

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И КАДРОВ

Учреждение образования  
«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

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

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

Горки, 22 апреля 2020 г.

Горки  
БГСХА  
2020

УДК 631.162:631.145

ББК 65.052.073

С66

Редакционная коллегия:

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

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

И. В. Зуйкова (отв. секретарь)

Рецензенты:

кандидат экономических наук, доцент Е. А. Гудкова;

кандидат экономических наук, доцент В. Г. Ракутин

Ответственный за выпуск *С. Н. Ковалева*

**Состояние и пути совершенствования бухгалтерского**  
С66 **учета в организациях АПК** : сборник научных трудов по материалам научно-практической конференции студентов и магистрантов / редкол.: С. В. Гудков (гл. ред.) [и др.]. – Горки : БГСХА, 2020. – 88 с.

ISBN 978-985-882-003-9.

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

УДК 631.162:631.145

ББК 65.052.073

ISBN 978-985-882-003-9

© УО «Белорусская государственная  
сельскохозяйственная академия», 2020

УДК 658.155

Артёмова Л. С., студентка

## ДОХОД, ВЫРУЧКА И ПРИБЫЛЬ: ПОНЯТИЕ, РАЗЛИЧИЯ

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

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

Доход, выручка, прибыль – важнейшие экономические показатели успешности бизнеса. Однако эти три параметра часто путают. Несмотря на то что в некоторых ситуациях они могут совпадать, эти понятия совершенно разные, и понимать отличия между ними необходимо каждому экономисту, чтобы не лишиться всех трех сразу. Любому предпринятию приходится вкладывать деньги и другие материальные ценности для реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг, но, насколько выгодным окажется вложение денежных средств, можно проследить только после обобщения всей информации о затратах и доходах предприятия за отчетный период.

Понятие «доход» имеет очень обширное значение, и это наиболее «спорная» величина, так как все определяют ее по-разному. Чтобы разобраться в этом понятии, проанализируем различные мнения авторов, представленные в табл. 1.

Таблица 1. Трактовка авторами понятия «доход»

Авторы	Понятие и определение
Михалкевич А. П. Папковская П. Я. Матальцкая С. К.	Доходами являются выручка от реализации продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг [1]
Пизенгольц М. З.	Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственного имущества) [4]
Чечеткин А. С. Чечеткин С. А.	Доходы – увеличение экономических выгод в течение отчетного периода путем увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущих к увеличению собственного капитала организации, не связанного с вкладами собственника ее имущества (учредителей, участников) [5]

Как видно, кто-то приравнивает доход к чистой выручке, кто-то к прибыли, однако такой подход не совсем верен. Доход – это не средства, полученные определенным путем, а величина, на которую изменился капитал предприятия.

Доход формируется главным образом из чистой выручки, поэтому эти два понятия нередко смешивают. Однако прирост капитала может происходить не только за счет выручки. К доходам относят такие поступления, как, например, выплата неустойки, поступления с инвестиций, начисление процентов по депозитам и так далее.

Доходами, связанными с видами деятельности, указанными в уставе предприятия, являются выручка от реализации продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Наибольшее практическое значение понятие выручки имеет для оценки и прогнозирования результатов деятельности предприятия. Также это самый простой и «быстрый» показатель для текущей оценки состояния дел предприятия. Для более детального разбора понятия «выручка» рассмотрим его толкование авторами в табл. 2.

Таблица 2. Трактовка авторами понятия «выручка»

Авторы	Понятие и определение
Медведева И. В. Кангро И. С. Василевская Ж. Н.	Выручка – денежные средства либо иные активы в денежном выражении, полученные или подлежащие получению в результате реализации продукции, товаров, работ, услуг, в случае признания их выручкой в соответствии с законодательством, по основной приносящей доход деятельности [3]
Михалкевич А. П. Папковская П. Я. Матальцкая С. К.	Выручка – сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине поступления денежных средств и иного имущества или величине дебиторской задолженности [1]
Пизенгольд М. З.	Выручкой являются доходы от обычных видов деятельности, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, арендная плата и т. д. [4]

Очевидно, что выручка – это сумма материальных благ в денежном или ином выражении, полученная лицом, как правило, осуществляющим предпринимательскую или иную деятельность на возмездной основе.

Прибыль – это важнейший качественный показатель эффективности деятельности предприятия, характеризующий рациональность использования средств производства, материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

В современном понимании прибыль – это обобщающий показатель деятельности предприятия, в котором отражаются и рост объема производства, и повышение качества продукции, и сокращение затрат. Прибыль нужна для развития производства, а также удовлетворения

потребностей. Подробное описание и раскрытие понятия «прибыль» авторами представлено в табл. 3.

Таблица 3. Трактовка авторами понятия «прибыль»

Авторы	Понятие и определение
Бычкова С. М.	Прибыль – экономическая категория, характеризующая финансовый результат предпринимательской деятельности предприятия, наиболее полно отражает эффективность производства, объем работ и качество изготовленной продукции, состояние производительности труда, уровень стоимости [2]
Медведева И. В. Кангро И. С. Василевская Ж. Н.	Прибыль – финансовый результат от реализации продукции, товаров, работ, услуг, определяемый как разница между выручкой от реализации и себестоимостью реализованной продукции, товаров, работ, услуг, начисленными налогами и сборами из выручки [3]
Пизенгольц М. З.	Прибыль – важнейший синтетический показатель, характеризующий экономическую эффективность производства [4]

Таким образом, становятся очевидны различия рассмотренных понятий. Так, разница между выручкой и доходом: выручка – это все средства, полученные при реализации товаров, продукции, работ или услуг, а доход – лишь те, что пополняют капитал предприятия. Разница между доходом и прибылью: доход – это часть капитала предприятия, а прибыль – сумма, которую предприятие может потратить без изменения величины капитала. Разница между прибылью и выручкой: выручка – это непосредственно деньги, прибыль – разница между выручкой и расходами на производство. Если расходы слишком высоки, прибыль может быть и отрицательной, а выручка – никогда.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / А.П. Михалкевич, П. Я. Папковская, С. К. Матальцкая [и др.]. – Минск: БГЭУ, 2006. – 688 с.
2. Бычкова, С. М. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. – М.: Эксмо, 2008. – 400 с.
3. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Минск, 2019. – Режим доступа: [https://www.belstat.gov.by / upload/iblock/cd8/cd8827937d14602dc05d3c32081c0b47.pdf](https://www.belstat.gov.by/upload/iblock/cd8/cd8827937d14602dc05d3c32081c0b47.pdf). – Дата доступа: 10.05.2020.
4. Пизенгольц, М. З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 1. Ч. 1. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / М. З. Пизенгольц. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 488 с.
5. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие / А. С. Чечеткин, С.А. Чечеткин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2017. – 552 с.

УДК 657.446

Артёмова Л. С., студентка

## **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ТРАКТОВОК ПОНЯТИЙ «ДОХОДЫ» И «РАСХОДЫ»**

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

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

В настоящее время одной из основных проблем современной теории бухгалтерского учета является определение возникновения понятий доходов и расходов. Их определения в практической деятельности обычно основываются на конкретных формах получения, налогообложения, а также на правилах установления времени, в которых они будут отнесены в учете.

С течением времени определения доходов и расходов, предлагавшиеся различными авторами, менялись. Поэтому для того чтобы разобраться, наилучшим примером будет служить сравнение понятий доходов и расходов на уровне их трактовок согласно МСФО, а также нормативным документам Республики Беларусь и России.

Вопрос верной трактовки доходов и расходов по МСФО особенно актуален. В международных стандартах финансовой отчетности доходы и расходы рассматриваются как элементы, непосредственно связанные с финансовым результатом деятельности организации.

Согласно международным стандартам финансовой отчетности, доходами признается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступлений от улучшения качества активов либо уменьшения стоимости обязательств, которое приводит к увеличению собственного капитала, не связанному со взносами участников капитала. А расходами признается уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме выбытия от «истощения» активов или увеличения обязательств, которое приводит к снижению собственного капитала, не связанному с его распределением между участниками капитала.

В Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [2] и Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов № 102 [1] представлены определения доходов и расходов организации. Они являются интерпретацией соответствующих определений, данных в МСФО.

Понятие «доходы» в Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [2] трактуется как увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственников имущества (учредителей, участников) организации. А понятие «расходы» – уменьшение экономических выгод в результате уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственникам имущества организации, распределением между учредителями (участниками) организации.

В Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов № 102 [1] доходами признается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода путем увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственников ее имущества (учредителей, участников). Расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственникам имущества, распределением между учредителями (участниками).

На территории Российской Федерации главным нормативно-правовым документом, регулирующим налоговый учет доходов и расходов, является Налоговый кодекс. А основными нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет доходов и расходов, являются Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [6], Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [3] и Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [4].

Исходя из различий нормативно-правовых баз бухгалтерского и налогового учета, можно выделить определения таких понятий, как «доходы» и «расходы». Например, в ПБУ 9/99 «Доходы организации» таковыми признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств. При этом, согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить [3].

Расходами организации, с точки зрения бухгалтерского учета, признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации. Исключением является уменьшение вкладов по решению участников (собственников имущества) (ПБУ 10/99 «Расходы организации»). В свою очередь, Налоговый кодекс признает расходами обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком. Обоснованность расходов выражается в экономической оправданности затрат. Их оценка выражена в денежной форме [4].

Таким образом, определения доходов и расходов организации, представленные в нормативно-правовых документах Республики Беларусь, являются интерпретацией соответствующих определений в МСФО. Они базируются на постулатах динамической модели бухгалтерского учета, соединяют экономические и правовые аспекты рассматриваемых категорий. В представленных определениях сделан акцент на экономической выгоде как определяющем факторе формирования доходов и расходов, хотя в МСФО отсутствует прямое указание на экономическую выгоду. Доходы и расходы как основные элементы бухгалтерской (финансовой) отчетности по концептуальным основам МСФО не имеют существенных различий с концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 (в ред. постановления от 22 декабря 2018 г. № 74) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3: (в ред. Закон Респ. Беларусь от 23.07.2018 г. № 52-3) // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2020.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 6 апреля 2015 г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://legalacts.ru/doc/prikaz-minfina-rt-ot-06051999-n-32n/#100012>. – Дата доступа: 06.05.2020.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (ред. от 6 апреля 2015 г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://legalacts.ru/doc/prikaz-minfina-rt-ot-06051999-n-33n/#100012>. – Дата доступа: 06.05.2020.



УДК 657.4:636/639

*Асташова К. А., магистрант*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

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

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

Основой развития и процветания в любой организации, независимо от ее формы собственности и структуры, является бухгалтерский учет. Основная цель бухгалтерского учета – обеспечить организацию информацией для принятия того или иного решения. Бухгалтерский учет ведется на основании первичных учетных документов.

Первичный учет должен быть точным и объективным, так как накопленные данные первичного учета используются для составления бухгалтерской отчетности, применяются при анализе и планировании. Следовательно, совершенствование первичных документов должно быть направлено на их унификацию.

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

Молочное скотоводство занимает ведущее место среди отраслей общественного животноводства республики. Повышение эффективности молочного скотоводства предполагает использование достижений научно-технического прогресса, внедрение интенсивных технологий, рациональных форм организации производства, труда и управления, внедрение новых документов по учету продукции животноводства.

Для более эффективного документального отражения молочной продукции предлагаем внедрить такой документ, как журнал учета надоя молока от маститных коров, так как молоко от маститных коров не используется в процессе производства, не идет на корм животным, а просто уничтожается.

Организация \_\_\_\_\_  
Подразделение \_\_\_\_\_

ЖУРНАЛ  
учета надоя молока  
от маститных коров  
за \_\_\_\_\_ г.

№ п/п	Фамилия, инициалы доярки (мастера машинного доения)
1	

Порядко- вый номер доярки (мастера машин- ного доения)	Дата _____ г.									
	Закреплено коров, голов		Надоено молока от маститных коров, кг				Жир- ность, %	Жиро- едини- цы	Прочие данные о качестве	Подпись доярки (мастера машин- ного доения)
	всего	из них доилось	утром	в полдень	вечером	всего				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Руководитель подразделения \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

Лаборант \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

Следовательно, получается, что, когда бухгалтер начисляет заработную плату доярке, которая доила маститных коров, показатели берутся из ниоткуда. Также учет маститного молока служит для определения продуктивности коров: сколько корова в определенный период приносила прибыли, а сколько убытка. То есть исчисляется прибыльность или убыточность молочного стада.

Таким образом, применение данного документа будет способствовать повышению экономических показателей хозяйства и поможет сэкономить время и деньги.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Первичный учет и его значение в бухгалтерском учете [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://novainfo.ru/article/13042>. – Дата доступа: 30.04.2020.
2. Молочное скотоводство Беларуси [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.bibliofond.ru/view.aspx?id=434487>. – Дата доступа: 30.04.2020.

УДК 657.28

**Бозылева Н. В., студентка**

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ**

*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. На протяжении своей деятельности организация осуществляет различного вида расчеты с покупателями, работниками, заказчиками, другими организациями и т. д. за выполнение работ, оказание услуг. Неизбежным следствием существующей в настоящее время системы денежных расчетов между организациями является дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность – сумма долгов, причитающихся организации со стороны других организаций, являющихся их должниками. Причиной возникновения дебиторской задолженности могут являться договор, закон, претензии. Основная хозяйственная операция, в результате которой образуется дебиторская задолженность, – это продажа товаров на условиях отсрочки платежа [1]. В соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета дебиторская задолженность образуется как суммы, причитающиеся компании от покупателей, и возникает, если услуга, товар проданы, а денежные средства не получены [2].

Одним из главных направлений деятельности бухгалтерии организации является учет расчетов с покупателями и заказчиками. Этот участок работы бухгалтерии – один из наиболее трудоемких и ответственных, поэтому и требует дальнейшего совершенствования. От качества расчетов с покупателями и заказчиками зависит не только производительность субъекта хозяйствования, но и экономическая стабильность. Чтобы избежать проблем при проведении любой проверки, организация должна иметь полную документацию, подтверждающую правильность отражения по соответствующим статьям баланса остатков задолженности, обосновывающую причины образования задолженности, реальность ее получения (акты сверки расчетов или гарантийные письма, в которых должники признают задолженность). Очень важно следить за сроками задолженности по каждому покупателю и заказчику в отдельности и своевременным принятием мер для погашения или взыскания задолженности. Для совершенствования расчетов

предлагаем открыть на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дополнительные субсчета:

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

После проведения инвентаризации организация должна выявить, какой процент невозврата будет приходиться на одного или нескольких должников, и выявить, является ли невозврат денежных средств организации одной из главных причин, которая влияет на финансовый результат организации, а также произвести оценку по срокам образования задолженности и выявить, как скоро погасят задолженность. Каждый раз организация, отправляя покупателю свою продукцию, не может быть уверена в том, что он нам ее оплатит, так как все расчеты с покупателями и заказчиками производятся при помощи платежных поручений, после того как мы поставили и отгрузили ему продукцию.

В связи с этим целесообразно использовать расчеты в аккредитивной форме. Аккредитив очень похож на банковскую ячейку и является гарантией безопасности и законности проведения любой сделки. Для обоюдной уверенности поставщик и покупатель привлекают к совершению сделки третье лицо – банк. Покупатель отдает банку указание перевести деньги поставщику после предоставления документов об отгрузке товара. Банк принимает на себя обязательство и сообщает другому банку, обслуживающему поставщика, об условиях аккредитива. Поставщик (получатель денег) – в рамках сделки он определяется как бенефициар – предоставляет в свой банк документы, подтверждающие выполнение обязательства. Этот банк называется исполняющим. Банк бенефициара получает с корреспондентского счета банка, открывшего аккредитив, оговоренную сумму. Банк, обслуживающий плательщика, списывает с его счета сумму аккредитива и вознаграждение за операцию, и сделка признается завершенной.

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

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Терентьева, Т. В. Теория бухгалтерского учета: учеб.-метод. пособие / Т. В. Терентьева. – М.: Регистр, 2017. – С. 208.
2. Черутова, М. И. Финансовый менеджмент / М. И. Черутова. – М.: Регистр, 2016. – С. 402.

УДК 631.162:636.083(476.4)

**Бурдыко А. А.**, студентка

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ  
НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ НА ПРИМЕРЕ  
СПК «БЕРЕСНЕВСКИЙ» ОАО «БОБРУЙСКАГРОМАШ»**

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

Сельское хозяйство является важной отраслью экономики. Агропромышленная политика направлена сегодня на то, чтобы сделать ее высокоэффективной, конкурентоспособной, существенно повысить надежность обеспечения страны продукцией сельского хозяйства, улучшить ее качество.

Для сельскохозяйственных организаций процесс выращивания и откорма молодняка животных имеет важное значение, так как в результате обеспечивается получение значительной доли экономических выгод и снижается степень асинхронности генерирования денежных потоков.

Животноводство является мощной стратегической отраслью сельского хозяйства, поэтому бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме должен своевременно предоставлять достоверные сведения и осуществлять постоянный контроль за поступлением и сохранностью всего поголовья молодняка и скота, находящегося на откорме.

Исследование проводилось на базе изучения состояния учета животных на выращивании и откорме СПК «Бересневский» ОАО «Бобруйскагромаш».

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации молодняка животных, взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле, предназначен счет 11 «Животные на выращивании и откорме». К нему открыты два субсчета: 11-1 «Молодняк животных» и 11-2 «Животные на откорме». Аналитический учет перечисленных выше групп животных на предприятии ведут по производственным учетным группам [1].

В организации к счету 11 «Животные на выращивании и откорме» открыты только два вышеперечисленных субсчета, что приводит к его полной перегруженности и, как следствие, к ошибкам в учете и в формировании отчетности.

В связи с этим считаем целесообразным в СПК «Бересневский» ОАО «Бобруйскагромаш» открыть к синтетическому счету 11 «Животные на выращивании и откорме» следующие дополнительные субсчета первого и второго порядка:

11-1.1 «Молодняк КРС» для учета молодняка крупного рогатого скота по отдельным половозрастным группам;

11-1.2 «Молодняк свиней» для отражения молодняка свиней по отдельным половозрастным группам;

11-1.3 «Молодняк рабочего скота» для учета молодняка различных видов рабочего скота;

11-2.1 «КРС на откорме» для отражения взрослого продуктивного скота, переведенного на откорм из основного стада;

11-2.2 «Свиньи на откорме» для учета взрослых свиней, поставленных на откорм;

11-3 «Скот, принятый у населения для продажи»;

11-4 «Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам» для отражения на балансе организации переданного гражданам на выращивание по договорам молодняка скота и птицы. Также на этом субсчете переданный гражданам молодняк скота и птицы следует отражать по каждому лицу, принявшему их, а также по видам и группам скота и птицы.

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

Данное предложение поможет существенно повлиять на развитие хозяйственной деятельности, что положительно скажется на финансовых результатах деятельности предприятия, улучшит и повысит качество и достоверность ведения бухгалтерского учета.

Внедрение разработанного предложения по совершенствованию учета наличия и движения животных на выращивании и откорме в учетную практику будет способствовать повышению качества финансовой информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности предприятия, а в конечном итоге эффективности управленческой деятельности сельскохозяйственных организаций.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Ч е т к и н, А. С. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / А. С. Четкин, С. А. Четкин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2017. – 552 с.

УДК 657.1.011.56

**Глинкина В. В.**, студентка

## **БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОГРАММЫ ДЛЯ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

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

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

Проблема автоматизации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях является довольно актуальной и на сегодняшний день. Во многих сельскохозяйственных организациях бухгалтерский учет автоматизирован только частично или не автоматизирован совсем. Для ведения автоматизированного бухгалтерского учета сельскохозяйственные организации чаще всего используют две программы: ТПК «НИВА-СХП» и «1С: Бухгалтерия».

Программа «1С: Бухгалтерия» разработана на платформе «1С: Предприятие» и используется для оптимизации бухгалтерского, налогового, кадрового учета на предприятии, независимо от его форм собственности. Она подходит для предприятий, осуществляющих различные виды деятельности, в том числе и для сельскохозяйственных организаций. Основной задачей программы является объединение и рационализация первичной документации для выведения финансового результата организации, расчета налоговой базы и предоставления налоговой отчетности. Программа «1С: Бухгалтерия» поставляется с так называемой типовой конфигурацией, основу которой составляет план счетов. Установленный в программу план счетов максимально приближен к плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Министерства финансов Республики Беларусь. План счетов содержит все необходимые счета и субсчета, а также настройки аналитического, валютного и количественного учета. Эти настройки позволяют вести учет в требуемых разрезах в соответствии с действующими нормативными документами. Какие именно счета задействовать в учете, в том числе и учете реализации продукции, решает бухгалтерия предприятия самостоятельно. Дополнительно можно создавать свои счета и субсчета. Учет ведется на основании первичных документов, которые создаются в программе 1С идентично бумажным экземплярам. После введения информации формируются проводки, которые отражают операцию. В результате обобщения информации из первичных документов

можно сформировать журнал-ордер по счету, оборотно-сальдовую ведомость, анализ счета, карточку счета, при этом, задав конкретное субконто, можно получить информацию различной степени детализации. Кроме того, в программе есть возможность ведения в одной базе 1С нескольких юридических лиц. Это достаточно удобно, так как можно использовать один справочник контрагентов или товаров для всех, нет надобности создавать его несколько раз. При этом оборотно-сальдовая ведомость, анализ счета, налоговые и другие отчеты формируются отдельно.

В программах ТПК «НИВА-СХП» и «1С: Бухгалтерия» есть как свои достоинства, так и недостатки. Основными достоинствами учета в программе «1С: Бухгалтерия», по нашему мнению, являются следующие:

- с помощью программы «1С: Бухгалтерия» можно осуществлять учет всех существующих видов бухгалтерского и налогового учета;
- эта программа является одной из наиболее универсальных бухгалтерских программ, которая приспособлена к использованию в различных организациях, как малых, так и больших;
- «1С: Бухгалтерия» отличается высокой скоростью работы в локальной сети, что является весьма существенным;
- программа «1С: Бухгалтерия» обеспечивает своевременное, равномерное отражение хозяйственных операций в течение отчетного периода и дает возможность быстрого получения баланса по счетам.

Однако так же, как и все программы, «1С: Бухгалтерия» имеет и недостатки. Например, к недостаткам этой программы можно отнести необходимость постоянной ее доработки, обновления из-за постоянно меняющихся законов, кроме того, для того чтобы перейти на использование «1С: Бухгалтерия», необходимо перенести информацию из базы другой программы в 1С, а это может вызвать некоторые сложности, так как данные приходится переносить вручную.

ТПК «НИВА-СХП» – это типовой программный комплекс автоматизации бухгалтерского и производственного (оперативного) учета и отчетности сельскохозяйственной организации. ТПК «НИВА-СХП» представляет комплекс программных средств, относящийся к классу типовых проектных решений, на базе которого создается полнофункциональная масштабируемая автоматизированная система управления сельскохозяйственной организацией.

Типовой программный комплекс состоит из восьми подсистем автоматизации учета:



1. Подсистема автоматизации учета основных средств и нематериальных активов.
2. Подсистема автоматизации денежных средств и расчетных операций.
3. Подсистема автоматизации учета производственных запасов и готовой продукции.
4. Подсистема автоматизации учета работы автотранспорта, машинно-тракторного парка и учета горюче-смазочных материалов.
5. Подсистема автоматизации учета животных на выращивании и откорме.
6. Подсистема автоматизации учета труда, заработной платы и кадров.
7. Подсистема автоматизации учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции.
8. Подсистема автоматизации учета финансовых результатов и отчетности.

В ТПК «НИВА-СХП» после введения и обработки информации из первичных документов можно сформировать журнал-ордер по счету, карту счета, оборотно-сальдовую ведомость [1].

Основным преимуществом ТПК «НИВА-СХП» для автоматизации учета сельскохозяйственных организаций, на наш взгляд, является то, что программный комплекс разработан в соответствии с методологией бухгалтерского учета сельскохозяйственных организаций, печатные формы документов соответствуют формам первичных документов, утвержденных Министерством сельского хозяйства и продовольствия; программный комплекс разработан отечественными разработчиками.

Среди недостатков ТПК «НИВА-СХП» нами отмечено то, что в программе разработан свой план счетов, в котором есть отличительные черты от типового плана счетов, и эта программа более сложная для внесения в нее изменений.

Таким образом, можно отметить, что в обеих рассмотренных нами программах есть как достоинства, так и недостатки. Организация сама должна выбирать, в какой из программ ведение бухгалтерского учета будет для нее наиболее простым и удобным.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Givc.by [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://givc.by/services/asup-razrabotka-vnedrenie-soprovozhdenie-tpk-niva-1s-predpriyatie-8/tpk-niva/uslugi-rogrammnye-produkty/>. – Дата доступа: 16.05.2020.

УДК 657.01

Демиденко В. С., студент

## **КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ПО МЕСТАМ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ НА ПРИМЕРЕ МЯСНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

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

Вследствие развития рыночных отношений возникла необходимость создания информационной системы, которая бы формировала сведения для анализа, выбора и обоснования принимаемых решений, оперативного руководства организацией. Такой системой стал управленческий учет, данные которого предназначены только для внутренних пользователей.

Проблемы методологии учета затрат и организации управленческого учета были отражены в работах А. Д. Шеремета, Р. Энтони, Ч. Хорнгрена, Дж. Фостера, Ш. Датара и др.

Одним из основных объектов управления в системе управленческого учета мясной промышленности являются центры ответственности предприятия, а также места возникновения затрат [1].

Места возникновения затрат представляют собой структурные единицы предприятия, являющиеся причиной возникновения затрат, включая протекающие внутри них хозяйственные процессы. Например, в предприятиях мясной промышленности это могут быть оборудование мясожирового цеха, заготовка скота, электроснабжение и др.

Под центром ответственности принято понимать структурное подразделение, осуществляющее хозяйственную деятельность, во главе которого стоит руководитель, оказывающий непосредственное воздействие на результаты этой деятельности и несущий за них ответственность.

В основе классификации центров ответственности лежит критерий хозяйственной ответственности руководителей, которая определяется широтой предоставленных им полномочий. Центром затрат могут быть отдельное рабочее место, отдельная производственная операция или несколько операций, имеющих одинаковую характеристику, отдельное оборудование, бригада, участок, цех или другая часть организации; соответствующая организационная единица может подразделяться на отдельные центры затрат [2].

Важнейшей характерной чертой системы учета затрат по центрам ответственности является то, что эффективность работы каждого отдельного руководителя оценивается по достигнутым результатам на том участке, за который он отвечает.

Мясной подкомплекс является одним из важнейших элементов продуктовой структуры аграрно-промышленного комплекса Республики Беларусь. В подкомплексе занято 17 % общей численности работников всего агропромышленного комплекса и 19 % совокупной стоимости основных производственных фондов АПК. На долю мяса и мясопродуктов приходится 30–32 % всех затрат на производство продовольствия в республике.

Затраты при производстве мясной продукции можно классифицировать по центрам ответственности следующим образом:

1. Начальник мясожирового цеха. Под руководством мастера могут быть бойцы скота, разделочники и другие работники мясожирового цеха. В данный центр ответственности будут включаться затраты по закупке сырья (скота), затраты на производство продуктов мясожирового производства.

2. Начальник холодильника. Под руководством начальника будут находиться рабочие холодильника. Данный центр ответственности будет включать в себя затраты по хранению мясной продукции.

3. Начальник колбасного цеха. Под руководством начальника будут находиться сортировщики, формировщики и другие рабочие колбасного цеха. В данный центр ответственности будут включаться затраты по производству готовой колбасной и полуфабрикатной продукции.

4. Главный ветврач. Под его руководством находятся ветврачи по разным направлениям и заведующий складом ветеринарных препаратов. В данный центр ответственности будут включаться затраты по приобретению ветеринарных препаратов, по различным испытаниям животных, по обслуживанию склада ветеринарных препаратов.

5. Главный инженер. Под его руководством будет множество работников, в том числе: начальник транспортного цеха, начальник пароводосилового участка, начальник стройучастка, главный энергетик и другие. В данный центр ответственности будут включаться затраты по электроснабжению, водоснабжению, теплоснабжению, строительным работам и другие.

Таким образом будет выглядеть одноуровневая система учета затрат по центрам ответственности в предприятиях мясной промышленности. Такая система значительно поднимет эффективность учёта в организации.

Представим данную классификацию в виде схемы на рис. 1.

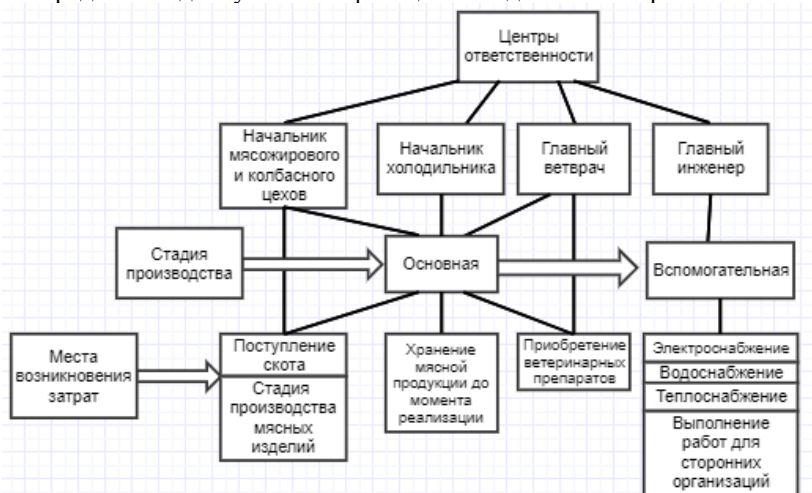


Рис. 1. Классификация затрат по местам возникновения и центрам ответственности на примере отрасли мясной промышленности

Следует отметить, что данную систему можно разделить на несколько уровней. Например:

1-й уровень: главный энергетик.

2-й уровень: начальник транспортного цеха, начальник пароводосилового участка, начальник стройучастка, главный энергетик.

3-й уровень: рабочие бригады, рабочие участки и др.

Таким образом, можно сделать вывод, что использование классификации затрат по местам возникновения и центрам ответственности в отраслях мясной промышленности будет содействовать правильному планированию и определению себестоимости продукции, более реальному и достоверному определению финансовых результатов, а также правильности и обоснованности принятия управленческих решений.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Управленческий учет : учеб. пособие / А. В. Ильина, Н. Н. Ильшева. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 180 с.

2. Учет затрат по центрам ответственности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://be5.biz/ekonomika/b014/23.html>. – Дата доступа: 18.05.2020.

УДК 657:006.32

*Демьяненко О. Н., студентка*

## **ПУТИ, ПЕРСПЕКТИВЫ И ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ МСФО В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

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

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

Все больше стран начинают применять международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) как основу для составления финансовой отчетности. Это помогает повысить качество отчетности, улучшить ее прозрачность и понятность, снизить стоимость капитала и привлечь поток инвестиций. Необходимость соблюдения мировых стандартов финансовой отчетности связана с глобализацией мировой экономики. Применение МСФО следует рассматривать как отправную точку унификации и повышения информативности отчетности. Международные стандарты финансовой отчетности – это стандарты и разъяснения, выпущенные советом по международным стандартам финансовой отчетности для целей унификации и стандартизации финансовой информации во всех странах и регионах мира, которые их применяют.

Республика Беларусь не стала исключением, признание международных стандартов финансовой отчетности как основополагающих для формирования прозрачной отчетности является важным шагом для привлечения иностранного капитала с целью улучшения взаимоотношений с иностранными инвесторами. Применение принципов МСФО обеспечивает сопоставимость бухгалтерской отчетности белорусских организаций с финансовой отчетностью зарубежных компаний [1]. Реальные выгоды от введения МСФО в Беларуси – это рост рыночной капитализации, выход на зарубежные рынки капитала и снижение цены привлекаемого капитала, приток иностранных инвестиций, большая прозрачность отечественных компаний, улучшение имиджа бизнеса за рубежом, более глубокая интеграция экономики страны в мировую хозяйственную систему.

На практике существуют различные варианты и перспективы перехода на МСФО: полное принятие международных стандартов как они есть; принятие МСФО с возможностью их «ограниченной модификации»; разработка национальных стандартов финансовой отчетности путем их максимально возможной гармонизации с МСФО [2].

Однако в случае принятия решения о полной замене национальных норм бухгалтерского учета на положения международных стандартов возникают определенные проблемы:

1. Риск для аудиторских компаний. Поскольку МСФО предполагает подтверждение правильности составленной отчетности и получение ее аудиторского заключения, то маловероятно, что стороны, заинтересованные в составлении отчетности по МСФО, выразят доверие белорусским аудиторским компаниям, а не обратятся за услугой к представителям международных аудиторских брендов.

2. Риск для предприятий. Внедрение МСФО вызовет рост расходов за счет увеличения затрат на обучение бухгалтерского персонала, удорожания аудиторских и консалтинговых услуг, неизбежности ошибок в процессе перестройки учетных систем.

3. Серьезные трудности возникнут со своевременностью получения официальных текстов стандартов и качеством перевода. Для применения в Беларуси норм МСФО требуется не просто официальный их перевод на государственный язык (русский или белорусский), а создание постоянно действующей системы перевода текстов стандартов и интерпретаций в связи с регулярными изменениями, вносимыми в них Советом по МСФО.

4. Плоскость экономического образования. В настоящее время в республике развивается централизованная система подготовки и повышения квалификации специалистов по МСФО, но необходимо осуществление широкомасштабной программы повышения квалификации и сертификации практикующих бухгалтеров и аудиторов.

Таким образом, полный переход национальной системы бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности влечет за собой значительные трудности как на уровне государства, так и в отдельных организациях. Поэтому на данном этапе, по нашему мнению, наиболее оптимальным вариантом перехода на МСФО является следующий: разработка национальных стандартов финансовой отчетности путем их максимально возможной гармонизации с МСФО.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Проскуровская, Ю. И. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие / Ю. И. Проскуровская. – Л.: Омега, 2009. – 278 с.

2. ProMSFO [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://promsfo.by/articles/element/the-transition-to-ifs-challenges-problems-and-ways-for-belarusian-organizations/>. – Дата доступа: 20.05.2020.

УДК 336.741.242

*Дрозд А. В., студент*

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ  
ПО ОПЛАТЕ ТРУДА ПРИ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ  
ФОРМЕ УЧЕТА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ  
ПРОГРАММЫ «1С: БУХГАЛТЕРИЯ»**

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

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

В настоящее время перед любым предприятием стоит вопрос о том, как сделать сложный процесс бухгалтерского учета проще, быстрее и рациональнее.

Бухгалтерский учет является одной из составляющих процесса управления и требует внедрения современных компьютерных технологий. Развитие информационных технологий позволяет использовать информационные системы как стратегические источники информации. Информационные системы внедряются в организации любого профиля, предоставляя нужную информацию, помогают достичь успеха в своей деятельности, создавать новые товары и услуги, находить новые рынки сбыта, обеспечивать себе достойных партнеров, организовывать производство продукции по низкой цене и многое другое.

В настоящее время на рынке Республики Беларусь существует множество программ для автоматизации учета, в том числе и учета расчетов по оплате труда, а именно «1С: Бухгалтерия», «Галактика», «БЭСТ», «ТПК Нива-СХП» и другие.

Рассмотрим учет расчетов с персоналом по оплате труда с использованием программы «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия для Беларуси», разработанной на базе типовой конфигурации «Бухгалтерия 8 для Беларуси», которая предназначена для автоматизации учета в организациях и на предприятиях, занимающихся растениеводством, животноводством, переработкой сельскохозяйственной продукции.

При разработке «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия для Беларуси» были учтены результаты эксплуатации, внедрения конфигурации на 68 сельскохозяйственных предприятиях Республики Беларусь.

В программе обеспечивается формирование унифицированных форм по трудовому законодательству Республики Беларусь. Предусмотрено ведение кадрового учета, сюда включается оформление при-

казов о приеме в штат организации нового работника, переводе его на другой производственный объект и об увольнении, зачисление сотрудника на полную или частичную занятость.

В редакции «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия для Беларуси» от 14.08.2019 г. автоматизированы следующие операции:

- начисление зарплаты работникам предприятия по окладу с возможностью указать способ отражения в учете отдельно для каждого вида начисления;
- ведение взаиморасчетов с работниками вплоть до выплаты зарплаты и перечисления зарплаты на карточные счета работников;
- депонирование;
- исчисление налогов и взносов, облагаемой базой которых служит заработная плата работников организаций;
- формирование соответствующих отчетов (по подоходному налогу, ФСЗН РБ).

В процессе конфигурирования в программе настраивается произвольное количество видов документов. Типичными примерами видов документов являются такие документы, как расчетно-платежная ведомость, налоги сотрудников по зарплате, справка о размере заработной платы сотрудников, справка о доходах плательщика и т. д. Каждый вид документа предназначен для отражения своего типа событий. Это определяет его структуру и свойства, которые описываются в конфигурации.

Также в программе используется «помощник» по учету зарплаты для упрощения работы с документами по учету кадров и заработной платы.

Данная программа позволяет вести бухгалтерский и налоговый учет хозяйственной деятельности нескольких организаций. Учет по каждой организации можно вести в отдельной информационной базе. Конфигурация программы предоставляет возможность использовать общую информационную базу для ведения учета нескольких учреждений: можно использовать общие списки товаров, контрагентов партнеров, работников, складов и многое другое.

Особенности такой предметной области, как учет расчетов по оплате труда, влечет за собой высокие требования к актуальности информации, ее достоверности и скорости обработки. Выполнение этих требований в настоящее время возможно только с использованием автоматизированных информационных технологий.



УДК 657.474.55

**Журавлева В. Д., студентка**

## **К ВОПРОСУ О РАСПРЕДЕЛЕНИИ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ**

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

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

Производственные затраты организации – важнейшая экономическая категория. Именно от уровня затрат зависит размер себестоимости продукции (работ, услуг), а затем и прибыль и рентабельность организации в целом.

В сельскохозяйственных организациях к общепроизводственным затратам относят затраты на организацию производства и управление такими сельскохозяйственными отраслями, как растениеводство, животноводство и промышленные производства, а также производственными подразделениями. Кроме этого, к общепроизводственным затратам относят затраты, которые невозможно отразить в составе затрат на производство конкретного вида продукции, либо культуры, поскольку они относятся в целом к отрасли или производственному подразделению.

Затраты на управление и обслуживание производства подразделяются на общеотраслевые (общепроизводственные) и бригадные (фермские, цеховые) [1]. К общеотраслевым (общепроизводственным) относят затраты, связанные с организацией производства и управлением его отдельными отраслями, их обслуживанием. Бригадные (фермские, цеховые) затраты обусловлены организацией производственного процесса в бригадах, на фермах и в цехах, но они не могут быть прямо отнесены на культуру (группу однородных культур), вид и группу животных, вид промышленного производства. Их планируют и учитывают по каждому внутривладельческому подразделению (бригаде, ферме, цеху).

Одним из условий совершенствования учета затрат на производство продукции является уточнение способа распределения общепроизводственных затрат.

Учет бригадных (фермерских, цеховых) затрат в растениеводстве, животноводстве, промышленном производстве должен осуществляться раздельно с целью включения в себестоимость той продукции, с производством которой они связаны.

Согласно методическим рекомендациям по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) [1], сельскохозяйственные организации могут распределять общепроизводственные затраты двумя вариантами. Первый способ предусматривает распределение общепроизводственных затрат между объектами учета затрат пропорционально общей сумме затрат, учтенной по данным объектам, за исключением стоимости семян в растениеводстве, кормов – в животноводстве, материалов и полуфабрикатов – в подсобных промышленных производствах.

При втором (комбинированном) варианте расходы на оплату труда общепроизводственного персонала распределяются пропорционально основной заработной плате производственного персонала, а остальные затраты – пропорционально основной заработной плате производственного персонала совместно с затратами на содержание основных средств.

База распределения общепроизводственных затрат – это показатель, который наиболее точно увязывает общепроизводственные затраты с объемом готовой продукции (работ, услуг).

При выборе базы распределения следует учитывать экономический смысл фактора, руководствоваться отраслевыми методическими рекомендациями, учитывать особенности производственной деятельности. База распределения общепроизводственных затрат – это элемент учетной политики организации, она сохраняется неизменной длительное время, поэтому важно обоснованно подойти к ее выбору.

На практике при распределении общепроизводственных затрат часто возникают следующие проблемы: утрачивается связь определенных затрат с конкретной продукцией; отдельные затраты не визуализируются в структуре себестоимости; широко применяются «котловые методы».

Таким образом, каждой организации необходима такая методика, которая обеспечит прозрачность и контролируемость распределения общепроизводственных затрат, позволит обоснованно и точно отнести их на произведенную продукцию (работы, услуги).

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О применении методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) [Электронный ресурс]: письмо Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14.01.2016 № 04-2-1-32/178 // Бизнес-инфо: анализ. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2020.

УДК 631.158(075.8)

**Журавлева В. Д., студентка**

## **УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ЖИВОТНОВОДСТВЕ**

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

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

Труд работающих является неотъемлемой составной частью процесса производства, потребления, распределения созданного продукта. Участие работающих в доле вновь созданных благ выражается в виде заработной платы, которая должна соответствовать количеству и качеству затраченного ими труда. Таким образом оплата труда – это часть национального дохода, которая поступает в распоряжение работника и используется для удовлетворения его личных потребностей.

Для усиления стимулирующей роли и определения размера заработной платы с учетом сложности, значимости и условий труда различных категорий персонала в Республике Беларусь принята тарифная система оплаты труда. Она включает тарифно-квалификационные справочники, единую тарифную сетку (ЕТС), тарифные ставки и оклады.

В бухгалтерском учете оплату труда подразделяют на основную и дополнительную. Основная – это заработная плата, начисленная за фактически проработанное время. Сюда включают оплату по сдельным расценкам, тарифным ставкам и должностным окладам, доплату за работу в ночное и сверхурочное время, оплату простоев не по вине работника и другие выплаты. Дополнительная – это заработная плата, начисленная за неотработанное время, предусмотренное законодательством о труде, коллективным договором и положением по оплате труда. В ее состав включают оплату отпусков, компенсацию за неиспользованный отпуск, оплату за время выполнения государственных и общественных обязанностей, надбавки за классность, стаж непрерывной работы, доплату за совмещение профессий [1].

Работникам животноводства начисляется заработная плата на основании следующих первичных документов: журнала учета надоя молока, ведомости взвешивания животных, ведомости определения прироста живой массы, акта на оприходование приплода животных.

Для отражения отработанного времени за месяц и количества произведенной продукции, начисленной заработной платы предназначен

табель учета рабочего времени и начисления заработка работникам животноводства, который составляет заведующий фермой.

А. В. Яскевич [2] предлагает усовершенствовать таблицу учета рабочего времени и начисления заработка по части исчисления заработной платы дояркам за надоенное молоко. В данном документе, по ее мнению, содержится недостаточно колонок для отражения показателей по начислению заработной платы с учетом качества. В этой связи она предлагает действующие формы таблицы учета рабочего времени и начисления заработка работникам животноводства дополнить такими показателями, как средний процент жирности и количество молока с учетом среднего процента жирности.

Таким образом, по мнению А. В. Яскевич, все вышеизложенное будет способствовать получению точной и своевременной информации о трудовом вкладе каждого работника, повышению действенности учетной информации. На наш взгляд, совершенствование форм первичных и сводных документов позволяет наиболее полно, точно и своевременно отражать фактические затраты труда и его оплату в сельском хозяйстве.

Кроме оплаты труда, работникам могут быть начислены различные премии. Их начисление производится за счет источников собственных средств – нераспределенной прибыли.

Заработная плата начисляется не только за выполненные работы и отработанное время, но и за неотработанное время – оплата отпусков, которые предоставляются работникам один раз в году. Начисление отпускных производится исходя из среднего заработка.

Таким образом, расчеты с персоналом по оплате труда осуществляются внутри предприятия как в денежной, так и в натуральной форме, как в безналичном, так и в наличном порядке, в результате чего происходит погашение дебиторской и кредиторской задолженности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Чечеткин, С. А. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / С. А. Чечеткин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2017. – 552 с.
2. Яскевич А. В. Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда / А. В. Яскевич / Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение: сб. науч. статей; под ред. Н. В. Великоборец. – Горки: БГСХА, 2016. – С. 347–349.

УДК 657.71.12

**Журавлева В. Д.**, студентка

## **ОРГАНИЗАЦИЯ ТРУДА РАБОТНИКОВ БУХГАЛТЕРИИ**

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

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

Содержание организации труда работников бухгалтерии заключается в следующем: правильный выбор исполнителей каждого трудового процесса с учетом квалификации, деловых качеств и личных склонностей каждого исполнителя; обеспечение исполнителей необходимыми средствами труда в соответствии с технологией выполняемой ими работы; выбор наиболее эффективных форм разделения или кооперирования труда; обучение исполнителей передовым методам и приемам труда; создание условий для непрерывного и ритмичного протекания трудовых процессов и достижения согласованности этих процессов во времени и пространстве.

Факторы, формирующие условия труда, подразделяются на физиологические и социально-психологические. К физиологическим относят факторы, обусловленные организацией рабочей зоны бухгалтерии, т. е. служебного помещения, где работает бухгалтерия, и рабочего места каждого работника.

На предприятиях, где штат бухгалтерского аппарата невелик, бухгалтерия может размещаться в одном помещении. При большой численности сотрудников бухгалтерии размещать их целесообразно в нескольких помещениях по отделам или секторам. Рабочее место главного бухгалтера рекомендуется размещать в отдельной комнате [1].

Помещение бухгалтерии должно быть светлым и сухим, хорошо отапливаться и проветриваться, температура может быть в пределах +18...+20 °С. В помещениях с окнами на север стены рекомендуется окрашивать в желтый цвет: он как бы «согревает» помещение, создавая иллюзию освещения солнечными лучами. Голубой и светло-зеленый цвета, наоборот, «холодят» помещение. Их следует использовать в комнатах с окнами на юг. Озеленение комнат является не только декоративным элементом интерьера, но и фактором, улучшающим состав воздуха, снижающим нервно-психологическое и зрительное утомление.

Повышению производительности труда учетных работников способствует также рациональная организация рабочих мест, предусмат-

ривающая создание оптимальных условий для каждого работника. Рациональная организация рабочего места означает:

- выбор габаритов, формы мебели и оборудования с учетом антропологических данных работника, обеспечивающих удобное положение тела при работе;
- оснащение современной вычислительной техникой и нормативно-справочными материалами; размещение мебели и оборудования с учетом последовательности выполненных работ;
- создание благоприятных санитарно-гигиенических, эстетических и психологических условий труда.

Помещение бухгалтерии должно быть оборудовано телефоном, шкафами для хранения документов и справочных материалов. При оборудовании помещений используются столы. Конструкция рабочего стола должна обеспечивать оптимальное размещение на рабочей поверхности оргтехники с учетом ее количества и конструктивных особенностей, характера выполняемой работы, при этом допускается использование рабочих столов различных конструкций, отвечающих современным требованиям эргономики. Выдвижные ящики стола следует оборудовать приспособлениями для удобного расположения папок. Желательно, чтобы на каждом ящике укреплялась карточка с перечнем находящихся в нем папок. Дела и папки должны иметь яркую маркировку, различную расцветку, кодовые отметки, чтобы после использования можно было вернуть их на прежнее место. На столе должно находиться минимально необходимое количество документов для оперативной работы в течение рабочего дня.

Наиболее удобными для оборудования бухгалтерии и финансовых отделов являются стулья с металлической основой и подъемно-поворотным механизмом. В таких стульях можно регулировать высоту сиденья, наклон спинки. Они должны иметь надежную фиксацию. Для опоры ног применяются подставки.

В зависимости от степени применения вычислительной техники можно выделить два типа организации рабочих мест: механизированные и автоматизированные.

Механизированное место бухгалтера оснащено столом, стулом, картотеккой, нормативно-справочными материалами, таблицами, калькуляторами и т. п., что позволяет значительно сократить трудоемкость расчетов.

Автоматизированное рабочее место бухгалтера (АРМ бухгалтера) позволяет использовать ПЭВМ и выполнять обработку учетной информации в автоматизированном режиме.

Рабочие места сотрудников бухгалтерии, связанных с приемом документов и выдачей справок, следует размещать таким образом, чтобы обеспечить свободный доступ посетителей и нормальную работу остальных работников. Около каждого рабочего места бухгалтера должен стоять дополнительный стул для посетителей [2].

Условия труда работников бухгалтерии определяются также социально-психологическими факторами. Они включают систему отношений в коллективе, психологический климат, режим работы и др.

Отношения сотрудников друг к другу должны основываться на принципиальности, объективности, доброжелательности и товарищеской взаимопомощи. Неприязненные отношения между работниками значительно снижают работоспособность, в то время как хорошее настроение повышает производительность труда. На отношения в коллективе влияет и добросовестное выполнение порученной работы, так как несвоевременное и некачественное выполнение работы одним работником бухгалтерии требует больших усилий и напряжения других, что вызывает нервозность в коллективе.

Работоспособность коллектива во многом зависит и от сложившегося в нем психологического климата, который может быть здоровым или нездоровым, благоприятным или неблагоприятным.

На социально-психологический климат в коллективе большое влияние оказывают системы материального и морального стимулирования, состояние идейно-воспитательной работы.

Формирование здорового психологического климата в коллективе в значительной степени зависит от главного бухгалтера. Он должен обладать глубокими профессиональными знаниями и иметь общеобразовательную подготовку, быть объективным, требовательным к себе и подчиненным, обладать выдержкой и терпением, умением признавать свои ошибки и принимать на себя ответственность, сплотить коллектив, поддержать творческую инициативу сотрудников.

Главный бухгалтер обязан относиться к подчиненным доброжелательно. Его замечания должны быть справедливыми ко всем сотрудникам бухгалтерии, не унижать их собственного достоинства. Взыскания, накладываемые на работников, а также поощрения должны быть своевременными и достаточно аргументированными.

В бухгалтерии должна быть установлена строгая трудовая и исполнительская дисциплина, которая бы не угнетала людей, а давала им возможность работать творчески и инициативно.

Важным элементом организации труда является режим работы аппарата бухгалтерии, который включает время начала и окончания рабочего дня, перерыв, сменность, график отпусков и др. Режим работы учетного аппарата регламентируется правилами внутреннего распорядка работы организации и устанавливается в соответствии с интересами производства и членов коллектива.

Очередные отпуска работников бухгалтерии планируются с учетом своевременного составления периодической (месячной, квартальной) и годовой отчетности.

Для улучшения режима труда и отдыха работники, занятые бухгалтерским учетом и финансовой деятельностью организации, должны соблюдать установленный распорядок дня и регламентацию всех обязательных работ с выполнением наиболее трудоемких из них в первой половине дня, когда у работающих отмечается высокая устойчивая работоспособность. После нескольких часов непрерывной работы рекомендуется делать кратковременный перерыв с активным отдыхом (например, дыхательная гимнастика). Возможны 3 перерыва по 5–7 мин, из которых один – в середине первой половины, а два других – во второй половине рабочего дня или два перерыва по 10 мин, через 2,5–3,0 ч и 1,5–2,0 ч до окончания работы [3].

Таким образом, в целях лучшей регламентации работы бухгалтерии с посетителями в организации следует разработать график, предусматривающий их прием в утренние часы и перед окончанием работы.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Е р о х и н а, Р. И. Экономика и социология труда / Р. И. Ерохина, А. И. Рофе. – М., 2015. – 342 с.
2. Ф и л ь е в, В. И. Нормирование труда на современном предприятии / В. И. Фильев. – М.: ЗАО «Бухгалтерская бюллетень», 2017. – 105 с.
3. Б а к а е в, А. С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии / А. С. Бакаев. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – М.: МЦФЭР, 2016. – 103 с.



УДК 330.142

**Капцевич Е. И., студентка**

## **ОСОБЕННОСТИ И ОБЩИЕ ЧЕРТЫ ОТРАЖЕНИЯ ВЫРУЧКИ В МЕЖДУНАРОДНОМ И НАЦИОНАЛЬНОМ УЧЕТЕ**

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

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

Признание и отражение выручки – один из самых актуальных вопросов в бухгалтерском учете, так как при оценке финансового состояния организации выручка является важнейшей статьей финансовой отчетности. Освещая данную тему, мы рассмотрим основные особенности учета выручки по международным стандартам финансового учета и отчетности (далее – МСФО), а также изучим отражение выручки в национальном учете.

Выручка – это доход, возникающий от обычной деятельности организации. Доход представляет собой увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступлений или улучшения качества активов либо уменьшения величины обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному с взносами участников капитала.

Необходимость ввода нового стандарта была обусловлена тем, что предыдущий не соответствовал потребностям пользователей отчетности, так как не охватывал все многообразие ситуаций, возникающих на практике, и не давал однозначного ответа на вопрос, когда и в какой сумме признавать выручку. С тех пор как в организациях постепенно начали использовать новейший стандарт, возникли множество документальных проблем и необходимость правильной реализации стандарта.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» – международный стандарт финансовой отчетности, который устанавливает принципы применения информации о характере, величине, распределении во времени и неопределенности выручки и денежных потоков, обусловленных договором с покупателями [1].

В настоящее время происходит постепенное сближение национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности и МСФО. Что касается МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», ему соответствует инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30 сентября 2011 г., № 102. Рассмотрим особенности

отражения выручки в международном и национальном учете согласно указанным выше нормативным документам.

Новая модель признания выручки международным стандартом представляет собой обязательные пять шагов:

- 1) определение соответствующего договора с клиентом;
- 2) определение отдельных обязательств по исполнению договора;
- 3) определение цены операции;
- 4) распределение цены операции;
- 5) признание выручки в момент выполнения (или по мере выполнения) обязательства по исполнению договора.

Исходя из положений инструкции № 102 выручка от реализации продукции, товаров признается в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- 1) покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию, товары;
- 2) сумма выручки может быть определена;
- 3) организацией предполагается получение экономических выгод в результате совершения хозяйственной операции;
- 4) расходы, которые произведены или будут произведены при совершении хозяйственной операции, могут быть определены [2].

Исходя из анализа различных моделей признания выручки следует, что имеются как общие черты, так и различия. Следовательно, МСФО (IFRS) 15 является более обширным и обобщенным стандартом, в то время как инструкция № 102 является удобным в понимании и использовании именно в Республике Беларусь. Если рассматривать условия признания выручки более детально, то можно отметить, что национальный бухгалтерский учет требует разработки стандарта, затрагивающего вопросы учета и признания выручки по договорам с покупателями, основанным на международной практике учета и учитывающего особенности экономической деятельности отечественных субъектов хозяйствования.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Отличия отчетности по МСФО от отчетности по национальным стандартам [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://promsfo.by/articles/element/prakticheskoe-primenenie-polozheniy-msfo-15-vyruchka-po-dogovoram-s-pokupatelyami-pri-uchetestroite/>. – Дата доступа: 31.05.2020.

2. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в вопросах и ответах [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://collegia.by/info/publication/the-main-differences-of-ifrs-from-the-reporting-according-to-national-standards/>. – Дата доступа: 31.05.2020.

УДК [657:004]:633/635.002.6:338.436.33(476)

**Клюкин А. Д., студент**

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В ТПК «НИВА-СХП»**

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

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

ТПК «НИВА-СХП» представляет комплекс программных средств, относящийся к классу типовых проектных решений, на базе которого создается полнофункциональная масштабируемая автоматизированная система управления сельскохозяйственной организацией.

Отличительные особенности данной программы заключаются в следующем:

1) программный комплекс разработан в соответствии с методологией бухгалтерского учета сельскохозяйственной организации Республики Беларусь, печатные формы документов соответствуют формам первичных документов, рекомендуемых к применению Министерством сельского хозяйства и продовольствия;

2) программный комплекс функционирует в локальной вычислительной сети сельскохозяйственной организации и обеспечивает стабильную и надежную работоспособность при количестве рабочих мест до 50;

3) программный комплекс разработан на основе современных программных технологий и открыт для программирования [2].

ТПК «Нива-СХП» разработан в головном информационном вычислительном центре Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь на открытой технологической платформе «Гедимин», учитывая специфику сельскохозяйственного производства, и включает 8 подсистем:

1) подсистема автоматизированного учета основных средств и нематериальных активов;

2) подсистема автоматизированного учета денежных средств и расчетных операций;

3) подсистема автоматизированного учета производственных запасов и готовой продукции;

4) подсистема автоматизированного учета работы автотранспорта, машинно-тракторного парка и учета горюче-смазочных материалов;

5) подсистема автоматизированного учета животных на выращивании и откорме;

6) подсистема автоматизированного учета труда, заработной платы и кадров;

7) подсистема автоматизированного учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции;

8) подсистема автоматизированного учета финансовых результатов и отчетности.

Программный комплекс обеспечивает многофункциональный сквозной учет от первичных документов до составления баланса с учетом особенностей деятельности сельскохозяйственного предприятия.

В подсистеме учет производственных запасов и готовой продукции в ТПК «Нива-СХП» используются следующие виды справочников: товарно-материальные ценности; единица измерения; налоги; клиенты; сотрудники; подразделения; объекты учета; статьи затрат.

Основным в данной подсистеме является справочник «Товарно-материальные ценности», который предназначен для ввода наименования, единиц измерения и кода ТМЦ. Окно справочника состоит из 2 частей: в левой части отражается классификация всех ТМЦ, а в правой отражается список всех ценностей, относимых к определенному виду ТМЦ.

Электронные документы, которые обеспечивают функционирование подсистемы автоматизированного учета готовой продукции и производственных запасов, следующие:

1) накладная на получение ТМЦ;

2) ведомость переоценки ТМЦ;

3) расчет средневзвешенной цены;

4) поступление продукции растениеводства;

5) акт сушки и сортировки;

6) требование-накладная на внутреннее перемещение-движение ТМЦ между МОЛ;

7) акт на списание и расход ТМЦ;

8) накладная на реализацию ТМЦ;

9) приемная квитанция (растениеводство);

10) накладная на возврат ТМЦ поставщику;

11) ведомость инвентаризации материалов.

Акцентируем свое внимание на таком электронном документе, как «Приемная квитанция (растениеводство)». Электронный документ предназначен для отражения выручки организации от сдачи продук-

ции растениеводства в счет государственных нужд. Предварительно должен быть оформлен документ «Накладная на реализацию ТМЦ», где отражается факт отгрузки продукции заготовительной организации.

The screenshot shows a software interface for creating a receiving receipt. The main section contains the following data:

- Номер: 6
- Дата: 21.08.2006
- Организация: Хлебкожинчат
- ШПЗ: Реализация » Реализация росы
- Счет: ... » 6. Расчеты » 62 » 62.01
- Каналы выбытия: Реализация государству

Summary values on the right:

- Сумма надбавок: [blank]
- Сумма скидок: [blank]
- Стоимость очистки: 36500
- Стоимость сушки: 42000
- Всего стоимости: 1094750
- Ставка НДС: 10
- Сумма НДС: 109475
- Всего с НДС: 1204225

Transportation section:

- Транспортировка собственная транспорт
- Стоимость: 35000
- Ставка НДС: 10
- Сумма НДС: 6300
- Всего с НДС: 41300

Table below:

Наименование	Ед.	Цена	Значитная масса	Цена	Ставка НДС	Сумма реализация	Сумма НДС	
Росы озимая (полное кг)	1260	1260	250	10	1173250	117325		
							1 173 250	

Table below (Goods selection):

Дата	Имя	Товар	Ед. изм	Кол-во
21.08.2006	6	Росы озимая (полное кг)		1260

Рис. 1. Электронная форма документа «Приемная квитанция по растениеводству»

Предлагаем усовершенствовать электронный документ «Приемная квитанция по растениеводству» добавлением следующих реквизитов:

- 1) номер товарно-транспортной накладной;
- 2) процент влажности продукции;
- 3) материально ответственное лицо, которое заведует складом (бункером);
- 4) процент засоренности продукции.

По нашему мнению, добавление данных реквизитов приведет к более точному отражению информации о реализуемой продукции, а также в случае порчи имущества позволит сразу обнаружить виновных лиц.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Подсистема автоматизации учета производственных запасов и готовой продукции [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://givc.by/upload/upl/NIVA-SXP-PZGP.pdf>. – Дата доступа: 15.04.2020.
2. Сельскохозяйственное предприятие [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://gsbelarus.com/pw/front-page/solutions/agriculture/collective-farm/>. – Дата доступа: 15.04.2020.

УДК 657.471.66:338.436.33(476.4)

*Клюкин А. Д., студент*

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСХОДОВ  
НА РЕАЛИЗАЦИЮ НА ПРИМЕРЕ ОАО «БЕЛЫНИЧИ»  
БЕЛЫНИЧСКОГО РАЙОНА МОГИЛЕВСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

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

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

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

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

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

- упаковку изделий на складах готовой продукции;
- доставку продукции к месту отправления, погрузки в транспортные средства;
- содержание помещений для хранения продукции в местах ее реализации;
- рекламу, другие аналогичные по назначению расходы.

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

Счет 44 «Расходы на реализацию» в рабочем плане счетов ОАО «Белыничи» имеется, однако в организации он не применяется.

Поэтому все расходы на реализацию, которые ведутся в организации: расходы на транспортировку продукции растениеводства, расходы по упаковке на складе, расходы по хранению продукции и по содержанию помещений, расходы на оплату услуг банка, на предпродажную подготовку списываются на счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

К счету 44 «Расходы на реализацию» можно открыть субсчет 44-1 «Коммерческие расходы».

На субсчете 44-1 «Коммерческие расходы» отражаются все расходы, непосредственно связанные с упаковкой, погрузочно-разгрузочными работами и отправкой продукции в соответствии с договорами, а также другие коммерческие расходы, связанные со сбытом продукции.

Поэтому в качестве совершенствования аналитического учета в ОАО «Бельниччи» предлагаем вести все расходы на реализацию продукции растениеводства на счете 44 «Расходы на реализацию». Он позволил бы более точно исчислять себестоимость реализованной продукции, а следовательно, и определять финансовые результаты от реализации продукции растениеводства.

Приведем корреспонденции по счету 44 «Расходы на реализацию» в таблице.

#### Корреспонденции по счету 44 «Расходы на реализацию»

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Произведена оплата услуг по прохождению обязательного медицинского осмотра работниками, занятыми реализацией продукции растениеводства, и приобретению санитарных книжек.	98,01	44	51
2	Отражены суммы, уплаченные (подлежащие уплате) центру гигиены и санэпидемиологии за гигиеническую регистрацию продукции и получение соответствующего удостоверения.	99,00	44	76
3	Начислена заработная плата работнику, осуществляющему продажу продукции растениеводства на рынке.	505,94	44	70
4	Отнесены услуги собственного автотранспорта по доставке продукции на рынок.	203,33	44	23
5	Списана продукция растениеводства, использованная на проведение специальных анализов при отпуске ее в реализацию и в качестве выставочного образца.	70,01	44	43
6	Учтены расходы по рекламе продукции через газету.	41,00	44-1	76

1	2	3	4	5
7	Учтены расходы по изучению конъюнктуры рынка.	29,76	44-1	76
8	Учтены расходы на тару и упаковку продукции растениеводства.	105,79	44	41-3, 10-4
9	Списана часть расходов на рекламу и маркетинговые услуги, относящаяся в отчетном месяце на реализованную продукцию растениеводства.	798,62	44-1	97
10	Списаны расходы на реализацию продукции растениеводства.	825,08	90-6	44

Примечание. Составлено автором на основе первичной документации ОАО «Бельничичи».

Так как в дальнейшем расходы на реализацию на предприятии списываются в дебет счета 90-06 «Расходы на реализацию», мы также считаем целесообразным, что применение счета 44 «Расходы на реализацию» наиболее рационально для организаций торгово-сбытовой и снабженческой сферы, потому что им для анализа хозяйственной деятельности необходимо вести подробный учет данных расходов, которые могут быть значительными по своему размеру. В сельском хозяйстве эти расходы могут иметь единичный, периодический характер и занимать незначительный удельный вес в коммерческой себестоимости реализуемой продукции, поэтому не имеет смысла дополнительно использовать счет 44 «Расходы на реализацию».

**Заключение.** На наш взгляд, ведение аналитического учета на счете 44 «Расходы на реализацию» по данному варианту позволит более точно вести учет расходов на реализацию каждого вида продукции и по каждому каналу реализации.

Расходы на реализацию будут прямо относиться на необходимый вид реализованной продукции, что позволит впоследствии дать необходимую оценку функционирования той или иной отрасли, целесообразности реализации по тому или иному каналу и своевременно принять необходимое решение по оптимизации производства сельскохозяйственной продукции, а также внести корректировки в деятельность предприятия по сбыту продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

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



УДК 657:331.346

*Жедик И. А., студент*

## **К ВОПРОСУ О РАЗМЕРАХ ВОЗМЕЩЕНИЯ КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ**

*Научный руководитель – Купцова-Колос Е. А., ст. преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

На сегодняшний день возникла проблема расчета расходов, понесенных подотчетными лицами. В связи с тем что по приезде подотчетного лица из командировки он обязан составить авансовый отчет, выдача наличных денег под отчет заключается в предварительной выдаче работнику аванса при условии полного отчета по ранее выданным суммам. Выданные суммы могут быть израсходованы только на те цели, на которые они были выданы.

Наличные денежные средства выдаются на следующие сроки:

- 1) не более 3 рабочих дней – на расходы, производимые в месте нахождения организации;
- 2) не более 10 рабочих дней – на расходы, производимые вне места расположения организации;
- 3) до 30 рабочих дней – в сумме, не превышающей размера одной базовой величины.

В авансовом отчете указываются произведенные расходы по найму жилого помещения, проезду, сумма суточных за фактические дни нахождения в служебной командировке и другие подлежащие возмещению расходы.

Также немаловажным является вопрос налогообложения сумм, потраченных подотчетным лицом. В некоторых случаях, в связи с командировками, необходимо облагать налогом суммы, потраченные сверх установленных норм. Неправильный расчет налогов может привести к штрафам со стороны налоговой инспекции.

Все вышесказанное обусловило актуальность выбранной темы.

В таблице нами представлена сравнительная характеристика различных видов расходов исходя из изменений в постановлениях № 48 и № 176.

Таким образом, своевременное и достоверное изменение информации позволит избежать негативных моментов в расчетах с подотчетными лицами.

**Сравнительная характеристика возмещения различных видов расходов при служебных командировках**

Признак	Постановление от 16.06.2016 г. № 48	Постановление от 19.03.2019 г. № 176	Примечание
Суточные	При однодневной командировке, также при командировке на незначительное расстояние, из которых работник ежедневно возвращается к месту жительства, – 3,5 руб. При многодневной – 7 руб.	При однодневной и многодневной командировке – 9 руб.	В случае если принимающая сторона берет на себя расходы, связанные с обеспечением питания и транспортом в пределах места командирования, выплата суточных производиться не будет, за исключением времени нахождения в пути
Проезд	По фактической стоимости проездных документов (билетов)	По фактической стоимости проездных документов (билетов)	При отсутствии проездных документов как при белорусских, так и при зарубежных командировках расходы по проезду возмещаются в размере 0,1 базовой величины в каждую сторону
Найм жилого помещения	В сумме предоставленных документов. Без предоставления документов – 2,50 руб. за каждую ночь	Оплата найма жилого помещения без представления подтверждающих документов: – в областных центрах и Минске – 50 руб. – в районных центрах – 25 руб. – в остальных населенных пунктах – 20 руб.	При командировках по Беларуси, если фактические расходы превышают эти размеры, они возмещаются на основании подтверждающих документов, но не выше стоимости одноместного номера в гостинице проживания

Примечание. Составлено автором на основании литературных источников [1, 2].

**ЛИТЕРАТУРА**

1. О порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 19.03.2019 г., № 176 (в ред. от 04.09.2019 г. № 595) // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2020.

2. Об установлении размеров возмещения расходов при служебных командировках [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 16.06.2016 г.,

**Конах Я. Ю., студентка**

## **НАПРАВЛЕНИЯ СБЛИЖЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ С МЕЖДУНАРОДНОЙ**

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

Любой организации необходимо обеспечить не только получение прибыли, но и устойчивость финансового состояния. Также она должна иметь способность финансировать основные направления своей деятельности. Достижение финансовой устойчивости в определенной мере обеспечивает надежность функционирования предприятия и позволяет получать заемные средства на наиболее выгодных условиях. В результате значительно повышается конкурентоспособность организации, расширяются ее возможности в деловом сотрудничестве.

Финансовая устойчивость – характеристика, свидетельствующая об устойчивом превышении доходов предприятия над его расходами, свободном маневрировании денежными средствами предприятия и эффективном их использовании, бесперебойном процессе производства и реализации продукции.

В рыночной экономике отчетность становится средством эффективного взаимодействия организации и потребителей информации. Финансовая (бухгалтерская) отчетность в отличие от других видов информации, включающей отдельные показатели финансового состояния организаций, является единственно доступной и официально открытой на международном уровне.

По ходу своей деятельности ряд организаций сталкивается с проблемами подготовки отчетности в соответствии с принципами международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Международные стандарты очень распространены во всем мире и в последнее время становятся востребованы в Республике Беларусь. Это связано с ростом экономического потенциала в стране, которая является частью мировой экономической системы.

Международные стандарты финансовой отчетности представляют собой набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой

внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия.

Международная практика свидетельствует о трех вариантах внедрения международных стандартов финансовой отчетности:

1) применение МСФО параллельно с национальными правилами учета и отчетности;

2) признание МСФО в качестве национальных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

3) разработка национальных стандартов финансовой отчетности на основе МСФО, то есть с незначительными отличиями, учитывающими особенности национальной учетной системы.

В настоящее время Республика Беларусь применяет национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности (НСБУ), построенные на основе международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Однако между ними существуют принципиальные различия. Эти различия, в частности, основаны на несовпадении подходов к составлению отчетности.

В реальности НСБУ в большей степени ориентированы на юридическую форму, процедуры учета и требования к оформлению документации и в меньшей степени – на экономическую сущность операций.

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

В данном стандарте указано, что целью финансовой отчетности общего назначения является предоставление информации о финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности и движении денежных средств компании, которая полезна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений. Для достижения данной цели финансовая отчетность предоставляет информацию об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах, взносах и распределениях акционерам, потоках денежных средств [1].

Данная информация вместе с информацией в примечаниях к финансовой отчетности помогает пользователям финансовой отчетности прогнозировать будущие денежные потоки организации, в частности их сроки и определенность.

Настоящий стандарт устанавливает основы представления финансовой отчетности общего назначения, с тем чтобы обеспечить сопоставимость финансовой отчетности организации с ее финансовой отчет-

ностью за предыдущие периоды, а также с финансовой отчетностью других организаций. В настоящем стандарте излагаются общие требования по представлению финансовой отчетности, указания по ее структуре и минимальные требования к ее содержанию.

В то же время действует национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 г. № 104 (НСБУ № 104), предписывает определенную форму представления отчетности. При внесении дополнительных реквизитов и сведений в бухгалтерскую отчетность должна быть соблюдена структура (коды строк и граф) бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, отчета о целевом использовании полученных средств.

Если сравнивать международные стандарты с национальными, можно заметить следующее. По МСФО организация может отражать активы и обязательства в порядке их ликвидности, а не с разбивкой на текущие и долгосрочные, только в том случае, когда это обеспечивает надежную и более уместную информацию. Исходя из национальной системы учета активы и обязательства должны подразделяться на краткосрочные и долгосрочные.

Ввиду постепенного сближения национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности с МСФО не стоит забывать, что международные стандарты носят всего лишь рекомендательный характер. На их основе в национальной системе могут быть разработаны национальные стандарты, которые будут детально улучшены и детализированы. В настоящее время какие-то нормы национальных стандартов уже полностью соответствуют международным, каких-то пока вообще нет. Таким образом, переход на МСФО должен осуществляться с учетом сложившихся национальных традиций, специфики экономического развития Республики Беларусь, а не путем копирования западного опыта. Полный переход Республики Беларусь на МСФО – это важный шаг в процессе построения взаимного доверия между республикой и международным сообществом.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие / под ред. Н. Г. Сапожникова [и др.]. – М.: КноРус, 2018.

2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]: 12 декабря 2016 г. № 104 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – Режим доступа: <http://minfin.gov.by/>. – Дата доступа: 07.05.2020.

УДК 331.2

*Лапицкая И. В., студентка*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА НА ПРЕДПРИЯТИИ КАК ЭФФЕКТИВНЫЙ МОТИВАЦИОННЫЙ МЕХАНИЗМ**

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

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

Проблема учета оплаты труда на предприятии – одна из наиболее острых. Типичными проблемами в организациях, связанными с низкой мотивацией персонала, являются высокая текучесть кадров; низкий уровень исполнительской дисциплины и конфликтность, нерациональность мотивов поведения исполнителей и некачественный труд; слабая связь результатов труда работников и поощрения; низкая эффективность воздействия руководителей на подчиненных; невысокий уровень межличностных коммуникаций.

Совершенствование системы учета оплаты труда предприятия в контексте создания эффективного мотивационного механизма должно базироваться на принципах соблюдения конституционных прав и свобод человека на труд, что позволит заработной плате играть роль в реализации социальных прав человека, и прежде всего его права на труд.

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда, а также по выплате им дивидендов и других доходов от участия в уставном фонде организации.

В настоящее время на практике выявлено, что простое повышение заработной платы работникам не решает проблему стимулирования. Опыт ведения бизнеса убедительно показывает, что реализация логики «чем выше вознаграждение, тем больше стимулов хорошо работать» не дает нужных результатов. При этом вознаграждение работникам в организациях незначительно зависело от результатов ее деятельности. Очевидно, что такое положение вещей свидетельствует о том, что проблема стимулирования работников организации требует повышенного внимания. Еще не все отечественные и зарубежные организации пришли к адекватной оценке системы оплаты труда как для высшего руководства, так и для рядовых сотрудников. Поэтому в сфере развития данного направления большое внимание стало уделяться грейдированию.

Грейдинг – это распределение работников (рабочих мест) по группам оплаты труда в зависимости от сложности труда [2].

Под понятием «грейдинг» следует понимать технологию построения системы управления персоналом, а понятие «грейд» – установленный интервал «весов» или рангов, внутри которого должности считаются равнозначными для организации и имеющими один диапазон оплаты (тариф).

Грейдинг позволяет построить иерархию должностей в зависимости от их ценности для бизнеса и разработать соответствующую систему оплаты труда, точнее, базового вознаграждения, которое сотрудники получают за выполнение должностных обязанностей на «нормальном» уровне.

В настоящее время в сельском хозяйстве наблюдается существенное отставание в величине заработной платы, что приводит сегодня к серьезному социальному напряжению в отрасли. Новые формы мотивации труда, взаимоувязка материального стимулирования с конечными результатами производства и их размером в расчете на работника существенно повысят уровень оплаты труда сельскохозяйственных товаропроизводителей, что будет способствовать усилению их материальной заинтересованности в повышении эффективности производства и росту доходов организаций.

Целесообразно разработать более действенную систему мотивации труда работников аграрных предприятий в условиях развития рыночных отношений.

Работать необходимо в следующих направлениях: усилить участие работников в распределении прибыли, создать фонды материального поощрения, разработать систему коллективных договоров и соглашений, способных юридически гарантировать защиту прав и интересов населения, направить социальные преобразования на повышение мотивации и престижности труда [1].

В условиях инновационной экономики стимулирование труда должно соответствовать потребностям, интересам и способностям работника, т. е. механизм стимулирования должен быть адекватен механизму мотивации работника.

Система мотивов и стимулов труда должна опираться на определенную базу – нормативный уровень трудовой деятельности. Мотивация труда формируется до начала профессиональной трудовой деятельности – в процессе социализации индивидуума путем усвоения им ценностей и норм трудовой морали и этики, а также посредством личного участия в трудовой деятельности в рамках семьи и школы.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Д а н и л о в а, В. Ю. Новые системы оплаты труда как фактор устойчивого развития персонала / В. Ю. Данилова, И. А. Демидова // Дни науки – 2017: сб. науч. трудов

по результатам XXIII науч.-практ. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых: в 7 т. – Т. 3. – Макеевка: МЭГИ, 2017. – 664 с.

2. Байер, Н. Ю. Свиридова Л. В. Грейдирование как современный метод мотивации персонала / Н. Ю. Байер, Л. В. Свиридова [Электронный ресурс]. – 2018. – Режим доступа: <http://rykovodstvo.ru>. – Дата доступа: 18.10.2020.

УДК [657:331.2]:004.4

**Лапицкая И. В., студентка**

## **АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

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

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

В существующих условиях нестабильности экономики, неплатежеспособности организаций и несвоевременности расчетов с работниками важное значение имеет совершенствование бухгалтерского учета в части учета труда и его оплаты. Большое значение имеет повышение оперативности учета труда и выработки. Реализация этого направления связана с внедрением автоматизированных систем для учета и анализа использования рабочего времени, комплексной автоматизации учета выработки, начисления всех видов выплат.

Система «1С: Предприятие» предназначена для решения многих задач по автоматизации бухгалтерского и налогового учета организаций разного профиля. Прикладные решения, созданные с использованием одной либо нескольких компонент, называются конфигурациями. Они могут устанавливаться независимо от системы.

Возможность изменения конфигураций непосредственно пользователем является одним из главных достоинств технологии «1С». Однако это требует навыков программирования, достаточно большого опыта, а главное, затрат времени, чем не всегда располагает бухгалтер. Система программ «1С: Предприятие» включает конфигурацию «1С: Зарплата и кадры». Такая программа позволяет практически полностью автоматизировать расчет заработной платы [1].

Конфигурация «Зарплата и кадры» реализует следующие возможности: расчет заработной платы по повременной и сдельной форме, ввод и расчет больничных листов и отпусков разного типа, ввод разовых и долгосрочных доплат, оформление приказов о выплате премий как по подразделениям, так и по отдельным сотрудникам, перерасчеты «задним числом», ведение штатного расписания предприятия, полная или частичная выплата заработной платы, выплата всех задолженностей по заработной плате, формирование файлов для передачи данных



в различные органы. Программа позволяет регистрировать прием, увольнение и перемещения сотрудников, автоматически создавать стандартные формы кадровых приказов и получать отчеты по кадровым данным сотрудников, позволяет вести штатное расписание предприятия, включая список подразделений и должностной состав каждого подразделения. Также зачастую в Республике Беларусь сельскохозяйственные предприятия используют программу по автоматизации бухгалтерского учета ТПК «Нива СХП». Подсистема «Заработная плата и отдел кадров» типового программного комплекса «Нива СХП», состоит из двух разделов «Заработная плата» и «Отдел кадров».

Взаимосвязанное функционирование этих подсистем позволяет рассчитать заработную плату сотрудников сельскохозяйственного предприятия на основании документов, оформленных в подсистеме «Отдел кадров».

Первая часть рассматривает подсистему «Отдел кадров», которая включает в себя следующие возможности: формирование штатного расписания, составление графика рабочего времени, составление различных приказов, формирование личной карточки сотрудника, учет больничных листов, учет командировок, составление отчетности.

Вторая часть относится к подсистеме «Заработная плата», которая позволяет производить расчет по окладам, нарядам, повременно, расчет доплат за работу в ночь, праздники, выходные, сверхурочно.

Начисление различных доплат, расчет больничных, отпускных, расчет налогов, различных видов удержаний, формирование бухгалтерских проводок, составление необходимой отчетности [2].

Таким образом, важным направлением совершенствования учета расчетов по оплате труда является автоматизация учетного, аналитического и контрольного процесса, которая позволяет уменьшить количество ошибок при обработке информации, а также сократить время на осуществление учетных, аналитических и контрольных процедур, уменьшить количество ручных операций. На сегодняшний день руководителям предприятий приходится принимать решения в условиях неопределенности и риска, что вынуждает их постоянно держать под контролем различные аспекты финансово-хозяйственной деятельности. Автоматизация – это основа эффективного управления. Она может улучшить экономику предприятия, общества или большей части человечества.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Г у д к о в а, Е. А. Бухгалтерский учет в системе автоматизированной обработки информации: курс лекций [Текст] / Е. А. Гудкова, С. В. Гудков. – Горки: БГСХА, 2017. – 80 с.

2. Автоматизация кадрового учета и штатного расписания [Электронный ресурс]. – 2016. – Режим доступа: <https://ivcsagromog.by/?q=node/24>. – Дата доступа: 11.12.2019. УДК 657.478

*Лапицкая И. В., студентка*

## **ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР**

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

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

В настоящее время роль экономических методов управления, а также использование в управлении таких стоимостных экономических категорий, как цена, прибыль и себестоимость, все больше возрастает. Работая на принципах экономической свободы, организации стараются обеспечить расширенное воспроизводство за счет собственных источников, главным из которых является прибыль.

Управление затратами является одним из ведущих направлений, предоставляющих возможность повышать рентабельность производства, а также осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность в рыночной среде. Достижение управленческих целей в части снижения производственных затрат будет осуществляться формированием необходимого объема оперативной информации.

В настоящее время в сельскохозяйственных организациях, в частности в отрасли растениеводства, увеличивается значение такого экономического показателя, как себестоимость произведенной продукции. Данный показатель представляет собой стоимостную оценку ресурсов, используемых в процессе производства, а также суммарные значения других видов затрат, связанных с производством и реализацией.

Себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации. Точное исчисление этого показателя необходимо для различных управленческих целей. Целесообразное управление себестоимостью позволит сельскохозяйственной организации экономить ресурсы, эффективно использовать и максимизировать отдачу от их использования, управлять прибылью.

Для отрасли растениеводства характерен длительный характер процесса сельскохозяйственного производства. Особенностью возделывания, например, озимых зерновых культур является то, что осуществленные в текущем году затраты не связаны с выпуском продукции этого года. Зерновая продукция поступает из производства в следующем году, в котором и формируется ее полная производственная себестоимость. Этот процесс предусматривает разделение затрат по временному признаку, учитывающему периоды производственного цикла с выделением затрат прошлых лет под урожай текущего года, затрат текущего года под урожай будущих лет и затрат отчетного года под урожай этого же года [1].

При возделывании зерновых культур в сельском хозяйстве возникают определенные особенности производственного цикла, связанные с различными факторами, оказывающими влияние на формирование как полной, так и производственной себестоимости продукции отрасли. В основном эти факторы сводятся к материально-техническому оснащению самой отрасли и ее сырьевому обеспечению наряду с внешними факторами воздействия, обусловленными государственными и рыночными рычагами влияния на механизм функционирования отрасли зернопроизводства.

В системе управления организацией существуют реальные потребности в оперативной и точной информации о затратах и себестоимости продукции для своевременного принятия решений по совершенствованию процесса производства. Для этого в системе управленческого учета организации используются специальные приемы формирования информации. При формировании информации в системе управления затратами в зернопроизводстве стоит учитывать основные особенности и специфику данного направления деятельности:

- четкое разделение затрат, относящихся на основную, сопряженную и побочную продукцию;
- дифференцирование затрат, связанное с качественными характеристиками выращенного зерна и с учетом его классности;
- нормирование потерь в производственном цикле;
- объективное отнесение общепроизводственных затрат на продукцию данной отрасли.

Таким образом, рациональное управление себестоимостью предоставляет сельскохозяйственной организации возможность экономить ресурсы, целесообразно использовать и максимизировать отдачу от их использования, управлять прибылью.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Чечёткин, А. С. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях: учеб. пособие / А. С. Чечёткин, Л. Н. Корнеева, З. Н. Кулько. – Минск: ИВЦ Минфина, 2012. – 376 с.

УДК 336.741.24

**Легунович О. Р., студент**

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АВТОМАТИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ С РАСЧЕТНЫХ СЧЕТОВ**

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

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

В современном мире бумажные деньги не являются надежным средством платежа. Это связано с тем, что их можно подделать, печатать в неограниченном количестве, что приводит к росту инфляции. На замену таким деньгам приходят электронные деньги, учитываемые на расчетных счетах в банках. Расчеты с использованием расчетного счета постоянно совершенствуются – банки создают все более новые и совершенные системы упрощения расчетов.

Цель моей работы – оценить современное состояние расчетов между предприятиями Республики Беларусь с использованием современного белорусского приложения.

Для данного исследования был применен описательный метод, включающий прием анализа и синтеза теоретических материалов. Материалом для исследования послужили частные мнения деятелей, осуждающих данную тему.

В Республике Беларусь белорусские банки ведут активную борьбу за клиентскую базу и создают новые системы расчетов, направленные на упрощение их совершения, а также четкого их контроля. Так, ОАО «Белинвестбанк» представил новый инновационный мобильный платежный сервис «О!плати». Он разработан банком совместно с ООО «Лайт Вел Организэйшн». Приложение «О!плати» – это качественно новая IT-разработка на белорусском рынке. Она направлена на упрощение расчетов как между физическими лицами, а также удобна для проведения платежей между белорусскими предприятиями.

Данное приложение совмещает возможности платежного сервиса и традиционный мессенджер. Расчеты в новом сервисе осуществляются с использованием QR-кодов. В его основе лежат электронные деньги и нет привязки к банковской платежной карточке. А это значит, что для

расчетов теперь понадобится использовать расчетный счет в ОАО «Белинвестбанк», который привязывается к приложению, установленному как на компьютер, так и на смартфон, что позволит в любой момент времени контролировать состояние счета.

Сервис умеет мгновенно оплачивать товары, продукты и услуги на предприятиях, может совершать платежи через систему ЕРИП, осуществлять расчеты в сети Интернет. Он мгновенно переводит денежные средства со счета в ОАО «Белинвестбанк» на счета любых других банков Республики Беларусь. Кроме того, сервис предоставляет возможность общения в обычном мессенджере. Автоматическая загрузка адресной книги обеспечивает список контактов, у которых установлен сервис «О!плати». Данное нововведение позволит вести переговоры между предприятиями-партнерами, мгновенно уточнять нюансы расчетов между банком предприятия и другими банками предприятий-партнеров.

Для того чтобы произвести расчет, необходимо набрать в приложении «О!плати» личный QR-код – и работник предприятия-партнера, воспользовавшись сканером, списывает необходимую сумму, либо навести смартфон на QR-код платежа, и оплата производится мгновенно.

Таким образом, с помощью приложения можно переводить деньги между пользователями сервиса; переводить деньги по QR-коду; оплачивать через ЕРИП (в том числе сканируя QR-код ЕРИП); хранить визитки и обмениваться ими; платить в точках продаж, которые подключились к сервису, хранить их карты лояльности.

Данное приложение можно скачать в AppStore и Google Play бесплатно, однако переводы между юридическими лицами будут производиться со взиманием комиссии. Таким образом, преимущество данного приложения для предприятий заключается в отсутствии необходимости в дорогостоящем оборудовании.

Национальный банк как регулятор уже начал работу по внесению изменений в законодательные акты. Новейший платежный сервис снизит затраты предприятий, усилит конкуренцию.

**Заключение.** На сегодняшний день востребованность в платежах с использованием расчетного счета растет с каждым днем. Белорусские банки совершенствуют систему расчетов между предприятиями. Совершенствование расчетов способствует не только увеличению благосостояния экономики Беларуси, но и развитию предпринимательского сектора.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Официальный сайт ОАО «Белинвестбанк» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belinvestbank.by/business>. – Дата доступа: 18.11.2019.

УДК 340.68

**Любочко Т. О., студентка**

### **КЛАССИФИКАЦИЯ СУДЕБНЫХ ЭКСПЕРТИЗ – ВАЖНЫЙ АСПЕКТ ПРИ ИХ НАЗНАЧЕНИИ**

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

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

Судебная экспертиза – исследование, проводимое экспертом в порядке, предусмотренном процессуальным законодательством, для установления по материалам уголовного, гражданского или арбитражного дела фактических данных и обстоятельств. Проведение судебной экспертизы – это процессуальное действие, которое состоит в исследовании экспертом по заданию правоохранительных органов вещественных доказательств и других материалов в целях установления фактического состояния и обстоятельств по существу рассматриваемого дела. Судебная экспертиза является сложным и единственным следственным действием, подготовительный и заключительный этапы которого осуществляют работники правоохранительных органов, а этап исследования – эксперт [1].

В теории и практике судебных экспертиз существует их большое количество. Одним из важных этапов назначения судебных экспертиз, в том числе и экономических, является правильное определение рода и вида экспертизы, то есть классификация экспертиз имеет не только теоретическое, но и практическое значение.

Экспертизы классифицируются по различным признакам. Одним из вариантов классификации экспертиз является разделение их по организационным и процессуальным (предметным) признакам. По организационным признакам они делятся на первичные, назначаемые по конкретному делу впервые, повторные, назначаемые по одному и тому же делу повторно, и дополнительные. Повторная экспертиза назначается в случае, если в заключении эксперта нет достаточно полных ответов на вопросы, поставленные органами суда и следствия. Дополнительной является экспертиза, которая назначается в зависимости от ситуации, возникшей в ходе расследования и вызвавшей необходимость решения

экспертизой дополнительных вопросов или вследствие неполноты исследования первичной экспертизой поставленных вопросов, неконкретности и нечеткости ответов на отдельные из них. Основным отличием повторной экспертизы от дополнительной является то, что дополнительная экспертиза проводится по вновь возникшим, еще не исследовавшимся вопросам, а при повторной еще раз изучаются ранее рассмотренные вопросы.

По процессуальным (предметным) признакам экспертизы делятся на однопредметные и многопредметные. При однопредметных экспертизах исследуются вопросы одного вида (предмета) экспертизы, поэтому в них принимают участие эксперты одной специальности (например, бухгалтеры). При многопредметных (комплексных) экспертизах исследуются вопросы, которые содержатся в одном расследуемом деле, но являются предметом разных экспертиз (например, криминалистической и бухгалтерской). Поэтому в комплексных экспертизах принимают участие специалисты различных отраслей знаний или узких специализаций. Комплексные экспертизы проводятся несколькими отдельными экспертами, при этом каждый эксперт исследует вопросы, которые относятся к его компетенции. Каждым из экспертов в ходе проведения комплексной экспертизы проводится самостоятельное исследование, направленное на решение возникших перед следствием вопросов, относящихся к пограничным отраслям знаний. Комиссионные экспертизы, проводимые несколькими экспертами одной специальности, назначаются дознавателем, следователем, прокурором или судом, если они полагают, что комиссионное исследование будет способствовать всесторонности и объективности заключения. Например, комиссионные экспертизы назначаются в случае сложности задания или при повторной экспертизе [2].

Следует отметить, что вид экспертизы по рассмотренным нами признакам обязательно указывается во вводной части постановления следователя (или другом документе на назначение экспертизы).

Таким образом, вопросы классификации судебных экспертиз имеют не только теоретическое, но и большое практическое значение. По нашему мнению, наиболее сложной классификацией является разделение экспертиз на повторные и дополнительные, так как очень схожи признаки, указывающие на необходимость проведения этих экспертиз, однако порядок проведения этих экспертиз существенно отличается.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Теория судебной экспертизы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/213574/1.pdf>. – Дата доступа: 17.03.2020.

2. Хмельницкий, В. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие / В. А. Хмельницкий. – Минск, 2005. – 207 с.

УДК 657.471:331.23

**Мицура Е. Л., студентка**

## **НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ЖИВОТНОВОДСТВЕ**

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

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

В настоящее время принято множество нормативных актов, регламентирующих порядок организации и ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях.

Важнейшим участком учета в любой организации является учет труда и его оплаты.

В условиях рыночной экономики организации стремятся найти современные, новейшие формы оплаты труда. Однако перед тем как сделать это, необходимо понимать, чем является заработная плата.

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

Заработная плата выполняет такие функции, как воспроизводственная, социальная, стимулирующая, статусная, регулирующая и производственно-долевая.

Организация должна осуществлять строгий контроль за использованием трудовых ресурсов, соответствием заработка работника результатам его труда, соблюдением трудового законодательства.

Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда необходимо осуществлять комплексно, то есть по всем направлениям учета: первичному, сводному, аналитическому, синтетическому.

Так, для совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда в животноводстве целесообразно внести корректировки в таблицу учета рабочего времени и начисления заработка работникам животно-



водства. В этот документ можно добавить такие графы, как «средний процент жирности» и «количество молока с его учетом». Соответственно чем больше будут данные показатели, тем выше будет заработная плата операторов машинного доения. При добавлении графы «доплата за перевыполнение плана» у работников животноводства появится стимул усерднее трудиться.

Таким образом, результаты труда изменятся в лучшую сторону, а организация учетной информации станет более совершенной.

В настоящее время в каждой организации целесообразно вести автоматизированный бухгалтерский учет. Оснащение сельскохозяйственных организаций программным обеспечением и специальными бухгалтерскими программными комплексами, например, «Нива-СХП», «1С: Бухгалтерия – сельское хозяйство» поможет упростить расчет заработной платы, а также вести всю необходимую документацию в электронном виде. Автоматизация уменьшит объем работы бухгалтерии, что послужит улучшению условий труда.

Мы поддерживаем мнение М. Н. Галкиной [2, с. 113], которая предлагает открыть к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 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 выплаты»;

70-6 «Натуральная оплата».

Открытие субсчетов сделает возможным в бухгалтерии организации более достоверно, правильно и своевременно отражать в учете фактические затраты по оплате труда в разрезе их видов.

Таким образом, заработная плата имеет большое значение в становлении экономики каждой страны и в повышении обеспеченности населения. Заработная плата – это главный ресурс, благодаря которому увеличивается обеспеченность людей, также это хороший способ материального поощрения труда и улучшения его производительности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Трудовой кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Кодекс Респ. Беларусь, 26 июля 1999 г., № 296-З; принят Палатой представителей 8 июня 1999 г.: одобр. Советом Республики 30 июня 1999 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 18.07.2019 г.,

№ 219-3 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2020.

2. Г а л к и н а, М. Н. Направления развития учета вознаграждений работникам / М. Н. Галкина // Устойчивое развитие экономики: состояние, проблемы, перспективы: сб. науч. трудов Междунар. науч.-практ. конф., Пинск, 4 апреля 2016 г. / Полесский ГУ; редкол.: К. К. Шебеко [и др.]. – Пинск, 2016. – С. 112–115.

УДК 657.47:331.346

**Мороз Е. С., студент**

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ОАО «МОСТОВЧАНКА» МОСТОВСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

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

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

В связи с кризисными ситуациями в нашей стране состояние экономики ухудшилось в разы. Большинство покупателей и заказчиков стали неплатежеспособными, что и привело к увеличению дебиторской задолженности. Поэтому поиск новых путей совершенствования бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками приобрел актуальность и значимую необходимость. Типичные ошибки бухгалтерского учета расчетов могут стать причиной финансовой нестабильности предприятия, ухудшения деловой репутации организации, что может привести к неконкурентоспособности на рынке.

Так, в ОАО «Мостовчанка» Мостовского района Гродненской области имеются недостатки в части учета расчетов, в том числе с покупателями и заказчиками. Например, несвоевременно проводится или не проводится инвентаризация расчетов, что не способствует своевременному выявлению просроченной задолженности и принятию мер к ее погашению.

Мы выделили следующие пути совершенствования учета расчетов с покупателями и заказчиками в ОАО «Мостовчанка», которые приемлемы и для других организаций:

1. Требуется вести контроль за соотношениями дебиторской и кредиторской задолженности. Превышение дебиторской задолженности может стать основной проблемой финансовой неустойчивости предприятия, что в дальнейшем послужит источником привлечения допол-

нительных средств. Превышение кредиторской задолженности может стать основой неплатежеспособности предприятия.

2. Следует разработать классификацию покупателей в зависимости от вида реализуемой продукции, объема закупок, платежеспособности, истории кредитных отношений и предлагаемых условий оплаты.

3. Контролировать состояние расчетов по просроченной задолженности.

4. Проводить контроль политики диверсификации в отношении дебиторов.

5. Создавать различные модели договоров с гибкими условиями оплаты, к примеру, такие, как обеспечение покупателей скидками при досрочной оплате.

6. Периодически повышать квалификации учетного аппарата, что поможет свести к минимуму ошибки и неточности в учете. Также не помешает усилить связь между бухгалтерией и юридическим отделом.

7. Если на предприятии выявились данные по просроченной задолженности, следует провести рассылку уведомлений – претензии со всеми расчетами пени за просроченную задолженность.

8. Ввести современные бухгалтерские программные продукты. Популярные, современные и удобные в своем применении бухгалтерские программы обеспечат огромные возможности управления бухгалтерскими данными для любого пользователя.

9. Создать комиссии по работе с дебиторской задолженностью, целью которых будет систематическое наблюдение за состоянием расчетной системы, проведение регулярных сверок расчетов с покупателями и заказчиками.

Кроме того, мы предлагаем в качестве совершенствования учета расчетов с покупателями и заказчиками в ОАО «Мостовчанка», в которой автоматизированная форма учета, использовать субсчета второго и третьего порядка. Субсчета второго порядка будут использоваться для детализации информации по видам реализуемой продукции в следующей последовательности: 62.1.1 «Расчеты с покупателями за реализованную продукцию растениеводства». Субсчета третьего порядка будут использоваться для детализации информации по каналам реализации в следующей последовательности: 62.1.1.1 «Расчеты с покупателями за реализованную продукцию растениеводства. Государство»; 62.1.1.2 «Расчеты с покупателями за реализованную продукцию растениеводства. За пределы Республики Беларусь» и т. д. Соответственно такие субсчета второго и третьего порядка будут открыты и для ос-

тальных субсчетов, открытых к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Предложенные субсчета второго и третьего порядка целесообразно применять и в других организациях с автоматизированной формой учета.

УДК 657.421

**Морозова К. А.**, студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

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

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

В современный период важным условием функционирования организации является наличие основных средств. Это требует постоянного контроля за эффективностью использования основных средств для нужд управления производственной деятельностью. Одной из основных задач учета основных средств является предоставление полной, справедливой и достоверной информации о них.

Однако информация, содержащаяся в финансовой отчетности в отношении основных средств, не всегда является такой из-за несовершенства законодательства и постоянных изменений в нем, поэтому основные средства требуют дальнейшего исследования.

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

- 1) активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;
- 2) организация предполагает получение экономических выгод от использования активов;
- 3) активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;
- 4) организация не предполагает отчуждать активы в течение 12 месяцев с даты приобретения;
- 5) первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена [1].

Аналитический учет основных средств ведется в разрезе источников их приобретения (средства бюджета, средства предпринимательской деятельности, целевые средства, безвозмездно), материально ответственных лиц (в централизованных бухгалтериях – материально ответственных лиц и обслуживаемых организаций), мест нахождения (эксплуатации) по каждому инвентарному объекту в инвентарных карточках учета основных средств или в иных регистрах аналитического учета.

К счету 01 «Основные средства» в сельскохозяйственных и других организациях АПК целесообразно открывать субсчета:

01-1 «Основные средства, используемые в предпринимательской деятельности»;

01-2 «Основные средства, неиспользуемые в предпринимательской деятельности»;

01-3 «Скот рабочий и продуктивный»;

01-4 «Многолетние насаждения»;

01-5 «Земельные участки и объекты природопользования»;

01-6 «Объекты неинвентарного характера»;

01-7 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

01-8 «Основные средства, полученные по лизингу и в аренду»;

01-9 «Прочие объекты основных средств».

Введение данных субсчетов позволит усовершенствовать учет основных средств в организации, получать более наглядную информацию о состоянии основных средств в разрезе их видов.

Для устранения существующих недостатков основных средств и повышения эффективности их использования в организации можно провести внутреннюю проверку основных средств. Проверку надо провести согласно приказу руководителя организации.

Бухгалтерия и все производственные подразделения должны будут обеспечивать всестороннюю помощь при проведении проверки, а на главного бухгалтера будет возложен контроль за своевременным представлением для проверки первичных и сводных документов.

При проведении проверки необходимо обратить внимание на проверку выбытия основных средств; отражения в учете безвозмездно переданных основных средств; сверки остатков по сводным документам с оборотами в главной книге [2].

Улучшения использования основных средств на предприятии можно достигнуть путем полной автоматизации учета основных средств. Одной из самых распространенных программ является «1С: Бухгалте-

рия», внедрение которой обеспечило бы оперативный, точный учет, охватывало бы всю производственную и финансово-хозяйственную деятельность организации.

Данная программа автоматизирует подготовку, использование и хранение различной первичной документации и в дальнейшем позволяет правильно и достоверно сформировать годовую бухгалтерскую отчетность. От того, насколько грамотно руководство организации построит учет в организации, во многом зависит финансовый результат деятельности предприятия. Именно на стадии внедрения автоматизированной формы бухгалтерского учета выявляются и устраняются многие недостатки в учете.

Упорядочению движения документов и их своевременному поступлению в бухгалтерии будет способствовать организация учетных работ по графикам документооборота. На предприятии целесообразно разработать сводный график по учету основных средств, в котором указать количество экземпляров каждого документа, которые необходимы для оформления той или иной хозяйственной операции, лиц, ответственных за каждый вид работ (составление документов, их проверку, регистрацию, обработку, учетную регистрацию информации в учетных регистрах) и сроки их выполнения.

Графики, разработанные для каждого документа, и графики работы бухгалтера по учету основных средств детализируют, конкретизируют сводный график и вместе с ним определяют оптимальный состав исполнителей и подразделений, задействованных в создании каждого документа; обеспечат минимальные сроки его нахождения в структурном подразделении предприятия, чем будут способствовать росту эффективности учетной работы и усилению контрольных функций.

Бухгалтерский учет основных средств требует совершенствования в методико-организационных аспектах, а также согласованности законодательно-нормативных документов.

Поэтому предложенные пути совершенствования нормативной базы бухгалтерского учета основных средств на предприятии позволят улучшить учет и уменьшить несоответствия и проблемные вопросы учета основных средств.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Главный бухгалтер [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gb.by/izdaniya/glavnyi-bukhgalter/uchet-postupleniya-osnovnykh-sredstv-po/>. – Дата доступа: 12.05.2020.

2. Об утверждении типового плана счетов бухгалтерского учета и инструкции 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: анализ. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2020.

УДК 006.032:657.6

**Попова У. О., студентка**

## **РИСКИ ФАЛЬСИФИКАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

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

Международные стандарты финансовой отчетности на данный момент имеют большую известность во всем мире и являются своего рода языком бизнеса. Целью их использования является расширение границ международного сотрудничества между предпринимателями. Однако при использовании международных стандартов возникают риски фальсификации отчетности.

Искажение финансовой отчетности всегда представляло собой актуальную проблему для всего мирового сообщества, поскольку отчетность – основной информационный канал бизнеса и общества, и этот канал несовершенен.

Если обратиться к опыту США, то можно увидеть, что в XX в. – на момент развития фондовых рынков – искажение финансовой отчетности достигло пика.

Причины возникновения искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности тесно переплетены с событиями, что связаны с формированием отечественного бизнеса в 90 гг. XX в.

Бизнес и предпринимательство начали формироваться в период перестройки экономического устройства и хозяйственных отношений. В то время бизнес развивался при отсутствии правовой регулируемости, путем противозаконных и преступных действий. В число таких действий входили уклонение от уплаты налогов; изъятие доходов за рубежом; контрабанда; обман партнеров и др.

В современный период осуществляется постепенный переход на МСФО, поэтому риск искажения отчетных данных должен быть минимизирован. Но стоит отметить, что переход крупных отечественных

предприятий на МСФО мало отразился на прозрачности финансовой отчетности.

Несмотря на тот факт, что модели ведения бухгалтерского учета, используемые в далеких 90-х гг., остались в прошлом, справиться со скрытностью и серостью отечественного бизнеса достаточно непросто. Кроме того, международные стандарты дают вольность компаниям, полагаясь на профессиональное суждение бухгалтеров, не всегда являющегося компетентным, что способствует искажению отчетности. Очередной причиной искажений отчетности при применении МСФО также является необходимость ведения двойного учета по международным и отечественным стандартам. В данной ситуации переделанные по внутренним правилам документы часто выдаются за международные стандарты.

Повышенный риск искажения отчетности побудил ученых и экономистов обратить особое внимание на эту проблему и изучить возможные способы обнаружения и предотвращения мошенничества.

Исследованием достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее искажением занимались известные ученые: И. Ф. Шер, Н. Р. Вейцман, И. Р. Николаев, Н. С. Аринушкин, М. Ю. Брюханов, М. Д. Бениш, Л. В. Сотникова, Г. Бенфорд и многие другие. Вышеуказанными учеными были заложены терминологические основы искажения и фальсификации данных финансовой отчетности, представлено описание предмета, объекта фальсификации, а также ее возможные проявления. Также ученым удалось разработать универсальные финансовые показатели для выявления и предотвращения искажения и возможной фальсификации данных в финансовой отчетности.

При совершенствовании методов раскрытия мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью у компаний, применяющих МСФО, особое внимание следует уделить тому, что сами стандарты могут использоваться в целях искажения отчетной информации.

Таким образом, для разработки качественных методик выявления фальсификации и искажения у отечественных компаний, составляющих отчетность в соответствии с международными стандартами, в первую очередь необходимо исключить стандарты, которые могут использоваться для дальнейшего искажения информации в отчетности. Для обнаружения и предотвращения мошенничества учеными разрабатываются универсальные финансовые показатели, позволяющие выявить и предотвратить искажение информации, а стандарты, которые



могут использоваться для дальнейшего искажения информации, корректируются или вовсе исключаются.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Экономическая природа фальсификации финансовой отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.msfofm.ru/>. – Дата доступа: 05.05.2020.

2. Сотникова, Л. В. Мошенничество с финансовой отчетностью: выявление и предупреждение / Л. В. Сотникова. – М.: Бухгалтерский учет, 2016. – 208 с.

УДК 657:336.77.067.21

**Сапарова К. В.**, студентка

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО КРАТКОСРОЧНЫМ КРЕДИТАМ БАНКА**

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

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

Развитие рыночной экономики тесно связано с процессом производства. В ходе осуществления хозяйственной деятельности организации могут испытывать нехватку собственных оборотных денежных средств. Одним из способов решения данной проблемы является привлечение краткосрочных кредитов или свободных денежных средств иных субъектов хозяйствования.

Актуальность исследования данной темы состоит в том, что на сегодняшний день вести предпринимательскую деятельность практически невозможно без привлечения кредитов. Что касается производства в сельском хозяйстве, то оно имеет следующие особенности, такие, как сезонность, неравномерность движения оборотных фондов, несовпадение по времени периодов затрат и получения доходов, длительность технологического цикла и сезонность производства, непрерывность процесса производства и присущий сельскому хозяйству процесс самовоспроизводства, длительный кругооборот оборотных средств, вкладываемых в производство, специфическое залоговое обеспечение (урожай будущего периода, скот, сельскохозяйственная техника), тесная взаимосвязь с природно-климатическими условиями, биологическими особенностями растений и животных, естественными ресурсами. Все это вызывает нехватку оборотных средств предприятий АПК, поэтому такие предприятия очень часто нуждаются в значительных кредитных ресурсах.

На современном этапе проводятся реформы в аграрном секторе, осуществляется активный поиск форм и методов финансирования ор-

ганизаций сельского хозяйства, с одной стороны, адекватных рыночному курсу экономических преобразований, с другой, – учитывающих реальный спрос на финансовые средства, отмечает А. В. Раздорожная [9].

Как пишет А. А. Даниленко [3], число хозяйств, нуждающихся в кредитах, постоянно увеличивается и обеспечение сельскохозяйственных предприятий заемными ресурсами для сезонного пополнения оборотных средств является одной из основных проблем АПК, так как банки неохотно в последние годы производят кредитование сельскохозяйственных предприятий. Система сельскохозяйственного кредита Беларуси находится на начальном этапе своего становления. Она должна обладать необходимой гибкостью и маневренностью, что способствовало бы успешному производству. Ее перспективы зависят от ряда факторов, и в первую очередь от финансовой стабилизации народного хозяйства. Поэтому нужен комплексный подход к формированию кредитных ресурсов агропромышленного комплекса и совершенствованию кредитного процесса. Одним из способов решения этой проблемы является привлечение кредитов или свободных денежных средств иных субъектов хозяйствования [4]. Практически все сельскохозяйственные организации в настоящее время не могут обойтись собственными средствами и постоянно прибегают к кредитным сделкам. Кредит является крупнейшим источником формирования активов в сельском хозяйстве в целом и в большинстве его отраслей. С помощью кредита обеспечивается увязка практически всех источников создания активов.

Кредиты и займы как экономические категории возникли достаточно давно, однако их роль в экономике не уменьшается, а увеличивается с каждым годом. На сегодняшний день они являются наиболее распространенными способами финансирования хозяйственной деятельности организаций, решения их финансовых проблем. Особую роль в кредитовании АПК играют краткосрочные кредиты, основной задачей которых является обеспечение сельскохозяйственных предприятий оборотными средствами.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Д а н и л е н к о, А. А. Льготное кредитование сельскохозяйственных предприятий / А. А. Даниленко // Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение: сб. науч. статей студентов / гл. ред. Н. В. Великоборец. – Горки: БГСХА, 2013. – С. 76–77.

2. З а р и ф и, А. М. Значимость кредитования сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь / А. М. Зарифи // Пути совершенствования учета и анализа хозяйственной деятельности предприятия: сб. науч. трудов по материалам II Междунар. науч.-практ. конф. (Горки, 13–14 ноября 2014 г.). – Горки: БГСХА, 2015. – С. 104–106.

3. Р а з д о р о ж н а я, А. В. Эффективность использования кредитов банка в организациях АПК / А. В. Раздорожная // Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение: сб. науч. статей студентов / гл. ред. Н. В. Великоборец. – Горки, БГСХА, 2013. – С. 226–228.

УДК 657.28

**Серпикова А. В., студентка**

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

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

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

На сегодняшний день в Республике Беларусь наиболее остро стоит вопрос поиска возможных путей совершенствования бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда. Основной целью государственной политики в области совершенствования оплаты труда являются превращение заработной платы в надежный источник доходов населения, повышение ее роли в стимулировании трудовой активности работников [1].

Одним из направлений совершенствования организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда является ориентация на международные стандарты учета и отчетности. Внедрение международных стандартов финансовой отчетности позволит повысить качество бухгалтерского учета и контроля. Используя международные стандарты для представления отчетности, предприятие получает возможность выхода на международные рынки, тем самым увеличивается количество потенциальных инвесторов. Также в условиях рыночных отношений повышается конкурентоспособность предприятия и происходит улучшение корпоративного имиджа путем публикации более качественной финансовой информации, что дает возможность привлечения зарубежного финансирования.

На современном этапе бухгалтерский учет и отчетность Республики Беларусь претерпевает изменения в связи с внедрением международных стандартов финансовой отчетности. Так, одним из аспектов данного изменения является внедрение национального стандарта фи-

нансовой отчетности 19 «Вознаграждение работников», разработанно в соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам», который должен привести учет труда и его оплаты в Республике Беларусь в сопоставимость с международным бухгалтерским учетом.

Проблемой применения данного стандарта для бухгалтерского учета на Республики Беларусь является отсутствие его аналогов, поэтому сближение с международными стандартами финансовой отчетности в данном направлении наиболее противоречиво. Так, одним из расхождений МСФО 19 и ведения бухгалтерского учета в Республике Беларусь является отсутствие разделения вознаграждений работников на долгосрочные и краткосрочные.

Согласно МСФО 19 вознаграждения работника подразделяются на четыре группы:

1. Краткосрочные вознаграждения: Это любые регулярно начисляемые выплаты персоналу, которые планируется осуществить в ближайшие 12 месяцев. Вознаграждения, осуществляемые свыше 12 месяцев, относятся к долгосрочным.

2. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. К таким вознаграждениям относятся выплаты по пенсионным планам, а также планам медицинского страхования и социальным программам, обеспечивающим за счет работодателей, а также определенные гарантии бывшим работникам после их выхода на пенсию.

3. Прочие долгосрочные вознаграждения. К данной категории относят все виды выплат, включаемых в понятие заработная плата свыше 12 месяцев.

4. Выходные пособия. Выходные пособия выделены МСФО 19 в отдельную категорию выплат потому, что причиной возникновения обязательств является расторжение трудового договора, а не его продолжение или прекращение по естественным причинам [2].

Из данного разделения следует, что понятие вознаграждений работникам гораздо шире в международных стандартах финансовой отчетности, чем в бухгалтерском учете Республики Беларусь, кроме того, из приводимых классификаций видно, что МСФО 19 имеет более четкую и понятную структуру и понятия долгосрочных и краткосрочных обязательств по оплате труда.

Таким образом, необходимо отметить, что одной из важнейших тенденций развития белорусского законодательства в области бухгалтерского учета оплаты труда является приведение его в соответствие с международными нормами и сближение национальной системы бух-

галтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Методология бухгалтерского учета // Вознаграждения работникам. Краткий обзор положений IAS 19. – 2017 г.

2. Яковлев, Р. А. Оплата труда на предприятии: учебник / Р. А. Яковлев. – 4-е изд. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2018.

УДК 657.1

**Серпикова А. В., студентка**

### **РЕФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРИНЦИПАХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ: ПРОБЛЕМЫ И ПРЕИМУЩЕСТВА**

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

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

Международные стандарты финансовой отчетности применяются на предприятиях и в финансовых учреждениях разных стран, имеющих неодинаковый уровень экономического развития и свои национальные, часто вековые традиции. Они обеспечивают сопоставимость финансовой отчетности. Бухгалтерская отчетность является одним из источников информации о деятельности организации и перспективах ее дальнейшего развития. При составлении отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь невозможно полностью обеспечить пользователей информацией, что предполагает необходимость ее реформирования. Внедрение международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) является одним из условий международной и инвестиционной привлекательности организаций и экономики страны в целом. Это связано не только с постепенным переходом к отражению более реального финансового состояния организаций, но и с попытками привлечения международных инвестиций в национальную экономику.

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

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

ваемые Советом по международным стандартам, для применения их организациями и фирмами в мировом масштабе [1, с. 35].

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

1. Применение МСФО позволяет заинтересованным пользователям оценить качество работы организации и принимать экономически оправданные решения;

2. Дает возможность выхода на международные финансовые рынки;

3. Снижает цены привлекаемого капитала;

4. Отчетность, составленная по МСФО, позволяет более эффективно использовать информацию для принятия управленческих решений.

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

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

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

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

МСФО есть в Азербайджане, Армении, Казахстане, Кыргызстане, Молдове, России, Таджикистане, Туркмении. Национальные планы предусматривают составление финансовой отчетности по МСФО, создание системы контроля качества финансовой отчетности, обучение и подготовку специалистов в этой области [2, с. 11].

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

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

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

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

При решении данных проблем появится возможность на максимальное приближение к МСФО и организации Беларуси смогут смело конкурировать в масштабах международной экономики. Это возможно, в первую очередь, при обеспечении соответствия учебных программ подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов соответствующим международным программам обучения, а также подготовке специалистов в области МСФО и формированию у них навыков применения МСФО на практике [2, с. 16].

Таким образом, введение принципов МСФО в систему организации бухгалтерского учета повлекло за собой ряд системных проблем. Поэтому изменения, происходящие в бухгалтерском учете Республики Беларусь, направлены на децентрализацию системы бухгалтерского учета и на возможность более широкого использования профессио-

нального суждения бухгалтера при принятии решений в области бухгалтерского учета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. П а л и й, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В. Ф. Палий. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 512 с.

2. Р ы б а к, Т. Опыт применения МСФО в государствах-участниках СНГ / Т. Рыбак // МСФО. – 2017. – № 3(15). – С. 10–17.

УДК 657.339

*Снытко Е. С., студент*

### **ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

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

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

Согласно международным стандартам финансовой отчетности (далее – МСФО) информация обо всех общепризнанных в текущем отчетном периоде доходах и расходах предприятия может быть оформлена в виде отчета о совокупном доходе либо отчета о прибылях и убытках, который отражает не только прибыль или убыток, но и прочие доходы и расходы [1].

В современных глобализационных преобразованиях в Республике Беларусь основной целью каждого субъекта хозяйственной деятельности является формирование положительного финансового результата. Поэтому важной предпосылкой успешного функционирования отечественных предприятий является получение полной, безупречной информации об активах, обязательствах, доходах, понесенных расходах и полученной прибыли. Поэтому данная информация, которая отражается в бухгалтерском учете, должна быть соответствующим образом зафиксирована в финансовой отчетности.

Любой компании следует составлять аналитическую структуру затрат, так и при составлении отчета о совокупном доходе или отдельного отчета о прибылях и убытках организациям рекомендуется делать анализ представленных показателей. Для большей наглядности в представляемом отчете расходы необходимо разделять на группы: по методу характера затрат и по методу функции затрат.

При использовании метода характера затрат все расходы аккумулируются в соответствии с их природой. Это, например, затраты на



амортизацию, покупка материальных ресурсов, стоимость выполненных работ, затраты на оплату труда, а также коммерческие расходы.

В основе данного формата лежит экономическое содержание затрат. Этот метод прост в применении, так как нет потребности в дополнительном перераспределении расходов.

Составление отчетности, согласно второму способу, предполагает группировку затрат на основе себестоимости. Здесь все затраты делятся на саму себестоимость, расходы на реализацию и административно-управленческие расходы [2].

При применении этого способа компании потребуется раскрыть информацию касательно себестоимости продаж обособленно от других затрат. Данный метод дает пользователям более общую информацию, однако он может потребовать произвольного распределения затрат, а также мнения экспертов.

При использовании второго способа существует необходимость в статье «Себестоимость продаж». Данная статья содержит прямые затраты на персонал, материальные затраты и второстепенные расходы, однако данная статья не содержит расходы на управление.

Оба варианта дают возможность показать как постоянные так и переменные расходы. Однако окончательный выбор остается за руководителем предприятия [1].

Вне зависимости от применяемого метода подготовки отчета формируется один и тот же финансовый результат.

Второй способ представляет информацию более наглядно для ее пользователей, но взамен нуждается в мнении экспертов в части выбора способа распределения расходов. Указанное обстоятельство снижает доступность публикуемой информации. Поэтому при составлении отчетности согласно МСФО 1(IAS) нужно раскрывать дополнительную информацию о расходах, в том числе расходах на амортизации и оплату труда [2].

Все вышеизложенное позволяет сделать вывод, что различия между двумя методами представления отчета незначительны и связаны лишь с необходимостью раскрытия информации о доходах и расходах по основной деятельности организации. Выбор метода подготовки отчета о прибылях и убытках зависит от исторических особенностей, от размера компании, отраслевой принадлежности фирмы и других. Право выбора формата представления отчета всегда остается за отчитывающейся организацией.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Олех, М. В. Модели отчета о прибылях и убытках, составленные в соответствии с МСФО (IAS) 1 / М. В. Олех, Н. В. Кузнецова // Стратегия развития современной экономической науки в условиях глобализации и трансформации экономики: материалы III Междунар. науч.-практ. конф., – Краснодар, 2015. – С. 103–107.

2. Столярова, М. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: теория и практика применения: учеб. пособие / М. А. Столярова. – Краснодар, 2018. – 187 с.

УДК 331.2

**Смольникова О. А., студентка**

## **ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА КАК ОСНОВА СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ И СТИМУЛИРОВАНИЯ ТРУДА**

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

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

Зарботная плата – основная часть системы оплаты и стимулирования труда, один из механизмов влияния на эффективность деятельности работника, персонала. Функция зарботной платы проявляется в ее побуждающем влиянии на личность. Из этого следует, что зарботная плата имеет двойное значение: на первый взгляд, это вознаграждение за результат деятельности, на второй, импульс к деятельности.

Труд – это целесообразная деятельность, в которой люди с помощью созданных ими средств приспособливают продукты природы для удовлетворения своих потребностей. Наряду с природой труд – источник всякого богатства. Процесс труда, рассматриваемый в общем виде, присущ всем общественным формациям. Но это не только воздействие людей на природу. Чтобы производить материальные блага, люди вступают в определенные связи между собой – в производственные отношения. В зависимости от производственных отношений находится и характер труда.

Система мотивации должна быть довольно многообразной с позиции взятых на вооружение методов. Это оказывает значительное воздействие, результатом которого является увеличение эффективности труда, уменьшение издержек и, как итог, прирост вырученного дохода, улучшение уровня материального благосостояния кадров. Верно выбранный и классифицированный перечень обоснованных факторов позволяет не только значительно умножить эффект работы организации, но и усовершенствовать эмоциональную атмосферу в команде, добиться целесообразного сочетания поведения развития организации

и нужд сотрудников. Учитывая понятия первопричины мотива, выделяют такие понятия, как мотивация и стимул.

Мотивация оказывает внутренние побудительные влияния, подвигающие человека увлекаться конкретной работой, производить себя подходящим образом. Стимул является внешним побудительным, а зачастую принудительным основанием, вынуждающим сотрудника выполнять свои обязанности. Характерным стимулом оказывается заработная плата и материальное поощрение. Зачастую ее называют мотиватором сотрудника, но более глубокий анализ показывает неточность данного мнения. Работники постараются заработать не только по причине самих средств, а быстрее для удовлетворения возрастающих потребностей.

При создании эффективной системы стимулирования на предприятиях необходимо придерживаться определенных требований и принципов.

Требования:

1. Комплексность предполагает учет разнообразных теорий мотивации и такой подход, который чередует или объединяет несколько видов материальных и нематериальных вознаграждений. Важно понять, что дороже получить конкретному сотруднику, и не стоит недооценивать значимость словесных форм поощрения.

2. Дифференцированность означает индивидуальный подход к стимулированию разных слоев и групп работников.

3. Оперативность проявляется в постоянном пересмотре стимулов в зависимости от изменений, происходящих в обществе и коллективе.

Принципы:

1. Доступность. Каждый стимул должен быть доступен для всех работников. Условия стимулирования должны быть понятными и демократичными.

2. Ощутимость подразумевает, что вознаграждение в любом виде должно быть значимым и напрямую зависеть от должности, привилегий и достижений сотрудника. Для возникновения мотивации важно найти золотую середину, учесть постепенность и ощутимость повышения вознаграждения.

3. Постепенность означает, что сразу вознаграждать работников премиями в крупных размерах нецелесообразно. У сотрудников постоянно формируется новый порог ожиданий, поэтому, чтобы сохранить заинтересованность на следующем этапе мотивации, премии придется повышать, что приведет к лишним расходам компании.

4. Минимизация разрыва между результатом труда и его оплатой, например, переход на еженедельную оплату труда [1, с. 56].

Стимулирование работников к эффективному труду – основная функция заработной платы. Эта функция может быть реализована при выполнении следующих условий:

1. Она однозначно связана с результатами выполненной работы;

2. Работник не сталкивается с отрицательными явлениями, более весомыми, чем преимущества заработной платы (физические перегрузки, негативные оценки окружающих);

3. Заработная плата тесно связана с выполненной работой во времени (не должно быть длительных промежутков между выполнением работы и ее оплатой);

4. Превышение темпов роста номинальной заработной платы над инфляцией.

Основное в решении проблемы об принятии этого либо другого метода оплаты труда в организации заключается в том, чтобы:

-во-первых, строить систему оплаты труда в строгом соответствии с действующим законодательством;

-во-вторых, очень максимально принимать во внимание особенности организации труда и изготовления, особенности совершаемой продукции, дел, оказываемых предложений, особенности состава и структуры персонала.

Одним из способов совершенствования оплаты труда может быть бестарифная система, которая нашла применение на многих предприятиях в условиях перехода к рыночной экономике. При данной системе заработная плата всех работников предприятия представляет собой долю его в фонде оплаты труда или всего предприятия, или отдельного подразделения. В данных критериях фактический размер заработной платы всякого сотрудника находится в зависимости от этих моментов как квалификационного значения, коэффициента трудового участия, практически отработанного времени.

Применение данной системы замещает соотношения рассредоточивания фонда оплаты труда при одном и что же уровне квалификации. Доход одних трудящихся обладает вероятностью увеличиться, других – уменьшиться. В результате гарантируется гигантская общественная справедливость в распределении заработка персонала.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. К о н д р а к о в, Н. П., Бухгалтерской (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н. П. Кондраков. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.

УДК 631.162:[631.145:635.07]

**Трынко М. В., студент**

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК**

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

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

Все предприятия, независимо от вида экономической деятельности, размеров или формы собственности, ведут учет готовой продукции, которая включена в состав товарно-материальных ценностей организации. В бухгалтерском учете готовая продукция отражается, как правило, по фактической себестоимости. Готовая продукция составляет материальную основу оборотных средств в сельскохозяйственных предприятиях. В общем составе хозяйственных средств предприятия они занимают значительный удельный вес. Поэтому достоверный учет, бережное хранение и рациональное использование сырья и материалов на производство играют огромную роль в повышении эффективности сельскохозяйственного производства.

Учет готовой продукции на предприятии – это важный этап управления, который включен в систему обеспечения экономической безопасности.

Актуальность научного исследования по тематике совершенствования учета готовой продукции в сельскохозяйственных организациях связана с числом различных проблем, которые приводят к низкой эффективности учетной политики. В связи с этим целью выполненного исследования является предложение списка мероприятий по совершенствованию учета готовой продукции в сельскохозяйственных организациях АПК.

Для рационального и точного совершенствования учета готовой продукции было нужно решение следующих задач:

- рассмотрены особенности организации бухгалтерского учета готовой продукции на предприятиях молочной отрасли;
- выделены основные задачи и методы проведения учетной политики готовой продукции;
- определены ключевые проблемы и недостатки, которые формируют трудности у предприятий молочной отрасли при проведении бухгалтерского учета готовой продукции;

– предложен ряд мероприятий, целью которых является совершенствование организации учета готовой продукции на предприятиях молочной отрасли. Особенности организации учета готовой продукции на предприятиях молочной отрасли являются:

– применение низкоэффективных технологий введения документооборота на предприятиях, что приводит к замедлению процесса учета готовой продукции;

– отсутствие капиталовложений в автоматизацию учета готовой продукции. Основной задачей учетной политики готовой продукции на предприятиях молочной отрасли является достижение следующих целей: минимальные затраты на хранение готовой продукции; максимально быстрое высвобождение оборотных средств; минимальные потери в результате отсутствия товаров, расширение ассортимента товарно-материальных ценностей; своевременное и правильное документальное оформление по производству, реализации и перемещению готовой продукции; контрольная функция целостности и сохранности готовой продукции на предприятии по прямым статьям затрат при производстве готовой продукции.

В рамках учетной политики готовой продукции сельскохозяйственные организации АПК сталкиваются со следующим списком проблем, которые формируют низкую эффективность бухгалтерского учета:

– трудности систематического контроля выпуска готовой продукции, состояние ее запасов на складах предприятия;

– трудности соблюдения своевременности и правильности оформления документации по выпуску готовой продукции и взаиморасчетов с покупателями;

– контроль выполнения плана по производству и отгрузке определенного объема готовой продукции;

– своевременный и точный расчет сумм, полученных за реализованную продукцию, фактических затрат на ее производство и сбыт, расчет сумм прибыли;

– трудности осуществления точного расчета доходов, которые получены от сделок по реализованной готовой продукции;

– трудности контроля над затратами, которые входят в себестоимость производства готовой продукции;

– трудности осуществления расчета прибыли, которая базируется на выручке от реализации готовой продукции. С целью решения вышеперечисленных проблем предприятиям молочной отрасли необхо-

димо совершенствование организации учета готовой продукции. Для решения данной задачи необходимо проведение следующих мероприятий:

– целесообразно использовать логистические способы и методы управления выпуском и сбытом готовой продукции, где доступна информационная обеспеченность; определить номенклатуру затрат для планирования и учета готовой продукции; разработать методику расчета и оценки остатков незавершенного производства; использовать автоматизацию учета готовой продукции при помощи программного обеспечения; внедрить разработку внутренней отчетности по группировке задолженности покупателей и заказчиков по данности возникновения задолженности, а также назначить ответственных лиц за ее составление и контроль.

Помимо этого, важным элементом совершенствования организации учета готовой продукции на предприятиях сельскохозяйственной отрасли является совершенствование системы учетной документации и документооборота, что возможно при помощи следующих действий:

– повышение уровня оперативности оформления и обработки информации процесса реализации готовой продукции; повышение уровня объективности аналитической информации; повышение контроля по учету выпуска готовой продукции.

Таким образом, в рамках решения проблем совершенствования учета готовой продукции и трудностей, с которыми сталкиваются сельскохозяйственные организации, необходимо совершенствование организации учета готовой продукции, эффективность политики которой влияет на размер себестоимости производства продукции и финансовую устойчивость фирмы. Среди наиболее важных вопросов совершенствования организации учета готовой продукции является совершенствование системы учетной документации и документооборота, в рамках которой необходимо повышение уровня оперативности информации, ее объективности, а также обеспечение контроля по учету выпуска готовой продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Милосердова, Н. В. Правила и проблемы учета готовой продукции / Н. В. Милосердова // Ученые записки. – 2013. – № 1. – 156 с.



УДК 657.1

**Шумилова А. В.**, студентка

## **СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИННОВАЦИОННЫХ ПРОГРАММ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

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

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

Некоторые ошибочно считают, что бухгалтерия – самая невосприимчивая к изменениям и консервативная область. Возможно, раньше так и было. На самом деле в последние годы в повседневную жизнь бухгалтера проникают различные инновации и программы.

Инновация – это результат инвестирования в разработку и получение нового знания, ранее не применявшейся идеи по обновлению сфер жизни людей (технологии; изделия; организационных форм существования социума, таких, как образование, управление, организация труда, обслуживание, наука, информатизация и т. д.) и последующий процесс внедрения (производства) этого с фиксированным получением дополнительной ценности (прибыль, опережение, лидерство, приоритет, коренное улучшение, качественное превосходство, креативность, прогресс).

Одной из наиболее важных задач в условиях экономики Республики Беларусь является автоматизация бухгалтерского учета в организации. Автоматизация бухгалтерского учета увеличивает эффективность работы бухгалтерии и улучшает контроль над финансово-хозяйственной деятельностью организации, что, в свою очередь, увеличит эффективность управления ей и, как следствие, эффективность ее работы.

Разработка инновационных программ не стоит на месте, однако существуют программы, которые прочно зафиксировались в работе бухгалтера. К таким программам можно отнести:

– 1С: Бухгалтерия – предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета и подготовки регламентированной отчетности в организациях любого масштаба.

Эта программа имеет ряд преимуществ:

1. Возможность автоматизации процессов обработки всех первичных документов, поступающих при поставке и реализации продукции, организация достоверного учета основных средств и прочих активов.

2. Оперативное и правильное начисление заработной платы работникам организации, сведение всех платежей в единую систему.

3. Появляется возможность оперативно получать информацию о деятельности организации. Быстро можно получить данные о суммах продаж или поступлении средств на счет, расходах на уплату налогов или начисление зарплаты. При желании руководителя держать под контролем свой бизнес и быть в курсе всех дел достаточно воспользоваться возможностями программы.

– Oracle E-Business Suite – предназначен для автоматизации основных направлений деятельности организации, в том числе финансов, производства, управления персоналом, логистики, маркетинга, сбыта и продаж, обслуживания заказчиков, взаимоотношений с поставщиками, покупателями.

Основным преимуществом технологий Oracle является возможность масштабирования. Большинство систем успешно справляется с работой лишь при сравнительно низком потоке операций и небольшом числе пользователей. Однако Oracle позволяет обрабатывать большие потоки операций по множеству узлов за счет применения уникальных возможностей параллельной работы с базами данных.

– АККОРД – представляет собой комплекс программ, автоматизирующих различные службы организации. Функционально система разделена на модули: управление снабжением, управление продажами и склад. Программа позволяет вести финансовый учет операций нескольких организаций или нескольких отделений одной организации одновременно.

Достоинства данной программы заключаются в поэтапной обработке документов, реальном масштабе времени, надежности и безопасности.

– АУБИ – это зарегистрированное название интегрированной программной системы «Автоматизации бухгалтерского учета» малых, средних и больших организаций.

Программный комплекс представляет одинаковый интерес как для торговых (коммерческих) структур, так и для производственных организаций. Гибкая система программы позволяет настраивать АУБИ на нужды конкретного пользователя.

Не нужно покупать и устанавливать специальное программное обеспечение, достаточно лишь оплатить подключение и получить доступ к системе, доступ к бухгалтерии возможен с любого компьютера при условии подключения его к Интернету.

– БЭСТ – система взаимосвязанных программных модулей: настройка и системные утилиты, ведение главной книги, учет кассовых операций, учет основных средств, заработная плата и т. д.

Программный комплекс предназначен для автоматизации учета в организациях малого и среднего бизнеса.

БЭСТ располагает всеми необходимыми средствами для эффективного ведения учета и принятия выверенных управленческих решений по всем направлениям деятельности современной торговой или производственной организации [1].

– SAP/R3 (R – «Realtime», то есть немедленная проводка и актуализация данных; 3 – реализация трехзвенной модели архитектуры) ориентирована на крупные и средние организации.

Система SAP R/3 содержит набор элементов функциональности в различных модулях. Данная информационная система имеет ряд преимуществ.

Во-первых, SAP/R3 является полностью локализованной для использования в любой стране.

Во-вторых, срок внедрения системы SAP/R3 составляет девять месяцев, что дает преимущество, так как придется потратить меньше финансовых и трудовых ресурсов. В условиях конкуренции, которая присутствует на рынке, этот фактор является одним из решающих.

В-третьих, у системы SAP/R3 большое количество консультантов и заказчиков, а это говорит о том, что данный продукт востребован на рынке, имеется большой опыт внедрения, минимизируются ошибки программирования [2].

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что использование компьютерных программ способствует упрощению работы пользователей, так как применение данных программ в бухгалтерском учете приводит к снижению трудоемкости по операциям в организациях. Это дает возможность организации решать все свои задачи оперативно и не покидая своего рабочего места.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Г р и ш и н а, А. А. Инновационные программы в области бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/innovatsionnye-programmy-v-oblasti-buhgalterskogo-ucheta/viewer>. – Дата доступа: 04.05.2020.

2. Д е м ь я н о в а, О. В. Выбор информационной системы на российском предприятии / О. В. Демьянова, А. Р. Рашитова [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/vybor-informatsionnoy-sistemy-na-rossiyskom-predpriyatii/viewer>. – Дата доступа: 04.05.2020.

УДК 657:006,032

**Янкаускас Д. Т., студентка**

## **УЧЕТ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ РАБОТНИКОВ ИСХОДЯ ИЗ ТРЕБОВАНИЙ МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКИ**

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

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

В современных условиях развития экономики меняется политика в области вознаграждений, социальной поддержки и защиты работников. Понятие «заработная плата» наполнилось новым содержанием и охватывает все виды вознаграждений, начисленных в денежной и натуральных формах, независимо от источников финансирования, включая денежные суммы, начисленные за непроработанное время. Исходя из этого данная тема является актуальной.

В законодательстве и других нормативных документах Республики Беларусь не имеется конкретной идентификации предмета учета «вознаграждение работникам», лишь подобие «заработная плата». В соответствии со статьей 57 Трудового кодекса Республики Беларусь, заработная плата – вознаграждение за труд, которое наниматель обязан выплатить работнику за выполненную работу в зависимости от ее сложности, количества, качества, условий труда и квалификации работника с учетом фактически отработанного времени, а также за периоды, включаемые в рабочее время [3].

Следует отметить, что в системе нормативного регулирования учета в Республике Беларусь отсутствует специально разработанная инструкция или стандарт, в которых целиком бы раскрывались вопросы порядка учета и раскрытия в отчетности вознаграждений работникам. В настоящее время порядок состава фонда заработной платы регулируется постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 20 января 2020 г. № 1 «Об утверждении указаний по заполнению в формах государственных статистических наблюдений, статистических показателей по труду». Согласно этому постановлению, в фонд заработной платы включаются следующие выплаты: 1) заработная плата за выполненную работу и отработанное время; 2) выплаты стимулирующего характера; 3) выплаты компенсирующего характера; 4) оплата за неотработанное время; 5) другие выплаты, включаемые в состав фонда заработной платы [2].

В то же время, исходя из МСБУ (IAS) 19, вознаграждения работникам – это все формы вознаграждений, которые организация предостав-

ляет работникам в обмен на оказанные ими услуги. Также в мировой практике все виды выплат, которые осуществляет работникам предприятие, учитываются по следующим классификационным группам:

- краткосрочные вознаграждения, к которым относятся заработная плата рабочим и служащим и взносы на социальное страхование, ежегодный оплачиваемый отпуск и пособие по болезни, премии (если они выплачиваются в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работник оказывал услуги предприятию) и др.;

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

- прочие долгосрочные вознаграждения работникам, такие, как оплачиваемый отпуск для работников, имеющих длительный стаж работы, оплачиваемый творческий отпуск, долгосрочные пособия по нетрудоспособности, премии и другие выплаты в случае, если они осуществляются в срок более 12 месяцев после окончания периода, в котором они были заработаны;

- выходные пособия, выплачиваемые при увольнении работника как по требованию администрации, так и по его собственному желанию [1].

Как видим, в мировой практике в настоящее время используется понятие «вознаграждение работникам», которое более широкое и предполагает не только заработную плату (оплату труда), но и другие современные инструменты (корпоративное пенсионное и медицинское обеспечение и прочее). Для того чтобы внедрить в национальную систему учета такое объемное понятие, как «вознаграждение работникам», важно рационально понять теорию, установив суть и сущность данных экономических групп. На теоретическом уровне аргументированный подход обладает огромной значимостью и дает возможность наиболее обдуманно осуществлять определенные решения. Мы предлагаем внедрение в практику учета требования международных стандартов финансовой отчетности. В первую очередь в целом название счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» не соответствует ни международным стандартам, ни экономической сущности данной категории «заработная плата», представляющей собой систему отношений, а не непосредственно виды денежных (или неденежных) выплат персоналу, что отражает понятие «вознаграждение». Также, по нашему мнению, необходимо поменять понятие «оплата труда» на «вознагра-

ждение работникам», т. е. название счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на «Расчеты с сотрудниками по вознаграждениям». Подобное название позволит наиболее подробно и четко раскрывать сущность вознаграждений. Осуществление данных предложений, согласно нашему суждению, станет содействовать улучшению организации учета вознаграждений, детализации данных, содержащейся в регистрах синтетического и аналитического учета, которые являются важной основой для формирования отчетности.

Счет 70 «Расчеты с сотрудниками по вознаграждениям» рекомендуем дополнить соответствующими субсчетами. Субсчет 1 «Базовая зарплата» (оклад, тарифная ставка); субсчет 2 «Стимулирующие выплаты» (премия, надбавка, доплата); субсчет 3 «Социальные выплаты и льготы» (социальный пакет); субсчет 4 «Краткосрочные вознаграждения работникам» (заработная плата и взносы на социальное обеспечение, оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, льготы в неденежной форме); субсчет 5 «Долгосрочные оплачиваемые отсутствия, (например, отпуск за выслугу лет или творческий отпуск; празднование юбилеев или иные вознаграждения за выслугу лет; выплаты при длительной потере трудоспособности и выходные пособия).

Подводя итог, необходимо отметить, что наличие однозначности в изложенных подходах к сущности понятия «вознаграждения» и классификации вознаграждений работников требует перехода предприятий на международные стандарты финансовой отчетности, что в значительной мере упростит работу работников бухгалтерии, ведущих учет заработной платы, позволит повысить качество, достоверность информации для принятия эффективных управленческих решений.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждение работникам» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://finotchet.ru/standard.html?id=8>. – Дата доступа: 07.05.2020.

2. Об утверждении указаний по заполнению в формах государственных статистических наблюдений статистических показателей по труду: постановление Национального статистического комитета Республики Беларусь от 20 января 2020 г. № 1 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2020.

3. Трудовой кодекс Республики Беларусь: с обзором изменений и дополнений от 28 января 2020 г. – № 296-З. // Бизнес-инфо: аналит. Правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2020.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>Артёмова Л. С.</b> Доход, выручка и прибыль: понятие, различия .....	3
<b>Артёмова Л. С.</b> Сравнительный анализ трактовок понятий «доходы» и «расходы».....	6
<b>Асташова К. А.</b> Совершенствование первичного учета продукции животноводства.....	9
<b>Бозылева Н. В.</b> Совершенствование учета расчетов с покупателями и заказчиками .....	11
<b>Бурдыко А. А.</b> Совершенствование учета животных на выращивании и откорме на примере СПК «Бересневский» ОАО «Бобруйскагромаш».....	13
<b>Глинкина В. В.</b> Бухгалтерские программы для автоматизации учета в сельскохозяйственных организациях.....	15
<b>Демиденко В. С.</b> Классификация затрат по местам возникновения и центрам ответственности на примере мясной промышленности.....	18
<b>Демьяненко О. Н.</b> Пути, перспективы и проблемы внедрения МСФО в Республике Беларусь.....	21
<b>Дрозд А. В.</b> Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда при автоматизированной форме учета с использованием программы «1С: Бухгалтерия».....	23
<b>Журавлева В. Д.</b> К вопросу о распределении общепроизводственных затрат.....	25
<b>Журавлева В. Д.</b> Учет расчетов с персоналом по оплате труда в животноводстве.....	27
<b>Журавлева В. Д.</b> Организация труда работников бухгалтерии.....	29
<b>Капцевич Е. И.</b> Особенности и общие черты отражения выручки в международном и национальном учете.....	33
<b>Клюкин А. Д.</b> Совершенствование учета продукции растениеводства в ТПК «НИВА-СХП».....	35
<b>Клюкин А. Д.</b> Совершенствование учета расходов на реализацию на примере ОАО «Бельничи» Бельничского района Могилевской области.....	38
<b>Жедик И. А.</b> К вопросу о размерах возмещения командировочных расходов.....	41
<b>Конах Я. Ю.</b> Направления сближения национальной финансовой отчетности с международной.....	43
<b>Лапицкая И. В.</b> Совершенствование системы учета оплаты труда на предприятии как эффективный мотивационный механизм.....	46
<b>Лапицкая И. В.</b> Автоматизация учета расчетов по оплате труда в сельскохозяйственных предприятиях.....	48
<b>Лапицкая И. В.</b> Особенности формирования информации о затратах при производстве продукции зерновых культур.....	50
<b>Летунович О. Р.</b> Совершенствование автоматизации расчетов денежными средствами с расчетных счетов.....	52
<b>Любочко Т. О.</b> Классификация судебных экспертиз – важный аспект при их назначении.....	54
<b>Мицура Е. Л.</b> Направления совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда в животноводстве.....	56
<b>Мороз Е. С.</b> Совершенствование учета расчетов с покупателями и заказчиками в ОАО «Мостовчанка» Мостовского района Гродненской области.....	58
<b>Морозова К. А.</b> Совершенствование учета основных средств.....	60
<b>Попова У. О.</b> Риски фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	63

<b>Сапарова К. В.</b> Совершенствование учета расчетов по краткосрочным кредитам банка.....	65
<b>Серпикова А. В.</b> Совершенствование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в Республике Беларусь.....	67
<b>Серпикова А. В.</b> Реформирование бухгалтерского учета на принципах международных стандартов: проблемы и преимущества.....	69
<b>Снытко Е. С.</b> Особенности составления отчета о совокупном доходе в соответствии с МСФО.....	72
<b>Смольникова О. А.</b> Заработная плата как основа системы оплаты и стимулирования труда.....	74
<b>Трышко М. В.</b> Совершенствование учета готовой продукции в сельскохозяйственных организациях АПК.....	77
<b>Шумилова А. В.</b> Сравнительная характеристика инновационных программ в бухгалтерском учете.....	80
<b>Янкаускас Д. Т.</b> Учет вознаграждений работников исходя из требований международной практики.....	83



Научное издание

СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

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

Горки, 22 апреля 2020 г.

Редактор *А. И. Малько*  
Технический редактор *Н. Л. Якубовская*  
Компьютерный набор и верстка *И. В. Зуйковой*

Подписано в печать 16.11.2020. Формат 60×84<sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Бумага офсетная.  
Ризография. Гарнитура «Таймс». Усл. печ. л. 5,11. Уч.-изд. л. 4,78.  
Тираж 20 экз. Заказ .

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

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