

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ,
НАУКИ И КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ

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

СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

Сборник научных трудов по материалам республиканской
научно-практической конференции студентов и магистрантов,
посвященной 55-летию факультета бухгалтерского учета

Горки, 28 мая 2021 г.

Горки
БГСХА
2021

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. Ковалева (отв. ред.);

И. В. Зуйкова (отв. секретарь)

Рецензенты:

кандидат экономических наук, доцент Е. А. Гудкова;

кандидат экономических наук, доцент В. Г. Ракутин

Ответственный за выпуск *С. Н. Ковалева*

С66 **Состояние и пути совершенствования бухгалтерского учета в организациях АПК** : сборник научных трудов по материалам республиканской научно-практической конференции студентов и магистрантов, посвященной 55-летию факультета бухгалтерского учета / редкол.: С. В. Гудков (гл. ред.) [и др.]. – Горки : БГСХА, 2021. – 116 с.
ISBN 978-985-882-123-4.

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

УДК 631.162:631.145

ББК 65.052.073

ISBN 978-985-882-123-4

© УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», 2021

УДК 657.21

Алексеева Е. И., студентка

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА КРИПТОВАЛЮТЫ

Научный руководитель – Сушко Т. И., канд. экон. наук, доцент

УО «Белорусский государственный университет пищевых

и химических технологий»,

Могилев, Республика Беларусь

В отечественной практике бухгалтерского учета появился новый объект краткосрочных активов – криптовалюта. По нашему мнению, некорректно относить криптовалюту к краткосрочным активам, а именно к денежным средствам и денежным эквивалентам, так как в соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. Криптовалюта же не относится к данной категории из-за своей высокой волатильности и нефизической формы, поэтому ее надо учитывать в качестве идентифицируемого отдельного объекта.

Понимание того, чем для целей бухгалтерского учета является криптовалюта, можно получить через анализ операций, которые с ней совершаются, а именно:

– майнинг («создание» криптовалюты путем использования электронных устройств);

– обмен криптовалюты на другие цифровые финансовые активы (токены);

– обмен криптовалюты на рубли, иностранную валюту (покупка и продажа криптовалюты);

– обмен криптовалюты на иное имущество (использование в качестве средства платежа в операциях купли-продажи) [1].

Для учета криптовалюты предлагается использовать резервный счет 53 с названием «Вложения в цифровую (электронную) валюту». Действующим Планом счетов данный счет не предусмотрен. В связи с этим применение счета 53 «Вложения в цифровую (электронную) валюту» необходимо согласовать с Минфином РБ и закрепить в учетной политике организации. Данный счет по отношению к бухгалтерскому балансу должен быть активным. По дебету счета 53 следует отражать наличие и поступление криптовалюты, а по кредиту – ее списание.

Приобретение за рубли в бухгалтерском учете предлагается отражать записями:

Д-т 53 «Вложения в цифровую (электронную) валюту»

К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – приобретена криптовалюта;

Д-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т 51 «Расчетные счета» – оплачена криптовалюта.

Если криптовалюта получена в результате майнинга, то майнинг отражается в качестве производственной операции. В бухгалтерском учете майнинг как производственный процесс предлагается отражать записью:

Д-т 53 «Вложения в цифровую (электронную) валюту»

К-т 20 «Основное производство» – отражена операция генерации криптовалюты в результате майнинга.

Для учета обесценения криптовалюты предлагается использовать резервный счет учета 56 с названием «Резервы под обесценение цифровой (электронной) валюты». Методика формирования резерва под обесценение криптовалюты может быть аналогична методике формирования резерва под обесценение финансовых вложений.

Выбытие криптовалюты при расчете за приобретенные товарно-материальные ценности следует отразить записью:

Д-т 91.4 «Прочие расходы»

К-т 53 «Вложения в цифровую (электронную) валюту».

Обмен криптовалюты на рубли отражается записями:

Д-т 91.4 «Прочие расходы»

К-т 53 «Вложения в цифровую (электронную) валюту» – отражено списание криптовалюты, учтенной ранее в качестве финансовых вложений;

Д-т 51 «Расчетные счета»

К-т 91.1 «Прочие доходы» – отражено поступление рублей.

Предлагаемая методика позволит учитывать и контролировать движение криптовалюты как отдельного объекта активов организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ильма, И. Р. Криптовалюта как новый объект бухгалтерского учета / И. Р. Ильма, Л. И. Куликова // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. – № 2. – С. 81–84.

УДК 657:631.11

Алексеева М. А., студентка

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Денежные средства – один из наиболее важных аспектов операционного цикла любого предприятия [1]. Эффективность использования денежных ресурсов отражается на его финансовой устойчивости.

В качестве критерия благополучия финансового положения следует назвать состояние бухгалтерского учета. Предприятия, деятельность которых характеризуется низким качеством учетной работы, например, несвоевременным отражением хозяйственных операций или необеспеченностью данных документальным подтверждением, в большей степени сталкиваются с финансовыми трудностями. Поэтому правильно организованный учет денежных средств способствует повышению денежного обращения.

В целях уменьшения недостатков ведения бухгалтерского учета, а также облегчения работы бухгалтера-кассира необходимо применять автоматизированную форму учета. В этом случае возникнет необходимость только ввода первичных документов по учету кассовых операций, а сводная документация будет формироваться автоматически. Некоторые организации придерживаются использования журнально-ордерной формы, что значительно усложняет ведение учета.

Исходя из этого, применение средств автоматизации повышает эффективность проверки кассовых операций, сокращая при этом время на ее проведение и трудоемкость.

По нашему мнению, было бы целесообразно организовать на предприятии дополнительно промежуточное составление отчета о движении денежных средств и на основании данного отчета регулярно проводить анализ денежных потоков, что позволит выявить текущие потребности в денежных средствах.

Практически в каждой организации совершаются операции наличными денежными средствами. Поэтому необходимо создать своевременный контроль за поступлением, расходованием, а также сохранностью денежных средств в кассе организации. Он поможет выявить су-

ществующие в организации недостатки в учете наличных денежных средств и денежных документов, устранить их и избежать в будущем.

Важным условием повышения эффективности работы предприятия является изыскание возможностей рационального вложения свободных денежных средств как источника финансовых инвестиций, приносящих доход.

Для совершенствования контроля за сохранностью и использованием денежных средств в хозяйстве можно применить программу внутривозвратного контроля, позволяющую усилить контрольные функции всех должностных и материально-ответственных лиц. В данной программе рассматриваются вопросы проверки и сроки проведения контроля.

Основным видом внутривозвратного контроля кассы является инвентаризация, основной целью которой является проверка правил хранения наличных денежных средств, оформления первичной и сводной документации, соответствия остатка в кассовой книге фактическому остатку в кассе.

Инвентаризация является одним из способов контроля за сохранностью денежных средств в кассе, способствуя своевременному выявлению злоупотреблений, а следовательно, и более эффективной работы предприятия [2]. Для поддержания кассовой дисциплины на должном уровне необходимо руководствоваться соответствующими нормативно-правовыми документами, а также использовать свои должностные полномочия по назначению, а не злоупотреблять ими. Рекомендуем для повышения уровня ответственности кассиров за нарушение порядка ведения кассовых операций применять административные санкции (выговоры, штрафы, увольнения).

По нашему мнению, вышеперечисленные мероприятия должны значительно улучшить организацию бухгалтерского учета денежных средств в организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Захарова, Т. В. Бухгалтерский учет и аудит в коммерческих банках / Т. В. Захарова, С. В. Камыковская, Н. Н. Попова. – М.: КноРус, 2019. – 490 с.
2. Янов, В. В. Деньги, кредит, банки (для бакалавров) / В. В. Янов, И. Ю. Бубнова. – М.: КноРус, 2018. – 512 с.

УДК 657.1:[631.8.631.95]:591:614.2

Борова А. Н., магистрантка

**АНАЛИЗ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ
В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

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

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

Международные стандарты финансовой отчетности (далее МСФО) в настоящее время используются практически повсеместно. В силу того, что благодаря им появилась возможность не только упорядочить внутренний учет, но и облегчить ведение бизнеса, а также сравнить эффективность работы компании с другими компаниями на рынке. МСФО – это не только набор правил и принципов для ведения финансового учета, но еще и система документов, в которую входит финансовая, бухгалтерская отчетности и интерпретации к МСФО. Роль международных стандартов во всем мире велика в силу своей универсальности, ведь они помогают просканировать состояние компании и принять решение в управленческом и финансовом учете. Также благодаря универсальному подходу в составлении отчетности компании легче получить иностранные кредиты, привлечь зарубежных инвесторов, сравнить ведение бизнеса с подобными отраслями на рынке и сделать отчетность доступной для разных пользователей по всему миру.

Многие страны руководствуются не только международными стандартами финансовой отчетности, но и национальными стандартами, которые, в свою очередь, максимально приближены к международным. Но, так как в каждой стране есть свои особенности ведения бизнеса, все же национальные стандарты более полно отражают суть учета отдельной страны и отрасли.

Для понимания и сравнения разности в учете и оценке производственных запасов можно провести сравнительный анализ следующих стран: Республика Беларусь, Российская Федерация, Италия.

Для учетов запасов используют МСФО (IAS) 2 «Запасы». Целью настоящего стандарта является определение порядка учета запасов. К запасам относятся товары, приобретенные для перепродажи, включая, например, землю и другое имущество. Также к запасам относится готовая продукция или незавершенное производство организации, включая сырье и материалы, предназначенные для использования в

процессе производства. Основным вопросом при учете запасов является определение суммы затрат, которая признается в качестве актива и переносится на будущие периоды до признания выручки.

В Российской Федерации с 1 января 2021 года применяется новый стандарт – Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 5/2019 «Запасы», в основу которого положен МСФО 2 «Запасы», что значительно уменьшает количество различий между двумя стандартами. В двух вышеназванных законах одинаково исключаются финансовые инструменты в качестве запасов, также федеральный стандарт имеет преимущество перед международным, так как дает возможность не усложнять учет в микропредприятиях и организациях, работающих при упрощенной системе налогообложения. Если же федеральный стандарт не описывает какой-либо вопрос по учету запасов, организация должна руководствоваться положениями МСФО (IAS) 2 для их решения.

Если сравнивать Инструкцию по бухгалтерскому учету запасов № 133 от 12 ноября 2010 года Республики Беларусь с МСФО 2 «Запасы», то можно сказать что в Инструкции определен конкретный перечень запасов в отличие от международных стандартов, ведь не каждый бухгалтер на основе своих суждений и опыта может корректно их классифицировать. В МСФО (IAS) 2 «Запасы» подробно описываются методы оценки себестоимости, чего невозможно найти в Инструкции в силу отсутствия национальной необходимости в оценке себестоимости, ведь она, оценка, проводится к объектам учета. Так и в нашей стране запасы, приобретенные организацией для реализации, оцениваются по стоимости их приобретения. При этом, согласно Инструкции, организация вправе сама принимать решение о создании резерва под снижение себестоимости материальных ценностей, когда международный стандарт ни слова не указывает об этом. Для сравнения, ФСБУ ограничивает срок определения запасов в 12 календарных месяцев, в то время как Инструкция 133 не ограничивает срок использования запасов.

При рассмотрении нормативных документов по бухгалтерскому учету в Италии следует отметить, что ведение бухгалтерского учета основано на применении Директивы Европейского союза (Accounting Directive № 2013/34/EU), согласно которой к производственным запасам в Италии в соответствии с *Principi Contabili Nazionali OIC 13 «Rimanenze»* от 29 декабря 2017 года относят: сырье, вспомогательные и расходные материалы; незавершенное производство и полуфабрика-

ты; незавершенные подрядные работы, готовую продукцию и товары; авансовые платежи.

Товары признаются к учету на дату поступления всех связанных с ними расходов. Если запасы приобретены, но еще не получены, то на усмотрение компании такие запасы могут быть приняты в бухгалтерском учете. Авансовые платежи поставщикам признаются на дату возникновения обязательств по уплате, если в договоре не указан точный срок оплаты, то они признаются на момент оплаты. В Республике Беларусь авансовые платежи и подрядные работы не входят в состав производственных запасов.

Расходы на производство и реализацию запасов в Италии подразделяются на несколько групп: постоянные, переменные и фиксированные. И если первые две группы едины с Инструкцией № 133, то фиксированных расходов в Беларуси нет. Фиксированные – расходы, которые распределяются на каждую единицу продукции. В итальянском законе описывают методы измерения себестоимости, чего не найдешь в отечественной практике. В Беларуси себестоимость определяют только при отпуске запасов в производство либо при их продаже. В Италии же себестоимость определяют в момент поступления запасов. Методы измерения себестоимости запасов: метод стандартной себестоимости, розничный метод, метод постоянной стоимости.

Метод стандартной себестоимости регулярно пересматривается с учетом фактических условий. Розничный метод – измерение большого количества запасов с быстрым оборотом и аналогичной маржой. Метод постоянной себестоимости описывает фактическую стоимость запасов, когда нет существенных изменений в количестве или в составе таких запасов.

В Беларуси оценка запасов производится по фактической себестоимости, тогда как в Италии в стоимость запасов включают недвижимые расходы, которые нельзя учитывать по другим статьям.

Проведя исследование зарубежного опыта учета и оценки производственных запасов в организациях, следует отметить, что в каждой стране используют свои собственные методики бухгалтерского учета и оценки производственных запасов, которые в основном не противоречат принципам МСФО. Отдельные моменты учета и оценки можно применить и в бухгалтерском учете Республики Беларусь, что позволило бы повысить достоверность и аналитичность ведения бухгалтерского учета в современных условиях.

УДК 657.1:[631.8.631.95]:591:614.2

Борова А. Н., магистрантка

**ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В СТРАНАХ,
ПРИМЕНЯЮЩИХ СТАНДАРТЫ GAAP**

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

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

Грамотный учет производственных запасов позволяет сэкономить денежные средства организации, а также просчитать потребности компании для удовлетворения потребностей потенциальных покупателей. Другими словами, при правильном подходе к учету появляется возможность контролировать затраты на производство. Своевременный контроль и учет производственных запасов в организации, умение управлять цепочкой поставок являются основой бизнеса. Глубокое понимание спроса на продукцию является ключевым моментом в формировании предложения, управленческого учета и контроля над производственными запасами.

Во многих странах применяются международные стандарты финансовой отчетности, разработанные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности в 1973 г. Но отдельные страны используют свои принципы для учета производственных запасов, которые близки с международными стандартами, но при этом имеют существенные отличия. К таким странам можно отнести Соединенные Штаты Америки, Канаду, Австралию, Республику Ирландия и др.

Соединенные Штаты Америки работают в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета – Generally Accepted Accounting Principles (далее – GAAP). GAAP – это стандарты бухгалтерского учета, позволяющие напрямую сравнивать основные экономические показатели деятельности компаний друг с другом.

Учет запасов в GAAP включен в раздел Accounting Standards Codification (далее – ASC) 330 «Производственные запасы». Данный стандарт применяется ко всем производственным запасам, за исключением финансовых инструментов и биологических активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью и сельскохозяйственной продукцией с момента сбора урожая. Согласно принципам, запасы – это активы, предназначенные для:

- продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности (готовая продукция);
- процесса производства с последующей продажей (незавершенное производство);
- представлены в виде сырья или материалов, потребляемых в процессе производства или оказания услуг.

Также запасы могут включать нематериальные активы, которые произведены для дальнейшей перепродажи, например программное обеспечение. Объекты основных средств, которые предприятие передает в аренду другим лицам, а затем использует для продажи в ходе своей обычной деятельности, переклассифицируются в запасы в тот период времени, когда они перестают сдаваться в аренду и предназначаются для продажи.

ASC 330 «Инвентаризация» не содержит конкретных указаний относительно сроков признания приобретенных запасов. По опыту, предприятия обычно ссылаются на требования признания выручки, то есть запасы признаются на дату, когда у организации возникают полные права на полученные производственные запасы.

В Австралии для учета производственных запасов руководствуются бухгалтерским стандартом Australian Accounting Standards Board (Австралийский стандарт по бухгалтерскому учету) AASB 102 «Производственные запасы» от 18 апреля 2019 года, согласно которому к производственным запасам относят такие же активы, как и в США, и товары, приобретенные с целью дальнейшей продажи, включая, например, земельные участки или другое имущество, приобретенные для перепродажи.

В Канаде для учета производственных запасов руководствуются Accounting Standards for Private Enterprises, Section 3031 (Бухгалтерский стандарт для частных организаций, раздел 3031) – «Запасы», который применяется ко всем запасам, кроме:

- незавершенного производства, возникающего по договорам строительного подряда, включая непосредственно связанные с ним договоры на оказание услуг;
- финансовых инструментов;
- предоставленных товаров и услуг, за которые оплата не принимается некоммерческой организацией;
- долгосрочных договоров по методу процента выполнения работ;
- запасных частей и оборудования, которые могут быть классифицированы как основные средства;

– сельскохозяйственного инвентаря, который находится в пользовании сельскохозяйственных организаций.

Для некоммерческих организаций описаны конкретные указания по учету переданных товарно-материальных ценностей и услуг, а также учет обесценения запасов, выбывших по причине отличной от продажи.

Текущие ирландские общепринятые принципы бухгалтерского учета представляют собой сочетание разных законов и правил, разработанных Советом по стандартам бухгалтерского учета. Несмотря на то что ряд стандартов был обновлен в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, некоторые стандарты всё же остаются неизменными. В соответствии с Irish GAAP сельскохозяйственная продукция, принятая к учету после уборки, входит в состав производственных запасов, при этом в момент сбора урожая биологические активы и продукция находятся вне действия данного стандарта.

Во всех рассмотренных странах ведется тесная интеграция национальных стандартов (принципов) и международных, так как по состоянию на февраль 2020 года Международными стандартами финансовой отчетности руководствовались более чем в 120 странах мира, соответственно они являются базовыми и основными источниками, доступной и унифицированной формой для большинства иностранных инвесторов и потенциальных клиентов для предоставления информации.

В анализируемых странах практически идентичное определение производственных запасов и небольшие различия в критериях принятия к учету запасов, а также в предназначении. Канада, Ирландия и Австралия основывают свои национальные стандарты на американских принципах ввиду своего территориального расположения и экономической взаимосвязи. При этом с 2015 года данные страны начали сближение с международными стандартами, но только в ключевых направлениях.

ЛИТЕРАТУРА

1. <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2020/03/ifrs-us-gaap-2020.pdf> p170.

УДК 336.221(476)

Бычевская С. В., студентка

ПРОБЛЕМЫ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ

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

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

Важным инструментом государственной политики регулирования и поддержки реального сектора экономики является система налогообложения. Главное предназначение налогов – быть источником средств функционирования государства. В связи с этим налоги являются древнейшим и важнейшим экономическим инструментом, применяемым в обществе.

Общепризнано, что налоги непосредственно влияют на объемы производства, инвестиционную активность, качественный рост экономики в целом, а также на конечные финансовые результаты организации, поэтому определение степени их воздействия на организацию является одним из актуальных вопросов современной экономики.

Республика Беларусь, как и все страны, стремится сделать свою налоговую политику максимально эффективной. Ставки налогов должны быть необременительны для граждан, а процесс администрирования налоговой системы максимально простым. Основными проблемами налоговой системы в Республике Беларусь являются большая налоговая нагрузка на предприятия, неравномерность ее распределения, сложность налогового законодательства, трудность исчисления некоторых видов налогов (в особенности налога на добавленную стоимость).

Следует отметить, что в нашей стране ведется постоянная работа по совершенствованию налогового законодательства. С 1 января 2010 г. в Республике Беларусь было внесено существенное изменение в налоговое законодательство. Именно с указанной даты Законом Республики Беларусь от 29 декабря 2009 г. № 71-З введена в действие Особенная часть Налогового кодекса Республики Беларусь [1].

Одним из недавних нововведений является то, что в Беларуси с 1 января 2021 года вводится новый транспортный налог вместо отмененной госпошлины за выдачу разрешения на допуск транспортного средства к участию в дорожном движении. Налоговый платеж будет взиматься за календарный год за время фактического владения транспортным средством в течение налогового периода. Фактически это уже

не дорожный сбор, а имущественный налог, который обяжут платить по факту владения, независимо от того, пользуется собственник этим имуществом или нет.

На данный момент одной из актуальных проблем является администрирование налогов, так как оно носит затратный характер. Одним из направлений по совершенствованию может быть следующее: убрать те платежи, которые приносят в бюджет государства незначительное количество денежных средств, и затраты по их администрированию чаще всего превышают это количество. Одним из таких платежей является налог на недвижимость для владельцев дачных строений. Он требует большого вложения материальных и организационных затрат, но в бюджет приносит незначительное количество денежных средств. Вместо данного налога в качестве компенсации можно увеличить ставку налога на землю и разработать оптимальную систему его исчисления.

В Беларуси идет большая нагрузка на предприятия со стороны Фонда социальной защиты населения, что также является одной из проблем. Это ведет к тому, что некоторые предприятия скрывают найм новых работников и уходят в «теневую» экономику. Чтобы избежать этого, целесообразно было бы изменить систему начислений взносов по пенсионному страхованию. Например, сделать вместо распределительной – накопительную, которая популярна во многих европейских странах. В таком случае уменьшились бы взносы на пенсионное страхование, что сняло бы нагрузку с предприятий. Таким образом, у предприятий не будет стимула скрывать новых работников.

Аналогичная проблема обстоит и с подоходным налогом. Объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц признаются доходы, полученные плательщиками: от источников в Республике Беларусь и (или) от источников за пределами Республики Беларусь – для физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь; от источников в Республике Беларусь – для физических лиц, не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь. Есть смысл уменьшить ставку подоходного налога. При этом отчисления в бюджет изменились бы незначительно, так как понижение налоговой ставки стимулировало бы граждан не скрывать свои доходы.

В литературе некоторые авторы предлагают свой взгляд на совершенствование налоговой системы Республики Беларусь. Так, Д. С. Ермак [2, с. 36] отмечает, что налоги – это очень важный и весьма тонкий рычаг государственного регулирования, поскольку при их реформировании затрагиваются интересы широких слоев общества и

предпринимательских структур. Поэтому внесение тех или иных изменений в систему налогообложения требует очень взвешенного подхода и должно сочетаться с комплексом других мер, направленных на оздоровление экономики.

Важным является продолжение работы по приведению действующего налогового законодательства в соответствие с требованиями Всемирной торговой организации, упорядочению ставок таможенных пошлин в условиях подготовки Республики Беларусь к вступлению в эту организацию.

О. В. Дедова [2, с. 113–114] считает, что налогообложение подвергается постоянной корректировке, выражающейся во введении новых налоговых обязательств и отмене ранее действующих. Любые изменения, позволяющие уменьшить объем налоговых отчислений, приветствуются руководителями предприятий. Но эти расчеты должны найти соответствующее отражение в документообороте предприятия, используемые методы – быть закреплены в учетной политике компании и других локальных актах, чтобы подтвердить производственную направленность осуществляемых операций, которая учитывается при проведении налогового контроля за правильностью погашения налоговых обязательств. Также автор отмечает, что наибольшее количество альтернативных вариантов снижения налоговой нагрузки предусмотрено по налогу на прибыль организаций.

Таким образом, высокая налоговая нагрузка оказывает отрицательное воздействие на экономику, а также побуждает граждан скрывать свои доходы. В связи с этим в статье предложены некоторые варианты по совершенствованию налоговой системы Республики Беларусь. Однако все их можно применить только на законодательном уровне.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть [Электронный ресурс]: 29 дек. 2009 г., № 71-З; принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г.: одобр. Советом Республики 18 дек. 2009 г. в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2018 г., № 159-З // Бизнес-Инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2021.
2. Ермак, Д. С. О тенденциях изменений в налоговой сфере / Д. С. Ермак // Финансы. – 2015. – № 5. – С. 35–38.
3. Дедова, О. В. Совершенствование налогового учета на предприятии / О. В. Дедова, Ю. А. Дворецкая // Вестник Брянского государственного университета. – 2019. – № 3. – С. 112–118.

УДК 657.471

Видник В. В., студент

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

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

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

Поставщик – юридическое или физическое лицо, который на основе договора купли-продажи передает в собственность товары, работы, услуги, находящиеся у него на праве владения, пользования и распоряжения покупателю, который в свою очередь обязуется оплатить эти товары, работы, услуги в срок, обусловленный договором купли-продажи. Подрядчик – юридическое или физическое лицо, который в силу заключенного договора подряда обязуется выполнить определенную работу и сдать ее заказчику, а заказчик обязуется принять выполненную работу и оплатить ее в сроки, предусмотренные договором подряда. По договору подряда, заключенному на изготовление вещи, подрядчик передает права на нее заказчику.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками всегда был и остается актуальным для исследований, так как, реализуя продукцию партнером, предприятие тем самым получает доход за нее. Все предприятия стремятся к тому, чтобы выпущенная ими продукция была полностью реализована и по хорошим ценам. За последнее время ввели новые формы расчетов, такие как бартер, вексель.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками, подрядчиками, исполнителями за приобретенное имущество, выполненные работы, оказанные услуги и др. На данном счете вводится как синтетический, так и аналитический учет, также он является важным элементом в системе бухгалтерского учета.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по предъявленным счетам и по каждому поставщику отдельно. Синтетический учет ведется как по в отдельно взятому поставщику, так и по отдельно взятой жалобе. На счете 60 ведутся такие операции, как: оплата платежей поставщикам, получение товаров, работ или услуг, а также клиринговые операции, списание кредиторской или же дебиторской задолженности и т. д. На данном счете отра-

жаются расчеты за приобретенные товары, потребленные услуги, выполненные работы, то есть происходит учет обязательств, возникающих в связи с приобретением товаров, работ или услуг у контрагентов.

Согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета, к счету 60 субсчета не открываются, и они не обозначены в данном документе. Но, по нашему мнению, следует детализировать имеющуюся информацию о состоянии расчетов, и поэтому мы предлагаем ввести к счету 60 следующие субсчета:

- 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 60.2 «Расчеты по авансовым выданным»;
- 60.3 «Списание кредиторской или дебиторской задолженности»;
- 60.4 «Расчеты по бартерным операциям»;
- 60.5 «Расчеты по вексялям».

Это позволит контролировать отдельные формы расчетов, такие как наличные и безналичные формы расчетов. Большинство расчетов между предприятиями производится в виде безналичных платежей. Порядок и форма расчетов определяются в договоре между сторонами. Безналичные расчеты между организациями производятся: аккредитивами, платежными поручениями, чеками, платежными требованиями, платежными требованиями-поручениями и др.

Одной из форм организации бухгалтерского учета является его автоматизация. Применение автоматических программ по бухгалтерскому учету снижает трудоемкость работы бухгалтера, помогает контролировать правильность операций, упрощает учет, расчеты и анализ бухгалтерских документов, ускоряет обработку информации, снижает расходы на оплату труда, уменьшает объем документооборота.

Наиболее распространенными программами по бухгалтерскому учету является программное обеспечение для бухгалтерии. За последние годы предложение таких программ заметно увеличилось. Наиболее известны такие бухгалтерские программы, как: «1С: Бухгалтерия», «Галактика», «Анжелика», «Нива». Считаем целесообразным проводить полную автоматизацию рабочих мест работников бухгалтерии с использованием подробной детализированной обработки информации об активах и источниках их образования в каждой организации.

Приведенные выше предложения позволяют улучшить ведение бухгалтерского учета на данном участке бухгалтерской работы в любой организации.

УДК 657.2

Гапонова Д. М., студентка

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

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

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

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками является значимым элементом в системе бухгалтерского учета, а также самым трудоемким и сложным участком учетной работы бухгалтерии любого экономического субъекта из-за:

- большого разнообразия форм расчетов;
- высокой периодичности данных операций;
- большого количества контрагентов организаций, нестабильности их состава и т. д.

На данный момент особенно актуально стоит вопрос выявления основных путей совершенствования расчетов с покупателями и заказчиками, поскольку оборот хозяйственных средств перманентно присутствует в деятельности организации, а от качества расчетов с покупателями и заказчиками зависит не только эффективность деятельности хозяйствующего субъекта, но и его финансовая устойчивость в целом.

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.

Так, программа «1С: Бухгалтерия» 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 [2].

Также считаем целесообразным создавать резерв по сомнительным долгам в тех сельскохозяйственных организациях, где имеются большие суммы дебиторской задолженности покупателей. Чтобы снизить риск появления на предприятии сомнительной дебиторской задолженности, в современной практике предприятия часто требуют частичной или полной предоплаты в счет будущих поставок товаров, работ или услуг.

Таким образом, 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, 2021.

2. Интернет-ресурс для бухгалтеров «БУХ.1С» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://buh.ru/>. – Дата доступа: 10.02.2021.

УДК 657

Глинкина В. В., студентка

РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОДУКЦИИ: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НЕКОТОРЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

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

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

Вопросы совершенствования учета реализации сельскохозяйственной продукции, в частности продукции животноводства, всегда находились в центре внимания бухгалтеров. Это объясняется сложностью и трудоемкостью данного участка бухгалтерского учета, ведь учет готовой продукции, ее отгрузка и реализация – наиболее трудоемкая задача. Ее выполняет не только бухгалтерия, но и другие подразделения организации: отдел сбыта, юридический отдел, планово-экономический отдел. Поэтому в данной статье рассмотрим основные направления совершенствования учета реализации продукции, актуальные для сельскохозяйственных организаций.

Все еще актуальным вопросом для сельскохозяйственных организаций является переход на автоматизированную форму учета. Несмотря на то что большая работа в этом направлении проведена, некоторые организации очень медленно подключаются к этому процессу. Поэтому одним из основных направлений совершенствования учета реализации продукции является его автоматизация. Самыми популярными программами автоматизации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях являются «1С: Бухгалтерия» (различные версии) и ТПК «Нива-СХП». Использование одной из указанных программ для автоматизации учета реализации продукции позволяет повысить качество учетной информации вследствие ликвидации «человеческого фактора», сократить затраченные трудозатраты; расширяет аналитические возможности, что позволяет быстро определить текущее финансовое состояние и его перспективы; процесс поиска либо выемки необходимых документов занимает меньше времени из-за строгого структурирования информации.

Основным звеном в совершенствовании участка реализации продукции является не только автоматизация учета, но и автоматизированный учет договоров с покупателями. Решить задачи учета и управления договорами позволит разработанный программный продукт

«АстроСофт: Учет договоров», автоматизирующий все процессы договорной деятельности, тем самым обеспечивая своевременный доступ к необходимой оперативной и аналитической информации по договорам. Технологически программа «АстроСофт: Учет договоров» реализована на платформе «1С: Предприятие 8.0», такое решение позволяет использовать все возможности этой мощной учетной и управленческой системы и значительно выиграть за счет интеграции двух продуктов. Использование данной программы позволяет вести учет и регистрацию договоров с покупателями, отслеживать оплату по этим договорам, анализировать сроки просрочки платежей [1, с. 10].

На данный момент определенное внимание уделяется и вопросу совершенствования синтетического и аналитического учетов реализации продукции. В соответствии с типовым планом счетов бухгалтерского учета для учета реализации продукции предназначен счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», к которому предусмотрено 11 субсчетов. Эти субсчета в целом позволяют получать детализированную информацию о процессе реализации продукции. Но каждая организация в своем рабочем плане счетов может выделять дополнительные субсчета к счету 90, позволяющие еще больше детализировать учетную информацию о реализации продукции. В рабочем плане счетов можно предусмотреть субсчета второго порядка в разрезе отраслей (видов деятельности). Например, к субсчету 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» можно предусмотреть следующие субсчета второго порядка: 90-1-1 «Выручка от реализации продукции растениеводства»; 90-1-2 «Выручка от реализации продукции животноводства»; 90-1-3 «Выручка от реализации продукции промышленных производств». Применение указанных субсчетов позволит получить более конкретную, систематизированную, подробную информацию о хозяйственных операциях по реализации продукции.

Таким образом, для каждой организации учет реализации продукции является важным компонентом всего учетного процесса. Правильная организация учета операций по реализации обеспечивает устойчивость оборачиваемости средств организации, укрепление в ней договорной и расчетной дисциплины, а также способствует улучшению ее финансового состояния.

ЛИТЕРАТУРА

1. А б р а м о в и ч, Э. В. Состояние и пути совершенствования расчетов с покупателями в сельскохозяйственных организациях / Э. В. Абрамович // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. X Междунар. науч.-практ. конф., 4–5 апреля 2019 г.: в 4-х ч. – Брянск: Изд-во «Брянский ГАУ», 2019. – Ч. 2. – С. 10–14.

УДК 657.1; 338.3

Дарамола О. К., студент

ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Научный руководитель – Попова Л. В., д-р экон. наук, профессор
ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный аграрный университет»,
Волгоград, Российская Федерация

В современном мире для уменьшения риска появления глобальных проблем в биологической и продовольственной отраслях человечеству необходим усовершенствованный тип сельского хозяйства. Безотходное производство и принцип устойчивого развития должны стать главным звеном в модернизации агропромышленного комплекса. Именно переход к новой экономической модели и «умному» сельскому хозяйству сейчас является одним из обсуждаемых вопросов, который стоит перед мировым сообществом.

Главные перспективы «умного» сельского хозяйства заключаются в том, что людям больше не придется бороться с вредителями, прибегая к опасным ядохимикатам, поскольку для этого будут использованы биопестициды. Грунтовые воды и почва будут сохранены и смогут восстановиться за счет биотехнологической ремедиации, а также главные требования сельского хозяйства будут находиться под контролем с помощью интегрированных информационных систем.

Россия занимает 15-е место в мире по уровню цифровизации сельского хозяйства. С целью активного практического внедрения цифровых технологий и платформенных решений в российский АПК Минсельхоз РФ реализует ведомственный проект «Цифровое сельское хозяйство», рассчитанный на 2019–2024 гг. Срок действующей госпрограммы развития сельского хозяйства (2013–2020 гг.) был продлен до 2025 года, в нее включены федеральные проекты «Цифровизация сельского хозяйства», «Создание системы поддержки фермеров и сельскохозяйственной кооперации» и «Развитие экспорта продукции АПК». Ежегодно суммы господдержки увеличиваются, а перечень направлений расширяется.

К ключевым элементам цифровизации агропромышленного комплекса следует отнести: развитие и совершенствование цифровой базы для систем поддержки решений в агропромышленном комплексе (оцифровка карт, баз данных, доступных через API и т. д.); разработка компьютерных программ в сфере прогнозирования урожайности, кли-

матических рисков, производства основных продуктов животноводства и т. д.); реальная информатизация продаж от прослеживаемости продукции от «фермера к столу» на основе блокчейн; продвижение электронных бирж для реализации сельскохозяйственной продукции; производство доступной «умной» техники; внедрение роботизации (сельскохозяйственное оборудование с AI и аналитикой, спутники и дроны, системы орошения и теплицы); применение сервисов автоматической идентификации, сбора и обработки глобальных баз данных (big data), облачных сервисов и вычислений (cloud computing); внедрение элементов искусственного интеллекта киберфизических систем и нейротехнологий с принципиально новым механизмом взаимодействия человека и робототехнического устройства; расширение Атласа профессий сетевых и цифровых аграриев (повышение квалификации и обучение фермеров нового поколения) [2, с. 20].

Цифровизация затрагивает всю систему информационного обеспечения социально-экономических процессов, происходящих в сельском хозяйстве. Следует отметить, что значимую роль в этой системе играет бухгалтерский учет с его функционалом сбора, обработки и предоставления экономической информации о деятельности хозяйствующих субъектов. В связи с этим меняется роль и место учета в цифровой экономике, бухгалтерский учет приобретает особое значение. Трансформация содержательных, методологических и концептуальных основ бухгалтерского учета под влиянием технологических возможностей цифровизации требует исследований [1, с. 55].

В настоящее время такая технология, как блокчейн, которую осваивают в агросфере, является предпосылкой изменений в системе учетной регистрации. Предприятия смогут записывать информацию и хранить записи обо всех операциях (транзакциях) в едином регистре, который представляется как распределенная и взаимосвязанная система бухгалтерской информации. Корректировка или уничтожение информации становится невозможными благодаря криптографической защите. Эта система получила название «тройной учетной записи». В дальнейшем такая система может развиваться как база финансовых и нефинансовых отчетов и системы проверки их достоверности, а также как среда глобального информационного экономического взаимодействия.

В условиях цифровизации экономики определяющим становится увеличение количества методов учета, но при этом следует сохранить методологическое ядро учета. Это позволит обеспечить адекватность используемых методов по отношению к существующим задачам учета.

На развитие основных составляющих бухгалтерского учета влияет формирующаяся среда цифровой экономики. Среди экспертов в области бухгалтерского учета высказываются предложения по включению в систему счетов учета перспективного учета, дифференциальные, контрольные счета, счета для нефинансовой информации.

В научной и методической литературе обсуждается вопрос о возможности применения систем, альтернативных двойной записи. Помимо диграфического и униграфического способов записи, существуют системы тройной и четверной записи. Возможны изменения и других элементов метода бухгалтерского учета под влиянием прогресса технологий обработки данных, а также по причине существенных изменений объектов учета.

В условиях цифровизации для сохранения своей актуальности бухгалтерский учет должен позиционироваться как элемент системы получения, обработки и передачи экономической информации. Необходимо четко представить место, роль и функционал бухгалтерского учета в экосистеме.

В заключении можно отметить, что цифровизация экономики затронула все отрасли производства, в том числе и сельское хозяйство, несмотря на более низкую инвестиционную привлекательность последнего. Это отразилось на замедленных темпах цифровизации сельского хозяйства относительно других отраслей, но в целом АПК не остался «за бортом» современных тенденций развития общественного хозяйства, а именно внедрения информационно-коммуникационных технологий, которые вызывают существенные модификации как в методологии, так и в прикладном применении бухгалтерского учета. В этой связи трансформация бухгалтерского учета в соответствии с новыми потребностями в условиях цифровизации агросферы является необходимым этапом его развития.

ЛИТЕРАТУРА

1. Карпова, Т. П. Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике / Т. П. Карпова // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2018. – № 3 (111). – С. 52–57.

2. Карчия, А. А. Цифровой императив: новые технологии создают новую реальность / А. А. Карчия // ИС. Авторское право и смежные права. – 2017. – № 8. – С. 17–26.

УДК 657:331.23

Дрозд А. В., студентка

**ОСОБЕННОСТИ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ
С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В КОНФИГУРАЦИИ
«1С: БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ 8.3»**

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

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

Заработок каждого работника сельскохозяйственного предприятия определяется его личным вкладом с учетом конечных результатов деятельности предприятия. Минимальный размер заработной платы труда работников всех форм хозяйствования устанавливается законодательством.

Уровень оплаты труда ощутимо влияет на поведение работника и работодателя, которое складывается между несбалансированным состоянием предложения и спроса на рабочую силу на рынке труда в процессе взаимоотношений между ними.

Точный и своевременный учет объема выполненной работы, полученной продукции, вознаграждения в соответствии с количеством и качеством проделанной работы, правильный расчет вознаграждения работников в соответствии с действующим законодательством, а также полный и своевременный расчет оказывают большое влияние на рабочую дисциплину.

Правильно организованный процесс расчета заработной платы стимулирует активность работников организации на рынке труда, что приводит к повышению уровня производительности труда, а обязанность своевременно и точно рассчитывать налоги и отчисления увеличивает потребность в улучшении этой области бухгалтерского учета.

Для того чтобы понять сущность заработной платы, необходимо ознакомиться с функциями, которые она выполняет в процессе общественного воспроизводства. Современные авторы выражают различные мнения по поводу того, какие же функции выполняет заработная плата, однако большинство мнений сходится к следующим функциям (рис. 1).

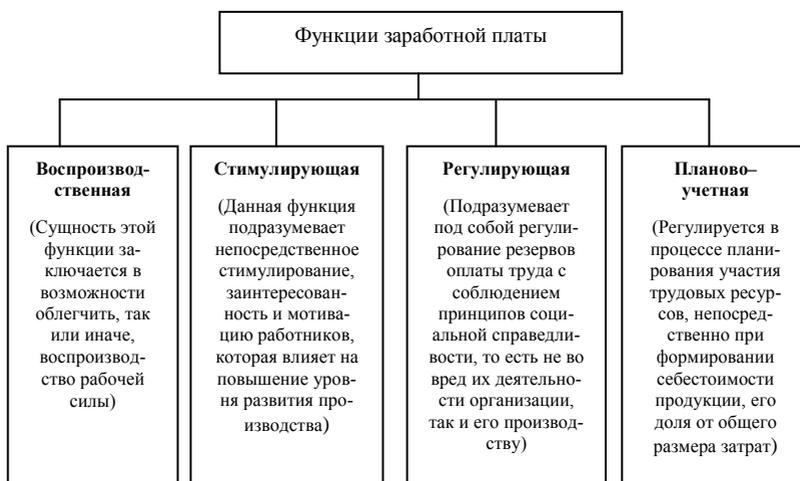


Рис. 1. Функции заработной платы [1]

Как видно из рис. 1, все функции тесно взаимосвязаны друг с другом. Наиболее значимой является регулирующая функция, которая сводится к определению вклада каждого работника в производственный процесс и его денежной оценке. То есть в данной функции раскрывается и стимулирующая, и воспроизводственная, и планово-учетная функции. Денежная оценка труда работника оказывает стимулирующее воздействие, формирует себестоимость произведенной продукции и является источником воспроизводства рабочей силы.

Сельскохозяйственные организации ведут учет, используя такие автоматизированные программы, как: «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» и ТПК «Нива-СХП».

Так, «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» отображает простейшую систему расчета заработной платы и ведения минимального личного учета для небольшого количества сотрудников, до 60 человек.

Выбор ведения учета в «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» осуществляется в разделе «Зарплата и Кадры» меню «Справочники и настройки» – «Настройка зарплаты».

Если учет расчетов по заработной плате и кадровому учету осуществляется в самой конфигурации «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3», применяются такие объекты программы, как:

- Начисление зарплаты;

- Ведомость на выплату зарплаты через банк/через кассу (документ);
- Депонирование;
- Списание депонированных сумм;
- Расчетный листок/Расчетная ведомость (отчеты);
- Свод начислений и удержаний (отчет);
- Начисления;
- Удержания;
- Лицевые счета работников (регистр сведений);
- Взаиморасчеты с сотрудниками (регистр накопления);
- Больничный/Отпуск/Исполнительный лист [2].

Рассмотрим более подробно автоматизированный расчет отпускных. Для этого в конфигурации «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» необходимо в настройках установить соответствующий флажок в разделе Администрирование – Параметры учета – Настройки зарплаты.

К сожалению, график отпусков в «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» отсутствует, поэтому их необходимо вести в других программах.

Для расчета отпуска в конфигурации «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» есть соответствующий документ Отпуск. При его формировании указывают:

- Месяц начисления;
- Дату начисления;
- ФИО сотрудника;
- Период отпуска;
- Основание отпуска;
- За какой период работы предоставляется отпуск [3].

Информационная база «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» рассчитывает среднедневной заработок, на основании фактически начисленной заработной платы за расчетный период. При необходимости количество отработанных дней и заработок можно изменить вручную.

На закладке «Начислено» отражено начисление отпуска, при этом поле «Результат» доступно для редактирования.

Документ «Отпуск» содержит необходимые печатные формы: приказ о предоставлении отпуска, расчет среднего заработка. Печатные формы документов также при желании можно редактировать.

Для выплаты отпускных в «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» формируется «Ведомость» на выплату заработной платы через кассу. При начислении зарплаты за месяц программа считает начисления за оставшиеся после отпуска дни.

Если в программе не ведется автоматический расчет отпускных, то это означает, что флажок в настройках не установлен. Тогда необходимо в справочнике начислений создать новый вид начисления.

В «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» при создании нового вида начисления «Отпуск» необходимо указать:

- Наименование вида начислений;
- Код дохода;
- Доходы, облагаемые страховыми взносами;
- Указываем статью расходов по оплате труда;
- Способ отражения в бухгалтерском учете.

Далее в разделе Зарплата и кадры – Все начисления – Создать выбираем сотрудника и соответствующее начисление Отпуск основной. Результат начисления отпуска вводим вручную, посчитав сумму отпускных в соответствии с трудовым законодательством по оплате труда. Далее при начислении зарплаты сотруднику в конце месяца нужно вручную отразить оставшуюся часть начисления по окладу [3].

Подводя итоги, можно сказать, что учет расчетов по заработной плате – один из самых важных и неотъемлемых участков бухгалтерии организации.

Учет труда и его платы обязан обеспечивать своевременный и обоснованный расчет заработной платы, надлежащую подготовку документов для учета и оплаты труда, своевременное и правильное удержание соответствующих налогов и других удержаний из заработной платы работника, своевременность расчетов, необходимых для выплаты заработной платы. В целом суть концепции оплаты труда сводится к двум позициям: с одной стороны, это статья расходов организации, которая участвует в формировании стоимости производимой продукции, а с другой стороны, источник дохода и мотивации сотрудников.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. – Москва: Проспект, 2014. – 280 с.
2. С е в о р и н а, Н. Учет зарплаты в 1С 8.3 Бухгалтерия [Электронный ресурс] / Wiseadvice 1С:Франчайзи с 2003. – 2018. – Режим доступа: <https://wiseadvice-it.ru/okompanii/blog/articles/uchet-zarplaty-v-1s-8-3-buhgalteriya/> – Дата доступа: 22.12.2020.
3. Ш е р с т, О. Начисление отпускных в 1С 8.3 – пошагово для начинающих / О. Шерст [Электронный ресурс] / Профбух – 2018. – Режим доступа: <https://profbuh8.ru/2018/10/otpusk-v-1s-8-3/>. – Дата доступа: 22.12.2020.

УДК 657.28

Дуброва Е. А., студент

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ

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

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

Денежные средства являются наиболее ликвидным активом любого хозяйствующего субъекта. Без наличия денежных средств в кассе на расчетных и других счетах невозможно ведение коммерческой деятельности, а недостаточная доля в имуществе данных активов определяет низкий уровень ликвидности и платежеспособности. Высокая эффективность учета и аудита денежных средств позволяет оптимизировать их структуру, обеспечить возможность погашения всех видов обязательств организации. Денежные средства могут находиться в кассе организации в виде наличных денег, денежных документов, а также в безналичной форме на расчетных и прочих счетах и др. Учет денежных средств ведется для обобщения и отображения данных о наличии и движении всех форм данных активов организации. Синтетический учет дает информацию по суммам имеющихся денежных средств, а также о том, в какой форме и из каких источников они поступили и приняты к учету, на какие цели ведется их расход. Согласно типовому плану счетов бухгалтерского учета, организации могут вести учет денежных средств на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках».

Как показывают результаты исследования, аналитический учет денежных средств во многих организациях не ведется в связи с отсутствием необходимости детализации учета по сериям банкнот для наличных денег и т. п., но организации ведут аналитический учет денежных документов. Основными проблемами учета денежных средств в практике деятельности организаций являются:

- отсутствие взаимного контроля денежных средств и наиболее срочных обязательств, что служит причиной позднего получения информации о снижении ликвидности в текущем периоде;
- отсутствие контроля за корректностью введенных в программы учета данных в случае отсутствия автоматической передачи данных с электронной кассы при наличном денежном обороте (контроль остатков денежных средств по счетам на каждую дату и пр.);

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

– сближение с требованиями МСФО вызывает ряд трудностей при формировании учетной информации;

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

По нашему мнению, для решения вышеуказанных проблем целесообразно предусмотреть следующие мероприятия:

– повышение информативности по движению денежных средств через обеспечение соответствия данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах через показатели движения денежных средств. В частности, нераспределенная прибыль отчетного периода должна соответствовать сумме чистой прибыли и нераспределенной прибыли прошлого периода. При этом данные должны отображаться и в отчете о движении денежных средств;

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

– внедрение необходимых процедур по внутреннему контролю применительно к участку учета денежных средств, особенно в отношении распределения данного вида активов. Также следует повысить уровень достоверности первичного учета денежных средств путем полной автоматизации и материальной ответственности ключевых сотрудников.

В настоящее время многие ученые эксперты считают необходимым проведение своевременного контроля за денежными средствами. Одним из видов денежного контроля является аудиторская проверка. Аудит денежных средств проводится с целью проверки кассовой дисциплины, организации аналитического и синтетического учетов, ведения первичных документов и пр. В качестве информационной базы аудита денежных средств выступают первичные документы учета

(приходный и расходный кассовый ордер, кассовая книга, журнал учета, книга учета, платежные поручения и др.), данные отчета о движении денежных средств (составленного прямым и косвенным методом) и др. Аудит денежных средств на предприятии должен соответствовать следующим критериям:

- проверка кассовых, валютных и банковских операций осуществляется сплошным методом;

- контроль и соблюдение порядка осуществления кассовых операций осуществляется путем сравнения отражения одной кассовой операции в различных учетных регистрах с использованием метода взаимного контроля;

- состояние внутреннего контроля основывается на предварительной оценке, что позволяет аудитору выявить слабые места и специфические черты ведения кассовой дисциплины.

Наиболее значимым элементом при аудиторской проверке денежных средств является оценка синхронности платежей и поступлений. Для оценки действительного движения денежных средств с целью увязки величины полученного финансового результата с состоянием денежных средств рекомендуется обозначить все направления поступлений и выбытий денежных средств. Поступления от текущей предпринимательской деятельности выявляют возможности предприятия в его развитии на перспективу, выплате долгов и дивидендов собственникам. Этот вопрос также повышает роль аудита и необходимость его проведения на систематической основе.

Основные проблемы аудита денежных средств обусловлены недостатками учета данных активов. Повысить эффективность аудита денежных средств можно за счет:

- разработки внутрифирменных стандартов и положений по внутреннему контролю и аудиту;

- выбора при автоматизации учетных процессов информационных систем с возможностями анализа и формирования промежуточных отчетов по денежным средствам, в том числе путем сравнения остатков на счетах с данными по движению денежных средств;

- проведения регулярной ревизии кассы и остатков на счетах организации, сравнения с данными автоматизированного учета.

Таким образом, сложность учета и аудита денежных средств обусловлена необходимостью точной фиксации первичной информации, а также постоянного анализа и контроля денежных потоков.

УДК 336.74

Ермоленко М. А., студент

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ И СПОСОБЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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

Международные стандарты финансовой отчетности – это общепризнанные правила, определяющие необходимые условия порядка признания, оценки и раскрытия финансово-хозяйственных операций, проводимых предприятиями, для составления финансовых отчетов.

Информация о денежных потоках дает пользователям финансовой отчетности основу для оценки способности организации генерировать денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также ее потребностей в использовании этих денежных потоков. МСФО (IAS) 7 устанавливает требования в отношении представления и раскрытия информации о денежных потоках.

В отчете о движении денежных средств раскрывается информация о движении денежных средств организации за отчетный период, т. е. расшифровываются поступления (притоки) и выбытия (оттоки) денежных средств, повлиявшие на изменение денежных средств за отчетный период.

Правила составления отчета – его содержание и требования по отражению отдельных статей – определяются МСБУ (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные средства включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования.

Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

Потоки денежных средств – поступления и выплаты денежных средств и эквивалентов денежных средств.

Согласно требованиям данного международного стандарта, отчет о движении денежных средств должен представлять информацию о потоках денежных средств, классифицированных как потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Рассмотрим сущность указанных видов деятельности.

Операционная деятельность – это основная деятельность, для которой создано предприятие, приносящая ему доход, а также прочие операции, которые не могут быть классифицированы как инвестиционная и финансовая деятельность.

Инвестиционная деятельность – это операции по приобретению и выбытию долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

Финансовая деятельность – это деятельность, в результате которой изменяется размер или структура собственного капитала или заемных средств предприятия.

Результатом каждого раздела является чистый поток (отток) денежных средств, которые в сумме дают общий чистый приток (отток) денежных средств за отчетный период и который является изменением денежных средств (разницей между величиной денежных средств на начало и конец отчетного периода). Путем прибавления к чистому притоку или оттоку денежных средств сальдо денежных средств на начало отчетного периода получается величина денежных средств на конец отчетного периода, отраженная в балансе.

Существуют два способа составления отчета о движении денежных средств: прямой; косвенный.

Раздел операционной деятельности может составляться прямым и косвенным методом, а разделы инвестиционной и финансовой деятельности – только прямым методом.

Потоки денежных средств в отчете представляются в развернутом виде, т. е. отдельно притоки и отдельно оттоки.

Взаимозачет допускается только в случаях, предусмотренных стандартом:

- когда потоки денежных средств отражают деятельность клиентов, а не самой организации (арендная плата, собираемая от имени владельцев и передаваемая им, авансовые платежи и кредиты и др.);

- когда денежные поступления и платежи отличаются быстрым оборотом, кратким сроком погашения и крупными суммами; приобретение и продажа инвестиций, операций с кредитными картами и др.).

Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании представляются в отчете только по суммам, выплаченным в виде инвестиций и полученным в виде дивидендов.

Информация, содержащаяся в отчете о движении денежных средств, необходима для оценки:

- перспективной возможности компании создавать положительные потоки денежных средств (превышение денежных поступлений над расходами);

- способности компании выполнять свои обязательства по расчетам с кредиторами, выплате дивидендов и иных платежей;
- потребности в дополнительном привлечении денежных средств со стороны;
- причин различия между чистыми доходами организации и связанными с ними поступлениями и платежами;
- эффективности операций по финансированию организации и инвестиционных сделок в денежной и безденежной формах.

Каждый метод составления отчета создает необходимую информацию пользователям. Прямой метод отражает валовые потоки денег как платежных средств. Косвенный метод содержит данные о финансовых ресурсах компании, их движение в виде потоков денежных средств.

Прямой метод составления отчета – отражение непосредственных положительных и отрицательных валовых потоков денежных средств.

Косвенный метод составления отчета – отражение потоков денежных средств по операционной деятельности реализуется путем корректировок чистой прибыли (убытка) [4].

Результаты отчета одинаковы вне зависимости от способа его составления. Международные стандарты рекомендуют составлять отчеты о движении денежных средств прямым способом, так как такой отчет гарантирует более подробную информацию о потоках денежных средств организации.

При составлении отчета прямым способом используется информация, полученная напрямую из регистров бухгалтерского учета либо путем корректировок статей отчета о финансовом положении и отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, в котором представлены доходы и расходы от операционной деятельности.

УДК 657.1.011

Еростенко Т. В., студент

ОТЛИЧИЯ МЕТОДИК УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ПО НАЦИОНАЛЬНЫМ СТАНДАРТАМ И МСФО

Научный руководитель – Сушко Т. И., канд. экон. наук, доцент

УО «Белорусский государственный университет пищевых и химических технологий»,

Могилев, Республика Беларусь

В Республике Беларусь для учета нематериальных активов (НМА) используется Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов. Она максимально приближена к МСФО (IAS) 38 по немате-

риальным активам. Однако национальные правила учета имеют некоторые отличия, которым следует уделить отдельное внимание.

Так, по национальным стандартам НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, т. е. в отчетности отражаются затраты на покупку актива (за вычетом НДС), если были понесены дополнительные расходы на приведение НМА в рабочее состояние, они включаются в первоначальную стоимость НМА.

Согласно IAS 38, НМА признаются в учете по справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости ведущую роль играют данные о сделках купли-продажи НМА, заключаемых на рынке, так как они отражают рыночную стоимость актива. При наличии активного рынка справедливая и рыночная стоимости НМА должны совпадать.

Также отличными являются условия признания актива нематериальным. Например, если срок использования НМА меньше 12 месяцев, то, согласно отечественной Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов, он не относится к НМА. По МСФО НМА признается нематериальным, несмотря на срок службы, если он удовлетворяет трем критериям определения: идентифицируемость, контроль и будущие экономические выгоды; и двум критериям признания: существует вероятность получения будущих экономических выгод, протекающих из актива, себестоимость актива можно надежно оценить.

Белорусские и международные принципы требуют по-разному учитывать нематериальные активы после их принятия на баланс. Расхождения касаются амортизации и переоценки.

Согласно национальным стандартам, нематериальные активы необходимо амортизировать. По МСФО нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования (например, торговые марки) не амортизируются.

Как в Республике Беларусь, так и по МСФО амортизация по нематериальным активам исчисляется в основном линейным методом. Однако с течением времени характер будущих экономических выгод, которые предприятие ожидает получить от нематериального актива, может измениться. Поэтому в международном учете предусмотрен пересмотр сроков полезного использования и методов начисления амортизации.

В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету нематериальных активов стоимость нематериального актива, по которой он принят к учету, изменению не подлежит (кроме отдельных исключе-

ний, определенных законодательством). МСФО требуют, чтобы нематериальные активы переоценивались до величины справедливой стоимости. Переоценка позволяет показывать нематериальный актив в балансе по стоимости, близкой к реальной.

Согласно IAS 38, периодической переоценке подлежат все нематериальные активы. Если в результате переоценки балансовая стоимость нематериального актива увеличивается, это увеличение должно быть признано непосредственно в составе прочей совокупной прибыли и начисляться в составе капитала на счете прироста стоимости от 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.

Таким образом, следует отметить, что учет нематериальных активов по национальным стандартам приближен к учету по МСФО, хотя и есть ряд концептуальных отличий.

УДК 631.162:657.1

Жедик И. А., студентка

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

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

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

Улучшение рыночных отношений и увеличение размера белорусского рынка, появление белорусских субъектов хозяйствования на внешних рынках не только не уменьшили динамический процесс развития Республики Беларусь, но и повысили важность прямых контактов между должностными лицами различных субъектов хозяйствования. В процессе осуществления хозяйственной деятельности почти каждое предприятие встречается с необходимостью командировки своих работников как в пределах Республики Беларусь, так и за границу для решения вопросов, связанных с налаживанием партнерских отношений с предприятиями, подписанием договоров и тому подобное. Данное сотрудничество может осуществляться через подотчетных лиц. Поэтому в ходе деятельности каждого предприятия появляются вопросы, связанные с расчетами с подотчетными лицами. Все это не

только отразилось на увеличении выплат подотчетным лицам на некоторых предприятия, но и серьезно ухудшило их.

Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами отличается большим количеством информации и бухгалтерских документов.

Итак, для того чтобы гарантировать абсолютное и своевременное документирование учета операций по выдаче и возврату наличных денежных средств, следует соблюдать нормативно-правовые акты по учету расчетов с подотчетными лицами, соблюдать аспекты учетной политики.

К подотчетным лицам, согласно определению И. Н. Бурцевой [1], относятся работники организации, которым из кассы выдаются денежные средства в виде аванса на мелкие хозяйственные и командировочные расходы. На предприятии должен быть список лиц, утвержденный приказом руководителя, которые имеют право получать средства в подотчет. Расчеты с подотчетными лицами также имеют достаточно большой круг операций: с наличными денежными средствами в национальной и иностранной валюте, движение материальных ценностей, оплата услуг, исчисления себестоимости товарно-материальных ценностей, налогообложения, удержания из заработной платы работников.

Аванс на командировочные расходы выдается на проезд, приобретение товарно-материальных ценностей, незначительные хозяйственные, почтовые и другие затраты. Авансовый платеж подотчетному лицу выдается в размере, необходимом для осуществления запланированных мероприятий, и только тогда, когда у подотчетного лица отсутствует задолженность по ранее выданным суммам. Поэтому необходимо соблюдать Положение о порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках в пределах Республики Беларусь, утвержденное постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 19.03.2019 г. № 176 (с изм. и доп. от 25.09.2020 г. № 550) [3], для правильного учета расчетов с подотчетными лицами.

Предоплата осуществляется на основе расходного кассового ордера или платежной ведомости, если средства выдаются одновременно нескольким лицам. Материально ответственное лицо имеет право расходовать аванс только на цели, для которых он был выдан.

Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами имеет ряд недостатков и требует усовершенствования. К существенным проблемам, появляющимся на предприятии при расчетах с подотчетными лицами, относятся: неправильность оформления оправдательных до-

кументов, подтверждающих затраты подотчетного лица; отсутствие необходимых первичных документов, которые подтверждают суммы осуществленных затрат. Если командированным работником была использована не вся сумма выданного аванса, то остаток неиспользованных подотчетных средств возвращается в кассу или удерживается из заработной платы.

Итак, срок возврата неиспользованных средств, выданных из кассы, должен совпадать со сроками представления отчета. Сроки возврата неиспользованных денежных средств, выданных в подотчет, указаны в таблице.

Сроки возврата неиспользованных средств в подотчет

Назначение выданных подотчетных средств	Срок возврата неиспользованных средств
Командировки	В течение трех рабочих дней после возвращения из командировки (при заграничных командировках в случае применения корпоративных пластиковых карт международных платежных систем – не позднее пятнадцати)
На приобретение сельскохозяйственной продукции, продуктов ее переработки и заготовку вторичного сырья, кроме металлолома	В течение десяти рабочих дней со дня выдачи наличных средств подотчет
На хозяйственные нужды предприятия	Следующий рабочий день после выдачи наличности подотчет

Примечание. Собственная разработка автора.

Следовательно, учет расчетов с подотчетными лицами содержит весомую долю работы на любом предприятии, поэтому правильное документальное оформление является основой успешного функционирования предприятия. Учет расчетов с подотчетными лицами содержит ряд недостатков, в первую очередь это несовершенство законодательной базы, несогласованность финансового и налогового законодательства. Для того чтобы усовершенствовать учет расчетов с подотчетными лицами, необходимо ввести ряд изменений и нововведений. Одним из основных путей реформирования и совершенствования учета является автоматизация.

Таким образом, порядок учета расчетов с подотчетными лицами и документальная проверка позволит работникам не делать ошибки при составлении отчетности и при оформлении командировки и в то же

время обеспечит надежность учета и отчетности предприятия. Правильность учета расчетов с подотчетными лицами способствует укреплению бухгалтерского учета, повышению ответственности предприятий за расчеты, уменьшению дебиторской и кредиторской задолженности, ускорения оборота краткосрочных активов. В результате улучшается материальное положение предприятия и его организация. Это, в частности, актуально в современных рыночных условиях, поскольку денежная стадия оборота средств играет большую роль в жизни организации любой формы собственности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бурцева, И. Н. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / И. Н. Бурцева, О. А. Левкович. – Минск: Амалфея, 2016. – 600 с.

2. Положение о порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках в пределах Республики Беларусь [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 19.03.2019 г., № 176 (в ред. от 25.09.2020 г. № 550) // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2021.

УДК 657.34

Жедик И. А., студентка

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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

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

В условиях рыночных отношений организациям необходимо выполнять свои основные цели и задачи перед учетом денежных средств, в частности наличных, в целях повышения эффективности своей работы. В каждой организации происходит движение денежных средств как на счетах, так и в кассах организации, поэтому совершенствование учета наличных денежных средств в кассе организации является одной из важных задач предприятия.

Наличные денежные средства являются ликвидными активами предприятия и могут быть использованы не по назначению, быть похищенными как работниками организации, так и сторонними лицами. В связи с этим очень важно вести детальный и оперативный учет наличных денежных средств и своевременно отражать все операции, происходящие с наличностью. Денежные средства, в соответствии с Инструкцией о порядках ведения кассовых операций и расчетов

наличными денежными средствами, могут быть получены в кассу организации в результате возмещения материального ущерба, а также от подотчетных лиц за неиспользованные ими суммы, от работников за купленные у организации материальные ценности [1].

Как известно, в организации утвержден определенный перечень лиц, которые имеют право получать аванс на командировочные расходы. Для совершенствования учета денежных средств в организациях в целях предотвращения и исключения ошибок в расчетах, а также при оформлении документов можно предложить внедрить полную автоматизацию учета командированных лиц.

Все организации постепенно переходят на полный электронный вид расчетов и в скором времени вообще могут отказаться от наличности, в связи с этим можно предложить ввести корпоративные пластиковые карты для подотчетных лиц. Получение корпоративной карты не составит определенных трудностей, так как у предприятий уже имеются счета в банке, и для этого им необходимо будет заполнить анкету, написать заявление на открытие специального счета.

Преимущество предприятий при переходе на пластиковую карту:

1. Существует возможность создания «общего кошелька», что предполагает привязку к одному счету нескольких пластиковых карт.

2. Также можно получить овердрафт, что облегчит расчет подотчетного лица.

3. В кассе существует лимит на выдачу денежных средств, но данное ограничение на пластиковую карту не распространяется.

4. В результате перехода организации на корпоративную карту сокращается работа кассира, связанная с выдачей наличных денежных средств.

5. Из-за того что работник организации может быть направлен в командировку не только в пределах Республики Беларусь, но и за ее границы, в кассе организации необходимо приобретать иностранную валюту, с использованием пластиковой карты данная необходимость будет исключена.

6. Контроль за использованием средств будет более детальным и быстрым, так как банки предоставляют выписку со счета. При необходимости есть возможность подключить СМС-оповещение, и в этих случаях кассир будет в режиме on-line следить за расходами подотчетного лица.

7. Не будет необходимости вести чековую книжку. При потере карты сотрудник может просто ее заблокировать и при этом денежные средства сохраняться.

8. Наличных денежных средств, получаемых в кассе организации, может быть недостаточно для расчетов подотчетного лица, а при наличии пластиковой карты будет возможность пополнить на необходимую сумму карту и произвести нужную оплату.

В бухгалтерском учете все операции, связанные с корпоративными картами, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банке». Аналитический учет следует вести в разрезе (держателей карт).

Вышеизложенные мероприятия позволят усовершенствовать учет денежных средств в расчетах с подотчетными лицами, что приведет к более быстрому оформлению документов и исключению ошибок при подсчетах, различных кражах, потерях.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами [Электронный ресурс]: постановлением правления Нацбанка РБ от 19.03.2019 № 117 // Бизнес-Инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2020. – Дата доступа: 23.12.2020.

УДК 657:336.74

Игнатик М. В., студентка

РОЛЬ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИХ УЧЕТА

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

Денежные средства – один из важнейших аспектов операционного цикла любого предприятия [1]. Эффективность использования денежных ресурсов отражается на его финансовой устойчивости.

Денежные средства на предприятиях могут находиться в форме наличных в кассе, храниться в банке на расчетных и специальных счетах.

Роль денежных средств определяется тем результатом, который достигается с их помощью в экономическом и социальном развитии общества. Они играют важную роль в повышении роли государства в экономической и социальной сферах, так как денежные средства используются в деятельности хозяйствующих субъектов, в развитии и повышении уровня производства.

Прежде всего роль денег проявляется в результатах участия их в установлении цены товара. В условиях рыночной экономики эта вели-

чина складывается, исходя из стоимости товара, с возможным отклонением цены от стоимости. На цену товара влияют спрос, предложение и конкуренция, что позволяет снижать цену товара.

Также большое значение имеют деньги в процессе денежного оборота, когда они выполняют функцию средства обращения или средства платежа. Когда покупатель расплачивается за приобретенные им ценности или оказанные услуги, он контролирует уровень цен и качество этих товаров и услуг, что вынуждает изготовителей снижать цены и повышать качество своей продукции. В итоге это направлено на повышение эффективности производства.

Деньги играют важную роль в хозяйственной деятельности предприятий, в усилении заинтересованности людей в развитии и повышении эффективности производства, экономном использовании ресурсов. С помощью них можно определить суммарную величину издержек, например, на материалы, электроэнергию, зарплату и т. д.

Денежная оплата труда рабочих и служащих, а также денежные доходы предпринимателей побуждают их активно принимать участие в процессах производства, увеличении его объема, в реализации продукции, поскольку при таких условиях возрастают денежные доходы граждан и предпринимателей, что, соответственно, может способствовать повышению уровня их благосостояния.

Важную роль выполняют деньги в экономических взаимоотношениях с другими странами, так как используются для оценки и определения выгоды операций по экспорту и импорту товаров, а также для денежных расчетов по таким операциям.

Повышение эффективности развития экономики обуславливает проведение мероприятий по усилению роли денег. Для этой цели первостепенное значение имеет преодоление инфляции, а также расширение сферы применения денег, совершенствование организации их обращения, последовательная увязка денежной массы с потребностями оборота.

В качестве критерия благополучия финансового положения следует назвать состояние бухгалтерского учета. Предприятия, деятельность которых характеризуется низким качеством учетной работы или необеспеченностью данных документальным подтверждением, в большей степени сталкиваются с финансовыми трудностями. Поэтому правильно организованный учет денежных средств, для которого важно постоянное совершенствование, способствует повышению денежного обращения.

Для облегчения работы бухгалтера и в целях уменьшения недостатков ведения бухгалтерского учета рекомендуют применять автоматизированную форму учета. Она позволяет повысить эффективность работы, сокращая при этом время на ее проведение и трудоемкость.

Важное условие повышения эффективности работы предприятия – найти возможность рационально вложить либо использовать свободные денежные средства, имеющиеся на балансе организации.

В настоящее время все без исключения страны уделяют внимание вопросам учета денежных средств. Перечисленные мероприятия по их усовершенствованию должны значительно улучшить организацию бухгалтерского учета на предприятии.

ЛИТЕРАТУРА

1. Захарова, Т. В. Бухгалтерский учет и аудит в коммерческих банках / Т. В. Захарова, С. В. Камыковская, Н. Н. Попова. – М.: КноРус, 2019. – 490 с.
2. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева [и др.]; под общ. ред. О. А. Левкович. – 13-е изд. – Минск: Амалфея, 2020. – 632 с.

УДК 631.162:657

Клюкин А. Д., магистрант

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

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

В бухгалтерском учете готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция». Счет 43 «Готовая продукция» предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность. По дебету счета 43 «Готовая продукция» отражают поступление продукции из производства, а также выявленные при инвентаризации на складах излишки безвозмездно полученной готовой продукции со стороны и возвращенной покупателями отгруженной им продукции. По кредиту счета 43 «Готовая продукция» отражают стоимость реализованной продукции, а также отпущенной в переработку или на нужды основной деятельности, капитального строительства, капитального ремонта, обслуживающих производств и хозяйств, на выдачу продукции в счет натуральной оплаты труда работникам.

В бухгалтерском учете для документального отражения готовой продукции растениеводства применяются следующие документы: «Регистр отправки зерна и другой продукции с поля»; «Накопительная ведомость поступления от урожая сельскохозяйственной продукции (ф. № 408-АПК)»; «Акт на сортировку и сушку зерна и другой продукции»; «Товарно-транспортная накладная», «Аттестат на семена»; «Свидетельство на семена», «Свидетельство на гибридные семена кукурузы»; «Приемная квитанция»; «Акт на списание семян и посадочного материала»; «Лимитно-заборная карта»; «Сальдовые ведомости (ф. 608-АПК, ф. 609-АПК)»; «Ведомость учета материальных ценностей, товаров и тары (ф. 46-АПК)»; «Отчет о движении продукции и материалов (ф. 25-АПК)»; «Журнал-ордер (ф. 10-АПК)».

Результаты проведенных исследований таких ученых-экономистов, как Е. Н. Плотникова, О. В. Ермаченко, Л. В. Кринева, Е. Б. Малей, Т. В. Андреева, А. С. Капранова, Я. А. Каташевич, Л. А. Гейбо, И. Н. Хромова, выявили ряд недостатков при ведении бухгалтерского учета готовой продукции, которые представим в табл. 1.

Т а б л и ц а 1. Недостатки в ведении бухгалтерского учета по счету 43 «Готовая продукция»

Первичный и сводный учет	Синтетический и аналитический учет	Оценка и калькуляция
Отсутствуют подписи ответственных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц	В типовом плане счетов отсутствуют субсчета	Для приравнивания сопряженных видов продукции используются условные значения
Отсутствует дата составления документа	Отсутствие аналитического учета по какому-либо из синтетических счетов	Объем полученной и использованной побочной продукции учитывается неполностью
Нет единого подхода в названии документов в связи с переходом на МСФО	Недостаточная детализация аналитического учета	В аналитическом учете объекты побочной продукции не выделяются отдельно для отражения прямых и косвенных затрат в нормативных размерах
Отсутствует наименование должности лица, совершившего сделку, операцию, и ответственного за ее оформление либо наименование должности лица, ответственного за оформление свершившегося события		При исчислении себестоимости не принимается в расчет качество полученной продукции

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

На основании результатов исследования предлагаем внести изменения в организацию документального оформления операций готовой продукции в такой документ, как «Накопительная ведомость поступления от урожая сельскохозяйственной продукции», который предназначен для учета поступления зерна и других видов продукции в местах временного и постоянного хранения за сутки. В целях совершенствования первичного учета продукции зерновых культур мы предлагаем «Накопительную ведомость поступления от урожая сельскохозяйственной продукции» дополнить реквизитами «влажность» и «засоренность», что позволит учитывать не только массу поступившей продукции зерновых культур, но и ее качество, что повысит контроль за сохранностью продукции (табл. 2).

Таблица 2. Фрагмент усовершенствованной формы «Накопительная ведомость поступления от урожая сельскохозяйственной продукции»

Подразделения				
Номер реестра	Масса, кг	Площадь, га	Влажность, %	Засоренность, %
4758	4590	12976	5,6	9,8
4759	5010	12976	7,8	11,0
Отправители				
Номер реестра	Масса, кг	Площадь, га	Влажность, %	Засоренность, %
4758	4590	12976	5,6	9,8
4759	5010	12976	7,8	11,0

Также одной из самых существенных проблем в бухгалтерском учете готовой продукции является то, что в типовом плане счетов сельскохозяйственных организаций отсутствуют субсчета, в связи с этим – отсутствие аналитического учета по какому-либо из синтетических счетов, недостаточная детализация аналитического учета.

В данной связи предлагаем открыть к счету 43 «Готовая продукция» следующие субсчета: 43.01 «Продукция растениеводства»; 43.02 «Продукция животноводства»; 43.03 «Продукция промышленных и подсобных производств»; 43.04 «Продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств»; 43.05 «Продукция, принятая у граждан для реализации».

На наш взгляд, ведение детального аналитического учета на счете 43 «Готовая продукция» по данному варианту позволит более точно вести учет готовой продукции в разрезе ее видов и производств.

Учитывая все вышеизложенное, можно сделать вывод, что вопрос о совершенствовании аналитического учета готовой продукции растениеводства является весьма актуальным. Совершенствование документального учета и счета 43 «Готовая продукция» позволит более точно приходовать готовую продукцию растениеводства и отражать в бухгалтерских документах с последующим проведением экономического анализа эффективности сельскохозяйственного производства.

УДК 006.032

Ковалёва М. Д., студентка

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ УЧЕТА ВЫРУЧКИ ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЕГО ОСОБЕННОСТИ

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

Международные стандарты финансовой отчетности – это совокупность нормативных документов, разработанных на основе общих методологических принципов, которые должны соблюдаться при организации, ведении бухгалтерского учета, подготовке и предоставлении финансовых отчетов, для унификации международной практики бухгалтерского учета.

Для того чтобы признавать доход от продажи товаров или предоставления услуг при заключении долгосрочного контракта, необходимо соблюдать определенные правила, заключенные в стандарты.

Выручка является финансовым показателем для оценки предприятия. До мая 2014 года требования по признанию выручки раскрывались в МСФО 18 и МСФО 11, но их было трудно понять и применить. Чтобы устранить несоответствия и недостатки в существующих требованиях, предоставить информацию путем совершенствования требований к раскрытию информации и так как целью МСФО является поддержание стабильности и прозрачности в финансовом мире, 1 января 2018 в Республике Беларусь вступил в действие МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» [2].

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» содержит новую систему признания выручки, предполагает значительное увеличение объема требований к раскрытию информации, устанавливает принципы применения информации о характере, величине, распределении во времени и неопределенности выручки и денежных потоков, обусловленных договором с покупателем.

После вступления в действие МСФО (IFRS) 15 заменяет следующие стандарты:

- МСФО (IAS) 18 «Выручка»,
- МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство»,
- КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов»,
- КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости»,
- КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов»,
- ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги».

МСФО (IFRS) 15 ввел единую систему учета и определяет момент признания выручки независимо от типа операций. Эта система должна применяться для каждого обязательства по исполнению в рамках договора. Новый стандарт ввел понятие перехода контроля. В стандарте говорится, что для определения момента перехода контроля необходимо профессиональное суждение, и одним из индикаторов перехода контроля является переход рисков и выгод.

Целью МСФО (IFRS) 15 является понятие о том, как и когда будет признан доход, а также представляет пользователям финансовой отчетности соответствующую информацию более достоверно.

Основной принцип стандарта заключается в том, что следует признавать выручку, отобразив передачу товаров или предоставление услуг клиентам, в той сумме, которая будет справедливо отражать право на получение платежа в обмен на эти предоставленные товары или услуги. Актив передается, когда покупатель получает контроль над активом.

Стандарт применяется ко всем договорам с покупателями, кроме договоров: аренды (IAS 17); страхования (МСФО 4); финансовых инструментов (МСФО 9, МСФО 10, МСФО 11, IAS 27, IAS 28); бартерных операций для обмена активами между организациями; гарантий, кроме гарантий на товары и услуги.

Стандарт содержит «модель пятиступенчатого анализа» – набор принципов для принятия самостоятельных решений, где признание выручки предполагает пять этапов, каждый из которых требует вынесения существенного суждения:

1. Распознавание договора с покупателем.

МСФО (IFRS) 15 дает определение контракта как соглашения между двумя или более сторонами, которое закрепляет права и обязанно-

сти, устанавливает критерии для каждого отдельного контракта, который подлежит исполнению.

2. Распознавание всех обязательств, подлежащих исполнению в рамках договора.

Обязательство, подлежащее исполнению – это обязанность передать товар или предоставить услугу согласно контракту с покупателем.

3. Определение цены сделки.

Цена сделки – это сумма возмещения, которую продавец рассчитывает получить взамен поставки товаров или предоставления услуг, за исключением сумм, получаемых в пользу третьих сторон.

4. Распределение цены сделки на обязательства, подлежащие исполнению.

Для контракта, который содержит более одного обязательства, подлежащего исполнению, компании необходимо распределить цену сделки между каждым обязательством в той пропорции, в которой предполагается исполнить каждое обязательство.

5. Признание выручки в момент исполнения (или по мере исполнения) обязательств.

По мнению экономистов, наибольшее влияние новый стандарт оказывает на отрасли, предполагающие исполнение долгосрочных контрактов.

Согласно МСФО (IFRS) 15, цена сделки должна быть распределена между каждым обязательством по контракту и признана в момент исполнения обязательства [1].

Таким образом, МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает принципы, отражающие полезность информации о состоянии, величине и сроках получения выручки в результате выполнения договоров с покупателями.

Решение замены ряда стандартов на один, МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», значительно меняет подход к учету, оценке и отражению в финансовой отчетности доходов от деятельности, направленной на передачу товаров, выполнение работ или оказание услуг.

Со временем система совершенствуется для более понятного пользования, поэтому ввод в действие МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» упрощает учет и отражение в отчетности и приближает деятельность организаций к международным стандартам отражения отчетности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Б а б а е в, Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – М.: Вузовский учебник, 2016. – 288 с.

2. Международные стандарты финансовой отчетности: электронный учебно-методический комплекс для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» / О. В. Головач, О. П. Моисеева // Электронное издание. – Минск: БГЭУ, 2016.

УДК 657.1.011.56

Лапицкая И. В., студентка

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Важным в совершенствовании организации бухгалтерского учета является использование современных технологий автоматизированной обработки учетно-аналитической информации. Современный уровень развития компьютерной техники сделал возможным обработку первичных документов, учетных данных, ведение счетов, формирование отчетности с помощью компьютера.

Сегодня на отечественном рынке представлено более 30 наименований программных продуктов, позволяющих автоматизировать бухгалтерскую деятельность. Наиболее распространенными являются «1С: Предприятие», ТПК «Нива-СХП», «Галактика». Наиболее распространенной является программа «1С: Предприятие». Так, программа позволяет осуществлять автоматизированный налоговый, бухгалтерский и управленческий учет самых разнообразных сфер деятельности.

Еще одним примером комплексной автоматизации является ТПК «Нива-СХП», разработанный информационно-вычислительным республиканским унитарным предприятием «ГИВЦ Минсельхозпрода».

Система «Галактика» представляет собой компьютерную программу, предназначенную для обработки информации, возникающей в процессе экономической деятельности предприятия, направленной на получение прибыли. Система относится к классу ERP-систем.

Приведем сравнительный анализ указанных программ автоматизации учета в таблице.

Достоинства и недостатки программ бухгалтерского учета

Программы	1С: Предприятие	ТПК «Нива-СХП»	«Галактика»
Достоинства	Программа приспособлена под законодательство и меняется при его изменении. Обладает высокой производительностью	Программа разработана для сельскохозяйственных организаций. Обеспечивает стабильную работоспособность	Позволяет вести бухгалтерский учет по международному стандарту GAAP. Гибкая настройка аналитического учета. Оперативное использование данных
Недостатки	Существуют затруднения при переносе информации из одной базы данных в другую. Затруднен поиск ошибок. Сложность в освоении	Затруднен поиск ошибок. Программу нужно дорабатывать. Невысокая скорость проведения вычислений	Сложность в освоении. Невысокая скорость проведения вычислений. Затруднен поиск ошибок

Из данных таблицы можно сделать вывод, что наибольшим преимуществом обладает программа «1С: Предприятие», так как она обладает высокой производительностью и может использоваться как на сельскохозяйственных, так и на иных предприятиях [1].

В то же время, на наш взгляд, для сельскохозяйственных организаций достаточно эффективной является и ТПК «НИВА-СХП», которая представляет комплекс программных средств, относящийся к классу типовых проектных решений, на базе которого создается полнофункциональная масштабируемая автоматизированная система управления сельскохозяйственной организацией [3].

Поэтому при выборе программы для автоматизации бухгалтерского учета руководству сельскохозяйственной организации нужно точно знать, какие процессы необходимо автоматизировать, а также как произвести расчет стоимости каждого предложения.

Однако при автоматизации бухгалтерского учета возникают и другие проблемы. Мало просто выбрать хорошую программу. Автоматизация – достаточно длительный и сложный процесс. Создать программу, которая была бы одинаково пригодна всем пользователям, практически невозможно. Условия, в которых работают программы, и требования к ним непрерывно меняются. Например, изменилось законодательство, и программа, которая устраивала, уже не в полной мере отвечает предъявляемым к ней требованиям. Приходится обращаться к разработчикам с просьбой об изменениях [2].

Следующая по степени сложности проблема – это выбор техники. У разработчика программного продукта есть свои минимальные требования к той технике, на которой будет работать его программа. Покупая технику, нужно смотреть вперед. При современных темпах развития программных продуктов быстро растут и требования к компьютеру, на котором предполагается работать. Поэтому выбирать технику надо с запасом.

Иногда, в силу объективных причин, бывает, что компьютеры ставят не на каждом рабочем столе, а в каком-то определенном месте. Сотрудники бухгалтерии ими пользуются по очереди. А для больших бухгалтерий требуется объединение всех баз данных, которые ведутся на различных рабочих местах, в единое поле для того, чтобы в любой момент можно было видеть общую картину финансового состояния предприятия, получать итоговые отчеты. Одна из форм этого объединения – сбор данных на флешкартах и объединение их в главном компьютере. В этих случаях по разным причинам возможны искажения информации. Сетевой же вариант системы позволяет работать в одном информационном поле всем сотрудникам одновременно. Вся информация сразу собирается в одном месте, что позволяет в любое время получать отчеты всех видов.

Итак, решение вопроса об автоматизации бухгалтерского учета – это нечто большее, чем покупка программы. По сути дела, разрабатывается целый проект автоматизации. Это сложный комплекс мер, которые должны быть тщательно продуманы с самого начала. Если потеряется какая-то часть технологии, то ее отсутствие в дальнейшем приведет к печальным последствиям и дополнительным затратам.

Таким образом, в современных условиях возрастает роль автоматизации учета любого предприятия, что позволяет избежать многих ошибок, неточностей, своевременно и качественно осуществлять учет.

ЛИТЕРАТУРА

1. 1С: Бухгалтерия 8 – доступно и всерьез // 1С: Предприятие 8 [Электронный ресурс]. – 2017 г. – Режим доступа: <http://v8.1c.ru/buhv8/>. – Дата доступа: 29.12.2020.
2. Д р о з д, В. Бухгалтерские программы для автоматизации бухгалтерского учета / В. Дрозд // Главный Бухгалтер [Электронный ресурс]. – 2013 г. – Режим доступа: <https://www.gb.by>. – Дата доступа: 31.12.2020.
3. НИВА-СХП. Подробная аннотация // УП «ГИВЦ Минсельхозпрода» [Электронный ресурс]. – 2017 г. – Режим доступа: <http://givc.by/?q=niva-shp-all>. – Дата доступа: 10.01.2021.

УДК 657.22

Лукша И. А., студент

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ФОНДОМ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ

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

В современное время Фонд социальной защиты населения – государственный орган, играющий важнейшую роль в экономике Беларуси. ФСЗН подчиняется напрямую Совету Министров РБ и является департаментом в Министерстве труда, который регулирует финансовые средства в сфере социального страхования.

В каждой стране предусмотрены собственные законы о бухгалтерском учете и отчетности, свои типовые планы счетов, на основе которых разрабатываются рабочие планы счетов, которые могут совершенствоваться в ходе деятельности бухгалтерской службы. Рассмотрим бухгалтерский учет расчетов с Фондом социальной защиты населения на основе планов счетов Украины, Российской Федерации и Республики Беларусь.

Так, в Украине бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом Украины от 16 июля 1999 года № 996-XIV «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине». Украинским типовым планом счетов для бухгалтерского учета расчетов с Фондом социальной защиты населения предусмотрен пассивный счет 65 «Расчеты по страхованию», к которому могут быть открыты субсчета: 65-1 «По пенсионному обеспечению», 65-2 «По социальному страхованию», 65-3 «По страхованию на случай безработицы», 65-4 «По индивидуальному страхованию», 65-5 «По страхованию имущества».

Бухгалтерский учет Российской Федерации ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 1 января 2013 года. Российский план счетов бухгалтерского учета (ПСБУ) и инструкцию по его применению (утвержденная приказом Министерства Финансов России от 31.10.2000 № 94н) обязаны выполнять компании всех форм собственности и организационно-правовых форм, использующие метод двойной записи. При этом российским планом счетов бухгалтерского учета для учета расчетов с Фондом социальной защиты населения предусмотрен пассивный счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», к которому могут быть открыты следующие субсчета: 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»,

69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению», 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому обеспечению».

Бухгалтерский учет в Республике Беларусь регулируется Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [1]. 29 июня 2011 года было утверждено Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета» № 50 (в ред. Постановления Министерства финансов от 13 декабря 2019 г. № 74) [2]. Для учета расчетов с Фондом социальной защиты населения в Республике Беларусь типовым планом счетов предусмотрен счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» без выделения конкретных субсчетов, что, по нашему мнению, является недостатком.

Ученые-экономисты предлагают к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» открывать конкретные субсчета, мы поддерживаем данную точку зрения и считаем, что к данному счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» можно открыть следующие субсчета:

69.1 «Расчеты по обязательному пенсионному страхованию»;

69.2 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»;

69.3 «Расчеты по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности»;

69.4 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

На основании этих субсчетов будет прослеживаться и контролироваться информация о перемещении денежных средств, что упростит обработку информации счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 17 июля 2017 г. № 52-3 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2021.

2. 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. постановления Минфина от 13 декабря 2019 г. № 74 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2021.

УДК 631.162

Мельникова А. В., студентка

**СРАВНЕНИЕ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ
НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ПО МСФО**

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

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

Формирование в нашей стране рыночных экономических отношений предъявляет новые повышенные требования к организации бухгалтерского учета, который развивается и совершенствуется в ответ на меняющиеся потребности общества, а главным образом, в соответствии с общепринятыми принципами, которые разработаны национальными, межнациональными и международными профессиональными организациями.

В соответствии с МСФО животные на выращивании и откорме относятся к группе биологических активов, поскольку процесс их выращивания и откорма неразрывно связан с использованием особого вида активов, которые подвергаются изменениям в ходе биологических процессов. В связи с этим деятельность сельскохозяйственных организаций, связанная с процессом выращивания и откорма животных, определяется как управление биотрансформацией. Данные обстоятельства указывают на специфику животных на выращивании и откорме как объекта учета, относящегося к текущим (оборотным) биологическим активам.

Учет биологических активов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», согласно которому 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.

Справедливая стоимость – сумма, на которую может быть обменян актив или в которой может быть исполнено обязательство в результате осуществления сделки между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую сделку.

Согласно МСФО, предприятию следует признать биологический актив или сельскохозяйственную продукцию только тогда, когда: данное предприятие контролирует актив в результате прошлых событий; существует высокая вероятность получения предприятием будущих экономических выгод, связанных с данным активом; справедливую стоимость или фактическую стоимость актива можно надежно оценить. На основе этого следует определить возможность внедрения понятия справедливой стоимости в национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности.

В свою очередь, оценка биологического актива подлежит постоянному пересмотру по справедливой стоимости, исходя из их состояния, которое меняется вследствие биотрансформации.

Если предприятие оценивает биологические активы по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения на конец периода, то в отношении таких биологических активов оно должно раскрыть следующую информацию: описание этих биологических активов; объяснение причин, в силу которых справедливую стоимость невозможно надежно оценить; по возможности, диапазон расчетных оценок, в котором, по всей вероятности, находится справедливая стоимость; используемый метод начисления амортизации; сроки полезного использования или применяемые нормы амортизационных отчислений; общую балансовую стоимость и сумму накопленной амортизации (вместе с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода.

Следует отметить, что для отечественных сельскохозяйственных предприятий достаточно трудно будет привыкать к новым оценкам справедливой стоимости животных на выращивании и откорме. Поэтому было бы целесообразнее для определения справедливой стоимости использовать сложившуюся рыночную стоимость 1 кг живого веса определенной категории животных за вычетом расходов, что не нарушает принципов МСФО 41.

Тем самым переход на МСФО должен осуществляться постепенно: нужно исходить из опыта стран, которые уже перешли на МСФО или находятся на завершающем этапе этого процесса, с параллельным решением всех вопросов и несоответствий между стандартами учета, совершенствования законодательства, разработки нового плана счетов бухгалтерского учета и других нормативных документов, регулирующих ведение бухгалтерского учета.

УДК 657.631(331.2)

Можар В. М., студент

О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В ОРГАНИЗАЦИЯХ

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

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

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

В бухгалтерском учете имеет свое место одна из наиболее важных функций под названием охранная (защитная). Суть данной функции заключается в обеспечении охраны интересов собственника. Ее достижение осуществляется непосредственно за счет системы внутреннего контроля.

Сам внутренний контроль является динамическим процессом, охватывающим всю деятельность организации. За счет средств внутреннего контроля происходит интеграция всех сторон финансово-хозяйственной деятельности в единую систему, что обеспечивает ее эффективное и бесперебойное функционирование в целом.

Внутренний контроль расчетов с персоналом по оплате труда в организациях должен выполнять следующие функции: оценку соответствия количества отработанного времени сотрудниками с размерами его оплаты; контроль соотношения фонда оплаты труда с сопоставимыми экономическими показателями хозяйственной деятельности экономического субъекта; сопряжение бухгалтерии и отдела кадров в части соблюдения предусмотренного порядка и условий оплаты труда, материального стимулирования и поощрения персонала организации [1].

Считается, что одной из важнейших задач управления организацией для достижения эффективной деятельности выступает задача управления рисками, основывающаяся на своевременной их идентификации, проведения целостного подробного анализа рисков и формирования действий по их предотвращению или минимизации. Исполнить данный аспект позволяет процедура внутреннего контроля, так как она включает в себя деятельность к стремлению и достижению

сокращения в возможном объеме рисков, оказывающих прямое воздействие на достижение целей хозяйствующего субъекта.

Непосредственно к рисковому событию при расчетах с персоналом по оплате труда можно отнести: отсутствие оснований для выплаты заработной платы, выплаты премий и прочих выплат; риск восстановления незаконно уволенного сотрудника с выплатой заработной платы за вынужденный прогул; несоответствие штатного расписания организационной структуре; стимулирующие и компенсационные выплаты не предусмотренные Положением об оплате труда; возникновение трудовых споров между работодателем и работником; начисление и выплата заработной платы несуществующим работникам [2].

Таким образом, можно заключить, что для организации эффективного внутреннего контроля стоит уделить особое внимание мероприятиям по обеспечению его проведения методологически. Перечень инструментов, а также сроки, документация, особенности выборки должны быть отражены во внутреннем соответствующем регламентирующем документе.

Стоит отметить, что к первоочередным процедурам контроля расчетов с персоналом по оплате труда можно отнести:

- разделение обязанностей – ключевые контрольные процедуры по подбору, приему, авторизации табеля учета рабочего времени, начислению и выплате заработной платы не совмещаются одним сотрудником;
- контроль наличия и исполнения требований внутренних регламентов в отношении расчетов с персоналом по оплате труда и отчислений с фонда оплаты труда;
- проверка полноты, правильности и достоверности начисленных и выплаченных сумм;
- оценка результатов проверки на предмет их соответствия нормативно-правовым и внутренним регламентам и разработка предложений по совершенствованию учета и внутреннего контроля в организациях.

ЛИТЕРАТУРА

1. Макаренко, С. А. Концептуальные основы внедрения внутреннего контроля в систему управления организаций малого и среднего бизнеса / С. А. Макаренко, А. А. Голубцова, А. П. Бабак // Инновационное развитие экономики. – 2016. – № 6 (36). – С. 132–137.

2. Макаренко, С. А. Мотивация и стимулирование персонала как основа контрольной среды экономического субъекта / С. А. Макаренко, К. С. Червишняя // Инновационное развитие экономики. – 2017. – № 1 (37). – С. 137–142.

УДК 657.39

Можар В. М., студент

ФОРМЫ И СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

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

Рассмотрение данной темы необходимо начать с определения оплаты труда – это вознаграждение за труд работника в зависимости от качества выполнения работы, квалификации работника, сложности и объема выполненной работы. Оплата труда может быть представлена как в стоимостном, так и в натуральном выражении. Формы и системы оплаты труда в зависимости от страны могут различаться. Исходя из этого, необходимо отразить те формы и системы, которые существуют и функционируют в Республике Беларусь. Данную тему считаем актуальной, поскольку именно оплата труда является той причиной, которая приводит работника на его рабочее место.

Систему оплаты труда можно определить как устойчивую форму расчета в сделках по купле-продаже рабочей силы. Для того чтобы прийти к данному выводу, необходимо представить наемный труд как одну из разновидностей коммерческой операции, при которой одна сторона продает свой товар (труд), а другая приобретает данный товар.

В соответствии с законодательством Республики Беларусь существуют две основные формы оплаты труда: повременная и сдельная. В мировой практике существует намного больше форм оплаты труда, но во всех случаях основная часть заработной платы рассчитывается либо в зависимости от количества отработанного времени, либо от количества произведенных единиц труда [1].

В соответствии со статьей 63 Трудового кодекса Республики Беларусь форма оплаты труда определяется договором между работником и работодателем [2].

Договор также предусматривает возможность дифференциации заработной платы в зависимости от сложности выполняемой работы и других условий труда.

Временная система оплаты в целом означает плату, которая прямо пропорциональна количеству отработанных единиц времени: часов, дней, смен и т. д. Если обратить внимание на повременную оплату труда, то она выглядит более обоснованной, если нет возможности объективно и четко определить количество и качество выполненной работы.

Повременная оплата в основном очень редко используется в коммерческих организациях, которые, как правило, стремятся оптимизировать свою прибыль за счет повышения производительности труда, но в системах, где приоритет отдается неэкономическим методам мотивации работников, основным остается вознаграждение, основанное на времени.

Зачастую наблюдается, что повременная оплата труда не дает достаточного стимула, чтобы заинтересовать работника в конечных результатах его действий. Для устранения данного недостатка получила широкое применение система премирования в зависимости от конечных результатов работы и качества выполненной работы. Стоит отметить, что на практике премиальные и другие стимулирующие выплаты редко имеют прямую зависимость от качества работы определенного сотрудника, обычно они распределяются между членами коллектива пропорционально базовой оплате труда в соответствии с уровнем квалификации.

Следует также отметить, что повременная система оплаты труда не исключает использования негативной мотивации, а именно штрафов и материальных удержаний, в случае некачественного выполнения работником своих прямых обязанностей.

Сдельная оплата труда в основном встречается в тех случаях, когда результат работы очевиден, легко учитывается и оценивается. В большинстве случаев этот вариант более справедливо отражает работоспособность конкретного человека, но, с другой стороны, описанная система в чистом виде не гарантирует стабильного заработка.

Для применения сдельной оплаты должны быть выполнены следующие условия: умение вести точный количественный учет результатов работы сотрудников; необходимость роста производительности труда; прямая зависимость между количеством усилий сотрудников и количеством результатов работы, подлежащих учету. Также еще одним необходимым условием является признание возможности повышения производительности без ущерба для качества и безопасности.

Оптимальным вариантом сдельной формы оплаты труда можно считать аккордовую систему. В этом случае расчет производится в зависимости от общего объема работ.

Стоит также отметить, что существуют тарифные и бестарифные платежные систем, которые могут сочетаться со сдельной формой расчета заработной платы, но гораздо больше влияют на повременную.

Бестарифная система предполагает определение коэффициента трудового участия для каждого члена коллектива, что приводит к

дифференцированной оплате одного и того же объема труда для работников, в зависимости от количества выполненной ими работы.

При тарифной системе дифференциация заработной платы производится пропорционально тарифной ставке, определяемой в соответствии с уровнем квалификации, сложностью выполняемой работы и другими условиями [3].

Заключение. Таким образом, можно заключить, что существуют различные формы и системы оплаты труда в Республике Беларусь. Особенно следует отметить начисление оплаты труда в сельскохозяйственных организациях, где ее размер будет зависеть не только от объемов убранной площади и (или) количества надоенного молока, но и от природно-климатических условий и (или) падежа животных (из-за болезни, стихийных бедствий и т. д.). Данная отрасль наиболее подвержена факторам извне. В настоящее время в нашей стране на уровне правительства принимаются различные программы и законодательные акты в отношении форм и систем оплаты труда, которые направлены на оптимизацию данных структур с целью отражения максимальной зависимости оплаты труда конкретного работника, от качества и количества выполненной им работы или оказанной услуги.

ЛИТЕРАТУРА

1. Формы и системы оплаты труда [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://myfin.by/wiki/>. – Дата доступа: 13.12.2020.
2. Трудовой кодекс Республики Беларусь, 296-3 от 26.07.1999 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://kodeksy-by.com/>. – Дата доступа: 15.12.2020.
3. Формы и системы оплаты труда в условиях перехода к рыночным отношениям / В. И. Матусевич [и др.]. – Минск: НИИ труда, 1996.

УДК 336.226

Морозова К. А., студентка

УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В ПРОГРАММЕ

«1С: БУХГАЛТЕРИЯ 8.3»

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

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

Налог на прибыль – один из широко распространенных прямых налогов. Его сумма зависит от размера прибыли. Чтобы получить представление о налоге на прибыль, следует определить само понятие прибыли. Обычно она рассчитывается как разность между доходом

от деятельности компании и суммой установленных издержек и вычетов.

Налог на прибыль уплачивается от суммы валовой прибыли от реализации товаров (работ, услуг), основных средств, нематериальных активов и доходов от прочих операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

Ставка налога на прибыль по дивидендам, начисленным белорусским организациям, а также по прибыли, полученной от реализации долей в уставном капитале организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их частей определена в Налоговом кодексе [1].

В программе «1С: Бухгалтерия 8.3» организован автоматизированный учет хозяйственных операций в целях исчисления налога на прибыль организаций. Налоговый учет по налогу на прибыль в программе построен на использовании того же плана счетов, что и бухгалтерский учет, т. е. «Плана счетов бухгалтерского учета». Для контроля правильности вычислений по налогу на прибыль ведение налогового учета осуществляется параллельно с бухгалтерским.

Автоматизированный учет операций в целях учета по налогу на прибыль организаций обеспечивается за счет использования специальных механизмов подсистемы налога на прибыль. Включение, отключение и настройка отдельных механизмов автоматизированного учета производится с помощью настройки параметров учетной политики для целей налога на прибыль организаций.

При соблюдении последовательности отражения фактов хозяйственной жизни и полном заполнении всех обязательных реквизитов документов у бухгалтера не возникает ошибок в учете.

Расчет налога на прибыль в «1С: Бухгалтерия 8.3» полностью автоматизирован. Можно выделить два этапа в этом процессе: формирование проводок по налоговому учету в режиме онлайн, то есть одновременно с бухгалтерскими проводками при проведении первичных документов; выполнение окончательного расчета в конце месяца при проведении специальной регламентной операции.

Программа «1С: Бухгалтерия 8.3» для расчета налога на прибыль использует счета бухгалтерского учета. Для налогового учета в плане счетов предусмотрен специальный признак «Налоговый учет». Доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учете учитывают по разным правилам, для учета этих расхождений в учетной политике настраивают учет отложенных налоговых активов.

Разница между доходами и расходами в налоговом учете формирует налоговую прибыль, от которой считают налог.

При реализации продукции, работ, услуг в учете «1С: Бухгалтерия 8.3» формируются проводки по выручке и списанию себестоимости. Выручку отражают по кредиту счета 90.01.1 «Выручка...», себестоимость списывают в дебет 90.02.1 «Себестоимость продаж...». В регистрах налогового учета выручку отражают без НДС.

Косвенные расходы отражают в учете по дебету счетов 25, 26, 44. Эти расходы полностью списывают в конце месяца при закрытии периода по правилам, указанным в учетной политике. Косвенные расходы в «1С: Бухгалтерия 8.3» оформляют документом поступления услуг.

Прочие доходы и расходы отражают в учете по счету 91. Финансовый результат по прочей деятельности списывается при закрытии периода на счет 99.01.1 «Прибыли и убытки...».

Декларация по налогу на прибыль в «1С: Бухгалтерия 8.3» отражает доходы и расходы, принимаемые для расчета налоговой базы по налогу на прибыль. Аналитические регистры налогового учета в программе можно составлять как с помощью стандартных, так и с помощью специализированных отчетов.

Таким образом, программа «1С: Бухгалтерия 8.3» значительно упрощает работу бухгалтера, автоматизирована большая часть операций по отражению налога и составлению налоговой отчетности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/>. – Дата доступа: 29.12.2020.

УДК 657

Никитина В. Е., студентка

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Научный руководитель – Мельник А. Г., ст. преподаватель

УО «Белорусский государственный университет пищевых
и химических технологий»,

Могилев, Республика Беларусь

Основные средства используются в течение длительного периода времени и в процессе эксплуатации изнашиваются физически и морально. Физический износ определяется как потеря основными сред-

ствами технико-эксплуатационных качеств в результате использования. Моральный износ определяется как снижение стоимости основных средств в результате появления более производительных и совершенных машин. Моральный износ основных средств не зависит от их физического износа. Физически годная машина может быть настолько морально устаревшей, что эксплуатация ее становится экономически невыгодной. И физический и моральный износ ведет к утере стоимости [1]. В связи с этим каждой организации необходимо обеспечить накопление средств, которые требуются для приобретения и восстановления износившихся основных средств. Что и происходит в процессе начисления амортизации.

Амортизация – это процесс перенесения стоимости объектов основных средств и нематериальных активов на стоимость производимых (оказываемых) с их использованием в процессе предпринимательской деятельности товаров, работ, услуг. Объектами начисления амортизации являются числящиеся в бухгалтерском учете организации основные средства, как используемые, так и неиспользуемые в предпринимательской деятельности.

Работа в организации по проведению амортизационной политики начинается с утверждения руководителем организации состава комиссии по проведению амортизационной политики, которая создается из числа имеющихся в штате специалистов инженерных, экономических, юридических и бухгалтерских служб.

Начисленные суммы амортизации основных средств, используемых в производственной деятельности организации, включаются в затраты на производство и в расходы на реализацию продукции, работ, услуг, и, соответственно, в себестоимость этой произведенной продукции. И в дальнейшем при реализации возмещаются покупателем. А по неиспользуемым в производственной деятельности – отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» [2].

Однако следует отметить, что если продукция не реализуется, а запасается на складах либо если выявлен неисправимый брак, то такая продукция также хранится на специальном складе забракованной продукции. В таком случае затраты на производство и, соответственно, начисленная амортизация в составе этих затрат не возмещается покупателем, а относится на расходы организации. В связи с чем следует уделить внимание данному вопросу и рассмотреть способы возмещения данных затрат путем перераспределения их на качественную продукцию, производимую после.

Одной из проблем также является то, что в деятельности организаций используются основные средства, по которым начисляется амортизация, и основные средства, по которым амортизация начислена в 100 % объеме. Отражение таких объектов на одних и тех же счетах и субсчетах бухгалтерского учета не позволяет иметь оперативные сведения о состоянии основных средств для целей управленческого учета, а также для составления отчетности. Бухгалтеру, например, чтобы составить отчет об основных средствах, стоимость которых уже амортизирована, необходимо поднять ведомости начисления амортизации и другую документацию. Если организация большая и объектов основных средств много – это достаточно трудоемкая задача. Исходя из этого целесообразно использовать новый группировочный признак классификации основных средств – по степени амортизации, что позволит разграничить объекты на амортизируемые и самортизированные. Такая информация будет необходима при проведении анализа динамики основных средств, а также при составлении отчетности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Любушин, Н. П. Экономический анализ: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н. П. Любушин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 575 с.

2. Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 г. № 37/18/6 «Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» // Бизнес инфо: аналитическая правовая система / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск: ООО «Профессиональные правовые системы», 2021.

УДК 657

Никитина В. Е., студентка

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Научный руководитель – Мельник А. Г., ст. преподаватель

УО «Белорусский государственный университет пищевых и химических технологий»,

Могилев, Республика Беларусь

Основные средства занимают значительную долю в активах организации и играют важную роль в производственном процессе. Поэтому в бухгалтерском учете возникает необходимость формирования полной и качественной учетной информации об их состоянии и ис-

пользовании, в частности, определения их первоначальной стоимости и проведения переоценки. Основные средства после принятия к бухгалтерскому учету могут учитываться по первоначальной стоимости либо по переоцененной стоимости.

Первоначальная стоимость приобретенных основных средств определяется в сумме фактических затрат на их приобретение. Переоцененная стоимость – это стоимость основных средств после их переоценки. При учете основных средств по второму варианту в бухгалтерском учете их отражают по переоцененной стоимости за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения. В таком случае организации не должны допустить существенного отличия первоначальной стоимости от справедливой стоимости, определяемой при переоценке основных средств. Для этого переоценка основных средств должна производиться регулярно [1].

Порядок проведения переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования, а также правила отражения ее результатов в бухгалтерском учете и отчетности устанавливает Инструкция о порядке переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования [2]. При проведении переоценки имущества организации могут применять различные методы. На предприятиях Республики Беларусь наибольшее распространение получили индексный метод и метод прямой оценки. Организация самостоятельно выбирает один из указанных методов переоценки по каждому объекту имущества.

Индексный метод считается наиболее простым в применении, не требует материальных затрат, однако в результате ежегодного применения организациями индексного метода переоценки основных средств, с использованием коэффициентов пересчета стоимости, доводимых Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь, происходит искажение стоимости основных средств в сторону завышения, что приводит к увеличению налога на недвижимость, к увеличению амортизационных отчислений, следовательно, к завышению себестоимости выпускаемой продукции и ухудшению финансовых результатов работы предприятия. Кроме этого, если планируется отчуждение основных средств, то необходимо привести стоимость к реальным цифрам, так как этот факт в дальнейшем может стать серьезной проблемой при совершении сделки [2].

Поэтому целесообразнее при переоценке основных средств использовать метод прямой оценки. Метод прямой оценки предполагает

определение стоимости объекта по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, на основании заключения оценщика о его рыночной стоимости на указанную дату. Порядок применения данного метода не зависит от того, переоценивались ли объекты ранее и когда была их последняя переоценка. Переоценка прямым методом позволит: определить реальную стоимость основных фондов; снизить налогообложение предприятия; оптимизировать себестоимость производимой продукции (услуг); исправить неточности, полученные при предшествующих переоценках; обеспечить привлекательность для инвесторов; улучшить финансовое состояние предприятия. Таким образом, выбор метода переоценки является правом субъекта хозяйствования, но, несмотря на большую трудоемкость, рекомендуется использовать метод прямой переоценки, так как данный метод позволяет с предельной точностью определить рыночную стоимость основных средств предприятия. Кроме того, применение метода прямой переоценки на шаг приблизит бухгалтерский учет в Беларуси к требованиям МСФО.

ЛИТЕРАТУРА

1. Михалкевич, А. П. Проблемы и пути совершенствования учета основных средств в Республике Беларусь / А. П. Михалкевич // Бухгалтерский учет и анализ. – 2017. – № 12. – С. 36–40.

2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 05.11.2010 г. № 162/131/37 «Об утверждении Инструкции о порядке проведения переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов, неустановленного оборудования» // Бизнес-Инфо: аналитическая правовая система / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск: ООО «Профессиональные правовые системы», 2021.

УДК 657.12

Пекарская Е. С., студентка

МОДИФИКАЦИИ МЕТОДА ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ

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

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

На заре зарождения бухгалтерского учета, когда в обществе преобладали натуральные отношения, люди использовали натуральные понятия для описания и систематизации фактов хозяйственной жизни без обозначения источников их получения. Теоретические понятия прибыли и капитала в силу уровня развития общественно-экономической

формации того времени не использовались, так как в них не было нужды. Все записи по учету велись в одну строку, не разграничивая между собой разные факты. Подобная практика учета получила в науке название униграфического учета.

Парадигма униграфического учета прошла несколько этапов в своем развитии: 1) инвентарный учет, когда обозначалось только то, что фактически имелось в наличии; 2) контокоррент – фиксировались только сделки с другими лицами; 3) монеты стали включать в учет; 4) деньги стали неотъемлемой частью контокоррента; 5) вся собственность стала выражаться в монетах.

Последний этап развития положил конец униграфическому учету, поскольку появилась денежная оценка предметов. Наряду с учетом собственности стали фиксировать источники их появления. Для этого при записи напротив предмета пришлось отражать и источник, что сейчас называется дебетом и кредитом. Подобные операции ознаменовали собой появление диграфической (двойной записи) парадигмы. Появлению новой парадигмы способствовало более широкое применение денег и развитие торговли.

Далее диграфическая парадигма включила математический аппарат анализа, были введены определенные условия (например, считать все в одних денежных знаках) и абстрактные понятия прибыли и капитала.

В дальнейшем математика сильно продвинула теорию диграфической парадигмы, которая существует и сегодня. Однако здесь кроется слабое место бухгалтерского учета как науки. Уже много столетий диграфическая парадигма не изменялась, что вызывает сомнения по поводу научности бухгалтерского учета [1].

В настоящее время ни один квалифицированный бухгалтер не представляет себе ведение бухгалтерского учета без метода двойной записи. В профессиональном бухгалтерском сообществе убеждены, что с помощью метода двойной записи в бухгалтерском учете можно достоверно отразить любой факт финансово-хозяйственной деятельности организации. Однако существующие ограничения метода двойной записи заключаются в том, что определенные факты финансово-хозяйственной деятельности отразить с его помощью объективно невозможно. Например, это касается проблем учета инфляции; прибылей или убытков, получаемых организацией в силу действия теории временной стоимости денег; отражения потерянной прибыли [2].

Существуют различные интерпретации метода двойной записи. Большинство авторов трактуют двойную запись как способ формиро-

вания бухгалтерского баланса организации. Факт финансово-хозяйственной деятельности, отражаемый в бухгалтерском учете, влияет на содержание баланса. Счета – это элементы баланса. Записи на счетах отражают изменение статей баланса. Количество вариантов таких изменений задано самой балансовой моделью и, соответственно, ограничено. Однако уже в начале прошлого столетия ученые предпринимали попытки усовершенствовать метод двойной записи. Наиболее удачные попытки модификации метода ведут к расширению метода двойной записи до тройной.

Первая заметная попытка разработать и ввести тройную запись была предпринята русским бухгалтером Ф. В. Езерским, который ввел наравне с дебетом и кредитом третью запись (колонку) капитал.

Ф. В. Езерский в своей профессиональной деятельности неоднократно соприкасался с подделкой бухгалтерских документов, поэтому он осознавал недостатки метода двойной записи. Для облегчения понимания отчетности Ф. В. Езерский не использовал в своей системе разделение счетов на активные, пассивные и активно-пассивные, а латинские названия «дебет» и «кредит» заменил на русские «приход» и «расход». Таким образом, все счета в системе Ф. В. Езерского были активными. Это значительно облегчило восприятие отчетности, но возникли трудности по фиксации отдельных фактов финансово-хозяйственной деятельности. Так, например, в системе учета Ф. В. Езерского невозможно отразить дебиторскую и кредиторскую задолженности. Таким образом, система учета Ф. В. Езерского не использует метод начисления. Тем не менее система бухгалтерского учета, представленная Ф. В. Езерским, вполне может успешно применяться индивидуальными предпринимателями, использующими кассовый метод [3].

Другой широко обсуждаемой в научном мире системой тройной записи является метод, предложенный в середине прошлого столетия японским профессором Идзирю Ю. Данная система включает такие понятия, как «дебет, кредит и требит». Идзирю Ю. применил элементы математического анализа при регистрации фактов финансово-хозяйственной деятельности, а также применил к учету такие физические понятия, как скорость, импульс и сила. Он не отвергал принципы метода двойной записи и признавал, что его система является развитием метода двойной записи и может быть использована организациями параллельно с существующими регистрами бухгалтерского учета. Введенное Идзирю Ю. понятие требита позволяет учитывать факторы,

которые влияют на динамику доходов и расходов, а его система предоставляет огромные возможности по анализу и прогнозированию денежных потоков [4].

В настоящее время имеются научные труды, демонстрирующие практические подходы использования системы Идзири Ю., ее возможности и резервы. Однако данная система является сложной и требует от бухгалтеров высокой квалификации. Метод тройной записи Идзири Ю. можно успешно использовать в управленческом учете, так как она предоставляет широкие возможности для проведения анализа финансового положения организации.

Рассмотренные методы тройной записи имеют свои сильные и слабые стороны. Так, тройная запись по Ф. В. Езерскому способна фиксировать изменение дохода после каждой бухгалтерской операции, а метод, предложенный Идзири Ю., позволяет не только регистрировать изменение дохода, но и анализировать причины, вызвавшие эти изменения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Границы возможностей двойной записи [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://buh.ru/articles/documents/13846/#briefly_20402. – Дата доступа: 06.04.2021.
2. Соколов, Я. В. История бухгалтерского учета: учебник / Я. В. Соколов. – Изд. 3-е. – Москва: Магистр, 2009. – 287 с.
3. Карельская, С. Н. Балансовая теория В. Ф. Езерского / С. Н. Карельская, Е. И. Зуга // Финансы и бизнес. – 2011. – № 3. – С. 213–222.
4. Самусенко, С. А. Система тройной бухгалтерии Юджи Идзири и перспективы ее применения / С. А. Самусенко // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 28. – С. 44–54.

УДК 657.1.011.56

Пекарская Е. С., студентка

БЛОКЧЕЙН КАК ЭТАП РАЗВИТИЯ АВТОМАТИЗАЦИИ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Научный руководитель – Гусарова Т. В., магистр экон. наук, ст. преподаватель

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

Бурное развитие информационных технологий все больше оказывает влияние на изменение методов бухгалтерского учета. В 2000-х гг. внедрение электронного финансового документооборота в банках и организациях было связано с автоматизацией задач бухгалтерского

учета. Причиной тому, что первоочередными объектами автоматизации в управлении являлись задачи бухгалтерского учета, послужила строгая формализация и унификация процедур и способов обработки и составления финансовых документов по сравнению с другими видами документов, возникающими в управленческой деятельности организаций.

Поэтому сегодня современный бухгалтерский учет характеризуется автоматизацией всех профессиональных функций: фиксация всех финансово-хозяйственных операций с отражением курсовых разниц в зависимости от текущего курса валюты; учет по счетам, субсчетам и аналитическим кодам для контрагентов; тонкая настройка программы бухгалтерского учета на специфичную учетную политику организации; автоматизированное формирование остатков, оборотов, журналов-ордеров, Главной книги, баланса и других отчетных форм; учет и хранение первичных электронных финансовых документов; генерация отчетных документов для осуществления финансового анализа организации по данным бухгалтерского учета.

Переход организаций на электронный учет предоставляет огромные возможности для автоматизированного отражения любых документов и финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском учете посредством бухгалтерских записей. Использование информационных систем бухгалтерского учета в организациях будет способствовать развитию цифрового аудита. Комплексное, автоматизированное отражение фактов финансово-хозяйственной деятельности государственных органов и внедрение ИТ-контроля – это уже ближайшая перспектива.

Следует особо отметить, что современный научно-технический прогресс сопровождается цифровизацией всех процессов в экономике, повышением эффективности управления, технологическим и инфраструктурным развитием, сокращением издержек. Основные ее тенденции заключаются в том, что происходит интеграция в едином информационном пространстве программно-технических комплексов, информационных ресурсов. Все это представляет собой единую информационную инфраструктуру. На сегодняшний день объем обрабатываемой информации огромен, скорости обработки достигают невероятных величин. Вместе с тем создаются совершенно новые возможности производства, сбора, учета, хранения, передачи и распространения информации.

Информационные технологии, применяемые в бухгалтерском учете, прошли несколько этапов развития: применение электронных таблиц Microsoft Excel; внедрение специализированных программных продуктов, применение интегрированных систем планирования и управления ресурсами организаций; применение облачных технологий.

Несмотря на ощутимые преимущества этих технологий, им присущи: риски потерь и искажения информации; разрозненность и низкое качество данных; отсутствие возможности автоматизированного формирования учетно-аналитической информации с учетом временной стоимости денег; ориентация на потребность действующих методик учета; отсутствие интеграции в международную систему учета [1].

Дальнейшее развитие бухгалтерского учета будет сопровождаться усложнением учетных моделей, основанных на применении современных цифровых технологий.

Технология блокчейн, искусственный интеллект – современный этап развития информационно-коммуникационных технологий. Исследование и сравнительный анализ современных информационных технологий позволили обосновать модель информационно-аналитического обеспечения бизнеса, включающую три подсистемы: учетно-аналитического обеспечения, участников бизнес-процессов и единого информационного пространства. Так, использование технологии блокчейн позволит в режиме онлайн осуществлять контроль и управление бизнесом в любой точке мира.

Блокчейн (англ. Blockchain) – это непрерывная цепочка блоков данных, где каждый последующий блок связан с предыдущим посредством содержащегося в нем набора записей. Каждый блок хранит в себе всю информацию цепочки, начиная с самого первого блока. Новые блоки добавляются в самый конец цепочки, таким образом, содержимое блокчейна постепенно нарастает.

Технология блокчейн обладает потенциалом для ускорения развития бухгалтерского учета за счет снижения затрат на ведение и согласование бухгалтерских регистров, обеспечивает беспрецедентную прозрачность и повышает операционную эффективность истории активов [2]. Используя блокчейн, организации смогут записывать свои транзакции непосредственно в объединенный регистр, создавая взаимосвязанную систему устойчивых учетных записей. Поскольку все записи распределены и конфиденциально запечатаны, шансы уничтожить или манипулировать ими для сокрытия активности будут сведены к нулю.

Технология блокчейна предполагает следующие преимущества для бухгалтерских служб:

- сокращение количества ошибок – при попадании данных в блокчейн интеллектуальные контракты делают многие учетные функции автоматическими, уменьшая вероятность человеческой ошибки;

- снижение затрат – блокчейн приведет к повышению эффективности работы бухгалтера и уменьшению количества ошибок, что в среднесрочном периоде будет способствовать снижению затрат на ведение бухгалтерского учета и проверку его корректности;

- уменьшение вероятности мошенничества – чтобы изменить запись в блокчейне, необходимо сделать одно и то же изменение для всех копий распределенной сети в одно и то же время, что практически невозможно.

Таким образом, технология блокчейн не является методологической разработкой, а представляет собой следующий этап развития автоматизации системы бухгалтерского учета, так как его главным предназначением является надежное и защищенное децентрализованное хранение записей о финансово-хозяйственной деятельности организаций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Егорова, С. Е. Перспективы применения информационных технологий в бухгалтерском учете в условиях глобализации бизнеса / С. Е. Егорова, И. С. Богданович // Научно-технические ведомости СПб. Экономические науки. – 2019. – № 6. – Т. 12. – С. 38–48.

2. Варданян, С. А. Базисные векторы развития бухгалтерского учета и аудита на основе блокчейн-технологии в условиях цифровой экономики. / С. А. Варданян // Научное обозрение: теория и практика. – 2017. – № 11. – С. 23–27.

УДК 657

Полецук Е. В., студент

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

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

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

Для стабильного функционирования организации необходимо наличие определенных источников и средств. В настоящее время производство увеличивается быстрыми темпами. Для сохранения основ-

ных производственных средств и обеспечения процесса модернизации оборудования необходима амортизация.

Амортизация представляет собой процесс перенесения стоимости объектов основных средств и нематериальных активов на стоимость производимых (оказываемых) с их использованием в процессе предпринимательской деятельности товаров, работ, услуг.

В Республике Беларусь условия регулирования процесса воспроизводства основных средств, в том числе отражаемых в бухгалтерском учете организации как доходные вложения в материальные активы, а также являющихся предметами финансовой аренды (лизинга), определяет Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденная постановлением Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. № 37/18/6 (в редакции постановления Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 19.12.2019 г. № 25/79/70) [2].

Отражение амортизации объектов основных средств бюджетных организаций на счетах бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2012 г. № 60 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств в бюджетных организациях и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета» [3].

В международной практике учет основных средств и их амортизацию регулирует МСБУ (IAS) 16 «Основные средства».

В Республике Беларусь сумма амортизационных отчислений за год рассчитывается следующими способами: линейным; нелинейным, который включает в себя метод уменьшаемого остатка; прямым и обратным методами суммы чисел лет; производительным, позволяющим начислять амортизацию в зависимости от натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), изготовленной в текущем периоде.

Следует отметить, что по объектам основных средств, используемым в предпринимательской деятельности, организация самостоятельно определяет способы и методы начисления амортизации, а по объектам, не используемым в предпринимательской деятельности, а также объектам бюджетных организаций можно применять только линейный способ.

Нелинейные методы начисления амортизации не применяют в отношении следующих объектов основных средств:

- зданий, сооружений, за исключением антенн и взлетно-посадочных полос;
- машин, оборудования и транспортных средств с нормативным сроком службы до 3 лет, легковых автомобилей (кроме эксплуатируемых в качестве служебных, относимых к специальным, а также используемых для услуг такси);
- оборудования гражданской авиации, срок полезного использования которого определяется исходя из временного ресурса;
- уникального оборудования, предназначенного для использования в испытаниях, производстве опытных партий продукции;
- предметов интерьера, включая офисную мебель;
- предметов для отдыха, досуга и развлечений;
- фирменных наименований, товарных знаков [4].

Белорусские организации часто выбирают линейный способ, хотя с точки зрения соответствия параметров эксплуатации основного средства и получаемых выгод от их использования больше подходит метод суммы чисел лет.

Такой подход к выбору метода расчета амортизационных отчислений также снижает полезность бухгалтерской отчетности в отношении основных средств.

В Международных стандартах финансовой отчетности (далее – МСФО) предусмотрены те же методы начисления амортизации, отличается только расчет: амортизируемая величина определяется с учетом ликвидационной стоимости объекта основных средств. Причем оценка ликвидационной стоимости может быть изменена вследствие получения новой информации об используемом объекте.

Для оценки ликвидационной стоимости используется дисконтированная оценка, которая также может меняться под влиянием изменений условий эксплуатации объекта. Также МСФО предусматривают возможность изменения метода начисления амортизации введенного в эксплуатацию объекта, так как срок полезной службы и метод начисления амортизации отражают характер получения выгоды организацией от использования основного средства [1].

Метод расчета амортизационных отчислений должен отражать механизм получения организацией экономических выгод от эксплуатации объекта, что полностью реализуется в международной практике.

Таким образом, способы и методы, используемые при начислении амортизации основных средств в Республике Беларусь и по МСФО, схожи, но в отличие от национальных правил учета основных средств МСФО нацелены на правдивое отражение экономической информации об основных средствах в финансовой отчетности организации, которая составляется в первую очередь для потенциальных инвесторов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Захарова, Д. О. Сравнительный анализ учета основных средств по российским и международным стандартам [Электронный ресурс] / Д. О. Захарова, О. В. Почекаева. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitelnyy-analiz-ucheta-osnovnyh-sredstv-po-rossiyskim-i-mezhdunarodnym-standartam/viewer>. – Дата доступа: 17.03.2021.

2. Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов [Электронный ресурс]: постановление М-ва экономики, М-ва финансов, М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь, 27 февраля 2009 г. № 37/18/6: в ред. постановления М-ва экономики, М-ва финансов, М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 19.12.2019 г. № 25/79/70 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2021.

3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств в бюджетных организациях и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 31 октября 2012 г. № 60 // Бизнес-Инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2021.

4. Толкун, И. Способы и методы начисления амортизации: как выбрать оптимальный вариант? / И. Толкун. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.gb.by/izdaniya/glavnyi-bukhgalter/tolkun-i-sposoby-i-metody-nachisleniya-a_0000000. – Дата доступа: 17.03.2021.

УДК 633.1

Рабушок А. Д., студентка

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОЦЕНКИ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР

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

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

Развитие сельского хозяйства в настоящее время поддерживается Государственной программой развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2021–2025 гг. в целях повышения экономической эффективности работы агропромышленного комплекса, качества и конкурентоспособности отечественной сельскохозяйственной продукции

и продуктов питания, а также формирования рыночных основ хозяйствования в агропромышленном производстве.

Производство зерна является одним из главных направлений деятельности сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь. Увеличение производства зерна – одна из важных задач дальнейшего развития сельского хозяйства, от решения которой зависит удовлетворение растущих потребностей населения в продуктах питания и развитие отрасли животноводства. В связи с этим объективно возрастает экономическая значимость вопросов оценки продукции зерновых культур.

В бухгалтерском учете продукция зерновых культур 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, а в конце календарного года после составления отчетных калькуляций доводится до фактического значения путем ее корректировки 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, опираясь на Закон 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].

Принцип единства означает установление единой методологии учета в различных организациях независимо от организационно-правовой формы собственности.

Принцип реальности раскрывает действительную стоимость того или иного объекта на конкретную дату.

В настоящее время в Республике Беларусь зерновая продукция отражается по фактической производственной себестоимости только в годовой бухгалтерской отчетности, что противоречит Международному стандарту финансовой отчетности IAS 41 «Сельское хозяйство», в котором синтезированы особенности сельского хозяйства в уникальной характеристике сельскохозяйственной деятельности как управлении биотрансформацией биологических активов.

Биологические активы в момент первоначального признания и по состоянию на каждую отчетную дату должны оцениваться по справедливой стоимости, за вычетом предполагаемых расходов на реализацию, кроме случаев, когда справедливую стоимость нельзя определить с достаточной степенью достоверности. Сельскохозяйственную продукцию, собранную с биологических активов, следует также оценивать по справедливой стоимости, за вычетом предполагаемых расходов на реализацию, установленной на момент получения продукции (сбора урожая).

Следовательно, в процессе управления биотрансформацией биологических активов, кроме их оценки по справедливой стоимости, возникает необходимость учета этих активов по справедливой стоимости. Справедливая стоимость – это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку независимыми друг от друга сторонами.

Считаем, что в Республике Беларусь сформирован активный рынок зерновой продукции и в качестве справедливой стоимости в сельском хозяйстве, наряду с рыночной стоимостью, за вычетом предполагаемых расходов на реализацию, могут быть использованы фиксированные цены на сельскохозяйственную продукцию растениеводства, закупаемую для государственных нужд, ежегодно устанавливаемые Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь [2].

Отклонения, возникающие между справедливой и фактической (нормативно-прогнозной (плановой)) себестоимостью зерновой продукции, следует учитывать отдельно как доходы (расходы), влияющие на финансовый результат. Одновременно переход на оценку по справедливой стоимости повлечет за собой необходимость разработки новых форм первичных документов, с указанием применяемых методов расчета справедливой стоимости, ее изменении, возникающих откло-

нений в оценках, а также учетных и отчетных регистров, что позволит оценить результативность совершенных операций и будущих экономических выгод, принимать экономически обоснованные решения.

Таким образом, в целях анализа эффективности зернового производства с учетом требований МСФО предложена оценка продукции зерновых культур по справедливой стоимости, что позволит оценивать реальную результативность производства и эффективность совершенных сделок.

ЛИТЕРАТУРА

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

2. Об установлении фиксированных цен на сельскохозяйственную продукцию (растениеводства) урожая 2021 года, закупаемую для государственных нужд: постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, 2 марта 2021 г. № 17 // Бизнес-Инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2021.

УДК 657.1

Рабцевич А. А., студентка

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

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

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

Эффективное управление производственным предприятием в современных рыночных условиях в значительной степени зависит от своевременности и качества его информационного обеспечения.

Для решения обозначенной проблемы на уровне отдельного предприятия возникает необходимость принятия правильных и адекватных управленческих решений, обеспеченных достаточной информационной базой. Такую базу предоставляет бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях имеет свои особенности. Прежде всего это связано со спецификой ведения сельскохозяйственной деятельности. Поэтому требуется совершенствование существующего методического инструментария с учетом отраслевых особенностей для ведения эффективного бухгалтерского учета, что подтверждает значимость рассматриваемой проблемы.

Организация бухгалтерского учета готовой продукции на предприятиях аграрного назначения имеет свою специфику, определяемую условиями сельскохозяйственного производства. Для полноты принятия к учету и гарантии сохранности готовой продукции огромное значение имеет ее точное и своевременное документальное оформление. Последовательность оформления документооборота зависит от вида и способа прихода готовой продукции. Поэтому, на наш взгляд, существует необходимость в рассмотрении особенностей учета готовой продукции в сельскохозяйственных организациях.

Продукция сельского хозяйства, как и любой другой отрасли, имеет ряд своих особенностей. В соответствии с Инструкцией по применению типового плана счетов бухгалтерского учета «готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденные техническими условиями, в том числе по комплектности, принятые на склад или заказчиком и снабженные сертификатом или другим документом, удостоверяющим их качество» [2].

В сельскохозяйственных организациях в качестве готовой продукции признаются различные виды растениеводческой продукции, продукции животноводства и подсобных промышленных производств.

Готовая продукция в сельскохозяйственном производстве имеет ряд особенностей, присущих данной отрасли, что в свою очередь сказывается на работе бухгалтерии. Процесс производства и учета готовой продукции связан с множеством процессов, например, таких, как приобретение ГСМ для осуществления уборки и посева культур и др.

В настоящее время в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 15.03.2011 г. № 114 «О некоторых вопросах применения первичных учетных документов» организации вправе самостоятельно утверждать для применения формы первичных учетных документов независимо от наличия форм таких документов, утвержденных республиканскими органами.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция». Учитываемая на счете 43 готовая продукция отражается по фактической себестоимости с учетом затрат, связанных с процессом производства [2].

С целью повышения оперативности и точности учета готовой продукции, на наш взгляд, есть необходимость в рабочем плане счетов сельскохозяйственных организаций к счету 43 «Готовая продукция» предусмотреть следующие субсчета:

- 43-1 «Готовая продукция растениеводства»;
- 43-2 «Готовая продукция животноводства»;
- 43-3 «Готовая продукция промышленного производства»;
- 43-4 «Готовая продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств»;
- 43-5 «Готовая продукция, закупленная у населения для реализации».

Так, субсчет 43-1 «Готовая продукция растениеводства» предназначен для оприходования урожая продукции растениеводства с целью ее дальнейшей продажи, переработки и выдачи продукции в счет оплаты труда.

Субсчет 43-2 «Готовая продукция животноводства» следует использовать для отражения готовой продукции животноводства.

На субсчетах 43-3 «Готовая продукция промышленного производства» и 43-4 «Готовая продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств» целесообразно учитывать продукцию, произведенную соответственно промышленными, вспомогательными и обслуживающими, а так же другими производствами.

Продукцию, закупленную у населения с целью реализации, следует учитывать отдельно от продукции, произведенной самой организацией, на субсчете 43-5 «Готовая продукция, закупленная у населения для реализации».

Такая организация синтетического учета позволит в течение месяца оперативно фиксировать информацию о движении готовой продукции по каналам поступления и выбытия.

Также в целях формирования полной и достоверной информации по учету готовой продукции П. Н. Майданевич [1, с. 37–43] в своей работе предлагает совершенствовать документацию. Так, вместо выписки товарных, товарно-транспортных накладных и счетов-фактур целесообразнее было бы оформлять накладную-счет на отпуск товарно-материальных ценностей, которую нужно выписывать в трех экземплярах. Данный документ объединит в себе основные реквизиты, такие как: наименование, место нахождения и банковские реквизиты поставщика и покупателя продукции, основание для отпуска, цену, сумму к оплате.

На наш взгляд, данный метод является актуальным для применения в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь.

Также, помимо этого, остаются актуальными вопросы о переходе к полной автоматизации бухгалтерского учета и МСФО.

Таким образом, получение готовой продукции является главным итогом работы сельскохозяйственных организаций, так как от этого в полной мере зависит итоговый финансовый результат работы предприятия. Соответственно совершенствование системы синтетического учета, первичных учетных документов, автоматизация бухгалтерского учета и внедрение МСФО в практику сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь является первоочередной задачей.

ЛИТЕРАТУРА

1. М а й д а н е в и ч, П. Н. Совершенствование учета реализации готовой продукции сельскохозяйственных предприятий / П. Н. Майданевич // Экономические науки. – 2017. – № 158. – С. 37–43.

2. Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкция по применению 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 22.12.2018 г., № 74 // Бизнес-Инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2021.

УДК 336.647

Синкевич Н. М., студент

МЕТОДЫ УЧЕТА И УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ОРГАНИЗАЦИИ

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

Первоочередной задачей современной организации является получение прибыли в размере, достаточном для воспроизводственного процесса. При этом основным фактором, влияющим на эффективность деятельности организации, является управление затратами.

Проблемы, связанные с методологией и организацией управленческого учета и исчисления себестоимости, рассматриваются многими зарубежными и отечественными авторами.

Так, в начале XX века в США американскими экономистами Г. Эмерсоном, Д. Ч. Гаррисоном, Т. Дауни и другими учеными, был разработан метод неоправданных затрат – «стандарт-кост» (Standard Costs).

Данная система основана на предварительном нормировании затрат, после чего все фактические затраты соотносятся со стандартами, а выявленные отклонения между произведенными фактически затра-

тами и стандартами распределяются по видам причин. Неоспоримое достоинство системы «стандарт-кост» состоит в оперативности выявления негативных тенденций в процессе формирования затрат и прибыли организации.

По мнению некоторых ученых, недостатком системы «стандарт-кост» является трудоемкость определения стандартов на базе технологической документации производства, а также затруднение определения остатков готовой продукции на складе и незавершенного производства при изменении цен на рынке и при инфляции.

Кроме того, достаточно сложно за короткий период деятельности предприятия разработать стандарты на каждый заказ при их большом количестве и разнообразии [4].

В отечественной практике существует практически аналогичный метод учета затрат – нормативный. Данная методика не связана с реализацией продукции, а сосредоточена на процессе производства, что создает препятствие при определении продажных цен продукции.

В процессе развития систем управления затратами и прибылью некоторыми авторами был разработан метод «точно во времени» (Sistem inTime). Он основывался на объединении системы «стандарт-кост» и модели учета затрат по центрам ответственности.

Основываясь на преимуществах и недостатках существующих ранее методов учета затрат, в 1936 г. Д. Харрисон создал метод «система учета прямых затрат» (Direct-Costing Sistem) [3].

Эта система знакома нам как «директ-костинг». Данная система возникла на основе четкого разграничения затрат на прямые и косвенные, основные и накладные, переменные и постоянные, производственные и периодические.

В настоящее время система «директ-костинг» претерпела некоторые изменения. Теперь затраты группируются в зависимости от объемов производства, то есть делятся на переменные и постоянные, причем планирование и учет себестоимости происходит только в части переменных затрат, а разница между стоимостью реализованной продукции и суммой переменных затрат признается маргинальным доходом.

При этом методе постоянные затраты не включаются в себестоимость продукции, чтобы уменьшить прибыль предприятия, а маргинальный доход является базой процесса оперативного управления ценами и ценообразованием.

Недостатки и преимущества данной системы активно обсуждаются в среде ученых-экономистов, и многие сходятся во мнении, «...что уровень эффективности управленческих решений в целях увеличения прибыли повышается при освобождении себестоимости от постоянных затрат» [1].

Также необоснованные управленческие решения, принятые по искаженным данным по себестоимости продукции, привели к появлению метода «учета затрат по работам» ABC (Activity Based Costing).

В то же время авторы считают, что с помощью метода ABC себестоимость и рентабельность каждого вида продукции производится более качественно. Отсюда вытекает более точное определение позиций предприятия на рынке, его привлекательность и оптимальность выбранной им бизнес-стратегии. Отрицательными сторонами данного метода являются его сложность и затратность.

Кроме приведенных выше систем управления, хозяйствующими субъектами применяются такие высокоэффективные методы, как «бенчмаркинг» (Benchmarking), «затраты жизненного цикла» LCC (Life Cycle Costing), «функционально-стоимостный анализ» (ФСА) и другие. Например, для целей экономического обоснования затрат по функциям объекта в рамках данного метода может проводиться анализ затрат на основе потребительской стоимости определенного вида продукции [2].

Данный метод является наиболее экономически эффективным, так как в результате его применения предприятие сможет достигнуть главной цели своей деятельности, а именно добиться сокращения затрат до их функционально необходимых размеров, одновременно повысив качество и потребительские свойства продукции.

Исходя из вышеперечисленных методов можно сделать вывод, что выбор метода учета затрат зависит от деятельности самой организации. Метод ABC больше подходит для организаций, которые производят продукцию поштучно, а метод «стандарт-кост» применяется, как правило, для строительных организаций. Метод «директ-костинг» может использоваться для учета затрат во всех организациях, эта система распределяет затраты на основные группы, которые присущи всем предприятиям.

В свою очередь, мы считаем целесообразным в сельскохозяйственных организациях применять метод «директ-костинг», так как данная методика разграничивает затраты на прямые и косвенные, основные и накладные, переменные и постоянные, производственные и периодические.

ЛИТЕРАТУРА

1. И в а ш к е в и ч, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В. Б. Ивашкевич. – М.: Магистр; ИНФРА-М, 2018. – 576 с.
2. К а в е р и н а, О. Д. Управленческий учет / О. Д. Каверина. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 350 с.
3. К е р и м о в, В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник / В. Э. Керимов. – М.: ИТК «Дашков и К», 2015. – 484 с.
4. Ш е р е м е т, А. Д. Теория экономического анализа: учебник / А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 367 с.

УДК 336.647

Синкевич Н. М., студент

Язубец А. В., студент

ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ ФИРМЫ И ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ ЕЕ ОЦЕНКИ

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

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

В процессе приобретения компании (объединения бизнеса) фирма-покупатель может получить гудвилл. Согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» [3], гудвилл – это будущие экономические выгоды, возникшие в связи с активами, которые не могут быть индивидуально идентифицированы и отдельно признаны. Гудвилл – специфический вид активов, возникающий в процессе объединения компаний.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 на дату покупки экономического субъекта покупатель должен:

- признать гудвилл, полученный в результате операции объединения бизнеса, в качестве актива;
- оценить гудвилл по фактической стоимости.

Деловая репутация – это ценность репутации фирмы, построенная с течением времени в отношении ожидаемой будущей прибыли сверх нормальной прибыли. Грамотная организация учета гудвилла в рамках МСФО – важный компонент формирования достоверной финансовой отчетности.

В процессе проведения оценки экономист может использовать различные подходы. Перед исследованием существующих методов оценки необходимо заметить, что понятие «деловая репутации» и «гудвилл» могут использоваться как синонимы, но лишь в том случае, если речь идет о стоимостной оценке деловой репутации.

Любая компания в процессе своего развития достигает такого момента, когда наступает осознание необходимости с высокой достоверностью оценить собственную деловую репутацию. Говоря об оценке стоимости деловой репутации, можно с большой уверенностью утверждать, что в этом случае компания будет рассчитывать величину собственного гудвилла.

Стоимость деловой репутации (гудвилла), возникшей при покупке, первоначально оценивается в сумме фактической стоимости покупки за минусом справедливой стоимости доли чистых идентифицируемых активов приобретенной компании

В настоящее время существует значительное количество методик оценки гудвилла. Каждая методика имеет различные преимущества и недостатки. Как правило, основные требования, предъявляемые к той или иной методике, – это достоверные результат и возможность применения (а желательно еще и простота) в условиях данного предприятия или фирмы. Рассмотрим основные из них: метод средней прибыли, метод сверхприбыли, метод капитализации, метод оценки по скользящей шкале, метод аннуитета.

В соответствии с методом средней прибыли, средняя прибыль за последние несколько лет умножается на один или несколько лет, чтобы определить стоимость гудвилла фирмы. Согласно этому методу, стоимость гудвилла рассчитывается путем умножения средней будущей прибыли на покупку определенного количества лет:

деловая репутация = будущая поддерживаемая прибыль после налогообложения \times количество лет покупки.

В данном методе выделяются следующие подметоды:

1. Метод простого среднего – средняя прибыль, умноженная на количество лет для определения стоимости гудвилла, называется покупкой за годы. Его также называют методом покупки прошлой прибыли или методом расчета средней прибыли.

2. Метод средневзвешенного значения – этот метод является модифицированной версией метода приобретения средней прибыли за годы. Согласно этому методу, прибыль каждого года должна быть умножена на соответствующее количество весов [2].

Метод сверхприбыли подразумевает, что сверхприбыль представляет собой превышение расчетной будущей поддерживаемой прибыли над нормальной прибылью. Сверхприбыль представляет собой разницу между средней прибылью, полученной фирмой, и нормальной прибылью (на основе нормальной нормы прибыли для репрезентативных

фирм в отрасли), т. е. ожидаемой избыточной прибылью фирмы. Гудвилл, согласно этому методу, определяется путем умножения сверхприбыли на покупку за определенное количество лет. Таким образом, если не ожидается превышение прибыли над нормальной прибылью, гудвилла не будет [1].

Метод капитализации – согласно этому методу стоимость всего бизнеса определяется на основе обычной прибыли. Деловая репутация при использовании этого метода может быть рассчитана путем капитализации средней нормальной прибыли или капитализации сверхприбылей. Деловая репутация принимается как разница между стоимостью бизнеса за вычетом чистых материальных активов.

Исходя из метода оценки по скользящей шкале, распределение прибыли, относящейся к сверхприбыли, может изменяться из года в год. Другими словами, чтобы определить стоимость гудвилла, можно рассмотреть скользящую шкалу оценки сверхприбылей предприятия.

Используя метод аннуитета, гудвилл рассчитывают путем взятия средней сверхприбыли как величины аннуитета за определенное количество лет. Приведенная стоимость этого аннуитета рассчитывается путем дисконтирования по заданной процентной ставке (нормальная норма доходности) [2].

В заключении можно еще раз отметить, что одним из моментов возникновения необходимости расчета гудвилла является объединение бизнеса. Объединение бизнеса – это соединение его в одну отчетывающуюся компанию. Гудвилл в большинстве организаций является значительным активом, при этом ни руководство фирмы, ни ее бухгалтеры не могут достоверно оценить гудвилл, исходя из этого стоит выбирать наиболее эффективный метод оценки гудвилла.

В связи с этим разработка универсального метода оценки гудвилла предприятия с учетом ее индивидуальных особенностей является объективной необходимостью. Среди основных требований к такому методу будут: надежность и точность оценки; простота использования; ориентированность на специфику конкретной отрасли и непосредственно предприятия.

Следует отметить, что в практике национального учета в настоящее время данный термин (гудвилл) практически не употребляется. Чаще рассчитывается сумма доходов и расходов, связанных с объединением бизнеса. Мы предлагаем активнее использовать данный термин в национальной учетной практике, ввести его в нормативные правовые и законодательные акты.

ЛИТЕРАТУРА

1. В а л д а й ц е в, С. В. Оценка бизнеса и управление стоимостью предприятия: учеб. пособие для вузов / С. В. Валдайцев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 344 с.
2. Г о р и н, С. В. Деловая репутация организации / С. В. Горин. – Ростов-н/Д: Феникс, 2016. – 252 с.
3. МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/post_190816_657_20.pdf. – Дата доступа: 18.05.2021.

УДК 657.1.011

Синявский В. Д., студент

ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Научный руководитель – Сушко Т. И., канд. экон. наук, доцент

УО «Белорусский государственный университет пищевых

и химических технологий»,

Могилев, Республика Беларусь

Основной тенденцией в мировом экономическом развитии конца XX – начала XXI в. является переход от индустриальной и постиндустриальной экономики к так называемой цифровой экономике. Развитие цифровой экономики оказывает влияние в том числе и на учетные процессы, в связи с чем бухгалтерский учет как наука претерпевает в последние десятилетия значительные изменения. Развитие цифровых технологий позволяет ускорить процесс сбора информации, увеличить скорость и объемы ее обработки и хранения, а также создать условия для доступности и оперативности информации для пользователей, при том что качество информации значительно возрастает [1].

Заметным потенциалом в сфере цифровизации бухгалтерского учета обладает блокчейн. Блокчейн у многих ассоциируется с криптовалютами, но сфера его применения гораздо шире. Некоторые страны уже внедряют блокчейн для налоговой сферы. Власти Таиланда, например, внедряют технологию для проверки уплаты налогов. Более того, блокчейн уже начинают внедрять в бухгалтерию, в частности в системы планирования ресурсов, что упрощает ряд задач, таких как закупки и управление поставщиками.

Блокчейн – это цифровой регистр, в котором транзакции записываются в хронологическом порядке и могут просматриваться всеми, у кого есть доступ [2]. Блокчейн основан на учете, он записывает и хранит активы, обязательства, транзакции и предоставляет методы учета движения денежных средств и сверки счетов, что является «естественным» для бух-

галтерской сферы деятельности, которая в настоящее время во многом полагается на бумажные носители для выполнения учетных функций с целью обеспечения соответствия нормативным требованиям [2].

Представителям бизнеса могут быть интересны возможные направления применения блокчейна в бухгалтерском учете, которые позволят снизить расходы на его ведение и увеличить ценность бухгалтерской информации. Представим основные направления применения блокчейна в организациях в современных условиях хозяйствования:

1. Расчеты с внешними контрагентами. При внедрении блокчейна устраняется необходимость сверки расчетов. Формирование и списание дебиторских и кредиторских задолженностей сторон сделки будет происходить одновременно в одинаковой оценке в момент транзакции. Подтверждать факт транзакции и ее оценку не придется. Бухгалтеру останется только правильно классифицировать приобретенный/переданный актив и соответствующий доход/расход.

2. Движение активов внутри предприятия. Если представить любой факт хозяйственной жизни внутри предприятия как транзакцию, то в режиме реального времени можно получать информацию о движениях любых активов. Работа бухгалтера здесь будет сводиться к правильной классификации поступивших ценностей и формированию стоимости объекта учета. Существует возможность организовать локальный блокчейн внутри одного предприятия или группы компаний: отпуск любых активов из мест хранения акцептуется получателем, после чего актив автоматически списывается на соответствующие счета.

3. Оперативный учет в режиме реального времени. Благодаря блокчейну пропадет нужда ждать обработку первичного документа бухгалтером. Первичная документация, в принципе, станет не нужна ни в бумажном, ни в электронном виде. Ее заменит фиксация транзакции в блокчейне.

Современные тенденции требуют применения цифровых технологий во всех сферах развития экономики. Область бухгалтерского учета наиболее остро нуждается в инновациях. Одним из способов их внедрения может стать технология блокчейн, которая позволит решить многочисленные проблемы в сфере учета финансово-хозяйственных операций [1]. Однако следует оценивать целесообразность такого перехода и его последствия с учетом экономической ситуации в мире. Данное действие требует для себя теоретическое основание – наиболее важным на данный момент является разработка плана внедрения технологии и нормативно-правовой базы по переходу к цифровой экономике.

ЛИТЕРАТУРА

1. Селезнёва, М. П. Влияние цифровизации на бухгалтерский учет / М. П. Селезнёва, А. С. Кочеткова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2019. – № 12-3. – С. 142–145.

2. Блокчейн-технология в бухгалтерском учете и аудите / А. А. Баев [и др.] // Учет. Анализ. Аудит. – 2020. – Т. 7. – № 1. – С. 69–79.

УДК 631.162:657.28(476.5)

Середа К. В., студент

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ НА ПРИМЕРЕ ОАО «ЖГУНСКОЕ» ДОБРУШСКОГО РАЙОНА ГОМЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

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

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

В настоящее время организация правильной расчетной дисциплины и рационального бухгалтерского учета расчетов имеет большое значение, поскольку предприятия в условиях рыночных отношений постоянно осуществляют хозяйственные связи с другими предприятиями. Четкая организация расчетов способствует ускорению оборачиваемости краткосрочных активов, своевременному поступлению денежных средств, а следовательно, эффективной работе предприятия.

Особую группу расчетов, осуществляемых предприятием, составляют расчеты с подотчетными лицами, т. е. работниками организации, которым выданы деньги для оплаты товаров, работ, услуг в интересах организации. Такие расчеты возникают, если организации нужно приобрести какое-то имущество (канцтовары, оргтехнику) или какие-то услуги/работы, например отремонтировать принтер. В данном случае по поручению организации это может сделать ее работник. При этом он может оплатить покупку наличными или банковской картой, а затем отчитаться о покупке.

Еще один распространенный пример подотчетных лиц – работники, направленные в командировку. Согласно Трудовому кодексу Республики Беларусь [1], служебной командировкой считается поездка работника по распоряжению нанимателя на определенный срок в другую местность для выполнения служебного задания вне места его постоянной работы.

В соответствии с Инструкцией о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета от 29.06.2011 г. № 50 (в ред. от 13.12.2019 г. № 74) (далее Инструкция 50) [5] для учета расчетов с подотчетными лицами предназначен счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Счет является активно-пассивным. Обороты по дебету отражают суммы, выданные под отчет, по кредиту – списание задолженности подотчетных лиц на счета учета затрат.

Остаток по дебету показывает сумму задолженности подотчетного лица перед предприятием в случае неполного израсходования выданного аванса. Вернуть денежные средства организация может путем уменьшения заработной платы подотчетного лица на сумму неизрасходованного аванса либо внесением подотчетным лицом сумм через приходный кассовый ордер в кассу организации.

Остаток по кредиту отражает задолженность предприятия перед подотчетным лицом в случае перерасхода выданного аванса и траты лицом собственных денежных средств. В данном случае организация также может вернуть сумму подотчетному лицу путем увеличения заработной платы либо выдачей наличных денежных средств. Конечный остаток по дебету или кредиту говорит о дебиторской или кредиторской задолженности соответственно.

В соответствии с Инструкцией 50 на основе типового плана счетов организации формируют рабочие планы счетов, которые содержат полный перечень счетов, включая субсчета, необходимые для ведения бухгалтерского учета.

В сформированном в ОАО «Жгунское» и утвержденном руководителем организации рабочем плане счетов к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» субсчета не предусмотрены. По нашему мнению, это является существенным недостатком в организации данного вида расчетов, поскольку данные, сформированные на счете, не дают возможности получить детализированную информацию о составе произведенных подотчетными лицами трат. Поэтому для устранения данного недостатка предлагаем вести учет расчетов по следующим субсчетам:

- 71-1 – на хозяйственные нужды;
- 71-2 – командировочные расходы в пределах Республики Беларусь;
- 71-3 – командировочные расходы за пределами Республики Беларусь, в иностранной валюте;
- 71-4 – представительские расходы.

Рассмотрим далее, что следует отражать на предложенных нами субсчетах:

- на субсчете 71-1 – расходы, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей в розничной торговле, топлива на АЗС и т. д.;
- на субсчете 71-2 – расходы, связанные с направлением работника в командировку в пределах Республики Беларусь;
- на субсчете 71-3 – расходы, связанные с направлением работника в командировку за пределы Республики Беларусь;
- на субсчете 71-4 – представительские расходы, т. е. расходы на официальный прием представителей других организаций, отдельных лиц в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседание совета директоров (наблюдательного совета) иного органа управления плательщика, кроме исполнительных органов [3].

Таким образом, при использовании предложенных нами субсчетов в ОАО «Жгунское» Добрушского района Гомельской области позволят:

- повысить аналитичность и наглядность учетных данных, поскольку при отражении в учете хозяйственных операций без использования субсчетов не отражается их целевое назначение;
- усилить контроль за правильностью отражения операций, связанных с выдачей работникам организации авансов на предстоящие командировочные и хозяйственных расходы;
- организовать на предприятии правильное денежное обращение, что в дальнейшем позволит эффективно использовать финансовые ресурсы, умело их распределять;
- сделать данные бухгалтерского учета более прозрачными и информативными, обеспечив тем самым всех заинтересованных в учетной информации пользователей необходимыми данными.

ЛИТЕРАТУРА

1. Трудовой кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Кодекс Респ. Беларусь, 26.07.1999 г., № 296-З (в ред. от 06.01.2021 г. № 90-З) // Бизнес-Инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2021.
2. Об утверждении Положения о порядке направления в служебные командировки за границу [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 13.06.2005 г., № 274 (в ред. от 24.04.2019 г. № 159) // Бизнес-Инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2021.
3. О представительских расходах [Электронный ресурс] / Инспекция Министерства по налогам и сборам по областям и г. Минску. – Режим доступа: <https://nalog.gov.by>. – Дата доступа: 01.04.2021.

4. Об утверждении Положения о порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках в пределах Республики Беларусь [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 19.03.2019 г., № 176 (в ред. от 04.09.2019 г. № 595) // Бизнес-Инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2021.

5. 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, 29.06.2011 г., № 50 (в ред. от 13.12.2019 г. № 74) // Бизнес-Инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2021.

УДК 657.1

Талан Т. Д., студент

ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИОННЫХ АСПЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ

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

УО «Белорусский государственный университет пищевых
и химических технологий»,
Могилев, Республика Беларусь

В разных странах организационные аспекты бухгалтерского учета имели долгий, изменчивый путь становления, системы бухгалтерского учета имеют свои характерные особенности, что следует учитывать в современных условиях, так как бухгалтерский учет является одним из средств их общения и взаимодействия. В настоящее время специалистами различных стран системы бухгалтерского учета и отчетности классифицируются по группам стран с аналогичной экономикой, культурой, подходами к системе бухгалтерского учета и отчетности. К основным факторам, влияющим на формирование учета и отчетности в разных странах, следует отнести: источники финансирования; юридическую систему; связь финансовой отчетности и налогообложения; уровень экономического развития страны; уровень удаленности ответственности от власти; степень индустриализации; уровень инфляции национальной валюты; методы регулирования формирования отчетности; унификации планов счетов и отчетных форм и др.

Выделяют следующие основные системы бухгалтерского учета: британско-американскую, континентальную, южноамериканскую.

Британско-американская модель. Методология бухгалтерского учета определяется независимым профессиональным сообществом, далее учетные стандарты утверждаются законодательно, их соблюдение является обязательным. Варианты, определенные предприятием, оформ-

ляются в виде учетной политики. Планы счетов профессиональные, то есть разрабатываются самостоятельно субъектами хозяйствования. Общепринятые – учет ориентирован на требования кредиторов и инвесторов, развит рынок ценных бумаг; высокий уровень профессиональной подготовки бухгалтеров. Применяется в: Австралии, Багамах, Бермудах, Великобритании, Венесуэле, Доминиканской республике, Зимбабве, Израиле, Индии, Индонезии, Ирландии, Канаде, Кении и других странах с британско-американским влиянием.

Континентальная модель. Бухгалтерский учет регламентируется законодательно, но в альтернативных вариантах оценки и с унифицированным планом счетов, в некоторых странах применяются профессиональные планы счетов. Отличается модель консервативностью. Учетная практика направлена на интересы государственного управления в отношении налогообложения. Характерна сильная зависимость государства от банковской системы. Применяется в Австрии, Алжире, Бельгии, Греции, Италии, Франции, Германии, Швейцарии, Люксембурге и других странах.

Южноамериканская модель. Основное ее отличие – корректировка учетных данных в зависимости от темпов инфляции. Методология учета законодательно унифицирована. Учет ориентирован на потребности государственных плановых органов. Применяется в Аргентине, Бразилии, Боливии, Гайане, Парагвае, Уругвае, Чили [2].

Несмотря на различие систем учета и отчетности каждой страны, их связывает общая цель – формирование полной и достоверной информации субъектом учета об объектах с использованием учетных методов.

В Республике Беларусь система бухгалтерского учета охватывает все организации и учреждения. К важнейшим ее элементам относятся: предмет и методы бухгалтерского учета, нормативное регулирование, внутренний контроль, пользователи бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет делится на финансовый и управленческий. Непосредственное методологическое руководство осуществляет Министерство финансов Республики Беларусь, которое может делегировать свои полномочия отраслевым министерствам и ведомствам. Национальный банк Республики Беларусь по согласованию с Министерством финансов Республики Беларусь разрабатывает и утверждает для учреждений банковской системы план счетов бухгалтерского учета и инструкцию по его применению, формы первичных документов и др. В организациях методологическое руководство бухгалтерским учетом осуществ-

ляет главный бухгалтер. Организации самостоятельно формируют свою учетную политику исходя из их структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности организации [1].

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета основывается на Конституции Республики Беларусь и включает четыре уровня. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Свои характерные особенности имеет организация бухгалтерского учета Китайской Народной Республики (КНР). Ее система бухгалтерского учета включает следующие элементы: концепцию и основные цели бухгалтерского учета, объект бухгалтерского учета, основные принципы бухгалтерского учета, бухгалтерский контроль, качество бухгалтерских расчетов, систему управления работой по организации бухгалтерского учета, сферу компетенции главного бухгалтера. Система бухгалтерского учета КНР сформировалась с учетом принципов и правил континентальной модели и имеет свои отличительные особенности от Республики Беларусь в связи с переходом на стандарты учета и отчетности, принятые в международной практике.

Управлением системой бухгалтерского учета на предприятиях в Китае занимается Министерство финансов КНР, ответственные за разработку системы учета и утверждение различных форм отчетности. В регионах этим занимаются Министерства финансов местных народных правительств. Структурными элементами системы бухгалтерского учета в Китае также является финансовый и управленческий учет. Нормативное регулирование системы бухгалтерского учета в КНР является двухуровневым. Основным нормативно-правовым актом является государственный закон «О бухгалтерском учете и отчетности», включающий положения по управлению учетными процессами и самим предприятием. Каждая организация строит бухгалтерскую структуру исходя из функциональных потребностей бухгалтерии. При отсутствии отдельных элементов бухгалтерской организации необходимо подобрать соответствующий им персонал.

Сравнение теоретических организационных аспектов бухгалтерского учета Беларуси и Китая позволило выделить следующие особенности: отличие элементов бухгалтерского учета; использование континентальной модели; отличие объектов бухгалтерского учета; регулирующих органов; отличие пользователей; уровней системы законодательного регулирования; использование Международных стандартов

финансовой отчетности. Данное сравнение подтверждает то, что учет в Беларуси и Китае имеет свои особенности становления и продолжает совершенствоваться сейчас.

ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-3 // КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Минск, 2020.

2. С у н ь, Л и н ь. Развитие регулирования учета в странах с переходной экономикой и исследование экономических последствий интернационализации положений по бухгалтерскому учету на примере Китая / Сунь Линь // Известия Санкт Петербургского университета экономики и финансов. – 2012. – № 3 (75). – С. 7–14.

УДК 006.032:657.1

Урбан В. А., магистрант

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) называется набор документов, регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия. МСФО лучше подходят для крупных компаний во всем мире, чем национальные стандарты, благодаря аспекту сопоставимости и прозрачности. Есть несколько стран, которые приняли МСФО в последние годы. Переход на МСФО для компаний в этих странах требует значительных затрат. Существуют технические затраты и затраты на обучение, которые способны заставить некоторые компании проявлять осторожность при внедрении этих изменений, однако преимущества многочисленны и того стоят.

Применение МСФО обеспечивает сопоставимость и гармонизацию финансовой отчетности. Не следует путать гармонизацию со стандартизацией. Эти понятия имеют разное значение. Стандартизация относится к соглашению нескольких сторон по нескольким техническим или бухгалтерским стандартам. Это процесс устранения существующих альтернатив бухгалтерского учета, когда речь идет о финансовой отчетности. Гармонизация, в свою очередь, обладает определенной степенью гибкости, хотя и сокращает варианты бухгалтерских альтер-

натив. Важно, чтобы практика бухгалтерского учета в разных странах была гармонизирована, особенно когда речь идет о транснациональных компаниях, которые инвестируют в разные страны.

Принятие МСФО увеличивает объем иностранных инвестиций, которые страна получает от внешних инвесторов. Единые стандарты бухгалтерского учета сокращают информационную асимметрию между разными странами. Инвесторы страны пребывания уже имеют определенные информационные преимущества перед иностранными инвесторами. Они лучше осведомлены об экономических возможностях страны и могут предвидеть будущее направление государственной политики. У них также имеется более полный доступ к информации, нежели у иностранных инвесторов.

Иностранным пользователям необходимо время, чтобы научиться понимать национальные стандарты (НСБУ) принимающей страны. Обучение и затраченное время представляют собой транзакционные издержки, которые сокращают денежные потоки для инвесторов и заставляют их требовать более высокой нормы прибыли от инвестиций. Давление на иностранного инвестора с целью соблюдения правил и положений в принимающей стране может задержать завершение сделки между местной компанией и иностранными инвесторами. Таким образом, переход на МСФО в разных странах увеличивает уровень иностранных инвестиций за счет уменьшения информационной асимметрии. Если в бухгалтерской информации компании есть аномалии, это может означать возможность получения сверхприбыли или же, наоборот, сигнализировать иностранному инвестору о том, что компания испытывает финансовые затруднения.

Кроме того, транснациональные корпорации несут меньше затрат на оплату аудита и на информационные технологии, в результате чего у компании появляется больше финансовых ресурсов для инвестирования в компанию. Если многонациональная компания имеет несколько дочерних компаний в разных странах, ей необходимы аудиторы, которые смогут понять и оценить применение финансовых стандартов в разных странах. Использование МСФО во многих странах имеет ряд преимуществ. Это приведет к экономической стабильности в разных странах за счет увеличения иностранных инвестиций и разделения труда. Для иностранных инвесторов будут снижены транзакционные издержки, такие как сборы за обучение, бухгалтерский учет и аудит. МСФО значительно сокращают манипуляции с прибылью, поскольку они повышают прозрачность финансовой отчетности. В забалансовых

статьях есть обязательное раскрытие информации, что затрудняет для бухгалтеров компании манипулирование показателями прибыли и активов. Это также снижает стоимость собственного капитала. Инвесторы могут лучше понимать данные бухгалтерского учета инвестиций, снижая предполагаемые риски проекта. Они более охотно соглашаются на меньшую отдачу.

Когда организация впервые готовит отчетность по МСФО, этапы трансформации отчетности определяются с учетом требований международного стандарта, который конкретно регулирует вопросы первоначальной подготовки отчетности по МСФО – МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» [1].

Наконец, МСФО поощряют учет по справедливой стоимости, который показывает инвесторам рыночные цены активов и обязательств компании. Он действует как сигнал во времена экономического роста и спада. Он также поощряет и обеспечивает корпоративное управление в компании, ведущее к здоровым компаниям.

Требования по представлению информации о движении денежных средств и раскрытию соответствующей информации установлены МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» [2].

Компания должна составлять отчет о движении денежных средств в части представления денежных потоков по операционной деятельности, используя:

- прямой метод, в соответствии с которым раскрывается информация об основных классах валовых поступлений и валовых выплат;
- либо косвенный метод, в соответствии с которым чистая прибыль корректируется с учетом влияния неденежных операций, отложенных (или начисленных) сумм по прошлым (или будущим) поступлениям денежных средств по операционной деятельности, а также статей доходов (или расходов), связанных с потоками денежных средств по инвестиционной или финансовой деятельности.

Одно из решений – продвигать или рекламировать преимущества наличия хорошей финансовой информации. Необходимо предоставить понятные аргументы в пользу преимуществ наличия финансовой информации по МСФО для владельцев бизнеса и их бухгалтеров. По мере того как все больше компаний переходят на МСФО и начинают видеть преимущества, слухи будут распространяться, и все большее число компаний в конечном счете перейдет на МСФО.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» [Электронный ресурс]. – 2021. – Режим доступа: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-1-first-timeadoptionofifrs.html/content/dam/ifrs/publications/htmlstandards/english/2021/issued/ifrs1/>
2. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» [Электронный ресурс]. – 2021. – Режим доступа: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-7-financial-instruments-disclosures.html/content/dam/ifrs/publications/html-standards/english/2021/issued/ifrs7/>.

УДК 631.162:657

Хиневич А. А., студент

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

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

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

Бухгалтерский учет выпуска и продажи сельскохозяйственной продукции имеет свои отраслевые особенности. В отличие от продукции промышленного производства продукция сельхозпроизводителей подразделяется на продукцию животноводства и растениеводства [1].

В Республике Беларусь сельское хозяйство традиционно специализируется на производстве продукции животноводства. Животноводства является источником получения продукции питания для населения, важнейшим видом сырья для легкой и пищевой промышленности, поставщиком органических удобрений отрасли растениеводства.

В настоящее время результатом деятельности любого предприятия является производство готовой продукции, выполнение работ или оказание услуг.

Предприятие производит продукцию в соответствии с бизнес-планами по виду, количеству и качеству на основе заключенных с покупателями договоров. Реализованная продукция позволяет возмещать произведенные предприятием затраты, своевременно выплачивать заработную плату и рассчитываться с кредиторами, развивать и совершенствовать производство. Для достижения данных целей особое внимание необходимо уделить изучению рыночной среды, формированию спроса потребителей, выпуску высококачественной и конкурентоспособной продукции [2].

Одним из важных направлений совершенствования учета выпуска и продажи продукции животноводства является формирование оптимальной системы счетов, позволяющей в полном объеме учесть видовую составляющую готовой продукции и отраслевую специфику производства сельскохозяйственной продукции.

В соответствии с Инструкцией о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета от 29.06.2011 г. № 50 (в ред. от 13.12.2019 г. № 74) (далее Инструкция 50) [2] для учета готовой продукции предназначен счет 73 «Готовая продукция». Счет является активным. Обороты по дебету отражают стоимость полученной из производства продукции, по кредиту – ее списание по направлениям использования.

В соответствии с Типовым планом счетов к счету 43 «Готовая продукция» субсчетов не предусмотрено, однако в соответствии с Инструкцией 50 организации имеют право предусмотреть в рабочем плане счетов необходимые в соответствии со спецификой их деятельности субсчета.

Для совершенствования учета готовой продукции животноводства в рабочих планах счетов сельскохозяйственных организациях целесообразно открывать субсчет 43/2 «Готовая продукция животноводства», а также субсчета второго порядка, где субсчета второго порядка будут определять группы животных, например:

43/2/1 – Готовая продукция, полученная от крупного рогатого скота.

43/2/2 – Готовая продукция птицеводства.

43/2/3 – Готовая продукция овцеводства и т. п.

Таким образом, предложенная система субсчетов позволит более точно учитывать готовую продукцию животноводства и обеспечивать надлежащий внутренний контроль за ее движением и качеством, а также обеспечивать контроль за сохранностью продукции, что повысит информативность учетных данных при проведении анализа и принятии управленческих решений о целесообразности дальнейшего выпуска продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Л и с о в и ч, Г. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: учебник / Г. М. Лисович. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 288 с.

2. Об установлении Типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Элек-

тронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29.06.2011 г., № 50 (в ред. от 13.12.2019 г. № 74) // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2021.

3. М и х а л к е в и ч, А. П. Проблемы и пути совершенствования учета основных средств в Республике Беларусь / А. П. Михалкевич // Бухгалтерский учет и анализ. – 2017. – № 12. – С. 36–40.

4. Л ю б у ш и н, Н. П. Экономический анализ: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н. П. Любушин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 575 с.

УДК 657.28

Шарило Н. В., студентка

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В КУП «ЗАХАРНИЧИ» ПОЛОЦКОГО РАЙОНА ВИТЕБСКОЙ ОБЛАСТИ

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

Горки, Республика Беларусь

Успех каждой организации зависит от величины полученной им прибыли и, как следствие того, от правильной организации учета расчетов. Одним из главных направлений деятельности бухгалтерии организации является учет расчетов с покупателями и заказчиками. Этот участок работы бухгалтерии является одним из наиболее трудоемких и ответственных, поэтому и требует дальнейшего совершенствования.

Основными покупателями и заказчиками с КУП «Захарничы» являются: ОАО «Полоцкий молочный комбинат»; ПУП «Миорский мяскомбинат»; ОАО «Полоцкий комбинат хлебопродуктов».

Основанием для оформления операций по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» являются надлежащим образом оформленные первичные оправдательные документы.

Факт совершения хозяйственных операций, проводимых организацией, подтверждается первичными учетными документами. Первичный учетный документ – документ, на основании которого хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета, подтверждающий факт совершения хозяйственной операции и составленный в момент ее совершения или непосредственно после её совершения.

Основным первичным документом для взаимодействия с покупателями и заказчиками является договор. Расчеты с покупателями и заказчиками возникают при выполнении договоров на поставку товаров,

оказание услуг, выполнение работ. Документами при расчетных взаимоотношениях с покупателями и заготовительными организациями являются товарно-транспортные накладные ТТН-1 и ТН-2. Также используются специальные приемные квитанции, в которых фиксируют, какая продукция принята, такие квитанции служат основанием для записей в учетные регистры по счету 62.

Согласно действующему законодательству, основные расчеты в Республике Беларусь между юридическими лицами и предприятиями осуществляются в безналичном порядке, перечислением денежных средств со счета получателя. Посредником при осуществлении этих операций выступает учреждение банка, который выбирается юридическим лицом самостоятельно, и с которым заключатся договор кассового обслуживания. При безналичных расчетах за материальные ценности, работы, услуги для авансовых, частичных и окончательных платежей используется платежное поручение, платежное требование.

Однако в КУП «Захарничичи» сводный учет организован в приспособленном регистре, в котором по дебету отражают суммы, оплаченные покупателями, по кредиту – суммы, причитающиеся к оплате. Данные в регистре переносятся из бухгалтерской справки, в которой обобщаются данные первичных документов, после чего итоги за месяц по кредиту счета 62 из приспособленного регистра переносят в Главную книгу, где в обобщенном виде содержится вся информация о хозяйственных операциях предприятия. На основании данных Главной книги заполняется годовая отчетность предприятия.

Согласно рекомендациям Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, для сводного учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» целесообразно использовать: «Ведомость учета реализации продукции, работ и услуг»; «Реестр документов по реализации готовой продукции»; «Реестр документов по реализации товарно-материальных ценностей, работ и услуг, основных средств и прочих активов».

В данных документах отражается важная информация по расчетам с покупателями и заказчиками. Также использование этих регистров во всех организациях позволит достичь оптимального упорядочения в области стандартизации для установления взаимопонимания между разработчиками, изготовителями, продавцами и потребителями продукции, товаров и услуг.

Также предлагаем в КУП «Захарничичи» совершенствовать синтетический учет путем введения субсчетов на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

- счет 62-1 «Краткосрочная дебиторская задолженность»;
- счет 62-2 «Долгосрочная дебиторская задолженность»;
- счет 62-3 «Получены пени, неустойки, штрафы».

Таким образом, предложения по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками позволят повысить качество оперативной информации и улучшат принятие оптимальных управленческих решений в организациях АПК.

УДК 657.22

Шауро А. Ю., студентка

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

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

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

Одним из направлений по оптимизации ведения учета оплаты труда является совершенствование первичной и сводной документации по учету труда и его оплаты. Документы по учету заработной платы должны разрабатываться с учетом ориентации на компьютерный учет, современных стандартов построения документации, внедрения рыночных отношений и быть удобными для обработки и последующих записей в учетных регистрах, а особое внимание следует уделить упрощению расчетных операций, что придаст им точность, достоверность и оперативность отражения состояния средств в фонде оплаты труда организации. В основном в организациях при заполнении первичных документов совершаются следующие ошибки: не всегда заполняются все реквизиты; присутствие исправлений; использование форм, которые не соответствуют элементам, необходимым при учете; несогласованность и дублирование информации в регистрах. В связи с этим можно использовать в сельскохозяйственных организациях автоматизированную программу учета ТПК «Нива-СХП», которая позволяет

вести учет расчетов с персоналом по оплате труда с использованием электронных документов. Благодаря данной программе снизится количество совершаемых ошибок [1].

Направлением совершенствования учета и контроля труда и заработной платы является также усиление контроля за правильным использованием фонда заработной платы на основе внедрения принципов нормативного учета расходов на оплату труда, которое позволяет фиксировать все случаи выплат за нарушение условий труда в наблюдательном листе и формировать сводную информацию о размерах, причинах и виновниках отрицательных отклонений от норм для анализа и своевременного принятия мер по их минимизации и полной ликвидации [2].

Также одним из приоритетных направлений является ориентация на международные стандарты учета и отчетности. Внедрение международных стандартов учета позволит повысить качество учета и контроля за ним. Используя МСФО для представления отчетности, организация получает возможность выхода на международные рынки, тем самым увеличится количество потенциальных инвесторов. Вместе с тем повышается конкурентоспособность компании, и происходит улучшение корпоративного имиджа [3].

Для учета расчетов по заработной плате типовым бухгалтерским планом счетов Республики Беларусь предусмотрен счет 70 «Расчеты 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 «Оплата труда за объем выполненных работ и отработанное время»;

70-2 «Доплаты и надбавки»;

70-3 «Премии»;

70-4 «Оплата за неотработанное время»;

70-5 «Прочие»;

70-6 «Натуральная оплата».

Таким образом, в настоящее время в Республике Беларусь рассматриваются многие проблемы по учету расчетов с персоналом по оплате труда и предлагаются действенные решения данных проблем многими современными авторами.

ЛИТЕРАТУРА

1. Информационно-вычислительное Республиканское унитарное предприятие «ГИВЦ Минсельхозпрода» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://givc.by/>. – Дата доступа: 09.01.2021.

2. Организация производства: учеб.-метод. комплекс / Е. В. Гриневич. – Минск: БГАТУ, 2013. – 300 с.

3. Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/>. – Дата доступа: 09.01.2021.

УДК 631.16

Шауро А. Ю., студентка

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УП «ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНАЯ БАЗА «ВЕТРИНСКАЯ»

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

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

Финансовый результат за отчетный период представляет собой увеличение или уменьшение капитала организации в результате ее хозяйственной деятельности, который представляет собой разницу между доходами и расходами. Положительный финансовый результат – это полученная прибыль, а отрицательный – убыток.

К текущей деятельности организации относится «основная, приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности». В УП «Экспериментальная база «Ветринская» к основной (текущей) деятельности относят производство, заготовку и реализацию продукции растениеводства и животноводства. Поэтому основным доходом по текущей деятельности организации является выручка от реализации продукции растениеводства и животноводства, а также прочие доходы по текущей деятельности. Расходы по текущей деятельности представляют собой часть затрат организации, относящуюся к доходам по текущей деятельности, полученным организацией в отчетном периоде: затраты, формирующие: себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг; управленческие расходы; расходы на реализацию; прочие расходы по текущей деятельности [1].

Денежные потоки в рамках осуществляемой текущей деятельности отражаются в отчете о движении денежных средств в разделе «Движение денежных средств по текущей деятельности». Доходы и расходы по текущей деятельности отражаются в отчете о прибылях и убытках.

В бухгалтерском учете счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» предназначен для обобщения информации о доходах и

расходах, связанных с текущей деятельностью организации, а также для определения финансового результата по ней. По дебету данного счета отражают расходы по текущей деятельности организации, по кредиту – доходы.

На изучаемом предприятии УП «Экспериментальная база «Ветринская» Полоцкого района Витебской области в рабочем плане счетов субсчета к счету 90 не предусмотрены, однако при ведении документов по учету доходов и расходов по текущей деятельности, а также учетных регистров организация использует субсчета: 90-1 «Бюджет по текущей деятельности»; 90-2 «Надбавки». На субсчете 90-1 организация отражает увеличение доходов за счет использования целевых средств, выделенных из бюджета на осуществление текущей деятельности, а на субсчете 90-2 организация учитывает надбавки к договорным ценам на продукцию (молоко), полученные из бюджета.

Для совершенствования учета доходов и расходов, а также определения финансового результата по текущей деятельности УП «Экспериментальная база «Ветринская» можно предусмотреть в рабочем плане счетов следующие субсчета к счету 90: 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»; 90-2 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»; 90-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»; 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»; 90-5 «Управленческие расходы»; 90-6 «Расходы на реализацию»; 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»; 90-8 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности»; 90-9 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности»; 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»; 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности»; 90-12 «Бюджет по текущей деятельности»; 90-13 «Надбавки». Данные счета предложены с учетом субсчетов, имеющих в типовом плане счетов, и с учетом используемых на предприятии.

Таким образом, введение субсчетов позволит детализировать учет доходов и расходов по текущей деятельности, сделать более понятным и прозрачным определение финансового результата, а также облегчить поиск совершенных ошибок, проведение анализа данных и причин отклонений, что в дальнейшем может привести к сокращению расходов и увеличению доходов.

ЛИТЕРАТУРА

1. 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, 2021.

УДК 654.032.94/.98

Шауро А. Ю., студентка

КЛАССИФИКАЦИЯ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

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

Методы калькулирования себестоимости продукции – совокупность приемов, используемых для исчисления себестоимости единицы продукции, работ, услуг. Калькулирование себестоимости производится по данным учета затрат на производство, и тогда, когда в полном объеме учтены затраты на производство продукции, появляется возможность исчислить себестоимость каждого произведенного вида продукции, выполненной работы или оказанной услуги [1, с. 223].

Для определения фактической себестоимости продукции применяются специальные методы учета затрат, которые представляют собой совокупность методов документирования и отражения затрат на производство. Эти методы зависят от организации и технологии производства в целом, а также от характера выпускаемой продукции.

Под методом учета затрат на производство продукции понимают комплекс приемов организации документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и необходимую информацию для контроля за процессом формирования себестоимости продукции.

В основу классификации методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции положены объекты учета затрат, объекты калькулирования и способы контроля за себестоимостью продукции.

Методы калькулирования можно проклассифицировать по определенным признакам и направлениям: по принципу оценки затрат на единицу продукции; по отношению затрат к технологическому процессу производства; по полноте затрат на единицу продукции; по оперативности учета.

Методы калькулирования себестоимости продукции обусловлены рядом факторов, которые допускается разделить на две группы: отраслевые особенности и организационные предпосылки [2, с. 125–127].

Отраслевые особенности зависят от технологии производства продукции, используемого оборудования, а также от характера выполняемых работ и оказанных услуг. По способу оценки затрат себестоимость продукции (работ, услуг) считается по фактической, плановой или нормативной себестоимости.

По оперативности контроля за формированием себестоимости производства выделяют методы калькулирования себестоимости продукции в процессе производства и методы учета прошлых издержек производства.

Точно определенной классификации методов учета затрат на производство продукции нет. В основном обычно рассматривают три метода учета затрат по отношению к технологическому процессу: поперечный; позаказный; попроцессный.

Поперечный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции используется в производствах, где сделанный продукт получается в результате его полной обработки на отдельных, технологически прерывных периодах, этапах или переделах.

Передел – это часть технологического процесса производства. Продукция каждого передела называется «полуфабрикат», продукция конечного передела – «готовая продукция».

Суть поперечного метода заключается в том, что учет затрат ведется по переделам, а внутри них – по статьям калькуляции и видам продукции. Прямые затраты учитываются по каждому переделу, а косвенные – по цеху, производству, организации в целом. Например, поперечный метод может использоваться при производстве колбасной или консервной продукции.

Позаказный метод – это метод, который используется при изготовлении редкой или особенной продукции. Он применяется на заводах, где имеются механические процессы обработки. Кроме того, этот метод используется во вспомогательных производствах (например, в ремонтной мастерской при изготовлении каких-либо инструментов), в строительстве, сфере услуг, в здравоохранении. Также этот метод предполагает перенесение затрат на производственные материалы, оплату труда рабочих на каждый индивидуальный заказ или на партию продукции. Объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ, открываемый на определенное количество продукции.

Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется в добывающих отраслях промышленного производства (угольной, горнорудной, газовой, нефтяной, лесозаготовительной и др.). Тем более он может использоваться в перерабатывающих отраслях с простейшим технологическим циклом производства.

Смысл попроцессного метода заключается в том, что прямые и косвенные затраты учитывают по статьям калькуляции сначала по процессам, а затем эти затраты суммируются по процессам и определяют фактическую себестоимость всего производства. Себестоимость одной единицы продукции (работ, услуг) определяют делением суммы всех произведенных за месяц затрат на количество продукции, произведенной за этот же срок. Объектом учета затрат является технологический процесс, а объектом калькулирования – готовая продукция [3, с. 240–246].

Таким образом, калькулирование себестоимости продукции является заключительной стадией учета затрат. Методика калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг для приведенных методов состоит из трех частей:

- исчисление плановой себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) в целом;
- определение фактической себестоимости каждого вида продукции (работ, услуг);
- расчет себестоимости единицы полученной продукции, выполненной работы или оказанной услуги.

По нашему мнению, выбор метода зависит от технологических особенностей процесса производства, его сложности, наличия незавершенного производства. Верно выбранный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции поможет не только рассчитать себестоимость выпускаемой продукции, но и определить показатели запасов и прибыли от продажи, а также приготовить информацию для принятия каких-либо управленческих решений.

ЛИТЕРАТУРА

1. Лысенко, Д. В. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов / Д. В. Лысенко. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 477 с.
2. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов / М. А. Вахрушина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ОМЕГА-Л: Высш. шк., 2011. – 512 с.
3. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях: учеб. пособие / А. С. Четчин, Л. Н. Корнеева, З. Н. Кулько. – Минск: ИВЦ Минфина, 2012. – 376 с.

УДК 338.43

Шкода В. В., студент

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО МОЛОЧНОГО СТАДА КРС

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

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

На современном этапе развития агропромышленного комплекса страны важнейшим инструментом управления организацией сельского хозяйства выступает контроль за своевременным и точным отражением затрат на производство продукции, экономически обоснованным исчислением себестоимости продукции животноводства, в частности основного молочного стада КРС, а также за рациональным использованием ресурсов организации.

Актуальность управления затратами обусловлена необходимостью сокращения издержек в процессе производства продукции, систематического анализа и прогнозирования затрат на перспективу и, как следствие, роста показателей рентабельности за счет улучшения качества продукции и увеличения объема реализации продукции.

Эффективная организация производственно-экономической деятельности сельскохозяйственной организации обеспечивается посредством получения достоверной информации о формировании себестоимости продукции.

В статье на примере УКСП «Совхоз «Ольса» Кличевского района Могилевской области представлены результаты исследования учета затрат и исчисления себестоимости продукции основного молочного стада КРС, проанализированы отклонения и выявлены пути совершенствования.

Для исчисления себестоимости продукции основного молочного стада КРС в УКСП «Совхоз «Ольса» составляется документ – расчет себестоимости продукции за год – произвольной формы.

Калькуляционные расчеты в организации производятся в соответствии с Методическими рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг), утвержденными письмом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14.01.2016 г. № 4-2-1-32/178 [1].

Объектами исчисления себестоимости продукции основного молочного стада КРС являются молоко и приплод, калькуляционными единицами – 1 ц молока и 1 голова приплода.

Для исчисления себестоимости 1 ц молока и 1 головы приплода из общей суммы затрат на содержание основного молочного стада исключают стоимость побочной продукции – навоза. Оставшуюся сумму затрат распределяют в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко – 90 % и на приплод – 10 %. Себестоимость 1 ц молока определяют делением суммы затрат, приходящейся на его производство, на массу полученного молока, а себестоимость приплода – делением затрат, отнесенных на него, на полученное количество голов приплода.

Затраты на навоз определяют исходя из нормативных затрат на его уборку в конкретных условиях и стоимости подстилки.

Исходя из принятой методики исчисления себестоимости в УКСП «Совхоз «Ольса», оговоренной в Положении по учетной политике, приведем расчет себестоимости 1 ц молока и 1 головы приплода.

Общая сумма затрат за 2020 год составила 3 070 730,17 руб., стоимость побочной продукции (навоза) – 72 841,32 руб.

В течение года было оприходовано продукции по нормативно-прогнозной себестоимости: молока 58 620 ц на сумму 2 696 446,86 руб., приплода – 1460 голов на сумму 283 425,87 руб.

Определяем затраты за минусом побочной продукции:

$3\,070\,730,17 - 72\,841,32 = 2\,997\,888,85$ руб.

Распределяем затраты между молоком и приплодом:

молоко – $2\,997\,888,85 \times 90\% = 2\,698\,099,97$ руб.

приплод – $2\,997\,888,85 \times 10\% = 299\,788,89$ руб.

Исчисляем себестоимость продукции:

молока: $2\,698\,099,97 : 58\,620 = 46,03$ руб/ц.

приплода: $299\,788,89 : 1460 = 205,33$ руб/гол.

Рассчитаем калькуляционную разницу по:

молоку: $2\,698\,099,97 - 2\,696\,446,86 = 1\,653,10$ руб.

приплоду: $299\,788,89 - 283\,425,87 = 16\,363,02$ руб.

Определяем калькуляционную разницу на 1 ц молока:

$1\,653,10 : 58\,620 = 0,02820027$ руб.

По списанию калькуляционных разниц на предприятии составлены следующие бухгалтерские записи:

1) по приплоду:

дебет счета 11 «Животные на выращивании и откорме»,

кредит субсчета 20.2 «Животноводство» на сумму 16 363,02 руб.;

2) по молоку, использованному на корм скоту:
дебет субсчета 20.2 «Животноводство»,
кредит субсчета 20.2 «Животноводство» сумму 186,12 руб.;

3) по реализованному молоку:
дебет субсчета 90.2 «Молоко»,
кредит субсчета 20.2 «Животноводство» сумму 1 466,98 руб.

Таким образом, на конец года субсчет 20.2 «Животноводство» закрывается и сальдо не имеет.

При рассмотрении организации учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции основного молочного стада КРС в УКСП «Совхоз «Ольса» Кличевского района Могилевской области был выявлен ряд недостатков: 1) аналитический учет затрат и выхода продукции животноводства организуют по видам, технологическим группам животных, принятым в организации, но не по установленным Методическими рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) [1], статьям затрат; 2) не всегда соблюдаются сроки представления первичных документов в бухгалтерию предприятия, заполняются не все реквизиты первичных документов; 3) отсутствует автоматизированный учет на предприятии. ТПК «Нива-СХП» был разработан УП «ГИВЦ Минсельхозпрода» Республики Беларусь и учитывает специфику сельскохозяйственного производства. Данный комплекс позволит перейти на автоматизированный уровень работы и повысить квалификацию специалистов предприятия.

Внедрение в практику УКСП «Совхоз «Ольса» Кличевского района Могилевской области вышеуказанных направлений совершенствования обеспечит наличие на предприятии стабильной налаженной методики учета и исчисления себестоимости продукции основного молочного стада КРС, а также поспособствует непрерывной и корректной работе всего управленческого звена предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) [Электронный ресурс]: письмо М-ва сел. хоз-ва и продовольствия Респ. Беларусь, 14 января 2016 г., № 04-2-1-32/178 // Бизнес-Инфо: аналит.-правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2021.

УДК 336.647

Язубец А. В., студент

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

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

Большинство предприятий имеют значительные трудности при создании действенной системы учета и управления затратами. Поэтому создание эффективного учета затрат является действенным на современном этапе.

В результате исследования мнений различных ученых по затратам на производство мы пришли к выводу, что вопросы классификации и методики учета затрат все еще остаются актуальными.

Классификация расходов предусматривает группировку расходов в соответствующие группы, состоящие из однородных по своему содержанию или близких между собой расходов. Важное значение классификации расходов заключается в управлении ими и, прежде всего, для осуществления калькуляции себестоимости продукции. Некоторые ученые отмечают, что признаков классификации должно быть ровно столько, чтобы можно было с их помощью получить наиболее полную информацию с целью удовлетворения потребностей различных групп потребителей [1].

Сегодня руководителям для прогнозирования текущих и стратегических управленческих решений и контроля затрат по сферам деятельности и центрам ответственности недостаточно общепринятой классификации расходов. В сельскохозяйственных организациях для внутрихозяйственного планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции применяют классификацию расходов, в соответствии с которой все расходы подразделяются по:

- 1) центрам ответственности;
- 2) объектам учета планирования и калькулирования;
- 3) характеру участия в процессе производства (основные и накладные);
- 4) способу включения в себестоимость продукции (прямые и косвенные);
- 5) объему производства и состава затрат (переменные и постоянные);

б) экономическим элементам (материальные затраты, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие операционные расходы);

7) отношением к себестоимости продукции (расходы на продукцию и издержки периода).

С учетом опыта отечественной и зарубежной практики эту классификацию можно признать целесообразной и для сельскохозяйственных организаций, так как данная классификация затрат дает возможность получить более точную, расширенную и детализированную информацию о расходах, проводить углубленный и основательный их анализ, планирование и контроль.

Помимо классификаций затрат, особое внимание следует обратить на применение различных методов учета затрат, которые влияют как на величину себестоимости продукции, так и на величину финансовых результатов. Так, при методе учета полных затрат себестоимость реализованной продукции будет больше, чем при методе учета переменных затрат, потому что в этом случае все производственные затраты включаются в себестоимость изготовленной и реализованной продукции. Указанный метод предполагает, что производственные расходы распределяются между остатками незавершенного производства, готовой продукцией и себестоимостью реализованной продукции, тогда как при «директ-костинге» в себестоимость включаются только переменные расходы. Сторонники системы «директ-костинг» утверждают, что не существует такого метода учета затрат, который бы позволил с максимальной точностью определять себестоимость единицы продукции, что объясняется отнесением расходов на продукцию и, соответственно, искажает фактическую себестоимость и уменьшает точность калькулирования.

В то же время по способу отнесения расходов и формированию себестоимости должен быть установлен постоянный контроль. Система управления расходами имеет функциональный и организационный аспекты.

По мнению некоторых ученых, «...для принятия управленческих решений уместна классификация затрат по группам: релевантные и нерелевантные, постоянные и переменные, маргинальные и средние, действительные и альтернативные» [2]. Релевантные – это затраты, которые могут быть изменены в результате принятия решения, а нерелевантные – это затраты, не зависящие от принятия решений. То есть при принятии управленческого решения о целесообразности примене-

ния того или иного метода внесения удобрений или выполнении другой хозяйственной операции необходимо определить разницу между несколькими решениями и принять наиболее оптимальное. Маржинальные – это затраты на производство дополнительной продукции. То есть себестоимость продукции будет уменьшаться по мере увеличения объемов производства до достижения проектной мощности предприятия.

Исходя из предложений других ученых, «...именно от производственных затрат и себестоимости зависит, будет ли продукция, которую производят предприятия в условиях рыночной экономики, конкурентоспособная и прибыльная. Поскольку выручка от реализации продукции является основным источником покрытия затрат на производство продукции, рыночная экономика побуждает предприятия решать, какую продукцию и в каком объеме производить» [3].

Значение учета производственных затрат в системе управления можно выявить уже на этапе определения его целей и основных задач, которые прежде всего заключаются в обеспечении управленческого персонала организации (хозяйствующего субъекта) наиболее полной и достоверной информацией, необходимой для контроля за производственной деятельностью и принятием решений по их результатам.

Учитывая мнения различных авторов, мы пришли к выводу, что для сельскохозяйственных организаций необходима классификация расходов по: характеру участия в процессе производства, способу включения в себестоимость продукции, объему производства и составу затрат, экономическим элементам и отношению к себестоимости продукции. А при выборе метода учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции целесообразно акцентировать внимание на методе учета по центрам ответственности (сегментам).

ЛИТЕРАТУРА

1. На п а д о в с к а я, Л. В. Управленческий учет / Л. В. Нападовская. – Днепропетровск: Наука и образование, 2018. – 450 с.
2. Финансовый и управленческий учет по национальным стандартам / Н. Ф. Огийчук [и др.]; под ред. проф. М. Ф. Огийчука. – 7-е изд., перераб. и доп. – К.: Алерта, 2016. – 1040 с.
3. Б о р о д к и н, А. О. О формировании и учете себестоимости продукции в рыночных условиях / А. О. Бородкин // Бухгалтерский учет и аудит. – 2018. – № 4. – С. 14–16.

СОДЕРЖАНИЕ

Алексеева Е. И. Совершенствование методики учета криптовалюты.....	3
Алексеева М. А. Направления совершенствования учета и контроля денежных средств в кассе предприятия.....	5
Борова А. Н. Анализ зарубежного опыта ведения бухгалтерского учета производственных запасов в соответствии с МСФО.....	7
Борова А. Н. Особенности бухгалтерского учета производственных запасов в странах, применяющих стандарты GAAP.....	10
Бычевская С. В. Проблемы системы налогообложения Республики Беларусь и ее совершенствование.....	13
Видник В. В. Совершенствование бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	16
Гапонова Д. М. Пути совершенствования учета расчетов с покупателями и заказчиками.....	18
Глинкина В. В. Реализация продукции: бухгалтерский учет и некоторые направления его совершенствования.....	20
Дарамола О. К. Влияние цифровизации на развитие бухгалтерского учета в сельском хозяйстве	22
Дрозд А. В. Особенности автоматизации учета расчетов с персоналом по оплате труда в конфигурации «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3».....	25
Дуброва Е. А. Современные проблемы бухгалтерского учета и контроля денежных средств в организациях.....	29
Ермоленко М. А. Международные стандарты учета денежных потоков и способы составления отчета о движении денежных средств.....	32
Еростенко Т. В. Отличия методик учета нематериальных активов по национальным стандартам и МСФО.....	34
Жедик И. А. Проблемы учета расчетов с подотчетными лицами.....	36
Жедик И. А. Совершенствование учета наличных денежных средств.....	39
Игнатик М. В. Роль денежных средств и совершенствование их учета.....	41
Клюкин А. Д. Совершенствование синтетического учета готовой продукции в сельскохозяйственных организациях.....	43
Ковалёва М. Д. Международный стандарт учета выручки по договорам с покупателями и его особенности.....	46
Лапицкая И. В. Сравнительная характеристика программ автоматизации бухгалтерского учета.....	49
Лукша И. А. Совершенствование учета расчетов с фондом социальной защиты населения.....	52
Мельникова А. В. Сравнение ведения учета животных на выращивании и откорме в Республике Беларусь и по МСФО.....	54
Можар В. М. О внутреннем контроле заработной платы в организациях.....	56
Можар В. М. Формы и системы оплаты труда в Республике Беларусь.....	58
Морозова К. А. Учет налога на прибыль в программе «1С: Бухгалтерия 8.3».....	60
Никитина В. Е. Направления совершенствования учета амортизации основных средств.....	62
Никитина В. Е. Совершенствование переоценки основных средств.....	64
Пекарская Е. С. Модификации метода двойной записи.....	66
Пекарская Е. С. Блокчейн как этап развития автоматизации системы бухгалтерского учета.....	69

Полещук Е. В. Сравнительный анализ начисления амортизации основных средств в Республике Беларусь и по международным стандартам.....	72
Рабушок А. Д. Совершенствование оценки продукции зерновых культур.....	75
Рабцевич А. А. Особенности учета готовой продукции в сельскохозяйственных организациях.....	78
Синкевич Н. М. Методы учета и управления затратами организации.....	81
Синкевич Н. М., Язубец А. В. Деловая репутация фирмы и основные методы ее оценки.....	84
Синявский В. Д. Трансформация бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики.....	87
Середа К. В. Совершенствование учета расчетов с подотчетными лицами на примере ОАО «Жгунское» Добрушского района Гомельской области.....	89
Талан Т. Д. Характеристика организационных аспектов бухгалтерского учета: международный опыт.....	92
Урбан В. А. Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности.....	95
Хиневич А. А. Совершенствование учета готовой продукции животноводства.....	98
Шарило Н. В. Организация бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в КУП «Захарничі» Полоцкого района Витебской области.....	100
Шауро А. Ю. Направления совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда.....	102
Шауро А. Ю. Совершенствование учета реализации продукции и финансовых результатов по текущей деятельности в УП «Экспериментальная база «Ветринская».....	104
Шауро А. Ю. Классификация методов учета затрат на производство продукции (работ, услуг).....	106
Шкода В. В. Совершенствование учета затрат и исчисления себестоимости продукции основного молочного стада КРС.....	109
Язубец А. В. Актуальные вопросы учета затрат на производство продукции.....	112