, что реализация логики «чем выше вознаграждение, тем больше стимулов хорошо работать» не дает обходимых результатов. Так, в течение многих лет в зарубежных компаниях заработные платы росли очень быстрыми темпами. При этом вознаграждение работникам в организациях незначительно зависело от результатов ее деятельности. Очевидно, что такое положение вещей свидетельствует о том, что проблема стимулирования работников организации требует повышенного внимания. Еще не все отечественные и зарубежные организации пришли к адекватной оценке системы оплаты труда как для высшего руководства, так и для рядовых сотрудников. Поэтому в сфере развития данного направления большое внимание стало уделяться грейдированию.

Грейдирование – это распределение работников (рабочих мест) по группам оплаты труда в зависимости от сложности труда [2].

Под понятием «грейдинг» следует понимать технологию построения системы управления персоналом и понятия «грейд» – установленный интервал «весов» или рангов, внутри которого должности считаются равнозначными для организации и имеющими один диапазон оплаты (тариф). Далее указывается, что «тарифные разряды – минимальные единицы различения оплаты для должностей. Несколько тарифных разрядов включаются в грейд».

Грейдирование позволяет построить иерархию должностей в зависимости от их ценности для бизнеса и разработать соответствующую систему оплаты труда, точнее, базового вознаграждения, которое сотрудники получают за выполнение должностных обязанностей на «нормальном» уровне.

Все больше и больше компаний понимают, что грейдирование – необходимый инструмент организационного планирования и управления затратами на персонал. Очень трудно найти такой универсальный метод оплаты труда, который учитывал бы интересы и работодателя, и сотрудника. Предприятие всегда старается платить с учетом своих целей, но ровно столько, чтобы работник не уходил, а последний, в свою очередь, стремится получать как можно больше. Именно система грейдирования позволяет «увязать» оплату труда и логику бизнеса, а также развязать узел проблем, связанных с мотивацией персонала [3].

В настоящее время в сельском хозяйстве наблюдается существенное отставание в величине заработной платы, что приводит сегодня к серьезному социальному напряжению в отрасли. Новые формы мотивации труда, взаимоувязка материального стимулирования с конечными результатами производства и их размером в расчете на работника существенно повысят уровень оплаты труда сельскохозяйственных товаропроизводителей, что будет способствовать усилению их материальной заинтересованности в повышении эффективности производства и росту доходов организаций [4].

Целесообразно разработать более действенную систему мотивации труда работников аграрных предприятий в условиях развития рыночных отношений. Работать необходимо в следующих направлениях: усилить участие работников в распределении прибыли, создать фонды материального поощрения, разработать систему коллективных договоров и соглашений, способных юридически гарантировать защиту прав и интересов населения, направить социальные преобразования на повышение мотивации и престижности труда [5].

Совершенствование системы учета оплаты труда должно быть направлено в первую очередь на повышение мотивации работников. Это подразумевает и пересмотр системы заработных плат. Основное внимание необходимо уделить заработной плате основных и вспомогательных рабочих.

В условиях инновационной экономики стимулирование труда должно соответствовать потребностям, интересам и способностям работника, т. е. механизм стимулирования должен быть адекватен механизму мотивации работника. Система мотивов и стимулов труда должна опираться на определенную базу – нормативный уровень трудовой деятельности. Мотивация труда формируется до начала профессиональной трудовой деятельности – в процессе социализации индивидуума путем усвоения им ценностей и норм трудовой морали и этики, а также посредством личного участия в трудовой деятельности в рамках семьи и школы.

ЛИТЕРАТУРА

1. П р о з р а ч н а я, К. А. Современное состояние системы оплаты труда: проблемы и пути их решения / К. А. Прозрачная // Перспективы устойчивого социально-экономического развития сельских территорий: сборник материалов Всеукраинской науч.-практ. конф. студентов, магистрантов и молодых ученых / гл. ред. В. Г. Ткаченко. – Луганск: Ноулидж, 2013. – С. 385–388.

2. Д а н и л о в а, В. Ю. Новые системы оплаты труда как фактор устойчивого развития персонала / В. Ю. Данилова, И. А. Демидова // Сб. науч. трудов по результатам XXIII науч.-практ. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых «Дни науки» – 2017 / в 7 т. – Т. 3. – Макеевка: МЭГИ, 2017. – 664 c.

3. Б а й е р, Н. Ю. Грейдирование как современный метод мотивации персонала // Н. Ю. Байер, Л. В. Свиридова [Электронный ресурс]. – 2018. – Режим доступа: https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:K6gvbtCMEO8J:https://publications.hse.ru/mirror/ pubs/share/ folder/q090tibvkk/direct/ 68999686+&cd= 7&hl=ru&ct= clnk&gl= by. – Дата доступа: 27.03.2019.

4. Л а р и о н о в а, А. В. Совершенствование мотивации труда в сельскохозяйственных предприятиях Республики Беларусь / А. В. Ларионова // Научный поиск молодежи XXI века Сб. науч. статей по материалам XIV Междунар. науч. конф. студентов и магистрантов / УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»; редкол.: А. П. Курдеко (гл. ред.) [и др.]. – Горки, 2014. – С. 144–147.

5. Б у л а е в, С. А. Современные проблемы мотивации труда в аграрных предприятиях / С. А. Булаев // Перспективы устойчивого социально-экономического развития сельских территорий: материалы Всеукраинской науч.-практ. конф. студентов, магистрантов и молодых ученых / гл. ред. В. Г. Ткаченко. – Луганск: Ноулидж, 2013. – С. 82–83.

УДК 657.41

**Летунович О. Р.** –*студентка*

**УЧЕТ КРИПТОВАЛЮТЫ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

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

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

В современных условиях развитие и совершенствование IT-сферы приводит к развитию новых сфер в сети Интернет, в том числе к появлению нового вида активов, такого, как криптовалюта. Чаще всего под понятием криптовалюта (биткойн) понимают децентрализованную анонимную электронную валюту. В основе сети биткойн лежит публичный регистр – блокчейн, или «цепочка блоков», содержащий в себе историю всех проведенных транзакций и дающий право компьютерам пользователей проверять правомерность каждой из них. Подлинность совершенных транзакций защищается электронными подписями, соответствующим использованным в транзакции адресам, что дает возможность пользователям иметь полный контроль над пересылкой биткойнов со своих биткойн-адресов. Также любой может заниматься обработкой транзакций, используя специализированное оборудование, имеющее соответствующую компьютерную мощность, и зарабатывать биткойны за эти услуги. Данная операция называется «майнинг». Получать биткойны можно в качестве оплаты товаров и услуг, купить на бирже или в обменнике или создать собственную криптовалюту [2].

Следует отметить, что на данном этапе нет ограничений в возможности перевода сумм денег. Переводы осуществляются без комиссий, а также анонимность платежей и их необратимость снижают уровень риска предпринимателя. Биткойн-пользователи полностью контролируют свои транзакции без привязки личной информации к транзакции. Помимо преимуществ, биткойн имеет свои недостатки, что усложняет их использование и учет: колебание курса валюты, низкий уровень признания валюты на рынке в силу незнания о ее существовании и низкого уровня знаний в IT-сфере. Также данная валюта еще находится в дальнейшей разработке.

В Республике Беларусь на законодательном уровне операции с криптоваютой были узаконены декретом № 8 от 21.12.2017 г. [1], что позволяет юридическим лицам осуществлять соответствующий вид деятельности, приобретать, отчуждать токены, совершать с ними иные операции и вести их учет. Они вправе владеть токенами и с учетом особенностей, установленных настоящим Декретом [1], совершать следующие операции:

• через резидента Парка высоких технологий, осуществляющего соответствующий вид деятельности, создавать и размещать собственные токены в Республике Беларусь и за рубежом;

• хранить токены в виртуальных кошельках;

Предлагается ввести в план счетов новый счет 56 «Криптовалюта» с последующим открытием следующих субсчетов.

56.1. «Токены, созданные в результате деятельности по майнингу»;

56.2. «Токены, приобретенные для последующей реализации»;

56.3. «Токены, полученные безвозмездно»;

56.4. «Токены, полученные в качестве вознаграждения за оказанные услуги».

Аналитический учет будет вестись по видам криптовалюты.

Данный счет будет являться активным, на дебете данного счета будут отражаться поступившие или вновь созданные токены, на кредите счета – выбытие токенов вследствие платы за товары, их продажи или безвозмездно отданные другим организациям. С учетом предложенного нового счета и субсчетов можно привести пример возможных корреспонденций счетов.

**Реестр хозяйственных операций по счету 56 «Криптовалюта»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | |
| Дебет | Кредит |
| Приобретены токены для последующей реализации | 56.2 | 76.60 |
| Получены токены в качестве вознаграждения за оказанные услуги в соответствии с законодательством | 56.4 | 62 |
| Отражены токены возникшие (добытые) в результате деятельности по майнингу | 56.1 | 91.1 |
| Безвозмездно получены токены | 53.3 | 91.1 |

Подводя итог, хотелось бы отметить, что полное освещение темы учета криптовалюты требует дальнейшего комплексного изучения.

ЛИТЕРАТУРА

1. О развитии цифровой экономики [Электронный ресурс]: Декрет Президента Респ. Беларусь, 29 декабря 2017 г., № 8 // Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

2. С п и р и д о н и д и, Е. К. Особенности обращения биткойна как платежного средства / Е. К. Спиридониди // Молодой учёный. – 2014. – № 21(80). – С. 422–424.

УДК 657.28:331.23:004.01

**Литвинова Д. Б.** *– студентка*

**ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА АВТОМАТИЗИРОВАННУЮ**

**ФОРМУ УЧЕТА**

*Научный руководитель –* ***Титарева Т. Э.,*** *ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

В настоящее время перед сельскохозяйственными организациями разных форм собственности встает вопрос, как сделать проще, быстрее и рациональнее сложный и трудоемкий процесс бухгалтерского учета.

Выбор программного средства организации осуществляют исходя из специализации хозяйства, типа и характера производства. Самыми распространенными программами автоматизации учета являются «1С: Предприятие» конфигурация «1С: Бухгалтерия» и «Нива СХП».

Наиболее популярной в Республике Беларусь стала информационная система «1С: Бухгалтерия», которая является универсальной бухгалтерской программой, позволяющей организовать как простой, так и сложный учет. Она может быть настроена самим бухгалтером на основе особенностей ведения бухгалтерского учета на своем предприятии, а также в связи с изменениями законодательства и форм отчетности.

Данная программа отличается удобством в работе, легкостью освоения, быстротой проведения операций. В ней имеются возможности для ведения учета для одной организации на нескольких компьютерах и на одном компьютере для нескольких организаций. Программа «1С: Бухгалтерия» позволяет организовать и учет начисления и выплаты заработной платы работникам предприятия: от создания первичных документов до ведения синтетического и аналитического учета, подготовки отчетности. «1С: Бухгалтерия» обеспечивает ручной и автоматический ввод проводок; возможность корректировать план счетов, настраивать параметры аналитического учета, проводить анализ финансовой деятельности предприятия. «1С» рассчитана на хранение большого числа проводок, однако среди них всегда можно найти нужные по дате, счетам дебета и кредита, сумме и содержанию.

Для учета данных, накопленных в первичных документах, учета времени, отработанного каждым работником, и начисления оплаты труда применяют табель учета рабочего времени и расчет начисления зарплаты работникам.

При автоматизированной форме учета данные этого документа переносятся в ведомость начисления заработной платы, в которой отражаются фамилия и инициалы работника, его табельный номер, сальдо на начало отчетного периода, количество отработанных дней, сумма по окладу, премии, материальная помощь и другие виды начислений, всего начислено. Кроме того, в данной ведомости отражаются все виды удержаний: аванс, подоходный налог, профсоюзные взносы и др. Определяется сумма к выдаче.

Обобщающим регистром, в котором отражаются расчеты с каждым работником по заработной плате, является расчетно-платежная ведомость.

При автоматизированной форме учета создается платежная ведомость, в которой отражаются табельный номер, фамилия и инициалы работника, его должность, сумма к получению и расписка в получении. Аналитические же данные по каждому работнику формируются в расчетном листке.

Для начисления отпускных на предприятии составляют расчет среднемесячного заработка. При автоматизированной форме учета (в редакции «1С 8.3 Бухгалтерия 3.0») вместо данного документа создается документ «Отпуск», в котором указываются фамилия и инициалы работника и его табельный номер, период отпуска и период работы сотрудника, за который предоставлен отпуск. Для учета графика отпусков можно использовать софт 1С ЗУП.

Для сводного учета расчетов по оплате труда, контроля за фондом заработной платы и составления отчетности по труду предназначены сводная ведомость по расчетам с работниками (ф. 59-АПК) и сводная ведомость начисленной оплаты по ее составу и категориям работников (ф. 58-АПК). Но, так как большинство предприятий стараются перейти на автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета, эти сводные ведомости утратили свое значение.

Поэтому обобщение данных по расчетам с работниками при автоматизированной форме ведения учета производится в расчетных листках и лицевых счетах, которые являются регистрами аналитического учета. В этих документах можно не только получать информацию по каждому отдельному сотруднику, но и задать фильтр и (или) группировку по категориям и подразделениям.

Для отнесения сумм начисленной оплаты труда в затраты производства информацию обобщают в следующих документах: накопительной ведомости учета использования машинно-тракторного парка (ф. 402-АПК), накопительной ведомости учета работы грузового автотранспорта (ф. 401-АПК) и накопительной ведомости учета затрат в ремонтной мастерской (ф. 403-АПК), данные из которых переносятся в производственные отчеты по структурным подразделениям.

При автоматизированной форме учета для включения в затраты производства сумм начисленной заработной платы и всех отчислений применяют ведомости произвольной формы, название которых будет зависеть от используемой программы на предприятии, или оборотно-сальдовой ведомости по счетам.

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» при автоматизированной форме учета ведется в карточке по счету 70 (отражается остаток на начало и конец периода, дата, документ, содержание операции, счет и сумма по дебету и кредиту, текущее сальдо и обороты за период) и в оборотно-сальдовой ведомости по счету 70 (отражается фамилия и инициалы работника, сальдо на начало, обороты за период и сальдо на конец).

Регистром синтетического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» является журнал-ордер 10-АПК. При автоматизированной форме учета вместо данного документа составляются анализ счета 70 (отражается сальдо на начало отчетного периода, счета, суммы по кредиту и дебету счета, обороты за период и сальдо на конец месяца) или журнал-ордер по счету 70 (отражаются суммы по корреспондирующим счетам).

Таким образом, главным плюсом данной программы является то, что она может использоваться на любых предприятиях, в торговле, в бюджетных организациях, на заводах и т. д. Также каждый бухгалтер имеет свой «пользовательский интерфейс», свои пункты меню и панели инструментов в зависимости от обслуживаемого им участка бухгалтерского учета, права доступа к данным, хранящимся в системе. Внедрение автоматизированной системы «1С: Предприятие» будет способствовать оперативности, наглядности учета и внутреннего контроля расчетов по оплате труда, созданию экономически обоснованной и достоверной информации о труде и его оплате.

ЛИТЕРАТУРА

1. Т и т о р е н к о, Г. А. Автоматизированные информационные технологии в экономике: учебник / Г. А. Титоренко. – М.: Юнити-Дана, 2012. – 463 с.

УДК 657.28:331.23:004.01(476.6)

**Лукойть В. С.** *– студентка*

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА**

**РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

**В КСУП «ГЕРВЯТЫ» ОСТРОВЕЦКОГО РАЙОНА**

**ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

*Научный руководитель –* ***Титарева Т. Э.,*** *ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Основными причинами, предопределяющими применение вычислительной техники в организации бухгалтерского учета, являются большие объемы информации, многочисленные группировки, жесткие сроки обработки, высокие требования к точности и достоверности.

Учет расчетов по оплате труда ставит перед бухгалтером сложную и важную задачу, которая состоит в правильном и своевременном проведении расчетов с бюджетом, а также по социальному страхованию.

В КСУП «Гервяты» расчеты по оплате труда, начисление заработной платы, расчеты хозяйства с бюджетом ведутся с частичным использованием программного комплекса «НИВА – СХП». Автоматизировано только начисление заработной платы, в отличие от ведения табеля учета рабочего времени, который является входной документаций для программного комплекса.

Информационное обеспечение компьютерной обработки данных бухгалтерского учета состоит из внемашинного и внутримашинного. Основными носителями внешней информации при автоматизированной обработке являются входные и выходные документы, т. е. носители информации утвержденной формы, имеющие юридическую силу. Входная документация содержит первичную необработанную информацию, отражающую состояние объекта управления; заполняется вручную либо при помощи технических средств. Выходная документация включает сводно-группировочные данные, полученные в результате автоматизированной обработки, и изготавливается главным образом на печатающих устройствах [2].

Для КСУП «Гервяты» предлагается расширить возможности автоматизированной обработки информации расчетов с персоналом по оплате труда с помощью внедрения полного учета подсистемы «Заработная плата и отдел кадров» типового программного комплекса «НИВА – СХП», включая ведение первичной учетной документации.

Подсистема «Заработная плата и отдел кадров» типового программного комплекса «НИВА – СХП» состоит из двух разделов: «Заработная плата» и «Отдел кадров». Взаимосвязанное функционирование этих подсистем позволяет рассчитать заработную плату сотрудников сельскохозяйственного предприятия на основании документов, оформленных в подсистеме «Отдел кадров».

Подсистема «Отдел кадров», включает в себя следующие возможности: формирование штатного расписания; составление графика рабочего времени; составление различных приказов; формирование личной карточки сотрудника; учет больничных листов; учет командировок; составление отчетности.

Подсистема «Заработная плата» позволяет производить расчет по окладам, нарядам, повременно; расчет доплат за работу в ночь, праздники, выходные и др.; начисление различных доплат; расчет больничных, отпускных; расчет налогов, различных видов удержаний: формирование бухгалтерских проводок; составление необходимой отчетности.

Для формирования отчетов по документам подсистемы необходимо воспользоваться кнопкой «печать» на панели инструментов соответствующего документа, выбрать нужную печатную форму, заполнить необходимые параметры отчета (даты (период), месяц начисления, подразделение, сотрудник и т. д.). Кроме того, в «исследователе» есть отдельные ветки «Отчеты» для зарплаты и отдела кадров. На экран выводится отчет с указанными параметрами [1].

Система довольно, чувствительна к изменениям в законодательстве, отличается простотой, а также универсальна, поскольку ее можно использовать для предприятий разных видов деятельности и разных форм собственности. Применение автоматизированных систем усиливает функцию контроля правильности, законности, а иногда и экономической целесообразности бухгалтерских операций (записей), не повышая трудоемкости ведения учета. Такой подход обусловлен тем, что компьютерная система бухгалтерского учета имеет свою внутреннюю структуру и устроенные алгоритмы, навязывает бухгалтеру правила учета и схему документооборота, заданные ответственными лицами и зафиксированные в структуре системы. Практический результат для предприятия – уменьшение вероятности ошибок как из-за неграмотности или случайной ошибки бухгалтера, так и из-за вредительства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Е р о ш е н к о, Е. Автоматизация как зеркало успешного бизнеса / Е. Ерошенко // Сельское хозяйство [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: [www.agriculture.by](http://www.agriculture.by). – Дата доступа: 19.12.2018.

УДК 657.421

**Махамед А. А.** – *студент*

**О СПОСОБАХ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

В процессе производства продукции и товаров используются различные ресурсы организации, в том числе и основные средства. Особенность их применения в том, что они используются в течение долгого периода и переносят свою стоимость на изготовляемую продукцию постепенно. Но, как и любые средства производства, основные средства изнашиваются в процессе эксплуатации, и в таком случае используется понятие амортизации. Это постепенное перенесение стоимости объекта основного средства на себестоимость товаров, работ, услуг.

Одним из инструментов амортизационной политики организации является применение различных методов амортизации. Основные подходы по применению методов начисления амортизации приведены в главе 4 Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры Республики Беларусь от 27.02.2009 г., № 37/18/6 (далее – Инструкция № 37/18/6). По принципу переноса стоимости они делятся на линейный, нелинейный и производительный методы. Организация самостоятельно выбирает, какой метод использовать. При этом существуют некоторые регламентированные ограничения и особенности. Выбор метода начисления амортизации зависит от вида деятельности организации и ее специфики. Наиболее используемый метод – линейный. Транспортные предприятия зачастую используют производственный метод.

Линейный метод заключается в том, что стоимость основных средств переносится равными долями на изготовляемую продукцию. Естественно, при данном методе норма амортизации на протяжении всего срока одна и та же.

Для определения суммы амортизации при линeйнoм мeтoдe слeдуeт умнoжить aмoртизируeмую стoимoсть нa нoрму aмoртизaции, вырaжeнную в прoцeнтaх. При этoм нoрмa aмoртизaции рaссчитывaeтся кaк oтнoшeниe 100 % к нoрмaтивнoму срoку службы или к срoку пoлeзнoгo испoльзoвaния. Нoрмaтивный срoк службы при этoм oпрeдeляeтся сoглaснo Пoстaнoвлeнию oб устaнoвлeнии нoрмaтивных срoкoв службы основных средств.

Несомненным преимуществом данного метода является простота его применения. Затраты на основные средства просто списываются на протяжении всего времени эксплуатации равными частями. Расчет производится элементарно: достаточно знать первоначальную стоимость имущества и один раз вычислить коэффициент амортизации исходя из срока службы объекта. Он подразумевает, что физическое состояние основных средств ухудшается равномерно, с момента введения в работу и до полного погашения стоимости. Недостатком данного метода является то, что сезонность и интенсивность использования объектов при этом не учитываются.

Такой подход наиболее оправдан в учете износа зданий и других стационарных сооружений, однако точно установить фактический процент изнашивания конкретного объекта зачастую бывает невозможно. Поэтому он для многих организаций представляется самым удобным. Что касается нелинейных спoсoбoв нaчислeния aмoртизaции, тo нaзвaниe гoвoрит сaмo зa сeбя: в oтличиe oт линeйнoгo мeтoдa aмoртизaция в этoм случae нaчисляeтся нeрaвнoмeрнo.

Нeлинeйныe мeтoды включaют в сeбя прямoй мeтoд суммы чисeл лeт, oбрaтный мeтoд суммы чисeл лeт, а также мeтoд умeньшaeмoгo oстaткa. Aмoртизaция при прямoм мeтoдe суммы чисeл лeт рaссчитывaeтся путeм умнoжeния aмoртизируeмoй стoимoсти нa oтнoшeниe oстaткa срoкa пoлeзнoгo испoльзoвaния к суммe чисeл лeт.

При рaсчeтe aмoртизaции сoглaснo **oбрaтнoму мeтoду** суммы чисeл aмoртизируeмaя стoимoсть умнoжaeтся нa oтнoшeниe рaзнoсти срoкa пoлeзнoгo испoльзoвaния и числa лeт, oстaющихся дo кoнцa срoкa пoлeзнoгo испoльзoвaния oбъeктa, увeличeннaя нa 1, к суммe чисeл лeт срoкa пoлeзнoгo испoльзoвaния.

**Прямoй мeтoд суммы чисeл лeт oтличaeтся oт oбрaтнoгo** тeм, чтo при прямoм мeтoдe aмoртизaциoннaя нaгрузкa в пeрвый гoд нaибoльшaя и с тeчeниeм лeт oнa умeньшaeтся. При oбрaтнoм мeтoдe нaoбoрoт: в пeрвый гoд списывaeтся нeбoльшaя суммa, a впoслeдствии oнa увeличивaeтся.

При испoльзoвaнии мeтoдa умeньшaeмoгo oстaткa для нaчaлa oпрeдeляeтся нeдoaмoртизирoвaннaя стoимoсть, кoтoрaя зaтeм умнoжaeтся нa нoрму aмoртизaции, исчислeннoй исхoдя из срoкa пoлeзнoгo испoльзoвaния oбъeктa с испoльзoвaниeм кoэффициeнтa ускoрeния, принятoгo aмoртизaциoннoй кoмиссиeй oргaнизaции. Основным недостатком данного метода является то, что часть первоначальной стоимости объекта остается недоамортизированной по истечении всего срока, т. е. данный метод не гарантирует полного списания стоимости: ежегодный размер амортизации снижается и она растягивается на много лет.

Производительный способ несколько отличается от линейного и нелинейного способов. Он состоит в начисления амортизации объекта основных средств или нематериальных активов исходя из амортизируемой стоимости объекта и отношения натуральных показателей объема продукции, выпущенной в текущем периоде, к ресурсу этого объекта, который определяется как количество продукции в натуральных показателях, которое в соответствии с технической документацией может быть выпущено на протяжении всего срока эксплуатации объекта. Период, в течение которого будет выпущено указанное количество продукции в натуральных показателях, определяется как срок полезного использования данного объекта. Для транспортных средств таким ресурсом может быть указанный в технической документации пробег основного средства в течение срока его полезного использования.

Таким образом, при любом способе начисления амортизации общая сумма амортизационных начислений за весь срок полезного использования объекта равна амортизируемой стоимости основных средств. Вместе с тем сумма ежегодной амортизации существенно различается в зависимости от принятого способа ее начисления. При грамотном выборе метода амортизации предприятие получит выгоду при налогообложении в первые годы службы основных средств.

Возможность выбора обуславливает необходимость сравнительного анализа различных вариантов начисления амортизации, чтобы определить наиболее рациональный из них для каждого конкретного объекта, на каждом конкретном этапе его использования и общих экономических условий деятельности организаций.

УДК 657.471.7:637(476.5)

**Павлова А. С.** *– студентка*

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ**

**НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

**В ОАО «ВОЗРОЖДЕНИЕ» ВИТЕБСКОГО РАЙОНА**

**ВИТЕБСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

УО«Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

На современном этапе развития экономики особую актуальность приобретает проблема совершенствования учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции. Учет затрат на производство продукции дает оперативную, достоверную и своевременную информацию для принятия управленческих решений об оптимизации производственных расходов, которые напрямую влияют на повышение рентабельности сельскохозяйственных организаций.

Целью данной работы является раскрытие сущности затрат на производство и исчисления себестоимости продукции животноводства, а также рассмотрение теоретических основ учета затрат на производство продукции животноводства и предложение путей их совершенствования.

Исходным материалом при написании статьи послужили нормативные акты, специальная экономическая литература, труды отечественных и зарубежных авторов, а также данные ОАО «Возрождение» Витебского района Витебской области.

Проведенные нами исследования экономической литературы показали, что в настоящее время вопросам учета затрат на производство, в том числе и продукции животноводства, уделяется большое внимание. При этом многие авторы сходятся во мнении, что затраты – это стоимостная оценка ресурсов, потребленных организацией в процессе производства и реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг. Затраты, приводящие к получению в будущем экономических выгод, считаются активами организации и признаются расходами в период получения от них экономических выгод. Затраты, не приводящие к получению экономических выгод, признаются расходами организации в период осуществления данных затрат.

Непроизводственные затраты – это потери ресурсов, связанные с нарушением нормальных условий хозяйственной деятельности организации. К такого рода затратам относят затраты по исправлению брака в производстве, потери от простоев, потери от порчи материальных ценностей при хранении, недостачи материальных ценностей и незавершенного производства, потери от падежа животных.

Производственная себестоимость – текущие затраты, исчисленные в денежном выражении и обусловленные использованием природных, трудовых, материальных и финансовых ресурсов на производство продукции (работ, услуг). Себестоимость характеризуется величиной затрат в денежном выражении на производство конкретных видов выпущенной продукции и на ее калькуляционную единицу.

Для отражения в учете хозяйственных операций, в том числе связанных с производством продукции животноводства, ОАО «Возрождение» применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный с учетом требований Типового плана счетов и Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г., № 50. В соответствии с вышеназванными документами рабочим планом счетов ОАО «Возрождение» для учета затрат на производство продукции животноводства предусмотрен синтетический счет 20 «Основное производство» и открытый к нему субсчет 2 «Животноводство». Аналитический учет по данному субсчету ведется по видам производимой продукции в порядке, установленном учетной политикой организации.

Кроме того, следует отметить, что учет затрат в животноводстве ОАО «Возрождение» ведет по следующей номенклатуре статей затрат:

1. Материальные ресурсы

1.1. Корма;

1.2. Нефтепродукты;

1.3. Спецодежда и спецобувь;

2. Расходы на оплату труда;

3. Отчисления на социальные нужды;

4. Содержание и эксплуатация основных средств;

5. Работы и услуги;

6. Расходы на страхование имущества;

7. Прочие затраты;

8. Потери от падежа животных;

9. Общепроизводственные затраты;

10. Расходы денежных средств.

Рассмотрев классификацию статей затрат на производство продукции, используемую в исследуемой организации, мы внесли некоторые предложения по ее совершенствованию. По нашему мнению, целесообразно статьи «Расходы денежных средств» и «Прочие затраты» объединить, так как на них в организации относятся незначительные суммы.

Кроме того, по нашему мнению, для совершенствования учета затрат на производство продукции животноводства в ОАО «Возрождение» необходимо решить следующие задачи:

– автоматизировать документальный учет хозяйственных операций;

– детализировать информацию, отражаемую по статье «Содержание и эксплуатация основных средств», для раздельного отражения в учете данных о сумме начисленной амортизации и о затратах на ремонт основных средств;

– ежемесячно утверждать набор операций по учету товарно-материальных ценностей для контроля за отпуском материалов в производство, использованием горюче-смазочных материалов, хозяйственного и производственного инвентаря.

Рассмотрев порядок учета затрат на производство продукции животноводства в исследуемой организации, можно сделать вывод о том, что в настоящее время он соответствует действующему законодательству. Однако применение на практике ОАО «Возрождение» предложенных нами направлений совершенствования позволит не только усилить контроль за правильностью и целесообразностью включаемых в себестоимость производимой продукции затрат, но и значительно сократить трудоемкость выполняемых работниками бухгалтерии учетных работ за счет автоматизации учетного процесса, а также объединения отдельных статей затрат.

Кроме того, переход на автоматизированную форму учета позволит организации улучшить качество обрабатываемой информации, увеличить контрольные функции бухгалтерского учета и снизить затраты труда работников бухгалтерии.

ЛИТЕРАТРУРА

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.06.2014 г., № 46 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

УДК 631.162:657

**Прищик О. В.** – *студент*

**УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ НА БАЗЕ**

**«1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8.0»**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Одним из основных направлений совершенствования ведения бухгалтерского учета на предприятиях агропромышленного комплекса является внедрение полной автоматизации первичного и бухгалтерского учета с применением программных ресурсов, разработанных для такой специфической отрасли, как сельское хозяйство.

«1С: Предприятие» – программный продукт компании «1С», который предназначен для автоматизации деятельности предприятия.

В настоящее время самой оптимальной версией «1С: Предприятие» является восьмая. Она учитывает пожелания многих пользователей и сохраняет основное преимущество предыдущих версий – доступность. Одним из наиболее основных преобразований системы «1С: Предприятие 8.0» является достаточно высокая безопасность хранения данных, а также система позволяет сосредоточить на сервере «1С: Предприятие» и выполнять наиболее объемные операции обработки данных, увеличивать удобство контроля и упорядочивать доступ пользователей к информационной базе.

Методика бухгалтерского учета в «1С: Предприятие 8.0» позволяет одновременно отражать каждую хозяйственную операцию как по счетам бухгалтерского учета, так и по необходимым видам аналитического учета, количественного и валютного учета. Кроме того, предусмотрен ввод отдельных корреспонденций. Для коллективного ввода корреспонденций можно использовать типичные операции.

Для работы с постоянной и условно-постоянной информацией с некоторым множеством значений в системе используются объекты типа «Справочник».

В конкретной конфигурации создается необходимое количество справочников для хранения данных об объектах, используемых при автоматизации данной предметной области. Например, это могут быть справочники «Материалы», «Номенклатура», «Сотрудники» и т. д.

Кроме того, справочники используются для организации аналитического учета, что позволяет исключить неоднозначность при заполнении реквизитов документов или других справочников. При вводе информации в экранные формы документа минимум этой информации вводится с клавиатуры, а большая часть – выбором из открывающихся справочников.

В «1С: Предприятие 8.0» появилась возможность для элемента справочника иметь несколько табличных частей. Эту возможность рекомендуется использовать для отражения информации, связанной с данным элементом, но не имеющей собственной объектной сущности (для которых рекомендуется завести подчиненный справочник).

Обычно справочник может редактироваться в процессе работы – могут вводиться новые элементы, редактироваться или удаляться уже существующие (если это не запрещено конкретному пользователю).

Финансовый результат – это конечный экономический итог хозяйственной деятельности организации, который выражается в форме прибыли (дохода) или убытка.

Формирование финансового результата в «1С: Предприятие 8.0» происходит следующим образом: главный бухгалтер по окончании месяца, в регламентных документах выбирает команду «Закрытие месяца» и программа автоматически закрывает счета в несколько этапов:

1. Формируется себестоимость (закрываются счета по учету затрат на производство): дебет счета 20 «Основное производство»; кредит счетов 23 «Вспомогательное производство»; 25 «Общепроизводственные расходы»;

2. Списывается себестоимость реализованной продукции, выполненных работ, оказанных услуг (закрывается счет 20): дебет счета 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» и кредит счета 20 «Основное производство»;

3. Списываются управленческие расходы: дебет счета 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» и кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы»;

4. Отражается прибыль от текущей деятельности: дебет счета 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности» и кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;

5. Отражается прибыль от инвестиционной и финансовой деятельности предприятия: дебет счета 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов» и кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

По окончании года при выборе команды «Закрытие месяца» программа сначала выполняет действия, описанные выше, потом происходит изменение баланса по следующему алгоритму:

1. Закрываются все субсчета, открытые к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»:

– дебет счета 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» и кредит счета 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности»;

– дебет счета 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности» и кредит счетов 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг», 90-2 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг», 90-5 «Управленческие расходы».

2. Закрываются все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы»:

– дебет счета 91-1 «Прочие доходы» и кредит счета 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов»;

– дебет счета 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов» и кредит счета 91-2 «Налог на добавленную стоимость», 91-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов», 91-4 «Прочие расходы».

3. После закрытия счетов 90 и 91 проводится изменение бухгалтерского баланса. Изменение баланса осуществляется 31 декабря каждого года и предусматривает закрытие счета 99 «Прибыли и убытки»: дебет счета 99 «Прибыли и убытки» и кредит счета 84 « Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

«1С: Предприятие 8.0» включает набор стандартных отчетов, позволяющих получить информацию за произвольный период, в различных разрезах и с необходимой степенью детализации: анализ счета, карточка счета, оборотно-сальдовая ведомость по счетам 90, 91, 99, 84.

Специализированные отчеты создаются для получения специфической выборки информации и (или) для получения особого вида печатной формы. Обычно ориентируются на конкретный раздел учета – книга покупок, книга продаж.

Таким образом, программа «1С: Предприятие 8.0» является универсальной и поддерживает любые виды деятельности. Данная программа призвана облегчить работу бухгалтерской службы организации, уменьшить вероятность возникновения ошибок, мгновенно реагировать на все изменения, что в итоге положительно повлияет на результаты хозяйственно-экономической деятельности организации.

УДК 339.187:657:63(476.5)

**Прудникова В. С.** –*магистрант*

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ФИЛИАЛЕ «СМОЛЬЯНЫ» ОРШАНСКОГО РАЙОНА**

**ВИТЕБСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Бухгалтерский учет реализации продукции осуществляется на сопоставляющем операционно-результатном счете 90 «Реализация», который предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с реализацией сельскохозяйственной продукции, и определения финансового результата по ней.

Доходами и расходами от реализации продукции в СХФ «Смольяны» являются:

– доходами – выручка от реализации продукции, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;

– расходами – затраты, связанные с изготовлением продукции и ее продажей, приобретением запасов, выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от реализации товаров в бухгалтерском учете СХФ «Смольяны» признается при следующих условиях:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от организации к покупателю;

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете СХФ «Смольяны» признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

1) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

2) сумма расходов может быть определена;

3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете СХФ «Смольяны» признается дебиторская задолженность.

На счете 90 «Реализация» в конце месяца либо отчетного периода выявляют финансовый результат.

Мы также предлагаем внести следующие изменения в остаток товаров, а также в синтетический и аналитический учет издержек обращения в части транспортных расходов: в расчет включать только транспортные расходы, связанные с приобретением товаров, а учет вести на отдельном субсчете счета 44 «Расходы на реализацию»; транспортные расходы, связанные с отгрузкой, вести тоже на отдельном субсчете. Вести аналитический учет таких расходов в разрезе сумм, которые относятся на результаты хозяйственной деятельности предприятия; синтетический учет транспортных расходов, связанных с отгрузкой товаров, которые включаются в счета, предъявляемые покупателям, изменять, а именно: на таких предприятиях ввести счет 49 «Транспортные расходы», подлежащие возмещению покупателями».

Открытие счета 49 «Транспортные расходы» в СХФ «Смольяны» позволит:

систематизировать расходы, связанные с использованием МТП, без открытия дополнительных субсчетов в счетах производства;

избежать всевозможных ошибок при заполнении данных соответствующих бухгалтерских документов.

Бухгалтерский учет позволяет представить полную картину имущественного и финансового состояния предприятия. В нем содержатся всеобъемлющие синтетические и аналитические сведения по основным средствам, материальным, трудовым и денежным ресурсам, по всем задолженностям конкретной сельскохозяйственной организации.

Для улучшения организации расчетных отношений в СХФ «Смольяны» рекомендуем создать комиссию по работе с задолженностью, в обязанности которой входят систематическое наблюдение за состоянием расчетной дисциплины, проведение регулярных сверок расчетов с поставщиками, покупателями.

Одной из главных задач бухгалтерского учета операций по реализации продукции является правильная организация учета, позволяющая своевременно получать информацию о ходе поступления товаров, о выполнении договорных обязательств поставщиками и покупателями продукции, о состоянии запасов, о ходе отгрузки и реализации ценностей и контроле за их сохранностью.

Таким образом, одним из важнейших направлений совершенствования методики и технологии учета реализации продукции является учет информации по методу отклонений в хозяйственной практике.

Организация в приказе об учетной политике для целей бухгалтерского учета может закрепить такие методы учета конкретных хозяйственных операций, которые будут соответствовать методике их (этих операций) налогового учета.

В процессе функционирования СХФ «Смольяны» возникает необходимость внесения изменений в избранную учетную политику. Последствия таких изменений могут быть оценены:

1) как разница в стоимости активов, в отношении которых используются новые способы оценки, до и после внесения этих изменений;

2) как непогашенная величина первоначальной стоимости активов. В случае изменения учетной политики организация должна определить порядок регулирования разниц, возникающих при переходе к использованию новых способов ведения учета. Кроме этого, принятая организацией учетная политика должна раскрываться для внешних пользователей финансовой информации.

Таким образом, можно сделать вывод, что предложенные мероприятия по гармонизации учетной политики помогут предприятию СХФ «Смольяны» повысить эффективность разработанной бухгалтерской и налоговой учетной политики организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. П о з н я к о в, В. В. Финансы организаций : учеб. пособие / В. В. Позняков // Минск, 2016. – С. 330–331.

УДК 339.187:636:657

**Прудникова В. С.** –*магистрант*

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ**

**РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Цель ведения бухгалтерского учета реализации продукции животноводства – определение величины доходов и расходов, участвующих в формировании финансового результата деятельности организации, контроль над операциями поступления и расходования имущества в процессе управления.

К задачам бухгалтерского учета реализации продукции животноводства относятся:

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

– контроль за соблюдением законодательства о реализационных (продажных) ценах;

– обеспечение полной, достоверной и своевременной информацией руководителей соответствующих подразделений в целях обеспечения контроля за своевременным оприходованием, отгрузкой и сохранностью продукции, товаров;

– контроль за проведением своевременных расчетов с покупателями и заказчиками, сверка взаимных расчетов.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению, другие носят рекомендательный характер.

В зависимости от назначения и статуса нормативные документы целесообразно представить в виде следующей системы:

1-й уровень: законодательные акты, указы Президента и постановления Правительства Республики Беларусь, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации;

2-й уровень: стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности;

3-й уровень: методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина Республики Беларусь и других ведомств;

4-й уровень: рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия.

Рабочие документы самого предприятия определяют особенности организации и ведения учета в нем. Основными из них являются:

документ по учетной политике предприятия;

утвержденные руководителем формы первичных учетных документов;

графики документооборота;

утвержденный руководителем план счетов бухгалтерского учета;

утвержденные руководителем формы внутренней отчетности.

Так как учет продукции животноводства является самым трудоемким участком работы, то решение проблемы мы видим в формировании внутренней управленческой отчетности как основы информационного обеспечения производственного процесса в сельском хозяйстве.

Выручка от реализации продукции в настоящее время определяется по мере отгрузки продукции и предъявлении покупателю расчетных документов. Однако целесообразен и порядок отражения реализации продукции в бухгалтерском учете продавца при установлении им момента реализации «по оплате» в целях реального отражения реализации продукции.

Важным этапом, влияющим на своевременность поступления выручки, является оформление транспортных и платежных документов, сдача их в банк. Большое значение должно уделяется контролю за полученными отказами от оплаты и претензионными материалами.

Следует проверять правильность корреспонденции счетов, указанной в учетных регистрах. Данные синтетического учета подтверждаются аналитическими данными. Итоговые записи по оборотам и остаток по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» сверяются с данными главной книги и балансом.

Следует также оценивать правильность отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с покупателями и заказчиками.

Для проведения эффективной проверки дебиторской задолженности аудитор обязан спланировать свою работу, для чего необходимо разработать общую стратегию и направления проверки, области углубленного контроля и формирования аудиторской выборки. При этом следует установить перечень проверяемых документов по учету дебиторской задолженности; порядок их заполнения; состояние аналитического учета; организацию внутреннего контроля и т. д.

Таким образом, в Республике Беларусь немалое внимание уделяется учету и контролю реализации продукции в агропромышленных комплексах. Существуют различные точки зрения по поводу отражения в учете процесса реализации продукции, методов распределения издержек обращения и определения финансовых результатов от реализации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ш и л о, М. Е. Пути совершенствования организации внутрихозяйственного контроля на предприятиях / М. Е. Шило // Финансы : теоретические аспекты, проблемы и перспективы развития : материалы III Междунар. науч.-практ. конф. кафедры финансов и контроля в сельском хозяйстве, посвящ. 175-летию УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академии» / УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия» ; редкол.: Н. В. Великоборец (гл. ред.) [и др.]. – Горки, 2015. – С. 215–217.

2. Ч и ч е л и с, Р. М. Особенности учета затрат и исчисления себестоимости продукции животноводства / Р. М. Чичелис, С. Н. Куклик // Учет, анализ и финансы в организациях АПК : состояние и пути совершенствования : материалы Междунар. науч.-практ. конф. / Белорус. гос. с.-х. акад ; редкол.: Н. В. Великоборец (гл. ред.) [и др.]. – Горки, 2014. – С. 263–264.

3. К у д р я в ц е в а, Е. В. Организация финансового контроля на предприятии, пути повышения его действенности / Е. В. Кудрявцева, И. П. Лабурдова // Финансы : теоретические аспекты, проблемы и перспективы развития : материалы II Междунар. науч.-практ. конф. кафедры финансов и контроля в сельском хозяйстве / УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия» ; редкол.: Н. В. Великоборец (гл. ред.) [и др.]. – Горки, 2014. – С. 203–205.

УДК 339.5

**Пшеничная Е. А.** –*студентка*

**ВНЕШНЕТОРГОВЫЕ ОПЕРАЦИИ: ИХ ВИДЫ, СУЩНОСТЬ**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Участники внешнеторговых отношений совершают действия, направленные на установление, изменение или прекращение своих прав и обязанностей. Такие действия между гражданами и юридическими лицами различных стран являются внешнеторговыми сделками (операциями). Внешнеторговые операции представляют собой комплекс основных и вспомогательных (обеспечивающих) видов коммерческой деятельности, т. е. набор технических приемов, последовательное применение которых обеспечивает реализацию договора купли-продажи. Основным их видом являются экспортно-импортные операции [2].

Экспортные операции направлены на вывоз товаров за пределы государства. Для успешного проведения дела экспортеру необходимо иметь определенный набор товара; изучить рынок; выявить потенциальных покупателей и конкурентов; определить оптимальную цену предложения товара; провести рекламные мероприятия; разослать предложения потенциальным покупателям; подписать контракт с импортером; поставить товары; получить за них оплату.

Импортные операции – это операции, осуществляющие ввоз на внутренний рынок товара, закупленного у другой страны. Импортер должен иметь необходимые средства для закупки товара; зная потенциальных поставщиков, разослать им запросы; провести анализ цен конкурентов, предлагающих нужный товар; заключить контракт с наиболее предпочтительным экспортером; получить закупленный товар; произвести его оплату.

Реэкспортные операции – это продажа с вывозом за границу ранее импортированного и не подвергшегося переработке товара. Обычно эти операции возникают ввиду резкого изменения международной обстановки, отсутствия прямых экономических или дипломатических связей между странами, возникновения военных действий. В таких случаях нуждающаяся сторона обращается за товаром в другие государства, которые и оказывают ей фактически посредническую услугу.

Реимпортные операции – это приобретение с ввозом из-за границы ранее экспортированного и не подвергшегося там переработке товара. Обычно сюда входят возврат бракованной продукции; возврат товаров, не реализованных посредником на рынке сбыта, возврат товаров, ранее поставленных за границу на консигнацию (продажа товаров через консигнационные склады, посредников, при этом экспортер является собственником товаров) [3].

Как правило, предметом любой внешнеторговой сделки является товар. Товары в международной торговле можно классифицировать по различным признакам. Например, по формам международной торговли сырьевые товары делятся на:

– биржевые (например, зерновые, сахар, цветные металлы);

– небиржевые (например, природный газ, уголь, руды, черные металлы, целлюлозно-бумажные и др.) [1].

Также в международной торговле используется термин «непродовольственные товары» для характеристики трех групп товаров в зависимости от их назначения:

1. Непродовольственные товары, необходимые для использования в качестве полуфабрикатов и комплектующих деталей в различных отраслях промышленности. Их называют товарами промышленного назначения (металлопрокат, подшипники, комплектующие узлы, агрегаты, станки и т. п.).

2. Товары, используемые для удовлетворения личных потребностей населения, или товары широкого потребления (обувь, одежда, белье, посуда, культтовары, товары длительного пользования и др.).

3. Товары, необходимые для удовлетворения социально-бытовых потребностей общества (для здравоохранения, защиты окружающей среды, дорожного строительства и т. д.).

Чем выше доля готовых изделий в экспорте, тем эффективнее участие страны в мировых хозяйственных связях, в международном разделении труда [1]. Однако экспорт продукции в разобранном виде (машины, оборудование, мебель, строительные конструкции и т. д.) выгоден, так как таможенные пошлины на детали, конструкции ниже, чем на готовое изделие. Кроме того, правительства ряда стран, опасаясь подрыва собственной экономики, иногда запрещают ввоз целого ряда готовых изделий. Ввоз деталей и конструкций выгоден для ряда стран, так как способствует развитию дополнительных производств по сборке изделий.

Но при поставке узлов и деталей следует соблюдать некоторые дополнительные требования по организации производства и коммерческой деятельности, например:

– точность изготовления отдельных частей должна устранить подгоночные работы;

– обеспечение экономии на транспортных издержках; своевременность поставок узлов и деталей;

– оптимизация запасов узлов и деталей на складах за границей и другие требования.

Таким образом, основными видами внешнеторговых операций являются экспорт, импорт, реэкспорт, реимпорт. Предметом внешнеторговых сделок, как правило, является товар, в качестве которого могут выступать различные активы: сырьевые товары (биржевые и небиржевые); непродовольственные товары; продовольственные товары и др.

Для того чтобы правильно определить и выбрать товар, предназначенный для внешнеторговых операций, необходим комплекс мер по улучшению конструкторских, технологических работ и по совершенствованию коммерческой работы на внешнем рынке, а также следует использовать различные пути приспособления продукции к требованиям зарубежных импортеров. Наиболее простой путь – это выбор отечественной модели, отвечающей внутренним стандартам и соответствующей требованиям внешнего рынка. Но в этом подходе преобладает элемент случайности, а не закономерности, и такой путь нельзя считать основным. Следующий путь предполагает адаптацию серийной продукции к требованиям рынков (если расхождения качественных параметров серийной продукции и требований к ней невелики и легко поддаются корректировке). Одним из главных направлений следует считать разработку и изготовление товаров в полном соответствии с рекомендациями международных организаций по стандартизации. Перспективным направлением является выход на передовые рубежи в производстве или технологии и завоевание позиции законодателя моды, технологии, изделия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Григорук, Н. Е. Статистика внешнеэкономических связей: учебник / Н. Е. Григорук. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 198 с.

2. О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций [Электронный ресурс]: указ Президента Респ. Беларусь от 27 марта 2008 г., № 178; в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 22 декабря 2018 г., № 490 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2019.

3. Внешнеэкономическая деятельность предприятия: учебник для вузов / Л. Е. Стровский [и др.]; под ред. Л. Е. Стровского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 159 с.

УДК 005.932:657

**Пух В. Н.** – *студентка*

**Автоматизация учЕта производственных запасов**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Внедрение современной методики организации бухгалтерского учета производственных запасов на предприятии с целью повышения экономической эффективности его работы является одной из основных задач автоматизации учетного процесса. Так, данная задача может быть достигнута за счет внедрения передовых информационных технологий, реализуемых с помощью типового программного комплекса «1С: Предприятие». Программный комплекс «1С: Предприятие» является универсальным способом автоматизировать бухгалтерский учет на любом предприятии, в том числе сельскохозяйственном, что, естественно, только благоприятно сказывается на эффективной работе этого предприятия. Независимо от отраслевой специфики и фирмы-разработчика программа «1С: Предприятие» обеспечивает возможность использования системы от локального компьютера до десятков пользователей в локальной сети и использования варианта «клиент-сервер». Кроме того, дает возможность развертывания работы на нескольких территориально удаленных точках с периодическим обменом информацией и с использованием современных технологий. Наличие единой технологической платформы и общей методологии позволяет создавать специализированные и индивидуальные решения на базе стандартных, добавляя в них только необходимые отличия, учитывающие специфику отрасли или конкретного предприятия. Это не просто облегчает создание отдельных решений ведения бухгалтерского учета, но и обеспечивает их невысокую стоимость [1].

Автоматизация учета товарно-материальных ценностей может строиться на основе автоматизированного рабочего места только работников бухгалтерии либо системы взаимосвязанных автоматизированных рабочих мест учетных работников нескольких структурных подразделений (бухгалтерия, склады). Задача создания корпоративной вычислительной сети для сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь особенно актуальна на этом участке учетных работ.

Особенность системы «1С» на решение задач учета материальных ценностей заключается в организации количественно-стоимостного учета по синтетическим счетам, а также в выборе параметра, определяющего метод списания материалов. Задания признака ведения количественного учета в программах системы «1С» производится в справочнике счетов на этапе конфигурирования.

Справочник материалов содержит перечень всех учитываемых материалов, упорядоченных по уникальным номенклатурным номерам. В справочнике указывается вид материалов (собственного изготовления, не собственного изготовления), учетная цена и другие параметры. Большинство справочников можно пополнять в экранных формах ввода и редактирования оперативной информации.

Остатки по материальным ценностям на дату введения оформляются с использованием специальных документов «Ввод остатков материалов» и «Ввод остатков спецодежды». Данные о текущих остатках материалов можно посмотреть в справочнике «Материалы» в любой момент времени, нажав кнопку <Остатки> в окне справочника. Оперативная информация по движению материальных ценностей вводится и отражается в экранных формах документов, которые регистрируются, корректируются и обрабатываются в нескольких журналах.

В журнале «Учет материалов» производится работа с документами, фиксирующими операции поступления материалов от поставщиков, из переработки, из производства на склад, на ответственное хранение, операции по внутреннему перемещению и списанию материалов в производство, на общехозяйственные нужды, а также списание недостач и порчи. Это такие документы, как «Поступление материалов»; «Оприходование сырья и материалов из собственного производства»; «Акт на приход материала с переработки»; «Внутреннее перемещение материалов»; «Акт на списание материалов»; «Материальный отчет»; «Списание по нормам» и др.

Документ «Поступление материалов» предназначен для оформления хозяйственных операций поступления материальных ценностей на склад, либо на ответственное хранение, либо в переработку. Экранная форма документа определяется реквизитом «Вид», товарно-материальные ценности различных видов и типов вводятся разными документами. При указании цены и количества материала автоматически просчитывается сумма материалов, сумма НДС, рассчитывается сумма операции. В процессе ввода осуществляется контроль на правильность ввода даты, уникальность номера документа, соответствие кодов справочника, проставление обязательных реквизитов документов. Все документы после сохранения формируют бухгалтерские записи по счетам, которые можно просмотреть в журнале операций либо в журнале проводок.

Операции по поступлению материальных ценностей от подотчетных лиц регистрируются в журнале «Авансовые отчеты» раздела «Учет расчетов с подотчетными лицами». Подотчетное лицо вводится как элемент справочника «Сотрудники».

Хозяйственные операции по учету наличия и движения материальных ценностей в эксплуатации (например, спецодежды) оформляются с использованием ряда специальных документов, сгруппированных в разделе «Учет спецодежды, спецоснастки в эксплуатации». Это документы «Ввод в эксплуатацию спецодежды и спецоснастки», «Выбытие спецодежды и спецоснастки», «Внутреннее перемещение спецодежды и спецоснастки», «Расчет износа».

После отражения хозяйственных операций в бухгалтерии формируются и печатаются выходные формы о наличии и движении материальных ценностей в различных разрезах, в частности главная книга; ведомость и (или) журнал-ордер по счету 10; оборотно-сальдовая ведомость по материалам; анализ субконто «Материалы»; инвентаризационная ведомость и др.

Таким образом, учет производственных запасов в большинстве организаций является довольно трудоемким по причине большого разнообразия запасов, различных каналов их поступления и методик их оценки. Если перевести учет производственных запасов в автоматизированную форму, труд работников бухгалтерии, ведущих учет на данном участке, значительно облегчится: сократится трудоемкость учетного процесса, обеспечив экономию рабочего времени, появится возможность автоматически находить ошибки в учете и отчетности, формировать формы отчетности. Все это особенно актуально для сельскохозяйственных организаций, где учет по праву является одним из самых сложных и трудоемких и вручную вести учет в современной бухгалтерии если и возможно, то уж точно нерационально и очень трудозатратно.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ф и р о н ч и к, Ю. И. Роль информационных технологий в бухгалтерском учете на примере внедрения «1С Предприятие» / Ю. И. Фирончик // Научный потенциал молодежи – будущему Беларуси: материалы VIII Междунар. молодежной науч.-практ. конф., Пинск, 4 апреля 2014 г. : в 2-х ч. Ч. 1 / Министерство образования Респ. Беларусь [и др.]; редкол.: К. К. Шебеко [и др.]. – Пинск: ПолесГУ, 2014. – С. 129–131.

УДК 336.22.24

**Слонимский В. А** – *студент*

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ**

**И СБОРАМ**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Для любого государства создание эффективной налоговой системы является крайне важным. Налоговая система должна быть благоприятной не только для резидентов данного государства, но и для иностранных инвесторов. Особое значение приобретает устойчивость, стабильность налоговой системы, позволяющая обеспечивать гарантии для долгосрочных инвестиционных проектов.

В материальном смысле налог – это определенная сумма денег, подлежащая передаче налогоплательщика государству в обусловленные сроки в обусловленном порядке. В правовом смысле это государственное постановление, порождающее обязательство лица по передаче государству суммы денег в определенных размерах в обусловленные сроки в предписанном порядке.

Большую роль в упорядочении налоговых отношений и унификации налогового законодательства должен сыграть Налоговый кодекс Республики Беларусь. Именно кодекс должен устранить правовые пробелы, устаревшие предписания, противоречия и множественность нормативных актов по вопросам налогообложения, а также качественно улучшить структуру налоговой системы с одновременным обеспечением на этой основе снижение совокупной налоговой нагрузки.

Налоговый кодекс Республики Беларусь – это основной документ, в котором комплексно регламентированы все направления налоговых отношений в государстве.

Грамотно построенная, эффективная и мобильная налоговая система – залог экономических успехов любого государства. Знание специалистами бухгалтерских и экономических служб предприятия налогового законодательства и умение быстро реагировать на его изменения позволяет оптимизировать не только принятие управленческих решений руководством, но и всю хозяйственную деятельность предприятия в целях:

– устранение потенциальной возможности получения штрафных санкций предприятием из-за непреднамеренного нарушения налогового законодательства;

– повышения результативности хозяйственных схем взаимодействия с внешними партнерами (поставщики, покупатели, инвесторы и т. д.) за счет их изменения и оптимальной привязки к налоговому окружению. Все это, в конечном итоге, будет способствовать повышению экономической эффективности работы предприятия, его конкурентоспособности на рынке, стабилизации хозяйственной деятельности в условиях мирового экономического кризиса.

Для совершенствования и оптимизации как бухгалтерского, так и налогового учета по налогам и сборам необходимо провести автоматизацию данных операций. Проблемы, связанные с постоянными изменениями в законодательстве, серьезно затрудняют разработку специальных программных продуктов для автоматизации бухгалтерского учета – необходимо оперативно реагировать и вносить все изменения. Сочетать высокий уровень автоматизации с корректностью выполнения бухгалтерских операций весьма и весьма непросто. Использование «пиратских» – дешевых, но, увы, ненадежных программ – либо программ, созданных давно и неспособных подстраиваться под современные условия ведения учета, не дает желаемого уровня автоматизации. Даже если у предприятия нет средств на покупку какой либо специальной программы, на сайте www.gb.by можно скачать несколько новых Excel-программ, способных наладить налоговый учет в соответствии с установленными правилами его ведения. Каждая программа содержит много подсказок для пользователя, содержащихся во всплывающих примечаниях к ячейкам, имеющим верхний красный уголок, или написанных непосредственно на черном фоне рабочих листов Excel-книги. Они помогают правильно заполнить ячейки шаблонов и воспользоваться инструментами управления. Электронные таблицы MS Excel в предлагаемой программе позволяют самостоятельно выполнить расчет, создать базу данных или учетный регистр, оформить отчет или декларацию.

В целях совершенствования расчетов по налогам и сборам необходимо автоматизировать учетный процесс предприятия. Для того чтобы усовершенствовать не один участок расчетов по налогам и сборам путем его автоматизации, необходимо автоматизировать взаимосвязанные участки учета. Так как налогообложение охватывает весь производственный процесс, то необходима автоматизация всего бухгалтерского учета.

УДК 613.162

**Трубкина В. А.** –*студентка*

**ВЫБОР ВАЛЮТНО-ФИНАНСОВЫХ УСЛОВИЙ**

**ВНЕШНЕТОРГОВЫХ КОНТРАКТОВ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ**

**ВАЛЮТНЫХ РИСКОВ**

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

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

В условиях рыночной экономики все больше предприятий понимает выгодность выхода на внешние рынки. Однако необходимо также предвидеть возможную опасность (риски) работы на мировом уровне. В настоящее время организации могут осуществлять различные виды внешнеэкономической деятельности, но самым распространенным являются внешнеторговые операции (экспорт и импорт). Основой взаимоотношений между партнерами при осуществлении экспортно-импортных операций является внешнеторговый договор (контракт). При неправильном составлении внешнеторгового контракта, при использовании невыгодных форм или средств расчетов, отсутствии валютных оговорок предприятие, субъект внешнеэкономической деятельности может нести убытки.

Одним из обязательных разделов внешнеторговых контрактов является «цена и сумма контракта». В этом разделе стороны оговаривают валюту цены и валюту платежа (валюту расчетов). Валюта цены может быть определена заранее в соответствии с торговыми платежными соглашениями между соответствующими странами, а также она может быть обусловлена и торговыми правилами и обычаями торговли определенными товарами. Валюта платежа – это валюта, в которой должны быть выполнены платежные обязательства покупателя-импортера. При осуществлении расчетов выбор валюты расчетов производится с учетом норм международных договоров Республики Беларусь, а также Правил проведения валютных операций, утвержденных постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 30.04.2004 г., № 72 [1].

При импорте из промышленно развитых стран цены на товары устанавливаются в контрактах по общему правилу в национальной валюте страны-поставщика, хотя в качестве валюты цены и валюты платежа в основном выбирают наиболее устойчивые валюты. При выборе валюты цены продавец-экспортер предпочитает «твердую» валюту, курс которой растет или хотя бы не снижается. При этом покупатель-импортер, если он выбирает валюту цены, он предпочитает «мягкую», курс которой, желательно, снижается по отношению к валюте платежа или национальной валюте. А при выборе валюты платежа продавец-экспортер ориентируется на «мягкую» валюту, а покупатель-импортер – на «твердую». По нашему мнению, при заключении внешнеэкономического контракта следует предусматривать платеж в той валюте, в которой зафиксирована цена, это позволяет избежать трудностей и возможных валютных убытков при пересчете валюты цены в валюту платежа.

Валютный риск связан с изменением реальной стоимости платежа, выраженного в иностранной валюте, из-за колебания ее курса. В современных условиях очень сложно предвидеть динамику изменения курсов валют, поэтому стороны при заключении и исполнении внешнеторговых контрактов используют различные способы страхования валютных рисков. Одной из действенных форм страхования валютных рисков являются специальные защитные оговорки, в частности валютные оговорки, включаемые в текст контракта. В качестве одной из мер по предупреждению валютных потерь может выступать одновременное заключение контрактов по экспорту и по импорту в одной валюте с приблизительно одинаковыми сроками платежа. Это позволит компенсировать возможные убытки по экспортному контракту полученной прибылью по импортному и наоборот. Однако такая компенсация относительна и возможна при сбалансированном экспорте и импорте.

Таким образом, потребность выхода компаний на мировые рынки продолжает увеличиваться, а контрактные риски остаются неотъемлемой частью осуществления внешнеэкономических сделок. Однако вероятность валютных рисков можно снизить, оптимизировав валютно-финансовые условия контракта. При этом при разработке и оптимизации внешнеторгового контракта специалисты предприятий должны руководствоваться интересами обеих сторон с целью использования наиболее эффективных вариантов условий внешнеторгового контракта, в том числе при определении валютно-финансовых условий.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Правил проведения валютных операций [Электронный ресурс]: постановление Правления Национального банка Респ. Беларусь от 30.04.2004 г., № 72; в ред. постановления Правления Национального банка Респ. Беларусь от 26.07.2015 г., № 515 // Бизнес-инфо: аналитическая правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2019.

УДК 006.032

**Трубкина В. А.** – *студентка*

**УЧЕТ ЗАПАСОВ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

В современных условиях хозяйственной деятельности вопрос внедрения международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) стал более актуальным для привлечения в страну иностранных инвестиций. Следует отметить, что последовательное сближение национальной системы бухгалтерского учета Республики Беларусь с международными стандартами финансовой отчетности происходит уже на протяжении нескольких последних лет, за которые была проделана значительная работа. Наиболее важным шагом при этом является вступление в силу в 2013 г. Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», которым предусмотрено, что все общественно значимые организации с 2016 г. составляют консолидированную или индивидуальную отчетность в соответствии с МСФО.

Несмотря на официальное признание и вступление в силу положений МСФО в Республике Беларусь, пусть даже только в общественно значимых организациях, использование на практике отдельных его норм и положений все еще вызывает ряд вопросов и трудностей, особенно это касается учета запасов.

Следует отметить, что в соответствии с МСФО учет запасов регулируется стандартом МСФО 2 «Запасы», согласно которому в состав запасов входят активы, предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности; незавершенное производство; сырье и расходные материалы; объекты нематериальных активов, которые создаются для целей продажи; объекты имущества, приобретенные или строящиеся для целей продажи или перепродажи в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия.

При этом запасам дается такое определение: ресурсы, которые компания контролирует и намеревается использовать ради получения выгоды. Под контролем же понимают возможность, во-первых, управлять активами по собственному усмотрению, а во-вторых, не позволять пользоваться ими другим организациям. Что же касается права собственности, то в МСФО на учет запасов оно не влияет.

Международными стандартами также предусмотрено, что, если запасы не предназначены для продажи в ходе обычной деятельности и требуются для нормальной деятельности предприятия на протяжении более одного операционного цикла, такие запасы необходимо учитывать в составе основных средств в соответствии с МСФО 16 «Основные средства».

Стоит отметить, что МСФО 2 «Запасы» предписывает оценивать запасы в финансовой отчетности по наименьшей величине – себестоимости или возможной чистой стоимости реализации. В международной практике данный порядок соблюдают, так как он позволяет лучше осветить положение дел компании для ее руководства.

В отношении же списываемых материально-производственных запасов, списываемых МСФО 2, предусмотрены следующие способы оценки:

1) метод сплошной идентификации. Его используют в отношении запасов, которые не являются взаимозаменяемыми, то есть когда точно известно, какие запасы остались на складе, а какие переданы в производство или реализованы;

2) метод ФИФО. Списываемым запасам присваивают себестоимость первых по времени закупок. То есть стоимость запасов на конец периода определяется по ценам последних поступлений;

3) метод средней стоимости – когда все запасы имеют одинаковую среднюю цену в периоде.

Изучив порядок признания и оценки запасов в соответствии с норами МСФО, следует отметить, что он в значительной степени схож с нормами, предусмотренными национальной системой учета Республики Беларусь. Несмотря на это, существуют и некоторые несоответствия, заключающиеся прежде всего в порядке оценки запасов в финансовой отчетности. Такое несоответствие, на наш взгляд, вызвано сложностью достоверного определения и документального подтверждения того, какая из представленных в отчетности стоимостей запасов является минимальной – себестоимость или возможная чистая стоимость реализации, что, в конечном итоге, вызывает недоверие к представленной в отчетности информации.

Таким образом, обобщая все вышеизложенное, можно отметить, что процесс реформирования бухгалтерского учета длительный и сложный и несмотря проделанную в этом направлении работу, следует приложить еще немало усилий для полного сближения белорусских и международных стандартов бухгалтерского учета.

УДК 657:005.591.6:338.43

**Чепикова Н. Н.** – *студентка*

**ОСОБЕННОСТИ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**В «1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8.3»**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Развитие информационных технологий привело человечество к автоматизации рутинных процессов разных сфер жизнедеятельности человека путем перевода их на вычислительные системы, что не могло не затронуть и бухгалтерские процессы ведения учета и отчетности.

Введение автоматизированного учета в организации позволяет увеличить прибыль, снизить затраты, наладить работу с потенциальными и существующими клиентами, а также повысить эффективность всех бизнес-процессов. Абсолютное большинство организаций останавливают свой выбор на платформе программ «1С: Предприятие».

Программы платформы «1С: Предприятие» являются лидерами на рынке бухгалтерских программ. Построенные по принципу открытой архитектуры, они позволяют произвести их полную адаптацию под самые разнообразные особенности учета. Использование разработчиками ряда удачных современных решений привело к тому, что в нише программ для автоматизации сельскохозяйственных предприятий говорить о конкуренции фактически не приходится [1].

Программа «1С: Предприятие 8.3» структурирует все данные о ведении деятельности в организации, обрабатывает первичные документы, формирует финансовые и экономические отчеты. Ее участие в бизнес-процессах настолько велико, что эта программа становится одним из важнейших инструментов эффективного управления организацией и принятия решений для руководителей разного уровня.

Программа «1С: Предприятие 8.3» уже давно перестала быть просто бухгалтерской программой. Правильней будет назвать ее бухгалтерским конструктором, который позволяет создать любую систему учета с минимальными ограничениями, которые накладывает природа обрабатываемых данных. При запуске можно выбрать одно из установленных предприятий, для которых можно ввести раздельный учет, и режим запуска – рабочий или конфигурационный.

Основой работы в «1С: Предприятие 8.3» является операция. Операция состоит из ряда проводок и может быть введена вручную или порождена документом. Для упрощения работы предназначены типовые операции и стандартные документы. Большинство повседневных учетных операций охватывается этими двумя средствами быстрого ввода.

Список встроенных отчетов включает оборотно-сальдовые ведомости, «шахматку», ведомости по счету, средства анализа счета и другие. Дополнительно поставляемые отчеты являются в основном внешними – баланс, отчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды и т. п. [1].

На базе платформы фирмой «1С» совместно с ЗАО «МиСофт НВП» разработана программа «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия для Беларуси», которая ориентирована на использование в сельскохозяйственных предприятиях Беларуси. Исключительной особенностью сборки является ведение бухгалтерского и налогового учета в соответствии с требованиями Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь.

В сборке присутствуют все необходимые печатные формы документов и отчетов, такие, как «Перевод молодняка животных в основное стадо», «Перевод из основного стада в откорм», «Приплод животных», «Акт об использовании удобрений», «Путевой лист трактора» и другие часто используемые документы [2].

Конфигурация позволяет вести учет движения животных на выращивании и откорме, животных основного стада, рабочего скота в двух количественных измерениях (головы, вес). Также реализовано отражение в бухгалтерском учете операций реализации животных, продукции животноводства и растениеводства в физическом и зачетном весе, в счет начисленной заработной платы и другие операции, ориентированные на сельскохозяйственные организации.

Преимуществом «1С: Предприятие 8.3» является электронный документооборот и сдача отчетности через Интернет, что приводит к значительному ускорению некоторых процессов работы при совместном ведении учета.

Несомненным плюсом «1С: Предприятие 8.3» является наличие ИТС (информационно-технической системы) и ежемесячные обновления. Подписка на данный вид услуг платная, но этот факт нисколько не уменьшает ее значимости и необходимости для пользователей программы, а, наоборот, экономит время и деньги, которые придется потратить на поиски нужной информации самостоятельно, позволяя избежать возможных ошибок в работе сотрудников организации. Отличным качеством «1С: Предприятие 8.3» является возможность работы с электронными подписями документов.

Недостатком «1С: Предприятие 8.3» является незаконченность готовых продаваемых решений, и для любой организации следует программу доработать и дописать под ее нужды. А такие действия выливаются в дополнительные затраты, и, как правило, незапланированные.

Также к минусам следует добавить, что данный программный продукт не может похвастаться наличием безупречной безопасности. Но это скорее обусловлено высоким уровнем популярности программного продукта среди пользователей. Программа имеет слабую защиту данных, что может привести организацию к большим проблемам и затратам. Разработчикам стоит внести более сложные способы защиты информации от третьих лиц.

Таким образом, для улучшения функциональности и удобства использования программы «1С: Предприятие 8.3» предлагаем доработать базовые конфигурации «1С» для более удобного использования программы сразу, без обращения к квалифицированному программисту. То есть при покупке платформы на ней сразу можно было вести весь учет без обращения к специалисту, так как это приводит к увеличению времени, затраченного на ведение учета, и дополнительным затратам организации, помимо самой покупки программного обеспечения.

ЛИТЕРАТУРА

1. «1С: Предприятие 8.3» [Электронный ресурс] / Режим доступа: https://studfiles.net/ preview/519205/ page:4/. – Дата доступа : 13.11.2018.

2. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://misoft.by/software/detail.php?ID=18794>. – Дата доступа : 13.11.2018.

УДК 657.223(09)

**Шкода В. В.** – *студентка*

**ИСТОРИЧЕСКИЕ ПРЕДПОСЫЛКИ ПОЯВЛЕНИЯ**

**ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Хозяйственный учет представляет собой количественное отражение и качественную характеристику всех сторон хозяйственной деятельности с целью ее изучения, контроля и управления. Основной целью хозяйственного учета является формирование качественной и своевременной информации о финансовой и хозяйственной деятельности организации, необходимой для управления и становления рыночной экономики, для подготовки, обоснования и принятия управленческих решений на различных уровнях, для определения позиции организации на рынке, выявления положения предприятий-конкурентов. С момента возникновения до настоящего времени хозяйственный учет представляет собой наблюдение и контроль над процессами, происходящими в сфере жизненного обитания человека, с целью их оценки и активного воздействия на них.

Учет возник еще в глубокой древности. Свое начало он берет из Древнего Египта и Шумера. Известно, что в Древнем Египте каждые два года проводилась инвентаризация всего движимого и недвижимого имущества, называлась она дискретная инвентаризация. После дискретная инвентаризация была названа текущей инвентаризацией или же постоянной. Также велась хронологическая запись всех фактов хозяйственной жизни, а затем делалась рекапитуляция, т. е. систематическая разноска всех записей, сделок в хронологическом порядке.

Первоначально функцию учета выполняли примитивные действия наблюдения, необходимые для того, чтобы выжить. На первых стадиях цивилизации учет был отражением деятельности людей в уме человека. Возникновение хозяйственного учета происходит лишь с момента начала фиксирования данных на внешних материальных носителях. Хозяйственный учет развивался под воздействием определенных причин и факторов. Основной внешней причиной являлась необходимость вести хозяйство. Внутренней же причиной стало саморазвитие.

В связи с выделением из общей системы управления оперативного, текущего и перспективного управления возникла необходимость дифференциации учета на оперативный, бухгалтерский и статистический. Для возникновения хозяйственного учета были необходимы два главных фактора:

1) хозяйство должно достигнуть значительных размеров, достаточных для его учета;

2) возникновение элементарной арифметики и алфавита.

Люди стали вести хозяйство 6000 лет до нашей эры. Учеными доказано, что первоначально функцию учета выполняли примитивные действия наблюдения, важные для простого выживания: наблюдение за небесными светилами привело к учету времени, учету движения планет; наблюдение за животными включало в себя учет добычи или пищи, учет своих запасов.

Появление и развития хозяйственного учета составляет около восьми тысяч лет, в течение которых формировались его общие формы и методы, которые имеют свою специфику. Можно сказать точно, что большинство первых опытов учета не дошло до настоящего времени из-за отсутствия носителей информации, способных хранить ее в течение долгих тысячелетий.

На начальных этапах развития цивилизации учет был не нужен, так как в первобытном обществе хозяйство было достаточно простым и все сведения запоминались без записей. После возникновения хозяйственной деятельности появились записи, осуществляемые на соответствующих носителях – от глиняных табличек, коры деревьев, черепков, камушков, кожи, папируса и бумаги до современных электронных устройств и облачных технологий.

Хаотические инвентарные описи встречаются до IХ века. Далее происходит разделение на 4 группы ценностей, такие, как здания, сооружения, хозяйственный инвентарь, продукты, скот. Окончательное выделение теории из практики произошло только к концу XIX века. В то же время появляются первые вычислительные аппараты, усиливаются экономические аспекты учета, происходит процесс сближения бухгалтерского учета со статистикой.

ЛИТЕРАТУРА

1. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней / Я. В. Соколов. – М.: ЮНИТИ, 1996. – 638 с.

УДК 657.47

**Шнитко А. В.** – *студент*

**УЧЕТ ЗАТРАТ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОМУ ПОДРЯДНЫМ СПОСОБОМ**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Вложение в долгосрочные активы является одним из необходимых элементов процесса воспроизводства и представляет собой затраты организации, направленные на воспроизводство и увеличение объема основных средств и нематериальных активов, которые оказывают непосредственное влияние на производительность сельскохозяйственного труда.

Наибольший удельный вес в составе долгосрочных активов приходится на капитальные вложения. Под капитальными вложениями следует понимать затраты на воспроизводство основных фондов, их увеличение и совершенствование. Чем выше уровень капитальных вложений в организацию, тем быстрее она будет развиваться. В результате капитальных вложений создаются основные фонды, которые имеют стоимостную и натуральную формы.

Все виды капитальных вложений в сельскохозяйственных организациях учитываются на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы». На данном счете отражается информация о вложениях организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов.

Капитальные вложения отражаются в учете и отчетности в размере фактических затрат на их приобретение, создание, формирование и закладку.

Аналитический учет по счету 08 «Вложения в долгосрочные активы» ведется по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, – по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о затратах на строительные работы, реконструкцию, модернизацию и другие аналогичные работы.

При подрядном способе выполнения работ затраты на строительство производит подрядчик. Основой взаимоотношений между сельскохозяйственной организацией и подрядчиком является договор, который заключается между ними на выполнение строительно-монтажных работ, и утвержденная проектно-сметная документация.

С 10 августа 2018 г. вступило в силу постановление Министерство архитектуры и строительства Республики Беларусь от 20.07.2018 г., № 29 «Об утверждении Инструкции о порядке применения и заполнения форм актов сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ» (далее – Инструкция № 29) [1].

Формы [актов выполненных работ](https://smetnoedelo.by/berators/akty-vypolnennykh-rabot.html) (С-2, С-2а, С-2б, С-2в), утвержденные постановлением Министерство архитектуры и строительства Республики Беларусь от 29.04.2011 г., № 13 «Об установлении форм первичных учетных документов в строительстве» [2], обязательны к применению участниками хозяйственной операции независимо от их форм собственности и источников финансирования строительства объектов. Применение иных форм актов, разработанных организацией самостоятельно, неправомерно.

Акты составляются при предъявлении к приемке выполненных по [договору строительного подряда](https://smetnoedelo.by/berators/dogovor-stroitelnogo-podryada.html) (субподряда) работ по каждой части объекта строительства, выделенной согласно [проектной документации](https://smetnoedelo.by/berators/proektnaya-dokumentaciya.html) в составе объекта строительства, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии подписей обеих сторон.

В Инструкции № 29 приводится порядок применения и заполнения разных форм актов с учетом их особенностей. Также рассмотрен ряд других требований к документам при оформлении таких, как:

1) сведения о дате получения актов заполняются на основании данных об их регистрации;

2) возможность указания дополнительной информации, не противоречащей законодательству и применяемой системе ценообразования на строительные работы. При этом не допускается нарушение структуры утвержденной формы акта;

3) случаи оформления актов на дополнительные работы, также дано определение [дополнительных работ](https://smetnoedelo.by/berators/akt-na-dopolnitelnye-raboty.html).

Строительство, выполняемое подрядным способом, учитывают в бухгалтерии, как и другие виды капитальных работ, на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы», субсчете 1 «Приобретение и создание основных средств». Однако в этом случае на счет относят не затраты, производимые хозяйством, а принятые к оплате работы по завершенным объектам, выполненные подрядчиком. Основанием для отнесения этих затрат на счет 08 являются надлежащим образом оформленные и принятые к оплате вышеуказанные документы. Аналитический учет затрат по капитальным работам при подрядном строительстве на счете 08 ведут по объектам строительства общей суммой по статье «Стоимость работ подрядных организаций».

По завершении объекта застройщик определяет инвентарную стоимость каждого вводимого в эксплуатацию в составе строительства элемента, который в процессе эксплуатации становится отдельной единицей основных средств.

Завершенные строительством объекты принимаются в эксплуатацию комиссией, о чем составляется акт приемки в эксплуатацию Государственной приемочной комиссией законченного строительного объекта.

В результате проделанной работы можно сделать вывод, что учет затрат по строительству, осуществляемому подрядным способом, достаточно сложный процесс. В строительном производстве участвуют заказчик, подрядчик и специализированные строительные организации. Кроме этих непосредственных участников строительного процесса, в создании строительной продукции участвуют десятки заводов-изготовителей технологического оборудования, строительных машин и материалов. В связи с таким большим числом участников можно утверждать, что процесс строительного производства формируется под влиянием большого количества организационных факторов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь № 29 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.pravo.by/ document/ ?guid=3961&p0=W21833351. – Дата доступа: 11.11.2018.
2. Постановление Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь № 13 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://zakonby.net/postanovlenie/41288-postanovlenie-ministerstva -arhitektury-i-stroitelstva-respubliki-belarus-ot-29042011-n-13-red-ot-28062013-quotob-ustanovlenii-form- pervichnyh-uchetnyh-dokumentov-v-stroitelstvequot. html. – Дата доступа: 28.10.2018.

УДК 657.471.66:633/635

**Шнитко А. В.** – *студент*

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ**

**СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Процесс реализации готовой продукции является последним этапом кругооборота средств организации, в результате которого появляется возможность произвести расчеты из полученной выручки с работниками организации, ее поставщиками, бюджетом, прочими кредиторами. Сельскохозяйственные организации реализуют основную массу произведенной продукции, а также выполненные на сторону услуги и работы своих промышленных, вспомогательных и обслуживающих производств.

Реализацией продукции (работ, услуг) признаются отчуждение продукции, выполнение работ, оказание услуг одним лицом для другого лица на возмездной или безвозмездной основе, вне зависимости от способа приобретения прав на продукцию, результатов выполненных работ или оказанных услуг или формы соответствующих сделок. Реализацией продукции (работ, услуг) признаётся также использование продукции (работ, услуг) для собственного потребления, если соответствующие затраты не относятся на издержки производства и обращения [2].

В соответствии с международными принципами организации бухгалтерского учета доход, полученный от реализации продукции, признается в том периоде, когда она передана покупателям. Если платеж не будет произведен в течение отчетного периода, то задолженность покупателя отражается в балансе и переходит на следующий отчетный период. При погашении задолженности покупателем доход не создается, а происходит сокращение задолженности по неоплаченным счетам к получению и увеличение денег на счетах в банке. Следовательно, прибыль в этот момент не создается.

Основной задачей сельскохозяйственных организаций, по нашему мнению, является наиболее полное обеспечение спроса населения высококачественной продукцией.

Мы считаем, что для повышения эффективности хозяйственной деятельности необходимо не только правильно наладить учет реализации продукции, искоренить имеющиеся недостатки учета, но и своевременно и всесторонне проводить анализ реализации продукции, работ, услуг.

По нашему мнению, сельскохозяйственным организациям выгодно реализовать свою продукцию государству, так как они не имеют нужной базы для хранения и переработки продукции и поэтому заинтересованы в быстрой ее реализации, также товаропроизводителю крайне важно иметь надежные рынки сбыта.

Для реализации сельскохозяйственной продукции государству используется договор поставки для государственных нужд, данный договор является разновидностью договора поставки.

Особенностями договора поставки являются:

– цель, которая стоит перед этим договором;

– особый субъектный состав;

– специальные источники финансирования;

– использование государственного контракта и договора поставки товаров для государственных нужд.

Договоры на поставку сельскохозяйственной продукции и сырья заключаются согласно номенклатуре, утвержденной в составе государственных нужд. Поставка товаров для государственных нужд осуществляется на основе государственного контракта на поставку товаров для государственных нужд и заключаемых с ним договоров поставки товаров для государственных нужд (п. 1 ст. 495 Гражданского кодекса Республики Беларусь).

На сельскохозяйственную продукцию, реализуемую для государственных нужд, в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь» от 25.02.2011 г., № 72 (в ред. от 24.05.2018 г., № 199) Советом Министров Республики Беларусь производится государственное регулирование цен в форме утверждения фиксированных закупочных цен на продукцию растениеводства, включенную в перечень государственных нужд [1].

Договор поставки товаров для государственных нужд отличается от других договоров поставки целью продажи и приобретения товаров и участием в поставках государственных органов – государственных заказчиков или уполномоченных ими лиц. При оплате покупателем товаров по договору поставки товаров для государственных нужд государственный заказчик признается поручителем по этому обязательству покупателя.

Для реализации сельскохозяйственной продукции могут быть использованы несколько видов договоров. Это купля-продажа, поставка для государственных нужд, договоры поручения, комиссии и агентские договоры. Во всех странах с развитой экономикой реализация сельскохозяйственной продукции оформляется не только обычными договорами купли-продажи – они используются, если речь идет о реализации уже произведенной продукции или сырья.

В целях совершенствования нормативного регулирования договорной работы предложены следующие практические рекомендации:

– разработка Положения о ведении договорной и исковой работы;

– определение стандартизированных условий договора, бланков договора, писем с предложением заключения договора, претензий;

– редакция отдельных условий договоров, касающихся наступления ответственности поставщиков;

– согласование перезаключения договоров только с теми службами, в ведении которых находится определение изменяемых условий.

Таким образом, нормативные правовые документы играют главенствующую роль среди всех документов, используемых на предприятии. Ведь даже первичные документы, на основании которых делаются бухгалтерские записи, утверждаются нормативными правовыми актами. Кроме этого, нормативные правовые документы определяют порядок оформления хозяйственных операций, принципы и правила ведения бухгалтерского учета, вводят в действие изменения и дополнения в другие документы и т. п.

ЛИТЕРАТУРА

1. О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 25.02.2011 г., № 72 (в ред. от 24.05.2018 г., № 199) // Бизнес-инфо : аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2019.

2. Х у ж и н, В. И. Проблемы реализации продукции сельского хозяйства / В. И. Хужин // Международный сельскохозяйственный журнал. – 2012. – № 6. – С. 15–17.

УДК [336:066.032]:631.11(476)

**Шнитко А. В.** – *студент*

**УЧЕТ И ОЦЕНКА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ**

**В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

**РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ С УЧЕТОМ МСФО (IAS)**

**«СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО»**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

В настоящее время основным направлением развития национальной системы бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь является формирование единой методологии, объединяющей в себе принципы бухгалтерского учета, методы формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и приближение их к требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО).

Данное направление развития бухгалтерского учета в нашей стране связано прежде всего с тем, что привлечение иностранных инвесторов в агропромышленный комплекс, выход на международный рынок предопределяют необходимость использования МСФО в практике сельскохозяйственных организаций.

Следует отметить, что вопросы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью, регулирует МСФО (IAS) 41«Сельское хозяйство» (далее МСФО 41), который не имеет аналогов в отечественной практике. МСФО (IAS) 41«Сельское хозяйство», применяют для учета биологических активов, сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора.

Основной отличительной особенностью вышеназванного стандарта от действующего в настоящее время в Республике Беларусь национального законодательства в области бухгалтерского учета и отчетности является отсутствие такой учетной категории, как «биологические активы»[1]. В свою очередь, согласно МСФО 41, под биологическими активами понимаются животные или растения, используемые в сельскохозяйственной деятельности, которые подвержены биотрансформации, т. е. постоянному изменению различных качественных характеристик. Также МСФО 41 устанавливает следующие принципы признания биологических активов:

– предприятие контролирует актив в результате прошлых событий;

– получение экономических выгод от использования данного актива;

– справедливую стоимость или фактическую стоимость актива можно надежно оценить.

Согласно МСФО 41, биологические активы первоначально признают по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, но в случаях, когда невозможно рассчитать справедливую стоимость, этот биологический актив должен оцениваться по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов предприятия, должна оцениваться по справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу, определяемых в момент получения продукции. Полученная в результате такой оценки величина является себестоимостью на ту дату, когда начинает применяться МСФО (IAS) 2 «Запасы» или иной применимый стандарт.

Продажа биологических активов также осуществляется по справедливой стоимости, что обусловлено текущей конъюнктурой цен того рынка, на котором заключили бы сделку покупатель и продавец, желающие совершить такую сделку. Продавец, имея доступ к двум активным рынкам, выберет тот, который ему более выгоден, в отличие от отечественной практики, когда стоимость сельскохозяйственной продукции определяется закупочными ценами, установленными государством. В этом, по нашему мнению, и состоит главная проблема применения МСФО 41, поскольку в условиях отсутствия свободного рынка, где бы происходила реализация сельскохозяйственной продукции, невозможно определить ее рыночную и соответственно справедливую стоимость.

Согласно МСФО 41, при отсутствии активного рынка предприятие для определения справедливой стоимости использует один или несколько из нижеуказанных показателей:

– стоимость последней заключенной на рынке сделки с учетом того, что после ее совершения не произошло значительных изменений хозяйственных условий;

– цена на схожие активы, присутствующие на активном рынке, поправленная с учетом имеющихся различий;

– отраслевые показатели стоимости единицы продукции или единицы веса крупного рогатого скота и др.

В примечаниях к отчетности сельскохозяйственное предприятие должно раскрыть:

– наличие и балансовую стоимость биологических активов, в отношении использования которых действуют определенные ограничения, а также балансовую стоимость биологических активов, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств;

– величину принятых на себя обязательств по совершенствованию или приобретению биологических активов;

– стратегии управления финансовым риском, связанным с сельскохозяйственной деятельностью.

Подводя итоги проведенного исследования, отметим, что в национальном законодательстве Республики Беларусь в области бухгалтерского учета и отчетности биологические активы не выделены в обособленную категорию активов организации. Так, например, продуктивный и рабочий скот рассматриваются как основные средства, животные на выращивании и откорме учитываются как краткосрочные активы предприятия. Кроме того, применяемая в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности методика оценки животных является для нашей системы учета не только новой, но и по большому счету неприменимой ввиду отсутствия свободных рынков сбыта сельскохозяйственной продукции, на которых бы и формировалась ее справедливая стоимость.

Таким образом, по нашему мнению, для реализации задач по переходу отечественного бухгалтерского учета на международный уровень необходима разработка методик учета и оценки животных, соответствующих требованиям МСФО 41 (либо непосредственный переход на указанный стандарт), а также модификация и адаптация рабочего плана счетов для сельскохозяйственных организаций, форм первичной учетной документации и форм финансовой отчетности [2].

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-З // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2018.

2. О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. Беларусь  / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

УДК 631.162

**Шушкова Д. Э.** – *студентка*

**УЧЕТ РАСЧЕТОВ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ РАБОТНИКОВ**

**СОГЛАСНО МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия у работодателя так или иначе возникает необходимость в выплате определенных вознаграждений рабочему персоналу. К ним относят суммы, подлежащие выплате согласно требованиям законодательства или в связи с внутриотраслевыми соглашениями, в условиях сложившейся практики в данной компании и в соответствии с формализованными планами либо иными договорами между компанией и ее работниками.

В международной практике основополагающим документом является Международный стандарт финансовой отчетности IAS–19 «Вознаграждения работникам».

Данный стандарт представляет собой унифицированный документ, отражающий в себе все существенные аспекты, касающиеся порядка начисления выплат работникам, критериев их признания в бухгалтерском учете, порядка отражения на счетах бухгалтерского учета и механизма отражения расходов на оплату труда в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

IAS–19 содержит в себе следующую информацию:

1) перечень выплат вознаграждений работникам (то есть перечень выплат, составляющих фонд оплату труда, и выплат, не включаемых в фонд оплаты труда);

2) выплаты работникам при прекращении трудовой деятельности (выплаты так называемых выходных пособий);

3) порядок признания выплат работникам в учете и отчетности;

4) механизм осуществления расчетов предприятия по пенсионным отчислениям;

5) рекомендации по отражению информации о выплатах работникам в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Стандарт не содержит определения термина «работники». В нем обозначено, что работники организации могут выполнять работы, оказывать услуги на основе полной или частичной занятости, на временной, разовой или постоянной основе. По международному стандарту к работникам предприятия также относят директора и другой управленческий персонал.

Согласно международному стандарту IAS 19, организация должна признать:

– ответственность, которая возникает в связи с формированием нематериального актива, то есть когда работник организации предоставил услуги в обмен на вознаграждение, которое должно быть выплачено в перспективе;

– расходы, которые возникают, когда работодатель получает экономическую выгоду, которая возникает от услуг, предоставляемых работниками.

В вознаграждения работникам, которые регламентирует данный стандарт, включают как выплаты, которые прописаны в соглашениях и договорах, так и те, которые обусловлены сформировавшейся практикой. Это так называемые конструктивные обязательства компании. Сложившаяся практическая деятельность приводит к возникновению предопределенного ею обязательства, если организация не имеет реальной альтернативы выплаты вознаграждений работникам.

В соответствии с международным стандартом финансовой отчетности обязательства, которые характеризуются как оказание работником услуги в обмен на вознаграждение, которое должно быть выплачено в перспективе, не всегда признаются как расходы.

В отечественной практике, как правило, возникновение обязательства влечет за собой признание расходов в сумме обязательств [2].

В рамках стандарта была принята за основу классификация по категориям (видам) выплат:

1. Краткосрочные вознаграждения работникам являются самой распространенной категорией вознаграждений. Они включают в себя заработную плату и взносы на социальное обеспечение; краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе (такие, как ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по листку временной нетрудоспособности), в случаях, когда компенсация за отсутствие должна быть выплачена в течение 12 месяцев после окончания периода; участие в прибыли и премии, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода; вознаграждения в неденежной форме (медицинское обслуживание, предоставление жилья и автотранспорта, не требующие оплаты или льготные товары, или услуги) для работников.

Краткосрочные вознаграждения являются довольно простыми элементами для учета: в процессе оценки обязательств или затрат нет необходимости использовать актуарные допущения, обязательства не дисконтируются.

2. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности – это вознаграждения работникам (помимо выходных пособий и краткосрочных вознаграждений сотрудникам), выплачиваемые по окончании их трудовой деятельности. К ним относят пенсии и единовременные выплаты при выходе на пенсию, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности.

3. Прочие долгосрочные вознаграждения – это все виды выплат работникам, кроме краткосрочных вознаграждений, вознаграждений по окончании трудовой деятельности и выходных пособий.

4. Выходные пособия – данные вознаграждения в рамках вынесены в отдельную категорию, так как причиной возникновения обязательств в этом случае является прекращение, а не продолжение службы работника [1].

Таким образом, международный стандарт финансовой отчетности IAS–19 «Вознаграждения работникам» является тем документом, который содержит всю исчерпывающую информацию относительно порядка расчетов с персоналом по оплате труда: начиная от классификации выплат по соответствующим видам, порядка их признания и оценки, заканчивая механизмом отражения информации о расходах по оплате труда в финансовой отчетности, в то время как в Республике Беларусь каждый указанный момент определяется различными нормативными документами.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международные стандарты финансовой отчетности 19 «Вознаграждение работников» // Центр начального обучения МСФО [Электронный ресурс]. – 2013. – Режим доступа: [http://www.allmsfo.ru/msfo – ias – 19.html](http://www.allmsfo.ru/msfo%20–%20ias%20–%2019.html). – Дата доступа: 17.06.2019.

2. Горюнова, Е. М. Концепция перехода учета по оплате труда на международные стандарты / Е. М. Горюнова, О. С. Дьяконова // Экономика, предпринимательство и право. – 2017. – Т. 7. – № 3. – С. 163–170.

УДК 657:331.23

**Янкаускас Д. Т.** – *студент*

**СОСТОЯНИЕ И ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ**

**С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

**ВО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВАХ**

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

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

При переходе к рыночной экономике произошли кардинальные изменения во многих сферах экономической деятельности, в том числе и в системе оплаты труда. Складываются новые отношения между государством, предприятиями и работниками по поводу организации труда. Переход на рыночные отношения внес изменения и в формы регулирования трудовых отношений.

Трудовым кодексом Республики Беларусь предусмотрено, что заработная плата в республике выплачивается в белорусских рублях. С согласия работника допускается замена денежной оплаты полностью или частично натуральной оплатой (смешанная форма). Натуральная оплата взамен денежной должна быть подходящей для личного потребления и выгодной для работника и его семьи [2].

Низкий уровень оплаты труда работников сельскохозяйственного производства, снижение мотивации труда обусловлены наряду с другими причинами и несовершенством системы материального стимулирования работников. В настоящее время в сельскохозяйственных организациях имеет место дисбаланс в структуре фонда оплаты труда, когда надтарифная часть превышает базовую тарифную долю заработной платы или, наоборот, предприятия не используют премирование для стимулирования труда работников. В первом случае, когда надтарифная часть заработной платы превышает тарифную долю, происходит снижение роли основной оплаты труда как оценки его результата [3].

К наиболее крупным и острым проблемам в области оплаты труда следует отнести следующие:

– задержка выплаты заработной платы;

– низкая воспроизводственная функция оплаты труда, что связано с общим низким уровнем заработной платы в отрасли;

– резкое снижение стимулирующей роли оплаты труда в развитии экономики отрасли, повышении эффективности аграрного производства;

– чрезмерная, необоснованная завышенная дифференциация в оплате труда работников отрасли по сравнению с другими отраслями народного хозяйства;

– сокращение доли трудовой части в совокупном доходе сельского труженика (до 50 %), что свидетельствует об усилении апатии к труду, снижении его престижности со всеми вытекающими последствиями.

В МСФО рассматриваемым вопросам посвящен стандарт 19 «Вознаграждения работникам». Указанный стандарт определяет общие правила бухгалтерского учета и представления в финансовой отчетности различных видов выплат работникам.

Согласно МСФО 19, все виды выплат, которые осуществляет работникам предприятие, учитываются по следующим классификационным группам:

– краткосрочные вознаграждения, к которым относятся заработная плата рабочим и служащим и взносы на социальное страхование, ежегодный оплачиваемый отпуск и пособие по болезни, премии (если они выплачиваются в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работник оказывал услуги предприятию) и др.;

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

– прочие долгосрочные вознаграждения работникам, такие, как оплачиваемый отпуск для работников, имеющих длительный стаж работы, оплачиваемый творческий отпуск, долгосрочные пособия по нетрудоспособности, премии и другие выплаты в случае, если они осуществляются в срок более 12 месяцев после окончания периода, в котором они были заработаны;

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

– компенсационные выплаты долевыми инструментами, которые включают такие вознаграждения, как акции, опционы на акции, долевые финансовые инструменты, которые были выпущены для работников по цене ниже той, по которой данные инструменты выпускались для третьих лиц; денежные выплаты, размеры которых зависят от рыночной цены на акции компании.

В силу того что перечисленные группы выплат работникам имеют разное экономическое содержание, МСФО 19 устанавливаются для каждой из них отдельные требования к оценке и представлению в отчетности. В число работников входят также руководители компаний и другой управленческий персонал [1].

Решение проблемы несовершенства первичной документации может находиться в выполнении такой задачи, как приведение формы и содержания типовых первичных документов, а также правил по их заполнению к сложившимся в настоящее время условиям хозяйствования. В устранении указанных недостатков немаловажным является создание унифицированных для всех организаций отрасли программных продуктов, позволяющих автоматизировать документальное оформление по основным операциям [4].

Итак, возможные пути совершенствования системы оплаты труда во вспомогательных производствах следующие:

– усиление стимулирующей роли заработной платы в росте производительности труда, ускорении научно-технического прогресса и улучшении качественных показателей;

– более широкое применение прогрессивных форм материального поощрения за увеличение товарооборота с меньшей численностью работников;

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

Важным условием выполнения этих мероприятий явится обеспечение преимущественного роста производительности труда по сравнению с заработной платой.

ЛИТЕРАТУРА

1. Вознаграждения работникам [Электронный ресурс] // Международный стандарт финансовой отчетности IAS 19. – Режим доступа : https://online.zakon.kz/ Document/ ?doc\_id=1051805. – Дата доступа : 20.03.2019.

2. В. Бестарифная система оплаты труда работников сельскохозяйственных организаций / С. В. Грудько [и др.] // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы. – 2014. – № 1. – С. 265–267.

3. И л ь и н, А. Е. Оплата труда и его эффективность в аграрном производстве / А. Е. Ильин, Г. В. Ильина, И. В. Выскребенцева // Аграрная наука. – 2017. – № 8. – С. 12–15.

4. Учет обязательств по оплате труда и пенсионному обеспечению [Электронный ресурс] // Экономика. – Режим доступа : <https://lib.ink/ekonomicheskaya-teoriya_826/uchet-obyazatelstv-oplate-trudai-pensionnomu-25212.html>. – Дата доступа : 18.03.2019.

УДК 657:331.346

**Янкаускас Д. Т.** – *студент*

**ИЗМЕНЕНИЯ В РАСЧЕТАХ С РАБОТНИКАМИ**

**ПРИ СЛУЖЕБНЫХ КОМАНДИРОВКАХ**

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

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

В процессе хозяйственной деятельности возникает необходимость выдачи наличных денег под отчет работникам на хозяйственные и другие цели.

Выдача под отчет осуществляется работникам, состоящим в списочном составе, из кассы организации по расходному кассовому ордеру или платежной ведомости.

Лица, получившие денежные средства под отчет, осуществляют их расходование на цели, определенные руководителем организации. Передача другим лицам наличных денег, полученных под отчет, а также корпоративных карточек не допускается.

Основным видом операций по подотчетным суммам является оплата расходов, связанных со служебными командировками.

Служебной командировкой признается поездка работника по распоряжению нанимателя на определенный срок в другую местность для выполнения служебного задания вне места его постоянной работы.

Новый правовой акт принят в соответствии с Трудовым кодексом Республики Беларусь.

Постановлением «О порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках» от 19.03.2019 г., № 176 предусмотрено немало новшеств, существенно упрощающих порядок направления работников в служебные командировки, а также расчетов за них. В таблице мы рассмотрим, как изменились некоторые виды расходов, возмещаемых при служебных командировках, в связи с принятием нового нормативного акта.

Исходя из информации, предоставленной в статье, изменился порядок и размеры возмещения расходов при служебных командировках. В последний раз размеры командировочных в Республике Беларусь меняли в 2016 г. Новое постановление регулирует нормы и упрощает порядок расчетов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь.

**Сравнительная характеристика возмещения различных видов расходов**

**при служебных командировках**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид расходов | Постановление  от 16.06.2016 г. № 48 | Постановление  от 19.03.2019 г. № 176 |
| Суточные | – при многодневных служебных командировках 7 бел. руб. в сутки;  – при однодневных служебных командировках и служебных командировках в другую местность, находящуюся на незначительном расстоянии от места постоянной работы, из которых работник ежедневно возвращается к месту жительства (пребывания), – 3 бел. руб. 50 коп. в сутки | 9 руб. в сутки, как при однодневных, так и многодневных командировках |
| По найму жилого помещения | – на основании подлинных подтверждающих документов (чеков с приложенными счетами, а в случае проживания у индивидуального предпринимателя – квитанций к приходному кассовому ордеру с приложенным договором), но не выше стоимости одноместного номера (одного места в номерах с количеством мест для проживания два и более)  – без представления подлинных документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, – 2 бел. руб. 50 коп. в сутки | – возмещение расходов по найму жилого помещения при командировании в пределах Республики Беларусь осуществляется с даты прибытия к месту командировки и по дату выбытия из него в следующих размерах: в областных городах и столице они составляют 50 бел. руб., в райцентрах – 25 бел. руб., а в других населенных пунктах – 20 бел. руб.;  – в случае, когда расходы по найму жилого помещения превышают вышеперечисленные размеры, возмещение данных расходов производится нанимателем на основании подтверждающих документов, но не выше стоимости одноместного номера в гостинице проживания, если иное не предусмотрено настоящим Положением |

П р и м е ч а н и е. Составлена автором на основании литературных источников [1, 2].

ЛИТЕРАТУРА

1. О порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 19.03.2019 г., № 176 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2019.

2. Об установлении размеров возмещения расходов при служебных командировках [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 16.06.2016 г., №  48 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2019.

УДК 657.44

**Яночкина И. С.** – *студентка*

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧEТА НЕРАСПРЕДЕЛННОЙ**

**ПРИБЫЛИ (НЕПОКРЫТОГО УБЫТКА)**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

В системе бухгалтерского учета важнейшей составляющей является подсистема учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), значимыми элементами которой являются синтетический и аналитический учет доходов и расходов.

Однако действующий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций не обязывает и не предусматривает субсчета использования прибыли отчетного и прошлого периодов

Нераспределенная прибыль – это чистая прибыль, которая не была распределена акционерами и осталась в распоряжении организации. Непокрытый убыток – это убыток, не погашенный организацией и остающийся на балансе предприятия до полного погашения.

Нераспределенная прибыль или непокрытый убыток, числящиеся в учете, могут включать в себя нераспределенную прибыль как отчетного года, так и прошлых лет.

Нераспределенная прибыль является важнейшим источником финансирования, источником материального благосостояния собственников организации.

Без развитого учетно-аналитического обеспечения управления нераспределенной прибылью невозможна эффективная работа организации.

Нераспределенная прибыль как критерий эффективности воспроизводства обладает одним важным свойством – отражает конечный финансовый результат деятельности предприятий.

В учете нераспределенная прибыль учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Классическая схема учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) предполагает, что она формируется заключительными записями года в процессе реформации баланса при закрытии счета 99 «Прибыли и убытки» и переносе его сальдо на кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в случае формирования прибыли или в дебет указанного счета при получении экономическим субъектом непокрытого убытка. Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств.

При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития экономического субъекта и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться.

В целях комплексного решения обозначенных проблем и обеспечения методологического единообразия учета использования нераспределенной прибыли предлагаем модифицировать существующий порядок учета ее формирования, использования и отражения информации о ней в бухгалтерской отчетности [2].

Для улучшения учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), недостатком которой главным образом является информационная перегруженность счета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», нами предлагается:

1. Провести детализацию процессов формирования и использования нераспределенной прибыли на бухгалтерских счетах и в формах отчетности. В условиях необходимости повышения прозрачности учета и отчетности в отношении показателей нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) предложенный порядок ее учета будет способствовать усилению контроля за величиной фактически израсходованной прибыли (безотносительно направлений ее использования) и повышению информационно-аналитических возможностей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

2. Разработать внутренний стандарт «Учет нераспределенной прибыли», который будет регламентировать учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в организации. Внутренний стандарт по ведению учета позволит полнее соблюдать требования законодательства и нормативных актов по бухгалтерскому учету, сделает технологию учета более рациональной, уменьшит трудоемкость учетных работ. Данный стандарт предназначен для осуществления контроля за выполнением требований законодательства и нормативных актов по бухгалтерскому учету в области учета финансовых результатов.

3. В организациях величина нераспределенной прибыли с каждым годом может увеличиваться, поэтому необходимо распределить прибыль.

4. Решение о распределении прибыли принимают на общем собрании акционеров или участников общества. Чаще всего ее тратят на выплату дивидендов, годовые премии, крупные капитальные вложения, создают резервный фонд [3].

Для этих целей рекомендуем в рабочем плане счетов сделать детализацию счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по субсчетам, отражающим основные направления ее формирования и расходования:

* субсчет 1 «Нераспределенная прибыль, полученная по итогам года»;
* субсчет 2 «Текущие изменения (корректировки) нераспределенной прибыли»;
* субсчет 3 «Прибыль реинвестированная» – учитываются суммы прибыли, направленной по решению собственников в резервный капитал и (или) на производственное развитие организации.
* субсчет 4 «Непокрытый убыток» – учитываются суммы непокрытого убытка.

Таким образом, предлагаемые нами рекомендации по совершенствованию системы учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) хозяйствующего субъекта в части синтетического учета позволят сформировать достоверную и детализированную информацию о распределении прибыли хозяйствующего субъекта.

ЛИТЕРАТУРА

1. Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://service-lux.by/ uchet-neraspredelennoy- pribyli- i- nepokrytogo- ubytka. – Дата доступа: 10.06.2019.

2. С к р и п к и н а, О. В. Совершенствование бухгалтерского учета нераспределенной прибыли / О. В. Скрипкина // Стратегии инновационного развития товарных рынков: материалы Междунар. науч.-практ. конф. – Воронеж: Научная книга, 2015. – С. 527.

3. Пути улучшения организации бухгалтерского учета нераспределенной прибыли [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://novainfo.ru/article/13244>. – Дата доступа: 10.06.2019.

4. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., №  50 : в ред. от 22.12.2018, № 74 // Консультант Плюс. Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

УДК 35.087.43(1-87)

**Яцкевич О. В.** –*студентка*

## ИССЛЕДОВАНИЕ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА В ПОСТРОЕНИИ ЭФФЕКТИВНЫХ МОДЕЛЕЙ ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАСЕЛЕНИЯ СТРАНЫ

## *Научный руководитель* – *Гусарова Т. В.*, *магистр экон. наук,*

## *ст. преподаватель*

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

Все цивилизованные страны придерживаются принципов социальной ответственности перед старшим поколением, проживающим на территории государства. Степень этих социальных обязательств определяется особенностями пенсионной системы страны. Проведем сравнительный анализ пенсионной системы Республики Беларусь и ряда стран.

Так, пенсионная система Австралии зависит от двух факторов, влияющих на размер выплат гражданам: государственной части и частного вклада.

В Австралии выход на пенсию для женщин начинается в 64 года, а для мужчин – с 65 лет. Выплаты не зависят от должности, размеров заработной платы и стажа. Пенсию получает даже не имеющий трудового стажа. Гражданин при выходе на пенсию получает следующие льготы: бесплатные медицинские услуги и субсидии на некоторые лекарства; скидки на проезд в общественном транспорте; раз в год пенсионер может бесплатно приобрести билет на междугороднюю поездку в пределах штата.

Средний размер выплат на одинокого гражданина после выхода на пенсию составляет 500 долл. ежемесячно. На пожилую пару полагается средняя сумма 900 долл. Пенсия подвергается изменениям из года в год из-за скачков в экономике и перемен внешней политической обстановки. Размер выплат уменьшается при владении крупной частной собственностью вплоть до лишения пенсии. По этой причине состоятельные граждане Австралии стараются уменьшить свой средний доход до уровня нормы, так как дорожат льготными возможностями для пенсионеров [1].

Частный фактор пенсии в Австралии зависит от заработной платы и стажа работы. Она формируется из ежемесячных вычетов в пенсионный фонд из общего дохода человека. В 2019 г. процент, который отчисляется от зарплаты, составляет 9 %. Однако власти Австралии планируют увеличение установленного значения до 12 %. Каждый гражданин вправе самостоятельно выбрать подходящий пенсионный фонд. Отчислениями можно распорядиться двумя способами: отдать на хранение с четко установленным процентом или вложить средства в акции какой-либо компании.

Таким образом, пенсионная система Австралии является привлекательной для жителей страны и позволяет им формировать достаточной капитал к пенсионному возрасту, однако недостатком австралийской модели пенсионных накоплений является правило доходов: чем они больше, тем ниже размер государственной пенсии.

Далее рассмотрим пенсионную систему Новой Зеландии, которая является одной из самых щедрых в мире. В стране работают 2 системы: государственная и накопительная. Государственная формируется из отчислений, которые удерживаются из зарплаты работающего человека. Граждане платят от 12 до 33 % от суммы заработной платы. И мужчины, и женщины выходят на пенсию в возрасте 65 лет.

Получить государственную пенсию можно при проживании на территории страны после 20-летнего возраста в течение 10 лет, и 5 лет необходимо прожить после 50 лет. Имеющие вид на жительство тоже имеют право получать пенсию, но и им необходимо 10 лет прожить на территории государства.

Государственная пенсия рассчитывается из размера средней заработной платы. Сумма ежемесячных пенсионных выплат составляет примерно 35 % от средней зарплаты. Одинокие граждане получают 243 долл. в неделю, а граждане, состоящие в браке, получают 177 долл. в неделю.

Любой гражданин страны, начиная свою трудовую деятельность, становится участником пенсионной системы «KiwiSaver» (специального коммерческого фонда). В момент вступления ему на счет поступает 1000 новозеландских долларов, или 655 американских долларов. Система «KiwiSaver» предлагает гражданам на выбор несколько инвестиционных компаний, которые накапливают денежные средства участников программы. Гражданин отчисляет на счет компании от 3 до 8 % от зарплаты. Работодатель отчисляет еще 3 % [1].

Принять участие в программе могут и неработающие граждане или частные предприниматели.

Пенсионная система Новой Зеландии отличается эффективностью и привлекательностью для жителей. Ее изучение не представило возможности выделить хоть какие-то недостатки.

Рассмотрим пенсионную систему в Республике Беларусь. Каждый работающий в стране ежемесячно делает взносы в ФСЗН. Из этих средств государство выплачивает пенсии, пособия и иные социальные выплаты нетрудоспособным лицам. До 2017 г. право выхода на пенсию получали женщины и мужчины при достижении 55 и 60 лет соответственно. В 2016 г. руководство республики запустило реформу. С 2017 по 2022 гг. пенсионный возраст будет повышаться на 6 месяцев. Это будет происходить каждый год 1 января. Таким образом, к окончанию периода реформы уйти на пенсию смогут мужчины, достигшие 63 лет, и женщины в возрасте 58 лет [1].

Размер трудовой пенсии по возрасту в стране зависит от стажа и заработной платы. Размер начислений за выслугу лет составляет ежемесячно 55 % средней заработной платы. Для тех, кто не заработал необходимого стажа, государство предусмотрело социальную пенсию – 50 % прожиточного минимума. Пенсия повышается не менее 2 раз в год.

Каждый пенсионер в Беларуси имеет право на льготы: скидка 50 % на билеты пригородного направления в период дачного сезона; снижение тарифов при оплате услуг ЖКХ при условии, что пенсионер проживает один; освобождение от уплаты налога на недвижимость; размер госпошлины при обращении к нотариусу снижен на половину.

Для инвалидов предусмотрены льготы на лечение и оздоровительный отдых, предоставляются бесплатные лекарства, проводится бесплатное протезирование зубов в государственных поликлиниках [2].

Считаем, что правительству Беларуси следует обратить внимание на разработку мероприятий, формирующих определенный уровень лояльности граждан к негосударственной пенсионной системе, внедряя инструменты устойчивости и стабильности ее институтов. Это позволит не только повысить средний размер пенсии, но и снизить нагрузку на бюджет страны. Несмотря на ряд недостатков пенсионного обеспечения Беларуси, ей можно дать среднюю оценку, поскольку в мире имеется ряд стран, в которых она либо вообще отсутствует, либо сформирована на уровне обеспечения государственных служащих.

ЛИТЕРАТУРА

1. Melbourne Mercer Global Pension Index [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://australiancentre.com.au/publication/melbourne-mercer-global-pension-index-2019>. – Дата доступа: 29.05.2019.

2. Министерство труда и социальной защиты Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mintrud.gov.by/ru/pensia>. – Дата доступа: 29.05.2019.

СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
| **Антихович М. А.** К вопросу первичного учета затрат труда в растениеводстве…. | 3 |
| **Арабей А. А.** Бухгалтерский баланс как источник информации  для определения финансового состояния организации………………………………. | 5 |
| **Архипенко П. А.** Распределение прибыли в сельском хозяйстве…………………… | 8 |
| **Благодов А. В.** Проблемы стоимостной оценки зерновых культур при переходе  на МСФО………………………………………………………………………………… | 10 |
| **Близнец О. С.** Проблемы и перспективы вступления Республики Беларусь  во Всемирную торговую организацию………………………………………………… | 13 |
| **Близнец О. С.** Бухгалтерский управленческий учет: его сущность и цель………… | 16 |
| **Близнец А. С.**Влияние методов таможенного регулирования на развитие  внешнеэкономической деятельности предприятий…………………………………… | 18 |
| **Божкова А. В.**Сравнительная характеристика определений термина  «Заработная плата»…………………………………………………………………..…. | 20 |
| **Болотько В. М.** Переоценка основных средств и отражение ее в учете………….... | 22 |
| **Василюк И. Ю., Цупрева-Анищенко А. А.** Современные аспекты оформления  и выдачи листков нетрудоспособности в Республике Беларусь…………………….. | 25 |
| **Варламов А. А.** Оценка основных средств в соответствии с МСФО……………….. | 28 |
| **Варламов А. А.** Оценка основных средств согласно национальным  и зарубежным подходам………….…………………………………………………...... | 31 |
| **Варламов А. А.** Совершенствование оценки продукции молочного стада  крупного рогатого скота…………………………………………………………..…….. | 34 |
| **Галкина Ю. А.** Новые формы безналичных расчетов в Республике  Беларусь………………………………………………………………………………….. | 37 |
| **Глинкина В. В.**Совершенствование учета реализации продукции  животноводства………………………………………………………………………..… | 40 |
| **Гоголева М. Д.** Экспорт и импорт – основные внешнеторговые операции,  осуществляемые в Республике Беларусь……………………………………………… | 43 |
| **Гоголева М. Д.** Проблемы учета расчетов с подотчетными лицами  и его совершенствование…………………………………………………………...…… | 46 |
| **Гончаревич Е. В.** Запасы как объект бухгалтерского учета………………………… | 49 |
| **Гордейчик К. А.** Совершенствование учета животных на выращивании  и откорме в ОАО «Птицефабрика «Рассвет» Гомельского района  Гомельской области…………………………………………………………………….. | 52 |
| **Гурновская Е. Ю.** Проблемы формирования основного стада крупного  рогатого скота и их учет…………………………………………………………….….. | 54 |
| **Дедкова О. С.** ЭСФ по НДС – важный инструмент контроля расчетов  по налогам и сборам……………………………………………………………….……. | 56 |
| **Денисенко Е. М.** Автоматизация учета реализации продукции, товаров,  работ, услуг ……………………………………………………………………………… | 59 |
| **Денисенко Е. М.** Пути совершенствования учета расчетов с покупателями  и заказчиками ………………………………………………………………………..….. | 62 |
| **Денисенко Е. М.** Преимущества ведения электронного документооборота  на предприятии………………………………………………………………………….. | 65 |
| **Демиденко В. С.** Совершенствование учета уставного капитала на примере  Бобруйского ОАО «Агромашсервис» Могилевской области……………………….. | 67 |
| **Демьяненко О. Н.** Совершенствование учета расчетов с поставщиками  и подрядчиками………………………………………………………………………….. | 70 |
| **Дражина-Роща Д. В.** Учетная политика как часть системы бухгалтерского  учета……………………………………………………………………………………… | 72 |
| **Житова Т. Л.** Особенности организации учета производственных затрат  по центрам ответственности……………………………………………………………. | 74 |
| **Журавлева В. Д. С**овершенствование выплат стимулирующего характера  работникам……………………………………………………………………………….. | 77 |
| **Зеленкова Л. В.** Новшества в налогообложении физических лиц в 2019 году…… | 79 |
| **Ильеня Д. В., Жерносек В. В.** Проблема определения термина «запасы»  в условиях перехода на МСФО………………………………………………………… | 82 |
| **Карпович А. С.** Себестоимость в системе МСФО…………………………………… | 84 |
| **Климович Е. О.** Учет финансовых результатов деятельности организации  в программе «1С: Бухгалтерия 8.0 для Беларуси»……………………………………. | 87 |
| **Клюкин А. Д.** Оценка реализации готовой продукции в современных  условиях………………………………………………………………………………….. | 89 |
| **Клюкин А. Д.**Оценка биологических активов в сельскохозяйственных  организациях…………………………………………………………………………..… | 92 |
| **Клюкин А. Д.**Организация оплаты труда Республики Беларусь  и совершенствование ее учета……………………………………………..…………… | 94 |
| **Клюкин А. Д.** Отличия между издержками, затратами и расходами………………. | 97 |
| **Клюкин А. Д.** Процесс возникновения и развития судебно-бухгалтерской  экспертизы в Республике Беларусь…………………………………………………….. | 99 |
| **Клюкин А. Д.** Применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам  с покупателями» в Республике Беларусь…………………………………………….… | 102 |
| **Клюкин А. Д.** Совершенствование учета расходов на реализацию  на примере ОАО «Комбинат хлебопродуктов» г. Бобруйска  Могилевской области…………………………………………………………………… | 105 |
| **Ковальчук А. А.** Совершенствование учета денежных средств в кассе…………… | 107 |
| **Костюченко К. И., Подлинова Д. В.** Направления совершенствования  сроков полезного использования при начислении амортизации…………………… | 109 |
| **Курдо Т. В.** Совершенствование резервного капитала на примере  УП «Полесье-Агроинвест» Петриковского района Гомельской области……..……. | 112 |
| **Лазебная У. М.** Инжиниринг как перспективное направление экспорта  в Республике Беларусь……………………………………………………………….…. | 114 |
| **Лазебная У. М.** Становление и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы……. | 116 |
| **Лазебная У. М.** Совершенствование теоретических проблем учета расчетов  с персоналом по оплате труда………………………………………………………….. | 119 |
| **Лапицкая И. В.** Совершенствование системы учета оплаты труда  на предприятии как эффективный мотивационный механизм………….……………. | 122 |
| **Летунович О. Р.** Учет криптовалюты на счетах бухгалтерского учета……………. | 125 |
| **Литвинова Д. Б.** Документальное оформление расчетов по оплате труда  при переходе на автоматизированную форму учета…………………………………. | 127 |
| **Лукойть В. С.** Совершенствование автоматизации учета расчетов  с персоналом по оплате труда в КСУП «Гервяты» Островецкого района  Гродненской области……………………………………………………………………. | 130 |
| **Махамед А. А.** О способах начисления амортизации основных средств…………. | 132 |
| **Павлова А. С.** Совершенствование учета затрат на производство продукции  животноводства в ОАО «Возрождение» Витебского района  Витебской области………………………………………………………………………. | 135 |
| **Прищик О. В.** Учет финансовых результатов на базе  «1С: Предприятие 8.0»…………………………………………………………………. | 138 |
| **Прудникова В. С.** Совершенствование бухгалтерского учета реализации  продукции в сельскохозяйственном филиале «Смольяны»  Оршанского района Витебской области……………………………………………… | 141 |
| **Прудникова В. С.** Теоретические аспекты учета и контроля реализации  продукции животноводства…………………………………………………………….. | 144 |
| **Пшеничная Е. А.** Внешнеторговые операции: их виды, сущность………………… | 147 |
| **Пух В. Н.** Автоматизация учета производственных запасов……………………….. | 150 |
| **Слонимский В. А.** Совершенствование учета расчетов по налогам и сборам…… | 153 |
| **Трубкина В. А.**Выбор валютно-финансовых условий внешнеторговых  контрактов и предупреждение валютных рисков…………………………………….. | 155 |
| **Трубкина В. А.** Учет запасов в соответствии с международными  стандартами финансовой отчетности………………………………………………….. | 157 |
| **Чепикова Н. Н.** Особенности автоматизации бухгалтерского учета  сельскохозяйственных организаций в «1С: Предприятие 8.3»…………………..….. | 159 |
| **Шкода В. В.** Исторические предпосылки появления хозяйственного учета……… | 162 |
| **Шнитко А. В.** Учет затрат по строительству, осуществляемому подрядным  способом…………………………………………………………………………………. | 164 |
| **Шнитко А. В.** Теоретические аспекты учета реализации  сельскохозяйственной продукции……………………………………………………… | 167 |
| **Шнитко А. В.** Учет и оценка биологических активов в сельскохозяйственных  организациях Республики Беларусь с учетом МСФО (IAS)  «Сельское хозяйство»…………………………………………………………………… | 170 |
| **Шушкова Д. Э.** Учет расчетов и вознаграждений работников согласно  международной практике………………………………………………………….…… | 173 |
| **Янкаускас Д. Т.** Состояние и проблемы учета расчетов с персоналом  по оплате труда во вспомогательных производствах………………………….…….. | 176 |
| **Янкаускас Д. Т.** Изменения в расчетах с работниками при служебных  командировках…………………………………………………………………………… | 179 |
| **Яночкина И. С.** Совершенствование учeта нераспределенной прибыли  (непокрытого убытка)…………………………………………………………………… | 181 |
| **Яцкевич О. В.** Исследование зарубежного опыта в построении  эффективных моделей пенсионного обеспечения населения страны……………… | 184 |

Научное издание

СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

Сборник научных трудов

по материалам научно-практической конференции

студентов и магистрантов

Горки, 21 апреля 2019 г.

Редактор *А. И. Малько*

Технический редактор *Н. Л. Якубовская*

Компьютерный набор и верстка *И. В. Зуйковой*

Подписано в печать 21.02.2020. Формат 60×84 1/16. Бумага офсетная.

Ризография. Гарнитура «Таймс». Усл. печ. л. 11,16. Уч.-изд. л. 10,00.

Тираж 20 экз. Заказ .

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия».

Свидетельство о ГРИИРПИ № 1/52 от 09.10.2013.

Ул. Мичурина, 13, 213407, г. Горки.

Отпечатано в УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия».

Ул. Мичурина, 5, 213407, г. Горки.