



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И КАДРОВ

БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ  
СЕЛЬКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ



СБОРНИК НАУЧНЫХ СТАТЕЙ  
ПО МАТЕРИАЛАМ СТУДЕНЧЕСКОЙ  
НАУЧНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ,  
ПРИУРОЧЕННОЙ К 50-ЛЕТИЮ  
ФАКУЛЬТЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО  
УЧЕТА

**УЧЕТ И АНАЛИЗ  
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В АПК  
И ЕЕ ФИНАНСОВОЕ  
ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

ГОРКИ  
БГСХА  
2017

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И КАДРОВ**

**БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ  
СЕЛЬКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ**

**УЧЕТ И АНАЛИЗ  
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В АПК  
И ЕЕ ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

Сборник научных статей  
по материалам студенческой научной конференции,  
приуроченной к 50-летию Факультета бухгалтерского учета

Горки  
БГСХА  
2017

УДК  
ББК 65.052я431  
У91

Одобрено научно-методической комиссией факультета бухгалтерского учета (протокол № 8 от 18.04.17)

Редакционная коллегия:

кандидат экономических наук, доцент *Н.В. Великоборец* (гл. ред.);  
старший преподаватель *А.А. Курляндчик* (отв. ред.);  
*О.С. Цикур* (отв. секретарь).

Рецензент:

Гридюшко Е.Н. кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой финансов и контроля в сельском хозяйстве;  
Клипперт Е.Н. кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой бухгалтерского учета в сельском хозяйстве;  
Лобан И.И. кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой статистики и экономического анализа;  
Приходько Ф.С., кандидат философских наук, доцент, заведующий кафедрой философии и политологии;  
Путникова Е.Л. кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой бухгалтерского учета в отраслях АПК  
Ракутин В.Г., кандидат экономических наук, заведующий кафедрой информационных технологий.

Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение: сборник науч. статей студентов, / гл. ред. Н.В. Великоборец: Горки, УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», 2017 – 384 с.

Сборник содержит материалы, представленные студентами и магистрантами на студенческую научную конференцию «Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение».

В статьях отражены результаты исследований и изучения современного состояния бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности и финансов организаций, а также способы и методики их совершенствования.

Статьи печатаются в авторской редакции.

© Белорусская государственная  
сельскохозяйственная академия, 2017  
© Коллектив авторов, 2017

**СЕКЦИЯ 1**  
**УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК:**  
**АНАЛИЗ, ТЕНДЕНЦИЯ И**  
**ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ В**  
**УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ**  
**ЭКОНОМИКИ**

УДК 338.5.018.2:664.85(476.1)

**Абросимова А.В.** – студентка

**АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ ПОВЫШЕНИЯ  
КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРОДУКЦИИ ОАО  
«БОРИСОВСКИЙ КОНСЕРВНЫЙ ЗАВОД»**

*Научный руководитель – Молчанова Е.А. – ст. преподаватель*

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

В условиях рыночной экономики конкурентоспособность товара это главный фактор успеха. Конкурентоспособность товара – комплекс потребительских и стоимостных характеристик товара, определяющих его предпочтительность для потребителя по сравнению с аналогичными товарами других отечественных и зарубежных предприятий.

Конкурентоспособность товара предполагает оптимальное сочетание качества, цены, дизайна и возможности послепродажного обслуживания. Чтобы удовлетворить различные потребности покупатель приобретает товары, качество и потребительские свойства товаров, которых и способны удовлетворить эту потребность. Поэтому конкурентоспособность товаров можно считать и рядом качеств, обеспечивающих преимущества товару на рынке и содействующих его успешному сбыту [3].

Конкурентную борьбу среди десятков предприятий-аналогов ведет и ОАО «Борисовский консервный завод». Обеспечение высокой конкурентоспособности продукции должно стать целью для каждого работника предприятия. Для повышения конкурентных преимуществ продукции необходимо решить следующие задачи:

- поиск, исследование и завоевание новых ниш рынка сбыта;
- изучение потребностей и предпочтений потребителей, и, исходя из полученных данных, формирование ассортимента и структуры выпускаемой продукции;
- выпуск высококачественной продукции, ориентированной на разные сегменты рынка;
- определение ценовой политики.

Успешное продвижение продукции на рынке прежде всего зависит от работы службы маркетинга и сбыта. Работа этих служб должна быть направлена на:

- привлечение новых покупателей;
- удержание и поощрение лояльных покупателей;
- расширение товаропроводящих сетей;
- увеличение объемов продаж по областям;
- ежемесячное заключение новых договоров;

–систематический анализ фирм-конкурентов: по ценовой, ассортиментной политике, политике товаропродвижения, видам и характеру услуг;

–продвижение продукции за пределы РБ;

–постоянное обновление ассортимента, выпуск востребованных продуктов и отказ от производства невостребованных и нерентабельных видов продукции;

–рациональное использование определенных видов и способов рекламы (пресса, радио, телевидение и т.п.).

Возможно, следовало бы разработать гибкую систему скидок, что позволило бы сохранить оптовых клиентов. Необходимо учесть максимальное удовлетворение потребностей всех сегментов рынка, четыре наиболее крупных сегмента – рынки консервации, соков, напитков и вина. Все меры должны быть направлены на стимулирование сбыта, пропаганду продукции, ускорение распространения товара в торговле-проводящей сети. Успешное продвижение продукции связано с эффективной рекламной деятельностью. Поэтому важно проинформировать потенциальных клиентов. Это можно сделать с помощью рассылки прейскурантов цен (прайс-листов, торговых предложений) на выпускаемую продукцию с условиями поставки, регулярной рекламы продукции в средствах массовой информации (пресса, радио, телевидение), при размещении информации в бизнес-справочниках, а также при прямых контактах по телефону, деловых встречах, регулярного участия в специализированных выставках, ярмарках в Республике Беларусь и за рубежом, с помощью другой рекламной деятельности [1].

Для улучшения сбыта продукции необходимо повышать конкурентоспособность за счет снижения цены и улучшения качества продукции. А это может быть достигнуто лишь при использовании более нового оборудования и новых технологий производства.

На предприятии необходимо сформировать понятие корпоративной культуры, чтобы каждый работник чувствовал себя частицей единого целого, команды. Для этого необходимо обеспечение благоприятных условиях труда и отдыха работников. Стимулирование и мотивация должны быть неотъемлемой частью труда.

Работа служб ОАО «Борисовский консервный завод» должна быть направлена на снижение затрат по себестоимости продукции, что позволит снизить цену в будущем и сделать продукцию более конкурентоспособной.

Основные проблемы ОАО «Борисовский консервный завод»:

- 1) Недостаток собственных оборотных средств.
- 2) Устаревшее оборудование. Используемые на предприятии машины имеют износ 81%. Отдельное технологическое оборудование имеет 100% износ

- 3) Значительный рост цен на основное сырье, что сказывается на цене товарной продукции.
- 4) Недостаточное обеспечение в необходимом количестве основными и вспомогательными материалами. Упаковочный материал Тетра-Брик-Асептик вынуждены покупать за пределами РБ по предоплате в валюте.
- 5) Давлением со стороны товаров-субститутов. На рынке заметна дифференциация производителей.

Основные пути решения:

- увеличению загрузки мощностей производственного оборудования;
- усилению входного контроля сырья и вспомогательных материалов;
- снижению потерь на всех стадиях технологического процесса;
- экономии трудовых затрат за счет упорядочения штатного расписания и усиления зависимости заработной платы работников от эффективности их труда;
- рациональному использованию и обновлению собственного автопарка;
- обеспечению мероприятий по энергосбережению.

В результате внедрения выше описанных мероприятий, ОАО «Борисовский консервный завод» может успешно соперничать с предприятиями-конкурентами и завоевать большую долю рынка [2].

На основании вышеизложенного, а также проведённого SWOT-анализа можно сделать выводы, что для определения конкурентоспособности продукции необходимо ориентироваться на ряд условий, а именно: четко понимать потребности покупателя и тенденции их развития; знать поведение и возможности своих конкурентов; постоянно изучать состояние рынка, его конъюнктуру; уметь не только произвести качественный товар, но и представить его потребителю так, чтобы последний отдал именно этому товару предпочтение. В результате постоянной, грамотной, и ответственной работы всего персонала, начиная от руководителя и заканчивая каждым специалистом, считаю, что ОАО «Борисовский консервный завод» может успешно соперничать с предприятиями-конкурентами и завоевать большую долю рынка.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Воронов, А. А. Моделирование конкурентоспособности продукции / А.А. Воронов. – 2014. – 347 с.
2. Кабакова, Э. В. Взаимосвязь конкуренции и инновационной деятельности / Э.В. Кабакова. – 2011. – 198 с.
3. Криворотов, В. В. Конкурентоспособность предприятия: источники формирования, оценка, пути повышения / В.В. Криворотов. – 2012. – 258 с.

УДК 338.43:664.85(476.1)

**Абросимова А.В.** – студентка

## **ПРИМЕНЕНИЕ SWOT-АНАЛИЗА СИЛЬНЫХ И СЛАБЫХ СТОРОН НА ПРИМЕРЕ ОАО «БОРИСОВСКИЙ КОНСЕРВНЫЙ ЗАВОД»**

*Научный руководитель – Молчанова Е.А. – ст. преподаватель*

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

В настоящее время SWOT-анализ один из самых распространенных видов управленческого анализа в текущем (оперативном) и стратегическом управлении сельскохозяйственных организаций, позволяющий выявлять и структурировать сильные и слабые стороны сельскохозяйственной организации, а также потенциальные возможности и угрозы.

SWOT-анализ позволяет определить причины эффективной или неэффективной работы предприятий на рынке, это сжатый анализ маркетинговой информации на основании которого делается вывод о том, в каком направлении организация должна развивать свою деятельность и в конечном итоге определяется распределение ресурсов по сегментам. При прочих равных возможностях и ресурсах, стратегия должна строиться так, чтобы максимально эффективно использовать свои сильные стороны, а также появляющиеся рыночные возможности, компенсировать слабые стороны, избегать или снижать негативное воздействие угроз [3].

Классический SWOT-анализ предполагает определение сильных и слабых сторон в деятельности организации, потенциальных внешних угроз и благоприятных возможностей и их оценку относительно стратегически важных конкурентов. Сильные (Strengths) и слабые (Weaknesses) стороны являются факторами внутренней среды объекта анализа, (то есть тем, на что сам объект способен повлиять); возможности (Opportunities) и угрозы (Threats) являются факторами внешней среды (то есть тем, что может повлиять на объект извне и при этом не контролируется объектом).

Проведем данный анализ на примере ОАО «Борисовский консервный завод», которое занимается выпуском плодоовощной, овощной, фруктовых и ягодных консервов, соков, нектаров.

По итогам анализа к сильным сторонам предприятия относится:  
– высокое качество плодоовощной продукции;



- наличие полноценной производственной и инженерной инфраструктуры, технических и технологических заделов для модернизации и дальнейшего развития производства;
- нарабатанная репутация продукции у потребителей и известность основных крупных заказчиков и населения;
- наличие государственной поддержки развития данной отрасли;
- активная маркетинговая деятельность;
- широкий ассортимент плодоовощной продукции;
- налаженные схемы и связи материально-технического обеспечения производства и реализации выполняемых работ и производимой продукции;
- постоянная диверсификация плодоовощной продукции.

Выявлены и слабые стороны предприятия. К ним относятся:

- высокий удельный вес физически изношенного и морально устаревшего оборудования и высокая зависимость рентабельности производственной деятельности предприятия от изменения цен на энергоносители и используемые сырье и материалы;
- отсутствие внешних инвестиций ОАО “Борисовский консервный завод”;
- высокий уровень конкуренции на рынке плодоовощной продукции;
- относительная текучесть кадров;
- неудовлетворительная структура баланса, убыточность производственно-хозяйственной деятельности;
- наличие просроченной задолженности;
- дефицит собственных оборотных средств;
- недостаток собственных средств для реализации проекта.

Возможности исследуемого предприятия включают: выход на новые рынки сбыта (в страны Таможенного союза, Евразийского экономического союза); повышение эффективности производства за счёт внедрения высокотехнологичного оборудования и снижения энергоёмкости производства; повышение конкурентоспособности; наращивание объемов реализации продукции и услуг [1]

Среди существующих угроз можно обозначить следующие:

- сокращение объемов экспорта и потери части рынков сбыта (в рамках Евразийского экономического союза с 2015 года прекращаются поставки продукции в Казахстан);

- невозможность самостоятельной реализации проекта при отсутствии кредитной и государственной поддержки в связи с высокой затратностью проекта и отсутствием у предприятия необходимых средств;
- инфляционные процессы;
- изменение вкусов и запросов потребителей;
- ослабление рыночных позиций в связи с высоким удельным весом материальных затрат в производственных издержках;
- изменение законодательства, усиление регулятивных мер.

Для устранения угроз предприятию необходимо: обновить изношенные морально и физически устаревшие основные производственные фонды; снизить производственные издержки за счёт увеличения объёма и снижения доли расходов на единицу продукции; нарастить экспортный потенциал высококорентабельной плодоовощной продукции; увеличить прибыль от реализации, повысить эффективность производственно-хозяйственной деятельности предприятия; повысить качество продукции, расширить ассортимент выпускаемых предприятием плодоовощных консервов и соковой продукции, увеличить их конкурентоспособность.

Таким образом, положительные и слабые стороны ОАО «Борисовский консервный завод», которые были обозначены в ходе проведенного анализа, дают возможность спланировать необходимые изменения, слабые стороны необходимо по возможности минимизировать, базируясь прежде всего на имеющихся сильных сторонах. Поддержка сильных сторон, усиление позиции в области, позволит не только улучшить имидж предприятия в будущем, но и увеличить количество покупателей, а, следовательно, и позволит увеличить потенциальную валовую прибыль в будущем. Менеджмент ОАО «Борисовский консервный завод» сможет акцентировать внимание и усилия по развитию сильных сторон организации и устранению негативных факторов, оперативное руководство и стратегическое планирование позволят избежать возникающих угроз и использовать все возможности, появляющиеся во внешнем окружении. Исходя из анализа можно сформировать стратегию деятельности, т.е. долгосрочный план по достижению определенных целей в будущем [2].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гвозденко, А.Н. SWOT-анализ / А.Н. Гвозденко. – 2012. – 241 с.
2. Маркова, В. Д. Стратегический менеджмент / В.Д. Маркова. – 2011. – 371 с.
3. Черенков, В. И. Об истории и развитии концепции и техники SWOT – анализа / В. И. Черенков. – 2012. – 189 с.

УДК 657.3:006.032:35.073.52

**Аксючич Ю.А.** – студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА НА ОСНОВЕ МСФО**

*Научный руководитель – Молчанов А.М. – доцент*

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

Данные бухгалтерского баланса необходимы внешним и внутренним пользователям для принятия экономических решений в конкретной организации, а на макроэкономическом уровне - для определения тенденций развития, экономических взаимосвязей и т.д. Совершенствование содержания бухгалтерского баланса является одной из важных задач, стоящих перед бухгалтерским сообществом на данном этапе. Путь ее решения – ориентация на нормы Международных стандартов финансовой отчетности.

Целью статьи является анализ совершенствования бухгалтерского баланса на основе МСФО.

В процессе исследований были использованы следующие методы: теоретический анализ литературных источников, анализ, обобщение.

Бухгалтерская отчетность является основным источником информации для оценки эффективности функционирования субъектов хозяйствования и рисков предпринимательской деятельности. Важно, чтобы вся информация, отраженная в отчетности, была достоверна, поскольку от этого зависят все последующие расчеты и соответствующие выводы по ним, исходя из которых специалист в определенной отрасли будет давать оценку финансовой устойчивости организации и эффективности ее бизнеса. Глобализация рынков товаров и капитала существенно повысила требования к качеству публичной финансовой отчетности. Стала очевидной потребность всех участников рынка в прозрачной (более открытой) информации о финансовом положении и результатах деятельности каждого участника, выступающего на рынке. Для того чтобы составить отчетность, которую адекватно воспринимают и понимают пользователи разных стран, созданы и совершенствуются международные стандарты финансовой отчетности. Они призваны сблизить правила составления бухгалтерской отчетности и процедуры подготовки и представления сведений о деятельности той или иной компании.

Одной из наиболее важных форм финансовой отчетности, по данным которой определяется имущественное положение компании, является бухгалтерский баланс.

В МСФО «Представление финансовой отчетности» бухгалтерский баланс называется отчет о финансовом положении. В отчете о финансовом положении, согласно редакции МСФО, требуется раскрытие

сравнительной информации за предыдущий отчетный период (т.е. информация представляет на три даты). Название «Отчет о финансовом положении» вместо «Бухгалтерский используется в самих стандартах, но не является обязательным для использования в финансовой отчетности.

Составлению Отчета о финансовом положении должна предшествовать работа по обоснованию необходимости разделения в нем краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств и представления их в виде отдельной классификации. Если руководством принято решение не приводить в Отчете о финансовом положении подобную классификацию, активы и обязательства должны представляться в Отчете о финансовом положении в порядке ликвидности. Кроме этого, если в Отчете о финансовом положении суммируются отдельные виды активов и пассивов, компания обязательно должна раскрывать суммы активов и обязательств, возмещение или погашение которых ожидается в течение двенадцати месяцев после отчетной даты и по окончании двенадцати месяцев после отчетной даты.

Реализация подобного требования МСФО позволяет предоставить пользователям полезную информацию о стоимости чистых активов в составе оборотного капитала и чистых активов, используемых в долгосрочных операциях компании. Такие сведения дают возможность пользователям финансовой отчетности определить активы, которые должны быть реализованы в текущем отчетном периоде, и обязательства, погашение которых ожидается в том же временном периоде, а также проанализировать степень ликвидности и платежеспособности компании.

Разделению в МСФО активов на краткосрочные и долгосрочные придается особое значение. В МСФО «Представление финансовой отчетности» определены требования, которым эти активы должны отвечать. Краткосрочные активы включают:

- 1) активы, предназначенные для реализации или использования в течение обычного операционного цикла организации;
- 2) активы, предназначенные для перепродажи;
- 3) активы, предназначенные для реализации или использования в течение двенадцати месяцев после отчетной даты;
- 4) активы в форме денежных средств или их эквивалентов, не имеющих ограничений в использовании в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Такие активы включают запасы, задолженность покупателей и заказчиков, рыночные ценные бумаги и др. Активы, не обладающие названными свойствами, признаются при составлении Отчета о финансовом положении по МСФО как долгосрочные.

Краткосрочные обязательства включают: 1) обязательства, предназначенные к погашению в течение обычного операционного цикла

организации; 2) обязательства, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты; 3) обязательства как долгосрочные процентные займы, оплата которых должна произойти в течение 12 месяцев, могут быть классифицированы как «долгосрочные», в случае, когда их первоначальный срок превышает 12 месяцев.

Отчет о финансовом положении может содержать дополнительные статьи и промежуточные суммы по требованию какого-либо стандарта МСФО или, если это необходимо, для представления более достоверной информации пользователям с целью оценки финансового состояния компании. Порядок расположения статей в Отчете о финансовом положении, а так же их названия могут быть изменены, поскольку Отчет о финансовом положении должен отражать всестороннюю картину финансового положения организации.

Следует особо обратить внимание на дополнительную информацию, которая должна предоставляться в Отчете о финансовом положении организации или примечаниях к нему в соответствии с требованиями МСФО:

- 1) описание подклассификации статей;
- 2) суммы дебиторской и кредиторской задолженности;
- 3) параметры материнской организации;
- 4) параметры дочерних организаций той же материнской организации;
- 5) параметры ассоциированных организаций

Вышеизложенное позволяет сделать вывод, что информационный ресурс действующей системы финансовой отчетности не в полной мере соответствует современным запросам управления и МСФО. Предложенные изменения в бухгалтерском балансе значительно повысят его аналитические возможности, что даст возможность объективнее оценивать скорость оборота оборотного капитала, ликвидность баланса, финансовую устойчивость организации, цену отдельных источников капитала и многие другие финансовые показатели, отражающие эффективность и финансовую устойчивость субъектов предпринимательской деятельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. МСФО - не роскошь, а средство достижения цели [Электронный ресурс]. – 2016. – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/smi/2012\\_4\\_director.pdf](http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/smi/2012_4_director.pdf)  
– Дата доступа: 15.06.2016
2. Приказ Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 №48 «Об утверждении методических рекомендаций о порядке трансформации отечественной бухгалтерской отчетности в формат, соответствующий международным стандартам финансовой отчетности и перечня организаций, обязанных составлять бухгалтерскую отчетность, соответствующую международным стандартам финансовой отчетности».

УДК 331.214:664.91(476.4)

Акушевич Ю.В. – студентка

## **АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА НА ОАО «БОБРУЙСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»**

*Научный руководитель – Молчанова Е.А. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»  
Горки, Республика Беларусь

Анализ использования трудовых ресурсов на предприятии, уровня производительности труда необходимо рассматривать в тесной связи с оплатой труда.

Целью работы является провести анализ по эффективности использования фонда оплаты труда на ОАО «Бобруйский мясокомбинат» и сделать предложения по ее повышению.

С ростом производительности труда создаются реальные предпосылки для повышения уровня его оплаты. При этом средства на оплату труда нужно использовать таким образом, чтобы темпы роста производительности труда обгоняли темпы роста его оплаты. Только при таких условиях создаются возможности для наращивания темпов расширенного воспроизводства.

В связи с этим анализ использования средств на оплату труда на каждом предприятии имеет большое значение. В процессе его следует осуществлять систематический контроль за использованием фонда заработной платы, выявлять возможности экономии средств за счет роста производительности труда и снижения трудоемкости продукции.

Совокупность основной и дополнительной оплаты составляет фонд заработной платы [1].

Рассмотрим динамику состава и структуры ФОТ на мясокомбинате.

**Таблица 1** - Динамика состава и структуры фонда оплаты труда на ОАО «Бобруйский мясокомбинат» по видам выплат

Показатели	2014 г.		2015 г.		Отклонение (+,-)	
	млн. руб	%	млн. руб	%	млн. руб	п.п.
Фонд зарплаты	55580	100	74410	100	18830	-
В т.ч. зарплата, начисленная за отработанное время и выполненную работу	19731	34	26415	35	6684	+1
Выплаты стимулирующего характера	28902	50	38693	51	9791	+1
Выплаты компенсирующего характера	1723	3,0	2307	3,2	584	+0,2
Оплата за неотработанное время	5114	9,2	6846	9,0	1732	-0,2
Другие выплаты, включаемые в фонд зарплаты	110	3,8	149	1,8	39	-2

Примечание – Источник: собственная разработка автора на основании форм годовой бухгалтерской отчетности

Таким образом, наибольший удельный вес в фонде заработной платы занимают выплаты стимулирующего характера, наименьший – выплаты компенсирующего характера и другие выплаты, включаемые в ФЗП.

ФОТ включает в себя абсолютно любые выплаты сотрудникам во всех возможных видах, включая натуральные формы его компенсации. Кроме заработной платы, которая положена работникам по штатному расписанию, сюда войдут все виды компенсаций, а также больничные, доплаты, премии и т.д. Фонд оплаты труда определяет расходы предприятия на оплату труда персонала, которые предусмотрены действующим законодательством, коллективным договором и другими принципами оплаты труда, действующими на данном предприятии.

Для определения эффективности использования фонда заработной платы необходимо для начала найти индекс среднегодовой заработной платы и индекс годовой выработки. Для этого показатель среднегодовой зарплаты в отчетном периоде разделим на этот показатель в базисном периоде. Индекс среднегодовой заработной платы равен 1.34. Аналогичным образом находим индекс годовой выработки, который равен 1.08. Далее определим сумму экономии (+Э) или перерасхода (-Э) средств фонда оплаты труда. По формуле

$$\text{Э}_{\text{фзп}} = \text{ФЗП}_{\text{ф}} \cdot \frac{I_{\text{фзп}} - I_{\text{ГВ}}}{I_{\text{ГВ}}}$$

Сумма перерасхода фонда оплаты составила 14438 тыс. руб. На предприятии низкие темпы роста производительности труда по сравнению с темпами роста оплаты труда. Этому способствовало увеличение фонда заработной платы. На анализируемом предприятии основные направления поиска резервов повышения эффективности использования средств на оплату труда - это сокращение сверхплановых внутрисменных и непроизводительных потерь рабочего времени.

Таким образом, на мясокомбинате за исследуемый период наблюдался перерасход фонда заработной платы. Основными источниками экономии фонда заработной платы в организации являются: внедрение современных организационных форм производства и труда; выполнение плана по труду и эффективное использование численного состава работников; повышение производительности труда.

#### ЛИТЕРАТУРА:

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Г. В. Савицкая. – Мн.: Новое знание, 2008. – 704 с.

УДК 631.11:657

**Акушевич Ю. В.** – студентка

## **ЗНАЧЕНИЕ И ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

*Научный руководитель – Антанькова А. В. – ст. преподаватель*

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

Специфичность сельскохозяйственного учета заключается, прежде всего, в том, что процесс производства здесь связан с живой природой, с землей, с живыми организмами – животными и растениями, выступающими в качестве предметов труда. Вследствие перерывов, вызываемых естественными климатическими условиями, производственный цикл в сельском хозяйстве намного длительнее, чем в других отраслях.

Целью работы является изучение значения и особенностей бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях.

В процессе выполнения данной работы применялись следующие методы: системного анализа, метод классификации.

Изучение значения и особенностей бухучета на сельскохозяйственном предприятии необходимо для дальнейшего применения на практике, в частности для руководителей предприятий.

Бухгалтерский учет согласно Закону Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 г. представляет собой систему непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах и расходах организации, посредством документирования, двойной записи на счетах бухгалтерского учета, обобщения в отчетности [3].

Объектами бухгалтерского учета в сельском хозяйстве являются:

- имущество предприятия (основные средства, материально-производственные запасы, нематериальные активы, финансовые вложения, денежные средства и др.);
- задолженность других организаций (дебиторская задолженность) и обязательства сторонним организациям и физическим лицам (кредиторская задолженность, кредиты банков, займы);
- хозяйственные операции, осуществляемые предприятиями в процессе их деятельности и вызывающие изменения в составе имущества и обязательств.

Бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Республики Беларусь позволяет сельскохозяйственным предприятиям решить следующие задачи:

- формировать полную и достоверную информацию о деятельности предприятия и его имущественном положении;



- предоставлять информацию для контроля за соблюдением законодательства Республики Беларусь при осуществлении организацией хозяйственных операций, использованием ресурсов согласно утвержденным нормам;
- предотвращать негативные явления в хозяйственно-финансовой деятельности предприятия;
- выявлять и мобилизовать внутрихозяйственные резервы обеспечения финансовой устойчивости предприятия;
- осуществлять оценку фактического использования выявленных резервов.

Главной целью бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях являются анализ, интерпретация и использование экономической информации для выявления тенденций развития предприятия, выбора варианта и принятия управленческих решений. В частности, учетная информация используется на следующих уровнях управления сельскохозяйственным производством: внутрихозяйственном, общехозяйственном и внешнем уровне управления [2].

По закону ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель. Он назначает главного бухгалтера, который, в свою очередь, несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности; проводит контроль за рациональным использованием ресурсов и руководит бухгалтерской службой.

Выделяют следующие основные особенности бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях, связанные с этим проблемы и задачи:

1. Главным средством производства в сельском хозяйстве является земля, поэтому необходим бухгалтерский учет земельных угодий и финансовых вложений в них. При организации и ведении учета земель в сельском хозяйстве земельные угодья отражают в натуральных показателях (гектарах), в денежном выражении показывают дополнительные (в качестве капитальных) вложения и покупные земли;

2. Специфика бухгалтерского учета в агропромышленном секторе обусловлена неодинаковой природой отраслей сельского хозяйства (растениеводство, животноводство, вспомогательное производство и т. д.) и, соответственно, происходящими в них изменениями (посев, оприходование урожая, прирост живой массы, приплод и пр.);

3. В сельском хозяйстве из-за действия климатических факторов производство сезонное (в первую очередь это касается растениеводства). Бухгалтерский учет призван отражать сезонность работ и затрат, которая, в свою очередь, оказывает влияние на бухгалтерский учет (например, в период уборки и основных сельскохозяйственных работ

объем учетных работ возрастает, а в период сезонного уменьшения объема работ – сокращается);

4. Зачастую от одной культуры или одного вида скота получают несколько видов продукции. Это приводит к необходимости разграничения затрат в бухгалтерском учете;

5. Производство сельскохозяйственной продукции – длительный процесс, иногда оно занимает более одного календарного года;

6. Часть продукции собственного производства поступает на внутривладельческое потребление (внутренний оборот): продукция растениеводства – на семена, корм скоту, в переработку; продукция животноводства – на удобрения в растениеводстве, корм скоту. В связи с этим необходимо четкое отражение движения продукции на всех этапах внутривладельческого оборота;

7. В аграрном производстве используется разнообразная сельскохозяйственная техника, что требует достоверного бухгалтерского учета всех мобильных машин и механизмов.

Кроме этих факторов на организацию бухгалтерского учета в сельском хозяйстве оказывают влияние организационно-правовые формы предприятий. Сельскохозяйственные предприятия могут быть акционерными обществами, товариществами, обществами с ограниченной ответственностью, кооперативами, унитарными предприятиями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами и их ассоциациями [1].

Система бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятий зависит от организации аграрного производства, организационно-правовой формы и специализации хозяйства, но, при этом, ей присущи общие черты, характерные для учета в любой отрасли народного хозяйства: учет строится по единому унифицированному Плану счетов, применяются типовые формы и регистры бухгалтерского учета, а также методы организации учетных работ.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет в агропромышленном комплексе: учеб. пособие / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, Е. И. Мартынова, Т. В. Зубкова. – М.: КНОРУС, 2013.
2. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие / под ред. С. М. Бычковой. – М.: ТК «Велби», Изд-во «Проспект», 2012.
3. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-3

УДК 336.221.24

Атаманчук М. А. – студент

## **НЕДОСТАТКИ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В ОБЛАСТИ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ**

*Научный руководитель - Гудкова Е. А. - к.э.н., доцент*

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

В Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утв. постановлением Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры от 27.02.2009 № 37/18/6, амортизация определяется как процесс перенесения стоимости объектов основных средств и нематериальных активов на стоимость производимых (оказываемых) с их использованием в процессе предпринимательской деятельности товаров, работ, услуг. При этом амортизируемая стоимость этих активов распределяется между отчетными периодами, составляющими в совокупности расчетный (ожидаемый) срок службы, рациональным способом, выбранным организацией самостоятельно.

Таким образом, амортизация представляет собой механизм возмещения затрат организации на приобретение (в т.ч. путем создания) объектов основных средств и нематериальных активов. Исходя из принципа соответствия доходов и расходов амортизация, как и любые иные расходы, должна отражаться в бухучете и отчетности в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ней доходы (при их наличии). Поэтому амортизация должна начисляться все время, пока амортизируемые активы имеются и работают.

В связи с этим возникает ряд вопросов к постановлению №102, в соответствии с которым организации получили право не начислять амортизацию в течение 2015 года. Выгодно ли это им самим?

Если сократить издержки в реальности не удастся, а выручка не растет, то классическим способом «улучшения» финансовых результатов во всем мире издавна является «растягивание» немонетарных статей затрат на будущие периоды. В дальнейшем недоначисленная амортизация распределится на несколько лет, которые, могут быть более благополучными, и по совокупности ничего не изменится – на первый взгляд.

Правда, денег от этого больше не становится и зачастую, рано или поздно, приходится признавать свое банкротство. Но на первых порах снижение затрат за счет неначисления амортизации позволяет формально увеличить прибыль (или уменьшить убытки), что влечет улучшение целой череды показателей – рентабельности, коэффициентов платежеспособности и обеспеченности оборотными средствами. Это позволяет рапортовать об укреплении финансового положения. При-

больные предприятия могут претендовать на допуск к участию в госзакупках, а их руководители – на премии.

Отметим, что если в 2009 и 2015 гг. воспользоваться правом не начислять амортизацию можно было по усмотрению руководителей организаций, то теперь госпредприятия должны заручиться для этого согласием вышестоящих ведомств. Между тем постановлением Совмина от 24.12.2015 № 1085 для руководителей министерств и концернов, а также директоров предприятий с долей государства свыше 50% в числе ключевых показателей эффективности на 2016 г. названа рентабельность продаж. Числитель этого показателя – прибыль от реализации – зависит от затрат. Сокращая их на бумаге путем неначисления амортизации, можно приблизиться к заветным показателям, ничего фактически не меняя в работе.

Каков может быть масштаб «экономии»? По данным статистики, удельный вес амортизации в затратах в 2010 г. составлял 5,2%, в 2011-м он сократился до 3,9%, хотя стоимость внеоборотных активов выросла за год вдвое. Затем, в 2012 г., доля амортизации в затратах выросла до 5,1%, в 2013-м – до 6,2%, а в 2014 г. – до 6,8%. Так что снизить затраты можно довольно существенно – но только на бумаге.

Финансовая роль амортизации также важна. В этом статусе амортизация представляет собой возврат инвестиций, т.е. тех денег, которые собственники бизнеса потратили на приобретение основных средств и нематериальных активов. Поэтому денежный поток от бизнеса грамотный инвестор разделяет на возврат своих вложений и именно амортизация служит инструментом для такого разделения денежного потока и позволяет понять, какую на самом деле прибыль получил инвестор.

В итоге решение правительства о предоставлении организациям права не начислять амортизацию можно рассматривать двояко и необходимо более тщательно проанализировать этот вопрос с целью определения целесообразности данного решения и результатов его воздействия на хозяйственную деятельность предприятий.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 6 мая 2014 г. № 35/23/26
2. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов №37/18/6: утв. М-вом финансов Респ. Беларусь 27.02.09 г. // Главный бухгалтер. – 2009. – №7. – С.32–39.

УДК 631.16

**Береснева О. Л.** – студентка

## **ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ**

*Научный руководитель – Гудкова Е. А. – к.э.н., доцент*

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

Предприятия постоянно ведут расчеты с покупателями – за купленные ими продукцию, с заказчиками – за выполненные работы и оказанные услуги.

В условиях нестабильной рыночной экономики риск неоплаты или несвоевременной оплаты счетов увеличивается, это приводит к появлению дебиторской задолженности. Часть этой задолженности в процессе финансово-хозяйственной деятельности неизбежна и должна находиться в рамках допустимых значений.

Сомнительная дебиторская задолженность свидетельствуют о нарушениях клиентами финансовой и платежной дисциплины, что требует незамедлительного принятия соответствующих мер для устранения негативных последствий. Своевременное принятие этих мер возможно только при осуществлении со стороны предприятия систематического контроля. Такой контроль необходим для своевременного и систематического регулирования денежных потоков, обеспечения стабильного финансового положения и платёжеспособности организации.

Отсутствие эффективного управления дебиторской задолженностью является одной из главных причин тяжелого финансового положения любого предприятия. Организации, не внедрившие систему контроля за уровнем дебиторской задолженности, имеют большой дефицит средств для расчета со своими поставщиками, и тем самым ухудшают свое финансовое положение.

Одним из элементов системы внутреннего контроля, позволяющим повысить её надежность, может быть организация эффективной работы по проверке выполнения договорных обязательств. В настоящее время на большинстве предприятий не закрепляются обязанности конкретных служб за контролем и анализом выполнения хозяйственных договоров. Вопросы контроля выполнения договоров решаются в различных отделах и службах предприятия (экономический, плановый, финансовый, юридический отдел, бухгалтерия, отдел снабжения, сбыта). Но для более эффективной работы предприятия необходимо проводить комплексный мониторинг и анализ расчетов, выполнения договоров. Для проведения анализа используются данные бухгалтерского учета и отчетности, поэтому немаловажную роль играет правильная организация на предприятии бухгалтерского учета расчетных опера-

ций, которая требует своевременного и полного отражения хозяйственных операций по расчетам в первичных документах и учетных регистрах. С этой целью создается специальный договорной отдел, состоящий из специалистов юридических и экономических служб. Контроль договоров должен охватывать всю предварительную переписку, относящуюся к его заключению, а также всю переписку в связи с его выполнением.

Наиболее важное условие, которому следует уделить внимание, – оплата по договору. Нужно четко прописать не только срок оплаты, но и ответственность покупателя, если он его нарушит. При этом для исчисления срока оплаты не стоит использовать момент передачи счета-фактуры, так как эта бумага не содержит подписи покупателя. Моментом оплаты покупателя лучше считать время поступления денежных средств на счет поставщика или корреспондентского счета банка, а не момент списания со счета покупателя.

В соответствии с действующим законодательством необходимо также установить заключен ли договор с соблюдением требований законов Республики Беларусь, входит ли операция, предусмотренная договором в число разрешенных обеим сторонам, имели ли подписавшие договор полномочие на его заключение и подписание, не начато ли выполнение договоров ранее или позже обусловленного срока, не производится ли выполнение договора по истечении срока без дополнительного к договору соглашения, производится ли выполнение договора и платежи по нему в установленные сроки, точно ли соблюдаются все прочие условия договора и т.д.

Помимо условий, касающихся поставок, в договорах могут содержаться иные обязательные условия. Например, таким условием может быть подписание акта сверки взаиморасчетов или его предоставление к определенному сроку. Акт позволяет выявить наличие просроченной задолженности и проверить причины ее образования, подтвердить обоснованность сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

Сверки расчетов с дебиторами и кредиторами позволяют определить достоверность задолженности. На синтетических счетах расчетов после сверки расчетов должны учитываться лишь согласованные суммы.

За невыполнение налагается штраф. Сотрудник бухгалтерии, ответственный за сверки, должен контролировать покупателей, с которыми подписано подобное условие.

Отсутствие эффективного управления дебиторской задолженностью является одной из главных причин тяжелого финансового положения любого предприятия. Во избежание этого необходимо также установить выгодность заключения договора, кредитоспособность контрагента, не преувеличены ли цены договора, условия возврата,

сроки годности товара, сравнить экономический эффект с возможными убытками и т.д.

Основным при осуществлении финансового контроля хода выполнения договоров на предприятии должно стать недопущение ситуаций, при которых предприятие первым в одностороннем порядке не выполняет принятые на себя обязательства.

Анализ договора-это, прежде всего, изучение соответствия текста договора действующему законодательству, соблюдения правил подготовки и заключения договора, изучение судебной практики применения его условий, а также последствий с налоговой, бухгалтерской и корпоративной точек зрения. Результатом анализа договора становятся рекомендации о дополнении его текста, составлением протокола разногласий или о применении другой формы сделки.

Объем услуг, включающий в себя анализ хозяйственных договоров, может быть разным и оговаривается индивидуально. Фактический объем поставки сравнивается с договорной величиной и устанавливается соответствие или несоответствие в объемах поставки. Данный показатель характеризует степень выполнения договорных обязательств по поставке товаров.

Анализ хозяйствующих договоров состоит из следующих этапов:

1. Анализ заключения договоров (предварительный анализ).
2. Анализ выполнения договоров (текущий анализ).
3. Анализ результатов выполнения договоров (заключительный или ретроспективный анализ).

Один из способов повышения эффективности контроля – построение системы оперативной передачи информации о расчетах с покупателями и заказчиками из подразделений, которые занимаются контролем, в юридический отдел. Проведенные исследования свидетельствуют, что организации, не внедрившие систему контроля за уровнем дебиторской задолженности, имеют большой дефицит средств для расчета со своими поставщиками, и тем самым ухудшают свое финансовое положение.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сентября 2011 г., № 102 : в ред. от 31.12.2013 г. № 96 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2016.
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by) – Дата доступа: 18.05.2015.
3. Типовой план счетов бухгалтерского учета. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 : в ред. от 30.06.2014 г. № 46 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2016.

УДК 657.443:005.915

**Васенева К.В.** – студентка

## **СУЩНОСТЬ И КЛАССИФИКАЦИЯ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ РАБОТНИКАМ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

*Научный руководитель - Сидоренкова А.Г. - ст. преподаватель*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь.

В международных стандартах финансовой отчетности уделяют большое внимание отражению в учете и отчетности выплат вознаграждений работникам, составляющих значительную часть расходов организации.

При исследовании данного вопроса поставлена цель – изучение требований к информации о вознаграждениях работникам и их классификации в учете и отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в сравнении с нормативной документацией по учету и отчетности Республики Беларусь.

При рассмотрении международных стандартов бухгалтерского учета (IAS) и финансовой отчетности (IFRS), вопросы вознаграждений работникам отражаются в МСФО (IAS) - 19 «Вознаграждения работникам», МСФО (IFRS) - 2 «Выплаты на основе акций».

МСФО (IAS) - 19 «Вознаграждения работникам» устанавливает порядок учета и раскрытия информации в отчетности о вознаграждениях работникам. В части выплат вознаграждений по окончании трудовой деятельности данный стандарт дополняет МСБУ (IAS) - 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам».

МСФО (IFRS) - 2 «Выплаты на основе акций» охватывает практически все виды сделок, предусматривающих расчеты путем эмиссии долевых инструментов или выплаты денежными средствами в сумме, определяемой исходя из рыночной цены акций организации.

**Результаты исследования и их обсуждение.** К вознаграждениям работникам относятся все формы вознаграждений и выплат, осуществляемых организацией работникам за оказанные ими услуги, выполненные работы.

В МСФО выделяются следующие группы вознаграждений работникам: краткосрочные вознаграждения работникам; вознаграждения по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия; выплаты на основе акций.

Краткосрочные вознаграждения работникам – это вознаграждения работникам, которые выплачиваются в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали услуги или выполнили работы. К ним относят заработную плату, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск, оплачиваемый отпуск



по болезни, вознаграждения в не денежной форме (медицинское обслуживание, обеспечение жильем и др.).

Учет краткосрочных вознаграждений работникам обычно не вызывает затруднений, поскольку для оценки обязательств или затрат не требуется использование актуарных допущений, и у организации не может возникнуть актуарная прибыль или убыток. Более того, обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам оцениваются на не дисконтируемой основе.

Если работник оказывает организации услуги в течение учетного периода, организация должна признать не дисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги в качестве обязательств и расходов.

В качестве обязательства (начисленного расхода), после вычета любой уже выплаченной суммы. Если уже выплаченная сумма превышает не дисконтированную величину выплат, организация должна признать это превышение в качестве актива (авансовых расходов) в той мере, в какой авансовые расходы приведут, например, к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств.

В качестве расхода, за исключением тех выплат, которые другой стандарт требует или разрешает включать в себестоимость активов (запасов ТМЦ, основных средств) в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Организация должна применять вышеуказанное требование также к краткосрочным вознаграждениям работникам в форме оплачиваемых отсутствий на работе, участия в прибыли и премиальных выплат.

В белорусской практике учета, нет четкого разделения вознаграждений работникам на краткосрочные и долгосрочные. На наш взгляд, в соответствии с МСФО обязательства, определяемые как оказание работником услуги в обмен на вознаграждение, подлежащие выплате в будущем не всегда могут быть признаны расходами текущего периода.

К вознаграждениям по окончании трудовой деятельности относят пенсии, страхование жизни, медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности. МСФО рассматривают два вида пенсионных планов: планы с установленными взносами и планы с установленными выплатами.

План с установленными взносами отличаются тем, что в обязанности компании входит уплата определенных взносов в пенсионный фонд, независимо от последующих выплат пенсионного вознаграждения. Организация не несет ответственности ни за размер, ни за продолжительность пенсионных выплат после выхода работника на пенсию.

План с установленными выплатами предполагают, что организация принимает на себя обязательства выплачивать, непосредственно или через специализированную организацию – фонд, пенсионные вознаграждения.

граждения определенного размера бывшим работникам. Актуарный риск по обеспечению необходимых пенсионных выплат возлагается на организацию, установившую данный пенсионный план. В Республике Беларусь применяются планы с установленными взносами.

К прочим долгосрочным вознаграждениям работникам относят выплаты в срок более чем 12 месяцев после окончания периода, например, оплачиваемый отпуск для работников, имеющих длительный стаж работы, и др.

Сумма таких обязательств признается в виде разницы между дисконтированной суммой обязательств работодателя и справедливой стоимостью активов фонда, из которого финансируется выплата. Выплаты, под которые не осуществляется никакое фондирование, учитываются по дисконтированной сумме обязательства.

Выходные пособия выплачиваются в случае намерения организации уволить работника до достижения им пенсионного возраста или решения работника уволиться добровольно.

При массовом увольнении организация самостоятельно оценивает количество работников, которые согласятся на предложенные условия увольнения. Данное условие относится к пособиям в части, превышающей установленное законом пособие при увольнении по сокращению штатов, которое признается для всех работников, подлежащих увольнению. Пособия, выплачиваемые по истечении 12 месяцев после отчетной даты, учитываются в дисконтированном виде.

Все платежи, основанные на акциях, признаются в финансовой отчетности согласно принципу начисления.

Они разделяются на операции с расчетом долевыми инструментами и операции с расчетом денежными средствами. Совершение сделок приводит к изменениям показателей отчета о прибылях и убытках организации, а также оказывает влияние на финансовое состояние организации.

На основе приведенных исследований, можно сделать вывод, что в МСФО приводится более четкая структура долгосрочных и краткосрочных обязательств по вознаграждениям работникам, подробно раскрывается их сущность, условия признания в учете и отчетности.

Мы считаем, что в настоящее время возникла необходимость создания национального стандарта по отражению в учете и отчетности вознаграждений работникам, который отражал бы национальные особенности в увязке с международными стандартами по данной категории расходов и обязательств организации, что бы на предприятиях возникало как можно меньше спорных вопросов с работниками организации и другими пользователями финансовой отчетности в части выплат вознаграждений работникам.

УДК 657:621.89

**Васильюк И.Ю.** – студентка

## **УЧЕТ ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ**

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

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

Особое место в составе имущества организации по объему участия в производственном процессе, а так же в учете по используемым формам оценки занимает топливо. Топливо – это часть оборотных средств организации, в виде реального материального имущества. Топливо приобретает организацией для использования в производственном процессе, либо на иные хозяйственные нужды. Топливо обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс предприятия, в котором они используются однократно. Себестоимость их полностью передается на продукт. Данные бухгалтерского учета отражают информацию движения топлива.

Бухгалтерский учет нефтепродуктов и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления здания, осуществляется на счете 10 «Материалы» субсчете 3 «Топливо».

Горюче-смазочные материалы приобретаются на автозаправочных станциях в порядке безналичного и наличного расчета. Пожалуй, одной из самых распространенных форм приобретения горюче-смазочных материалов по безналичному расчету является приобретение горюче-смазочных материалов по электронным картам. Поставка топлива производится посредством его выборки через колонки АЗС по электронной карте. Информация о количестве приобретенного топлива фиксируется на выданной поставщиком электронной карте.

Кроме того, поставщик по окончании месяца предоставляет покупателям отчет по отпуску нефтепродуктов по электронным картам (справку о реализации), в котором(ой) отражаются количество и стоимость отпущенных в течение месяца нефтепродуктов.

Также к отчету прилагается расшифровка с указанием дат отпуска топлива и номеров электронных карт. Данные документы являются одним из преимуществ расчетов по электронным картам.

На счете 10 «Материалы» субсчете 3 «Топливо» учитывается наличие и движение топлива, приобретенного или заготовленного для технологических нужд, эксплуатации транспортных средств, а также для выработки энергии либо для отопления зданий (уголь, дрова, нефть, дизельное топливо, керосин, бензин, мазут и др.), газообразного топлива и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии.

Используемые как топливо отходы, полученные в процессе производства (древесные опилки, обрезки), также отражаются по счету 10 «Материалы» субсчету 3 «Топливо». При использовании талонов на нефтепродукты учет их поступления и расходования также осуществляется на данном субсчете. Кроме того, нефтепродукты должны быть учтены по местам хранения - на складах и в баках транспортных средств. В связи с этим целесообразно открывать следующие аналитические счета к счету 10 «Материалы» субсчету 3 «Топливо»: «Топливо на складах», «Топливо по талонам», «Топливо в баках транспортных средств».

Стоимость отпущенных горюче-смазочных материалов с нефтескладов (пунктов заправки) на производство и реализацию продукции, выполнение работ, оказание услуг следует отражать по дебету счетов учета затрат на производство, расходов на реализацию и кредиту счета 10 «Материалы» субсчета 3 «Топливо на складах».

После заправки автомобилей организациями, имеющими нефтехозяйство, или при заправке на автозаправочной станции топливо следует учитывать на счете 10 «Материалы» субсчете 3 «Топливо в баках транспортных средств».

На основании ведомостей учета выдачи горюче-смазочных материалов, сверенных с данными путевых листов, и документов о заправке транспортных средств, машин и механизмов на заправочных пунктах стоимость горюче-смазочных материалов отражают по дебету счета 10 «Материалы», субсчет 3 «Топливо в баках транспортных средств», и кредиту счета 10 «Материалы», субсчет 3 «Топливо на складах».

Бухгалтерский учет горюче-смазочных материалов на счете 10 «Материалы» субсчете 3 «Топливо в баках транспортных средств» ведут по организации в целом или с подразделением по автоколоннам, бригадам и т.п.

Учет горюче-смазочных материалов необходимо производить на основании первичных документов, формы которых необходимо утвердить с учетом норм постановления Совета Министров РБ от 24.03.2011 № 360. Проверку наличия топлива в баках транспортных средств должна проводить комиссия, назначенная руководителем организации. При замере в баке остатков топлива обязательно присутствие лица, за которым закреплено транспортное средство.

Результаты снятия остатков топлива в баках необходимы для определения фактического количества использованного топлива для выполнения различных работ. В организации можно составить акты в отдельности на каждый автомобиль или один акт на все автомобили.

В затраты на производство или издержки обращения относят только количество израсходованного топлива, определяемое исходя из

фактически выполненной работы, фактического пробега транспортных средств и норм расхода топлива. Фактический пробег транспортных средств определяют по данным путевых листов.

Данные о наличии остатка горюче-смазочных материалов в баках транспортных средств, машин и механизмов на конец отчетного месяца, учтенные на счете 10 «Материалы» субсчете 3 «Топливо в баках транспортных средств», ежемесячно нужно подтверждать актом снятия остатков.

Оприходование горюче-смазочных материалов нужно производить на основании товарно-транспортной накладной и других первичных учетных документов. При заправке транспортных средств на автозаправочных станциях с использованием электронных карт автоматизированных систем оприходование горюче-смазочных материалов производят на основании отчета по отпуску нефтепродуктов, сжиженного автомобильного газа, товаров и оказанию услуг по электронным картам или отчета по отпуску нефтепродуктов, сжиженного автомобильного газа, товаров и оказанию услуг по электронным картам для выписки с применением ПЭВМ, утвержденных постановлением Минфина РБ от 06.04.2006 № 36.

Аналитический учет горюче-смазочных материалов ведется по местам хранения, отдельным их наименованиям и материально ответственным лицам.

Стоимость горюче-смазочных материалов, фактически израсходованных на эксплуатацию транспортных средств, машин и механизмов, списывают в дебет счетов учета затрат на производство, расходов на реализацию с кредита счета 10 «Материалы» субсчета 3 «Топливо в баках транспортных средств», в зависимости от направления их использования.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Электронный журнал «Главный Бухгалтер». – 2011 - №18. [Электронный ресурс]. – Режим доступа <https://www.gb.by/> – Дата доступа: 04.10.2016.
2. Командирова Е. Учет горюче-смазочных материалов на предприятиях торговли и общественного питания. [Электронный ресурс]. – Режим доступа <http://glavbuh.by/> – Дата доступа: 04.10.2016.
3. Бухгалтерский учет: Новый План счетов. Характеристика счетов раздела II "Производственные запасы". Счет 10 "Материалы". [Электронный ресурс]. – Режим доступа <http://www.busel.org/> – Дата доступа: 04.10.2016.
4. Байголова, Т. В. Проблемы бухгалтерского учета затрат на производство / Т. В. Байголова. Экономика, право и проблемы управления. – Минск: Частн. ин-т упр. и предпр., 2012.– С. 35-41.

УДК 657.12

**Воронькова А.В.** - студентка

## **ВОЗНИКНОВЕНИЕ И РАЗВИТИЕ ДВОЙНОЙ БУХГАЛТЕРИИ**

*Научный руководитель – Борбит И.Н. – ст. преподаватель*

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

Двойную бухгалтерию В. Гете назвал «величайшим изобретением человеческого разума». До настоящего времени среди ученых нет единого мнения о необходимости возникновения двойной записи и ее предпосылках. Авторы по-разному дают ответы на эти вопросы. Исторические объяснения двойной записи связывались с законами природы. Например, при передвижении предмета возникают два места его пребывания: одно, на котором предмет находился, и другое, на которое он поступил. Если места передвижения записать на бумагу, то окажется, что при однократном передвижении происходит двукратное число мест, а то что ушло с одного места, обязательно пришло на другое. Этот закон применили к бухгалтерии, где должны были регистрироваться все имущественные изменения торговца. Товары и деньги записывали в двух местах: там, где они находились первоначально, и там, куда они поступили. Эти места графически обозначили счетами, и получилась двукратная запись, а отсюда - двойственность и двойная бухгалтерия.

Среди наиболее распространенных причин и факторов двойной записи ученые называют:

1. Развитие капитализма
2. Распространение кредитных отношений
3. Возникновение компаний
4. Распространение частной собственности, обмен товарами.

Родиной двойной бухгалтерии считают Италию. Первоначально двойная бухгалтерия сводилась к тому, что в номенклатуру счетов простой бухгалтерии вводились новые счета, и все факты хозяйственной жизни отражались на них дважды. Суть двойной записи заключалась в выработке метода, позволяющего использовать автоматический контроль разности данных по счетам, что достигалось с помощью технического и логического методов. Двойная запись использовалась только для уравнивания прихода с расходом, левой и правой сторон счета. Позже при помощи двойной записи на счетах научились определять финансовые результаты хозяйственной деятельности.

Представителями двойной бухгалтерии в Италии были Б. Котрульи и Л. Пачоли. В книге «О торговле и совершенном купце» (автор - Б. Котрульи, 1458 г.) отдельная глава была посвящена двойной бухгалтерии. Однако опубликован этот труд был только через 115 лет после написания. Подробное описание двойной бухгалтерии и ее примене-

ния в практике торгового предприятия дается францисканским монахом Л. Пачоли в «Трактате о счетах и записях», который был размещен в книге под названием «Итоги (сумма) всей арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях», изданной в Венеции в 1494 г. Благодаря данному труду двойная запись существует уже более шести столетий.

В трактате «О счетах и записях» Л. Пачоли была описана система учета, основанная на принципе двойной записи, получившая впоследствии название «староитальянской». Путем анализа операций и уже существовавших способов ведения книг им был описан закон двойной записи, сущность которого состоит в том, что каждая хозяйственная операция должна быть записана на два различных счета в одной и той же сумме. Ученый доказал, что, используя этот закон, в любом хозяйстве можно построить целую систему счетов и книг. Сущность системы счетов и двойной записи состоит в группировке имущества, источников его образования, хозяйственных операций в бухгалтерском учете на счетах, где систематизируется и накапливается текущая информация об объектах учета способом двойной записи. Из закона двойной записи следуют определенные правила.

Правила двойной записи:

1. Один из счетов непременно и безусловно отпускает только то, что другой из них в такой же сумме поглощает.

2. Один счет непременно и безусловно поглощает только то, что другой из них отпускает.

3. Между всеми без исключения счетами существует тесная связь (даже если эти счета появляются по ходу событий).

4. Все это вызывает равенство всех счетов по их дебетовым и кредитовым итогам.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Воронина, Л.И. Основы бухгалтерского учета и аудита. Часть I. М.: ПРИОР, 2003
2. [http://studopedia.su/9\\_96366\\_tema--vozniknovenie-i-razvitie-dvoynoy-buhgalterii.html](http://studopedia.su/9_96366_tema--vozniknovenie-i-razvitie-dvoynoy-buhgalterii.html)
3. [http://mirznanii.com/info/a18944\\_vozniknovenie-dvoynov-buhgalterii](http://mirznanii.com/info/a18944_vozniknovenie-dvoynov-buhgalterii)
4. История бухгалтерского учета, Соколов Я. В., Соколов В. Я., М: Финансы и статистика, 2004
5. <http://ignorik.ru/docs/index-693010.html?page=2>
6. Восемь заповедей Луки Пачоли, Соколов Я. В., Ж/л Бух. Учет, 2004 - №4
7. [http://www.fmx.ru/buxuchet\\_upravlenchuchet/istoriya\\_vozniknoveniya\\_i\\_razvitiya.html](http://www.fmx.ru/buxuchet_upravlenchuchet/istoriya_vozniknoveniya_i_razvitiya.html)
8. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней, Соколов Я.В., М: Аудит, ЮНИТИ, 2006.
9. История бухгалтерского учета, Лупикова Е. В.

УДК 006.032:35.073.52

Горленко В.Н. – студентка

## **НОВЫЕ ПОДХОДЫ К ПРИЗНАНИЮ ВЫРУЧКИ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ПО МСФО**

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

Выручка является основным источником дохода организации, поэтому важное значение имеет правильная выработка критериев её признания в бухгалтерском учёте и финансовой отчётности.

Целью работы является определение отличия действующего стандарта МСБУ (IAS) 18 «Выручка» и нового стандарта МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». И определить новые подходы к признанию выручки в финансовой отчётности по МСФО.

Статья была разработана опираясь на Инструкцию «По бухгалтерскому учёту доходов и расходов» утверждённую постановлением министерства финансов РБ от 30.09.2011 №102 (с изменениями от 31 декабря 2013года № 96); стандарты МСБУ(IAS) 18 и МСФО(IFRS) 15.

В соответствии с инструкцией «По бухгалтерскому учёту доходов и расходов» от 30.09.2011 №102 (с изменениями от 31 декабря 2013года № 96). Выручка от реализации продукции, товаров признаётся в бухгалтерском учёте при соблюдении следующих условий: 1) сумма выручки может быть определена; 2) организацией предполагается получение экономических выгод в результате совершения хозяйственной операции; 3) расходы, которые произведены или будут произведены при совершении хозяйственной операции, могут быть определены. Данные условия соответствуют критериям признания выручки по МСБУ (IAS) 18.

Цель настоящего стандарта состоит в определении порядка учета выручки, возникающей от определенных видов операций и событий.

В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:

Выручка - валовое поступление экономических выгод в течение определенного периода, возникающее в ходе обычной деятельности организации, если оно приводит к увеличению собственного капитала, не связанному со взносами участников капитала.

Недостаток состоит в том, что помимо выручки от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг в сфере применения МСБУ (IAS) 18 попадают также и доходы от использования активов субъекта третьими сторонами — роялти, процентные доходы, дивиденды, а также иные экономические выгоды, получаемые в результате обычной деятельности компании.



С целью устранения имеющихся недостатков разработан стандарт МСФО (IFRS) 15, предлагающий всеобъемлющую и надежную концепцию признания, оценки и раскрытия доходов. В частности, считается, что МСФО (IFRS) 15:

1. улучшает сопоставимость доходов от контрактов с покупателями и заказчиками.

2. снижает необходимость разработки отдельных руководств и толкований для каждого конкретного случая по решению возникающих проблем признания доходов.

3. предоставляет больше полезной информации с помощью совершенствования требований к раскрытию информации.

Основной принцип состоит в том, что доход компании признается таким образом, чтобы отразить передачу товаров и услуг покупателю или заказчику на сумму, которая, как ожидается, будет причитаться компании в обмен на эти товары и услуги.

Стандарт МСФО (IFRS) 15 был опубликован 28 мая 2014 года, вступает в силу с 1 января 2017 года, первая годовая финансовая отчетность, которая должна быть подготовлена с применением данного стандарта, должна быть представлена 31 декабря 2017 года.

С вступлением в силу МСФО (IFRS) 15 утрачивают силу следующие стандарты: 1) МСФО (IAS) 18 «Выручка»; 2) МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство»

Вместе с тем новая модель признания выручки не будет применяться к договорам аренды, а также договорам финансовых инструментов и других договорных прав и обязательств. Действие МСФО (IFRS) 15 не будет распространяться на признание процентного и дивидендного доходов.

Здесь в сравнении с МСФО (IAS) 18 произошло изменение подхода: Если МСБУ (IAS) 18 стандарт говорил о признании дохода, то МСФО (IFRS) 15 говорит об изменении активов и обязательств. У продавца товара или услуги после заключения договора с покупателем может возникнуть договорный актив. В большинстве случаев, МСФО (IFRS) 15 можно применять понятие «обычная деятельность». Теперь организация (которая в контексте МСФО (IFRS) 15 является продавцом товаров или услуг) признает выручку как отображение передачи обещанных покупателю товаров в соответствии с условиями договора товаров и услуг в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое она имеет право и которое ожидает получить в обмен на эти товары и услуги.

Выручка (доход, возникающий в ходе обычной деятельности компании) признается, когда компания выполняет обязанность к исполнению (выполнение обязательств в течение периода (в определённый момент)) путем передачи обещанного актива покупателю. Актив передается, когда покупатель (сторона, заключившая договор с компанией

на получение товаров или услуг, являющихся результатом обычной деятельности компании, в обмен на возмещение) получает контроль над активом (способность препятствовать использованию и получению выгод от актива третьих лиц). Выгоды от актива — поступления денежных средств, которые могут быть получены в следующих случаях:

1. использования актива для производства товаров или услуг, для увеличения стоимости других активов, для погашения обязательств или сокращения расходов;
2. продажи или обмена актива;
3. предоставления актива в качестве обеспечения по займу;
4. удержания актива.

МСФО (IFRS) 15 определяет как и когда будет признан доход а также представляет пользователям финансовой отчётности более достоверно соответствующую информацию. Стандарт обеспечивает единую, основанную на принципах, пятишаговую модель анализа, которая будет применяться ко всем договорам с покупателями.

Стандарт содержит набор принципов для принятия самостоятельных решений, который называется «моделью пятиступенчатого (пятишагового) анализа», где признание выручки предполагает пять шагов (этапов), каждый из которых требует от менеджмента организации вынесения существенного суждения:

1. Идентификация договора с покупателем.
2. Идентификация всех обязательств, подлежащих исполнению в рамках договора.
3. Определение цены сделки.
4. Распределение цены сделки на обязательства, подлежащие исполнению.
5. Признание выручки в момент исполнения (или по мере исполнения) обязательств.

Каждый из пяти шагов требует от менеджмента организации вынесения существенного суждения, согласованного с ее аудиторами, о применении ключевого принципа признания выручки, особенно в части определения момента передачи контроля при оценке целесообразности признания выручки. По нашему мнению, ранее применяемый подход к оценке факта передачи «рисков и преимуществ», связанных с товаром или услугой, уже не является ключевым показателем для признания выручки.

В заключение стоит отметить, что переход на новый стандарт финансовой отчетности по-прежнему оставляет за собой ряд нерешенных вопросов. МСФО (IFRS) 15 предлагает более структурированный подход к учету выручки, приводя универсальные критерии для разных контрактов, избегая всех недосказанностей и излишне общих положений предыдущих стандартов.

УДК 657.471.66 (476.2)

Горленко В.Н. – студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ НА ПРИМЕРЕ ОАО «КОМБИНАТ «ВОСТОК» ГОМЕЛЬСКОГО РАЙОНА ГОМЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

*Научный руководитель – Ракутина Е.Н. - м.э.н., ассистент*

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

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

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

Реализация растениеводческой продукции – это важный этап доставки продукции потребителю, на этапе реализации происходит общественное признание результатов производства, что выражается в продаже продукции по выгодным ценам и получения прибыли, необходимой для выполнения производственных задач.

ОАО «Комбинат «Восток» реализует продукцию растениеводства, животноводства и прочую продукцию, работы, услуги государству, прочим организациям в Республике Беларусь и за ее пределами, через торговые павильоны, фирменные магазины, в счёт оплаты труда.

Рабочим планом счетов для учета реализации продукции в ОАО «Комбинат «Восток» открыт счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», к которому предусмотрены следующие субсчета: 90.1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»; 90.2 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»; 90.3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»; 90.4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»; 90.5 «Управленческие расходы»; 90.6 «Расходы на реализацию»; 90.7 «Прочие доходы по текущей деятельности»; 90.8 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности»; 90.9 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности»; 90.10 «Прочие расходы по текущей деятельности»; 90.11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности».

В связи с разнообразием реализуемой продукции (работ, услуг) и рынков сбыта для более детального учета предлагаем для учета реали-

зации продукции открыть субсчета второго и третьего порядка. Субсчета второго порядка будут использоваться для детализации информации по видам реализуемой продукции в следующей последовательности: 90.1.1 «Выручка от реализации продукции растениеводства»; 90.1.2 «Выручка от реализации продукции животноводства»; 90.1.3 «Выручка от реализации продукции промышленных производств»; 90.1.4. «Выручка от реализации продукции вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств»; 90.1.5 «Выручка от реализации прочей продукции».

Субсчета третьего порядка будут использоваться для детализации информации по каналам реализации в следующей последовательности: 90.1.1.1 «Выручка от реализации продукции растениеводства государству»; 90.1.1.2 «Выручка от реализации продукции растениеводства за пределы Республики Беларусь»; 90.1.1.3 «Выручка от реализации продукции растениеводства через фирменные магазины, павильоны» и т.д.

Соответственно такие субсчета второго и третьего порядка будут открыты и для остальных субсчетов, открытых к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Предложенные изменения для счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» рассчитаны исключительно для автоматизированного бухгалтерского учета у хозяйствующего субъекта.

На наш взгляд, ведение аналитического учета на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» по данному варианту позволит более точно определить финансовый результат от реализации каждого вида продукции и по каждому каналу реализации. Затраты 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 коррективы в деятельность предприятия по сбыту продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

4. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.09.2011г. № 102 (с изм. и доп. от 31.12.2013г. № 96) // Национальный реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2014. – № 8/28275.

5. Клипперт, Е.Н. Бухгалтерский учет: учеб.-метод. пособие / Е.Н. Клипперт, А.С. Четкин. – Минск: Регистр, 2014. – 448 с.

УДК 654.032.94/98:338.4

**Гузаревич О.А.** – студентка

## **МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ**

*Научный руководитель – Путникова Е.Л. – к.э.н., доцент*

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

Современный этап развития стратегического бухгалтерского учета наделил руководителей хозяйствующих субъектов разнообразным и эффективным инструментарием, в составе которого центральное место занимают различные методы учета и управления затратами. Актуальность представленной темы обусловлена тем, что экономическая эффективность любой организации зависит от качественного управленческого учета, в том числе в грамотной разработке системы учета затрат.

Цель работы – на основе анализируемого материала выбрать наиболее оптимальный метод учета затрат и исчисления себестоимости продукции.

В процессе изучения и обработки информации использовались труды ученых экономистов-практиков, а также применялись методы анализа, синтеза и обобщения.

Основным этапом в управлении производством любой страны является высокая конкурентоспособность выпускаемой продукции. Один из главных способов является ее повышения по ценовому фактору – снижение затрат на производство, т. е. себестоимости продукции.

В целях решения этой проблемы выделяют различные методы, которые используются уже на протяжении нескольких лет в международной практике моделей управления затратами, наиболее эффективные из которых мы рассмотрим далее.

Одними из наиболее популярных методов учета затрат в зарубежной практике являются: «стандарт-костинг» и «таргет-костинг», которые, несмотря на общность центрального подхода «затраты-выпуск», имеют основное отличие – порядок распределения постоянных расходов между калькуляционными периодами.

Первые упоминания о системе «Стандарт-костинг» встречаются в книге Г. Эмерсона «Производительность труда как основа оперативной работы». В то время сторонники традиционной бухгалтерии всю процедуру калькулирования сводили к поиску «исторической», т.е. снижение фактической себестоимости. Основная цель данной системы

заключается в том, что в учете отражается не то, что произошло, а то, что должно произойти, учитывается не существующее, а должное, и обособленно отражаются возникшие отклонения. [1]

Термин «стандарт-костинг» состоит из двух слов: «стандарт», который означает количество необходимых производственных затрат (материальных и трудовых) для выпуска единицы продукции или услуг, а слово «костинг» – это затраты, приходящиеся на единицу продукции.

Таким образом, «стандарт-костинг» в полном смысле слова означает стандартные затраты. На основе установленных стандартов можно заранее определить сумму ожидаемых затрат на производство и реализацию изделий, исчислить себестоимость единицы изделия для определения цен, а также составить отчет об ожидаемых доходах будущего года. При этом методе мы можем информацию об имеющихся отклонениях использовать для принятия управленческих решений. [2]

По нашему мнению метод «стандарт-костинг» лучше всего применять в таких организациях, которые работают в наиболее стабильных условиях, в таких случаях можно установить нормативы и использовать их долгое время.

В тоже время популярность получил в практике метод учета затрат «таргет-костинг». Впервые «таргет-костинг» зародился в Японии, а первоначально нашел применение в корпорации Toyota в 1965 г., хотя некоторые его формы еще в 1947 г. использовала компания General Electric. На этом предприятии издавна использовалась система управления целевыми издержками (target cost management), однако, по сути, она представляла собой упрощенную версию современной концепции. Лишь в конце 1980-х промышленные корпорации США начали внедрять этот подход, взяв за образец японскую модель как наиболее эффективную и продвинутую. [4]

Данный метод даёт возможность руководству принимать управленческие решения о производственной программе уже на стадии разработки продукта. При этом выполняется основная задача «таргет-костинга»: определение такой себестоимости продукции, которая при заданной рыночной цене позволит организации получить планируемую прибыль, но производимая продукция должна отвечать требованиям потребителей по всем качественным характеристикам. Из этого вытекает, что «таргет-костинг» рассматривает себестоимость не как рассчитанный по нормативам показатель, а как величину, к которой

должна стремиться организация, чтобы произвести конкурентный (качественный) продукт. [3]

Достоинства данного метода состоят в комплексном применении мероприятий по снижению затрат при максимальной нацеленности на удовлетворение запросов потребителей. А так как данный метод применяется на этапе проектирования нового продукта, то устанавливаются точные нормы затрат, которые повышают внимание к контролю за затратами организации.

На наш взгляд инструментарий стратегического бухгалтерского учета разнообразен и выбор конкретной модели управления затратами на базе одной системы или интеграции нескольких систем их учета должен быть обоснованным. [1]

Следовательно, можно заметить, что каждый из методов управления имеет свои преимущества и недостатки. Поэтому на наш взгляд, невозможно обойтись без системы целевого управления затратами, а практическое использование данного метода в работе ведущих организаций просто необходимо.

Обобщая анализируемый материал можно сделать вывод, что оптимальным методом учета затрат на производство продукции является «стандарт-костинг», так как он удовлетворяет запросы организаций и служит мощным инструментом для контроля производственных затрат. При этом методе на основе установленных нормативов можно заранее определить сумму ожидаемых затрат на производство и реализацию продукции, исчислить себестоимость единицы продукции, а также составить отчет об ожидаемых доходах будущего года.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Авдей, А. Р; Сравнительный анализ методов калькуляции себестоимости продукции : «стандарт-костинг» /А. Р. Авдей, Е. Л. Вадюшко // Бухгалтерский учет: Материалы XIV международной студенческой научной конференции / УО «Гродненский государственный аграрный университет». – Гродно, 2013. – С.4-6.
2. Елакова А. А. Таргет-костинг- как инструмент управленческого учета/ А. А. Елакова// Бухгалтерский учет . – 2011. – № 12. – С. 106–108.
3. Клачкевич, А. Я. Таргет-костинг- как один из перспективных методов учета затрат на производство продукции //А. Я Клачкевич, М. А.Ермак // Бухгалтерский учет: Материалы XII международной студенческой научной конференции/ УО «Гродненский государственный аграрный университет». – Гродно, 2011. – С.102-103.
4. Колядич, В. Г. Обучение затрат на производство продукции / В. Г. Колядич // Пути совершенствования учета и анализа хозяйственной деятельности предприятия: Материалы международной научно-практич. конф., приуроченной к 175-летию БГСХА, ред.: Е. Н. Клипперт (гл.ред.) {и др.}. – Горки, 2015. – С.120-122.

УДК 657:34(476)

Джепбаров А.А - студент

**ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ» - ОСНОВА ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ**

*Научный руководитель - Борбит И.Н. - ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»  
Горки, Республика Беларусь

Каждое предприятие в соответствии с нынешним законодательством, независимо от его вида и формы собственности, должно располагать бухгалтерской и статистической отчетностью предоставлять официальным, уполномоченным для этого органам сведения, которые необходимы для сбора и обработки экономической информации для ведения общегосударственной системы учета, а также для контроля системы налогообложения.

Бухгалтерский учет в обязательном порядке ведется на любом предприятии независимо от его организационно-правовой формы и сферы деятельности. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» – один из основных нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы организации бухгалтерского учета на уровне государства и субъектов хозяйствования. Этим законом установлено, что руководитель несет ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии. В его обязанности входит:

1. наем работников бухгалтерии;
2. выделение соответствующих требованиям, нормам охраны труда и техники безопасности помещений;
3. оснащение необходимыми средствами производства рабочих мест работников бухгалтерии.

В законе сосредоточены основные положения по ведению бухгалтерского учета, используемые в дальнейшем органами государственного управления при разработке подзаконных актов. Пунктом 1 статьи 8 настоящего Закона предусмотрено что, \_руководство бухгалтерским учетом в организации осуществляют главный бухгалтер организации, руководитель организации или индивидуальный предприниматель, оказывающие услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности

Согласно статье 11 главы 2 бухгалтерия предприятия обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и на их основе составление отчетности. Аппарат бухгалтерии взаимодействует со всеми подразделениями предприятия, получает все необходимые сведения для осуществления учета и составления отчетности.



В статье 8 главы 2 определены права и обязанности главного бухгалтера. Главный бухгалтер подписывает совместно с руководителем организации документы, служащие основанием для приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также документы, связанные с расчетными, кредитными и денежными обязательствами. Указанные документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и к исполнению не принимаются.

Бухгалтеру запрещается принимать к исполнению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину. О таких документах бухгалтер письменно извещает руководителя организации. При получении от руководителя письменного распоряжения о принятии указанных документов к учету бухгалтер исполняет его, но всю полноту ответственности за незаконность совершенных операций несет руководитель организации.

Статьей 9 главы 2 Закона определяется порядок формирования учетной политики организации. Учетная политика организации включает:

1. применяемые организацией виды учетной оценки;
2. план счетов бухгалтерского учета организации;
3. разработанные организацией для применения формы первичных учетных документов;
4. применяемую организацией форму бухгалтерского учета;
5. порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
6. иные способы организации и ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика организации не изменяется, за исключением случаев, предусмотренных частью первой пункта 7 настоящей статьи.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Белов, А. А. Бухгалтерский учет. Теория и практика: учебное пособие / А. Н. Белов, А. А. Белов – Минск: книжный мир, 2009. - 748с.
2. Закон Республики Беларусь О бухгалтерском учете и отчетности от 12 июля 2013 г. № 57-З.
3. Организация бухгалтерского учета на предприятии [Электронный ресурс] // Статья. – Режим доступа: <http://www.vb33.ru/articles/49-organizacija-buchucheta-na-predpriyatii.html>. – Дата доступа: 19.10.2016
4. Организация бухгалтерского учета на предприятии [Электронный ресурс] // Статья. – Режим доступа: <http://back-office.su/organizatsiya-buhgalterskogo-ucheta-na-predpriyatii/>. – Дата доступа: 19.10.2016
5. Организация бухгалтерского учета на предприятии [Электронный ресурс] // В помощь бухгалтеру. – Режим доступа: <http://profbuh.by/buxgalteru/statja-zakon/>. – Дата доступа: 19.10.2016

УДК 657.6:006.032 (476)

Евмененко Е. А. - студентка

## **НАПРАВЛЕНИЯ ГАРМОНИЗАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Научный руководитель – Гусарова Т.В. – м.э.н., ассистент*

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

Международные стандарты финансовой отчетности (далее – МСФО) внесли большой вклад в совершенствование и гармонизацию финансовой отчетности в мировом масштабе.

В настоящее время основным направлением развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь является формирование единой методологии, объединяющей в себе принципы бухгалтерского учета, методы формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и приближение их к требованиям МСФО. Привлечение иностранных инвесторов в агропромышленный комплекс предопределяет необходимость использования МСФО в практике сельскохозяйственных организаций. Вопросы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью регулирует МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», который не имеет аналогов в отечественной практике.

Цель работы – изучить практику составления отчетности сельскохозяйственных организаций, оценить возможность применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» для повышения качества, достоверности и сопоставимости сельскохозяйственной отчетности.

В качестве материалов при проведении исследования использовались нормативно-правовые акты Республики Беларусь и аналитические статьи ученых-экономистов.

Стратегия применения МСФО в Республике Беларусь определена в Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 г. № 57-З. В Законе предусмотрено принятие на законодательном уровне решения о применении МСФО. В процессе разработки Закона были проанализированы и учтены мнения и предложения относительно дальнейшего развития национальной учетной системы: от простого копирования МСФО в законодательство до улучшения ее качественных характеристик.

Изучив практику составления отчетности в Республике Беларусь, можно отметить, что формы бухгалтерской отчетности содержат ряд показателей, приближающих финансовую отчетность к формату МСФО, однако никаких изменений, связанных с биологическими активами, в отчетность внесено не было. Сельское хозяйство имеет дело с живыми организмами, которые зачастую находятся в состоянии из-

менения. Поэтому появляется сложность в управлении ими. По этой причине возникает потребность в новых правилах ведения учета, в связи с чем, становится особенно значимым применение на практике МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Действие стандарта распространяется только на сельскохозяйственную продукцию в момент ее получения. Согласно данному стандарту оценка биологических активов происходит по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу, за исключением случаев, когда справедливая стоимость не поддается оценке. Следует отметить, что внедрение МСФО в национальную систему учета может быть сопряжено с определенными рисками: риск множественности методик трансформации отчетности; риск для аудиторских компаний; риск для предприятий; системные риски.

Справедливая стоимость биологических активов определяется исходя из их цены на активном рынке. Это обстоятельство позволит реально оценить финансовое состояние и платежеспособность сельскохозяйственных организаций. Все затраты, которые связаны с выращиванием полученной сельскохозяйственной продукции, принимаются как расходы текущего периода по мере их совершения. Впоследствии, при реализации или использовании полученной продукции, за ее себестоимость будет приниматься справедливая стоимость на момент принятия к учету, в отличие от национальной системы учета, когда стоимость сельскохозяйственной продукции определяется закупочными ценами, установленными государством. Что, в свою очередь, приводит к неточной, недостоверной оценке реальной стоимости сельскохозяйственной продукции. Все затраты, которые связаны с выращиванием полученной сельскохозяйственной продукции, принимаются как расходы текущего периода по мере их совершения. Впоследствии, при реализации или использовании полученной продукции, за ее себестоимость будет приниматься справедливая стоимость на момент принятия к учету, в отличие от отечественной практики, когда стоимость сельскохозяйственной продукции определяется закупочными ценами, установленными государством. Что, в свою очередь, приводит к неточной, недостоверной оценке реальной стоимости сельскохозяйственной продукции.

По МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» биологические активы подразделяются на группы по их биологическим свойствам, в отличие от отечественной практики их разделения на долгосрочные и краткосрочные. Эта проблема в настоящее время может быть решена дополнительной систематизацией и группировкой информации по биологическим активам при переходе белорусской отчетности в формат МСФО.

Для внедрения данного стандарта в сельское хозяйство должна быть проделана большая работа по определению принципиально новых подходов к основам бухгалтерского учета:

- оценке активов, которые, в свою очередь, позволят определить справедливую стоимость биологических активов как одних из элементов финансовой отчетности организации;

- определению финансовых результатов сельскохозяйственной деятельности, что позволит получить обзорно четкую информацию о финансовом состоянии организации;

- раскрытию информации в финансовой отчетности по биологическим активам – это даст возможность получить дополнительные комментарии от организации по методикам оценки финансовых показателей.

Таким образом, приведение бухгалтерского учета сельскохозяйственных организаций в соответствие с МСФО требует совершенствования всей системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в агропромышленном комплексе.

Применение в отечественной практике сельскохозяйственных организаций МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» даст возможность: – составить качественную, надежную и сопоставимую финансовую отчетность, пригодную для принятия управленческих решений:

- приблизить отечественный учет к международным стандартам финансовой отчетности;

- разработать пути по определению новых показателей финансовых результатов сельскохозяйственной деятельности, что позволит получить обзорно четкую информацию о финансовом состоянии организации. Все это будет способствовать созданию качественной, достоверной и сопоставимой финансовой отчетности, пригодной для принятия управленческих решений; сближению отечественного учета с МСФО.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гельман, В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / В. Г. Гельман. – Москва: Финансы и статистика, 2009. – 656 с.

2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2016.

3. О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.

4. Рыбак, Т. Н. Применение МСФО в Республике Беларусь / Т. Н. Рыбак // Международные стандарты финансовой отчетности. – 2012. – № 4. – С. 7–10.

УДК 330.322.54:631.115

Евмененко Е. А. - студентка

## **ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

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

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

В настоящее время в вопросах постановки бухгалтерского учета происходит переход к разумному сочетанию государственного регулирования и самостоятельности организаций. Сущность новых подходов заключается в том, что на основе установленных государством общих правил бухгалтерского учета организации самостоятельно разрабатывают учетную политику для решения поставленных перед учетом задач.

Следует отметить, что разработка учетной политики, которая в полной мере соответствовала бы специфике деятельности каждого конкретного предприятия, является достаточно сложным и кропотливым процессом, требующим от главного бухгалтера широкого круга знаний не только в вопросах организации бухгалтерского учета, но в отдельных вопросах, касающихся процесса производства. Необходимость тщательного подхода к разработке учетной политики обусловлена тем, что выбранная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей затрат организации, прибыли, налогов, а также показателей финансового состояния организации.

Понятие учетной политики организации определено Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», а также Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки. В соответствии, с данными нормативно-правовыми актами учетная политика представляет собой совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, принятая организацией. При этом Законом также определено, что организация самостоятельно формирует свою учетную политику и излагает ее в положении об учетной политике, которое подписывают главный бухгалтер и утверждает руководитель организации.

При формировании учетной политики организации по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бух-

галтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа.

Способы ведения бухгалтерского учета, выбранные организацией при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа.

Само же положение об учетной политике включает в себя применяемые организацией виды учетной оценки, план счетов бухгалтерского учета организации, разработанные организацией для применения формы первичных учетных документов, применяемую организацией форму бухгалтерского учета, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации, а также иные способы организации и ведения бухгалтерского учета.

Все без исключения, перечисленные выше, составляющие учетной политики являются строго необходимыми, поскольку каждый из них обеспечивает осуществление рационально организованного бухгалтерского учета. При этом особое внимание при разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях по нашему мнению следует уделять рабочему плану счетов, формам первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, созданным и утвержденным в организации. Данная позиция основана на следующем:

1. В настоящее время для бухгалтерского учета хозяйственных операций применяется Типовой план счетов бухгалтерского учета, утвержденный Постановлением Министерством финансов Республики Беларусь от 29.07.2011г. № 50. При этом на основании типового плана счетов сельскохозяйственные организации разрабатывают рабочие планы счетов, которые включают в себя полный перечень счетов, субсчетов и забалансовых счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета. Необходимость тщательного подхода к разработке рабочего плана счетов связана по нашему мнению, прежде всего, со спецификой сельскохозяйственного производства заключающейся в применении большого количества различных средств производства, наличии одновременно нескольких основных видов производства и соответственно различных видов готовой продукции. Все это требует проработки и открытия соответствующих счетов и субсчетов учитывающих все особенности производственной деятельности организации.

2. При осуществлении хозяйственной деятельности сельскохозяйственные организации пользуются формами документов содержащихся в Приказе Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь № 268 от 01.07.2011 года «Об установлении примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и продукции рыбоводства, а также Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24.03.2011 № 360

«Об утверждении перечня первичных учетных документов». При этом следует отметить, что в случае необходимости организации также вправе самостоятельно разрабатывать и утверждать для применения формы первичных учетных документов. Однако в случае если организация воспользовалась таким правом, формы разработанных форм документов должны быть размещены в альбоме форм документов вместе с инструкцией по их заполнению, а сам альбом должен быть оформлен в виде приложения к учетной политике организации. Несмотря на данное требование, многие сельскохозяйственные организации игнорируют его, что в свою очередь влечет за собой многочисленные ошибки при составлении документов.

3. В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете и отчетности» учетная информация, содержащаяся в первичных учетных документах, подлежит своевременной регистрации в регистрах бухгалтерского учета. Законом также определено, что регистры бухгалтерского учета составляются в соответствии с применяемой организацией формой бухгалтерского учета. Однако на сегодняшний день законодательно не закреплены формы учетных регистров подлежащих применению в организациях, определен лишь перечень сведений, которые в обязательном порядке должны содержать регистры. В связи с этим, по нашему мнению, вне зависимости от применяемой формы бухгалтерского учета, сельскохозяйственные организации должны при разработке учетной политики указывать формы применяемых регистров, с обязательным их размещением в рабочем альбоме. Такая мера позволит четко организовать ведение синтетического и аналитического учета в организации.

Учетная политика организации может быть изменена в следующих случаях:

- ✓ изменения законодательства Республики Беларусь или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- ✓ существенного изменения условий деятельности, реорганизации, слияния, разделения, присоединения организации (смены собственников);
- ✓ разработки новых способов ведения бухгалтерского учета.

Организация самостоятельно выбирает организационные формы построения бухгалтерии. Формирование учетной политики включает не только выбор методов, способов, вариантов учета, но и определение форм его ведения в организации.

Таким образом, на основании всего выше изложенного можно сделать вывод о том, что формирование учетной политики в сельскохозяйственной организации является весьма трудоемким процессом, требующим учета множества факторов.

УДК 336.764.1:657

**Ермолицкая О. В.** – студентка

## **УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ И ЕГО ЗАДАЧИ**

*Руководитель - Клипперт Е.Н. - к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»  
Горки, Республика Беларусь

Для хранения денежных средств и выполнение расчетов ими на каждом предприятии, в организации или учреждении создается касса.

Касса представляет собой специально оборудованное изолированное помещение, имеющее сигнализацию, устройства, препятствующие проникновению туда посторонних лиц, негорюемые металлические шкафы для хранения денег и ценных бумаг. Доступ в помещение кассы лицам, не имеющим отношения к ее работе, воспрещается.

Важное значение для благополучия предприятий имеет своевременность денежных расчетов, тщательно поставленный учет кредитных и расчетных операций.

Целью бухгалтерского учета денежных средств, расчетных и кредитных операций - является контроль за соблюдением кассовой и расчетной дисциплины, правильностью и эффективностью использования денежных средств и кредитов, обеспечение сохранности денежной наличности и документов в кассе. В условиях рыночной экономики бухгалтерия должна исходить из принципа, что умелое использование денег и денежных средств само по себе может приносить предприятию дополнительный доход. Поэтому нужно постоянно думать о рациональном вложении временно свободных денежных средств для получения прибыли.

Из этой цели вытекают следующие основные задачи учета и контроля денежных средств:

-проверка правильности документального оформления и законности операций с денежными средствами, своевременное и полное отражение их в учете;

-обеспечение своевременности, полноты и правильности расчетов по всем видам платежей и поступлений, выявление дебиторской и кредиторской задолженностей, средств в расчетах в иностранной валюте;

-своевременное выявление результатов инвентаризации денежных средств, документов и расчетов, обеспечение взыскания дебиторской и погашение кредиторской задолженностей и ссуд кредитных учреждений в установленные сроки;

-обеспечение сохранности денежных средств, документов в кассе и других местах их выдачи, бесперебойное удовлетворение денежной наличностью всех неотложных нужд предприятия, где по условиям расчетов или исходя из характера деятельности она необходима;



-изыскание возможности наиболее рационального вложения свободных денежных средств как источника финансовых инвестиций, приносящих доход.

Для учета наличия и движения денежных средств в кассе предприятия предназначен счет 50 «Касса». В Плане счетов бухгалтерского учета к нему не предусматриваются субсчета.

Если на предприятии в кассе хранятся иностранная валюта, то целесообразно в рабочем плане счетов открывать субсчета: 50-1 «Касса в белорусских рублях», 50-2 «Касса в иностранной валюте».

Учет наличных денежных средств (в белорусских рублях и в валюте) требует к себе самого пристального внимания.

Инструкцией о порядке ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории Республики Беларусь, утвержденная постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.03.2013 № 185(в редакции от 23.02.2015 № 94) предусмотрено проведение инвентаризации кассы не реже 1 раза в квартал.

Мы считаем целесообразным предусмотреть в учетной политике проведение инвентаризации кассы ежемесячно, что повысит уровень контроля за наличными денежными средствами в организации.

Для совершенствования контроля за сохранностью и использованием денежных средств в организации целесообразно разработать программу внутривозрастного контроля. Данная программа позволит усилить контрольные функции всех должностных и материально-ответственных лиц, которые обязаны отвечать за сохранность и целевое использование денежных средств.

Программа будет состоять из 3-х разделов. В первом разделе рассматривается контроль условий, обеспечивающих сохранность наличных денег в организации. Во втором – контроль за сохранностью и состоянием учета денежных средств. Третий раздел должен отражать контроль за целевым использованием денежных средств. В каждом из разделов оговариваются вопросы проверки, сроки проведения контроля и конкретно лица, которые проверяют тот или иной вопрос.

В целом, хотелось бы отметить, что большое количество операций в организации осуществляется наличными деньгами, поэтому необходим наиболее хорошо организованный и действенный контроль за сохранностью, поступлением и израсходованием денежных средств в организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Клипперт, Е.Н. Бухгалтерский учет : учеб. - метод. пособие / Е.Н. Клипперт, А.С. Чечеткин. – Минск, 2014. – 448 с.
2. Бухгалтерский учет : учеб-метод. пособ. / Н.С. Стражева, А.В. Стражев. – 14-е изд., перераб. и доп. – Минск : Современная школа, 2011. – 944 с.

УДК 336.221:657.421

**Ермолицкая О.В.** – студентка, **Кириллова А.И.** – студентка

## **ИНВЕСТИЦИИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

*Руководитель – Титарева Т.Э.– ст. преподаватель*

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

С бухгалтерской точки зрения инвестиции – это объединение произведенных капитальных затрат в одну или несколько статей капитала и обязательств баланса. Под инвестициями понимают целевые банковские вклады, денежные средства, акции, паи и другие ценные бумаги, машины, оборудование, технологии, лицензии, в том числе и на товарные кредиты, знаки, любое другое имущество или интеллектуальные ценности, имущественные права, вкладываемые в объекты предпринимательской и других видов деятельности в целях получения доходов (прибыли). Инвестиционная деятельность представляет собой вложение инвестиций (инвестирование) и совокупность практических действий по реализации инвестиций. При этом инвестирование в создание и воспроизводство основных фондов осуществляется в форме капитальных вложений.

Инвестиции несут в себе определенный риск. Если прогноз прибыльности не подтвердится, то это грозит потерей вложенных в дело средств. Инвестиции представляют собой капитальные затраты в объекты предпринимательской деятельности для получения дохода в долгосрочном или краткосрочном периоде.

Инвестиции предприятия обеспечивают расширенное и простое воспроизводство капитала, прирост зарплат, создание новых рабочих мест и покупательской способности населения, приток налогов в государственный и местный бюджет.

Инвестиционная деятельность выступает одним из объектов регулирующего влияния налогового механизма.

Рассматривая вопрос налогообложения инвестиций, следует учесть, что налогом облагается доходная часть всех прибыльных операций в процессе инвестирования, поскольку система установленных налогов и налоговое администрирование во многом формируют макроэкономические условия для осуществления капиталовложений и определяют инвестиционную привлекательность и конкурентоспособность экономики

Налогообложение инвестиций – сложный финансовый вопрос, который требует достаточно серьезного подхода. Потребуется знания в области законодательства, а также некоторая специальная информация, помогающая регулировать процессы инвестирования.

Прежде всего доходы от любых инвестиций — это совершенно обычный доход. Точно такой же, как зарплата или, например, деньги от продажи машины. А значит, доходы от инвестиций точно также облагаются подоходным налогом.

В общем случае, от инвестиционных доходов нужно платить стандартную ставку налога 13%.

В целях стимулирования инвестиционной деятельности от налогообложения прибыль освобождаются предприятия и организации, которые направляют свою прибыль на инвестиции, включая развитие собственной производственной и непроизводственной базы при условии использования сумм начисленного износа (амортизации).

Расчет инвестиционного вычета в соответствии с частью 3 подпункта 2.6 пункта 2 статьи 130 Налогового кодекса будет производиться от всей сформированная и принятой к бухгалтерскому учету первоначальной стоимости основных средств, которая отражается по дебету счетов 01 "Основные средства" и кредиту счета 08 "Вложения в долгосрочные активы", то есть с учетом сумм курсовых разниц и переоценки.

Следует учитывать, что с учетом нормы части 4 подпункта 2.6 пункта 2 статьи 130 Налогового кодекса в отношении сумм переоценки, а также курсовых разниц, изменяющих первоначальную стоимость основных средств после отражения на счете 01 "Основные средства" право инвестиционного вычета применено быть не может.

Налоговая ставка на прибыль в 2013 году составляла 19 %, в 2014 — 16%, в 2015 – 18%. В текущем году ставка составила так же 18 %.

Налоговые условия совершенно разные в каждом государстве. Так, например подданные Дании уплачивают минимум 38% от любого дохода. В Белоруссии — 13%, а в Украине — от 15 до 17%. В России ставка налога на доходы физических лиц намного меньше. В большинстве случаев — всего 13%.

Налоги — это очень важный вопрос. Многие инвесторы недооценивают, забывают про него. В то же время фискальные органы про инвесторов не забывают. Ведь уплата налогов — это прямая обязанность гражданина любой страны. И если Ваши доходы от инвестиций становятся существенными (от \$500 в месяц) — то вопросами уплаты и оптимизации налогов нужно заниматься обязательно.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет : учебно-методическое пособие / Е.Н. Клиперт, А.С. Четчин. – Минск : Регистр, 2014. – 448 с.
2. Бухгалтерский учет : учеб-метод. пособ. / Н.С. Стражева, А.В. Стражев. – 14-е изд., перераб. и доп. – Минск : Современная школа, 2011. – 944 с.

УДК 657:34

**Жавнерчик В.О.** – студент

## **ВЗАИМОСВЯЗЬ СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРИИ С ЮРИДИЧЕСКИМИ НАУКАМИ**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»  
Горки, Республика Беларусь

Судебная бухгалтерия, будучи специальной отраслью бухгалтерии, является в то же время прикладной судебной наукой. Иными словами, судебную бухгалтерию можно определить, как область научного познания, сформированную на основе слияния экономических и правовых знаний, что обуславливает тесную связь судебной бухгалтерии как с экономическими, так и юридическими науками.

Кроме того, взаимосвязь многих юридических наук с судебной бухгалтерией объясняется: общей социально-экономической обусловленностью; единой нормативной правовой базой; общей научно-теоретической базой; необходимостью взаимодействия и взаимозависимости всех отраслей криминального цикла (уголовного, уголовно-процессуального права и др.) для повышения эффективности борьбы с преступностью.

Цель работы заключается в анализе отношений, образующих предмет судебной бухгалтерии, для установления взаимосвязей с различными юридическими науками.

Изучив мнения ряда авторов, исследующих проблемные вопросы судебной бухгалтерии, следует еще раз подчеркнуть, что судебная бухгалтерия является комплексной наукой, имеющей тесную взаимосвязь с экономическими и юридическими науками.

Так, к экономическим дисциплинам, с которыми взаимодействует судебная бухгалтерия, относят: теорию бухгалтерского учета и отраслевой бухгалтерский учет, финансы предприятий, экономический анализ и др. К отраслям права, с которыми связана судебная бухгалтерия принято относить уголовное право, уголовно-процессуальное право, гражданское право, прокурорский надзор. Кроме того, судебная бухгалтерия тесно взаимодействует с такими юридическими науками как криминология и криминалистика.

Наиболее близкой к судебной бухгалтерии юридической наукой является криминалистика, которая явилась исходной базой для формирования ее основных положений. Судебная бухгалтерия и криминалистика совместно изучают причинно-следственные связи механизма образования криминалистической информации в учетном процессе, вырабатывают приемы и процедуру поиска документальных несоответствий.

В судебной бухгалтерии в большой степени используются положения криминалистической методики расследования экономических и налоговых преступлений. Кроме того, знания о механизме преступления и его особенностях не могут быть полными без криминалистической информации, а применение обособленно защитных функций бухгалтерского учета затруднительно без положений, выработанных криминалистической наукой.

Наука уголовного права изучает совокупность юридических норм, которые определяют преступность и наказуемость деяний. Для судебной бухгалтерии в науке уголовного права особое значение имеет смысл ряда уголовно-правовых норм, непосредственно связанных с результатом, полученным после реализации охранительной функции бухгалтерского учета и выявления признаков конкретных составов преступлений. С помощью приемов и методов судебной бухгалтерии выявляются признаки преступлений, предусмотренных главой 24 «Преступления против собственности», главой 25 «Преступления против порядка осуществления экономической деятельности» Уголовного кодекса Республики Беларусь [1]. При этом повышается значение судебной бухгалтерии и науки уголовного права в части общей и частной превенции. Существенную роль в этом играет превентивная (предупредительная) функция бухгалтерского учета, затрудняющая совершение экономических преступлений.

Судебная бухгалтерия неразрывно связана с уголовным процессом, как областью научного знания. Следует отметить, что именно с первоначальных действий сотрудников правоохранительных органов начинается выявление признаков противоправного деяния, как правило, маскируемого под законную хозяйственную операцию. В ходе расследования следственные и контрольно-надзорные действия тесно связаны между собой организационными мероприятиями и управленческими решениями. Вместе с тем Уголовно-процессуальный кодекс Республики Беларусь регламентирует общий порядок и формы использования специальных знаний: назначение судебных экспертиз, а также использование эксперта, специалиста, порядок допроса эксперта в судебном заседании, что в определенной мере относится и к специалистам в сфере бухгалтерского учета [2]. Таким образом, уголовно-процессуальное законодательство содержит положения, имеющие прямое или косвенное отношение к судебной бухгалтерии.

Судебная бухгалтерия органически связана с криминологией, изучающей закономерности и тенденции развития преступности, ее причины и условия, личность преступника, механизм преступного поведения.

На основании анализа тенденций преступности правоохранительные органы совместно с контрольно-надзорными, налоговыми службами определяют наиболее пораженные хищениями хозяйственные

объекты. Эти выводы могут использоваться при организации финансового контроля, проведения внеплановых инвентаризаций и проверок с целью устранения причин создания неучтенных запасов товарно-материальных ценностей.

Определенное значение для судебной бухгалтерии имеют данные криминологии о личности преступников, базирующиеся на изучении отдельных категорий лиц, что позволяет познать механизм преступного поведения. При этом категория лиц, занимающихся учетным процессом, весьма специфична как по своим профессиональным качествам, так и по функциональным обязанностям. Не менее важна криминологическая информация при диагностике криминальных процессов в различных отраслях экономики, когда требуется профилактическое вмешательство органов финансового контроля.

Криминологические исследования профилактики преступлений обогащают судебную бухгалтерию в части развития такой функции бухгалтерского учета, как предупредительная, позволяют существенно повысить возможности предварительного и текущего контроля в учетном процессе.

Гражданское и гражданско-процессуальное право также имеют отношение к рассматриваемой науке в связи с тем, что регулируют расчетно-кредитные отношения, сроки исковой давности; право государственной собственности; виды обязательств; судебные доказательства и др.

Обобщая изложенное в данной статье, следует отметить, что выявление взаимосвязей между судебной бухгалтерией и различными юридическими науками способствует уточнению круга отношений, входящих в предмет судебной бухгалтерии, расширению методологической базы данной науки.

Кроме того, взаимодействие судебной бухгалтерии с юридическими науками способствует не только взаимообогащению их теоретической базы, но и более эффективному обнаружению нарушения законности в хозяйственной деятельности, выявлению причин и условий таких нарушений, координации усилий всех контролирующих органов по предупреждению преступлений и иных правонарушений.

#### ЛИТЕРАТУРА:

1. Уголовный кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 2 июня 1999 г.: одобр. Советом Респ. 24 июня 1999 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 28.04.2015 № 256-З / Консультант Плюс: Беларусь. Технология ПРОФ 2012. [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2016.

2. Уголовно-процессуальный Республики Беларусь: принят Палатой представителей 24 июня 1999 г.: одобр. Советом Респ. 30 июня 1999 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 10.01.2015 № 242-З / Консультант Плюс: Беларусь. Технология ПРОФ 2012. [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2016.

УДК 006.032:631.162

**Жерносек В.В.** – студентка

## **МСФО И ТРЕБОВАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ЗАПАСОВ**

*Научный руководитель – Гудкова Е.А. – к.э.н., доцент*

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

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и предназначенные для реализации, или находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или используемые для управленческих нужд организации.

Реальные выгоды от внедрения МСФО в Беларусь:

- 1) рост рыночной капитализации;
- 2) выход на зарубежные рынки капитала и снижение цены привлекаемого капитала;
- 3) приток иностранных инвестиций в экономику;
- 4) большая прозрачность отечественных компаний;
- 5) более глубокая интеграция экономики страны в мировую хозяйственную систему и т.д.

Согласно национальным стандартам Республики Беларусь запасы оцениваются по себестоимости и списываются по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, по способу ФИФО (кроме товаров, учитываемых по розничным ценам) [1].

А по международным стандартам финансовой отчетности они оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации и списываются по методу сплошной идентификации (используют, где запасы не взаимозаменяемые), методом ФИФО (проданным товарам присваивают себестоимость первых по времени закупок), методом средней себестоимости (все запасы имеют одинаковую среднюю цену в периоде).

Сложности применения МСФО в Республике Беларусь вытекают из отличий мировых стандартов и системы бухгалтерского учета и отчетности в Беларуси. МСФО не являются сводом строгих, детальных правил ведения отчетности. Это набор принципов и требований. Подход к их реализации специалисты определяют сами, исходя из конкретной экономической ситуации, сущности сделки. В сложившейся белорусской практике предусмотрено четкое регулирование всего учетного процесса [3, с. 26].

Международный стандарт финансовой отчетности 02 «Запасы» содержит нормы, касающиеся порядка учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Основным вопросом при учете запасов является определение суммы затрат, которая признается в качестве актива и переносится на будущие периоды до признания соответствующей выручки.

Основные проблемы перехода Республики Беларусь к МСФО:

1. отсутствие системы подготовки и повышения квалификации специалистов по МСФО;
2. низкий уровень знаний и навыков применения МСФО;
3. сложность определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств;
4. необходимость создания постоянно действующей системы перевода текстов стандартов и интерпретаций в связи с регулярными изменениями, вносимыми Советом по МСФО.

Если рассматривать сложность определения справедливой стоимости предприятие должно оценивать справедливую стоимость актива или обязательства, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. При разработке данных допущений предприятию нет необходимости идентифицировать конкретных участников рынка. Вместо этого предприятие должно идентифицировать общие характеристики, которые отличают участников рынка.

В итоге можно сказать, что МСФО для разных пользователей имеет положительные факторы:

- для финансовых аналитиков – понятность, сопоставимость, прозрачность и надежность, снижение издержек по анализу отчетности;
- для компаний – снижение издержек по привлечению капитала, единая система учета, отсутствие необходимости согласовывать финансовую информацию;
- для аудиторов – единообразные принципы отчетности, возможность участия в процедуре принятия самих Стандартов к ним;
- для развивающихся стран – снижение издержек по разработке национальных стандартов, привлечение инвесторов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: утв. пост. Минфина РБ от 12.11.2010 г. №133 // Главный бухгалтер. – 2011. – № 6. – С. 32-46.
2. МСФО (IAS) 2: «Запасы» // Отчетность МСФО [Электронный ресурс]. – 2016. – Режим доступа: [http://minfin.ru/common/upload/library/no\\_date/2013/ias\\_02.pdf](http://minfin.ru/common/upload/library/no_date/2013/ias_02.pdf) – Дата доступа: 07.06.2016.
3. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В.Ф. Палий. – М.: Инфра-М, 2011. – 512 с.



УДК 35.087.43:006.032:35.025

**Зайцев В.А.** – студент

**ПУТИ СБЛИЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РЕСПУБЛИКЕ  
БЕЛАРУСЬ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Научный руководитель – Гусарова Т.В. – м.э.н., ассистент*

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

В современных условиях хозяйствования появляется большая потребность в наличии своевременной, достоверной и полной информации для изучения и оценки финансового положения организаций и результатов их хозяйственной деятельности. Основным источником такой информации должна являться бухгалтерская отчётность.

Актуальным вопросом является то, что бухгалтерская отчётность, составленная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, недостаточно полно обеспечивает пользователей своевременной, достоверной и полной информацией в той мере, в которой этого требуют международные стандарты финансовой отчетности (далее – МСФО), что обуславливает необходимость её сближения.

Цель работы – определить пути сближения бухгалтерского учета производственных запасов в Республике Беларусь с международными стандартами финансовой отчетности.

Применялись следующие методы исследования: анализ, сравнение, синтез, обобщение.

Внедрение МСФО является одним из элементов международной привлекательности, как предприятия, так и экономики страны в целом. Это также касается и сближения бухгалтерского учета производственных запасов с требованиями МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Учет производственных запасов в Республике Беларусь регламентируется Инструкцией о бухгалтерском учете запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 ноября 2010 г. №133 (далее – инструкция №133). Для определения путей сближения необходимо сравнить инструкцию №133 с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Рассмотрим основные сходства и расхождения в учете производственных запасов в таблице 1.

Таблица 1 –Основные требования к учету производственных запасов

	Инструкция № 133	МСФО (IAS) 2 «Запасы»
Сущность запасов	<p>Виды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· сырьё, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты, ГСМ и др.;</li> <li>· инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, временные (нетитульные) сооружения и приспособления (отдельные предметы в составе средств в обороте);</li> <li>· животные на выращивании и откорме;</li> <li>· незавершенное производство и др.</li> </ul>	<p>Активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности;</li> <li>· находящиеся в процессе производства для такой продажи;</li> <li>· находящиеся в виде сырья и материалов, которые будут употребляться в процессе производства или предоставления услуг.</li> </ul>
Оценка запасов	<p>Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется в сумме фактических затрат организации на приобретение.</p> <p>К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· стоимость запасов по ценам приобретения;</li> <li>· таможенные сборы и пошлины; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы;</li> <li>· затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;</li> <li>· затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях и др.</li> </ul>	<p>Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или возможной чистой цене продажи. Фактическая себестоимость запасов представляет собой сумму:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· затрат на их приобретение;</li> <li>· затрат на производство или переработку;</li> <li>· прочих затрат.</li> </ul> <p>Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую продажную цену объекта запасов за вычетом расчётных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже</p>
Способы списания запасов	<ul style="list-style-type: none"> <li>· по себестоимости каждой единицы;</li> <li>· по средней себестоимости;</li> <li>· по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО) [1].</li> </ul>	<p>Предусмотрены следующие способы:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. метод прямой идентификации. Применяя данный метод, каждая партия запасов имеет свою цену и учитывается отдельно.</li> <li>2. метод ФИФО заключается в оценке материальных ценностей по их первичной стоимости, что означает: «первая партия на приход и она же первая в расход».</li> <li>3. метод средневзвешенной цены. Рассчитывается делением стоимости запасов на начало периода плюс стоимость поступивших на количество оставшихся запасов на начало периода плюс количество поступивших за период [2].</li> </ol>

Подводя итог исследования, можно отметить, что использование МСФО является эффективным. Во-первых, стандарт позволяет оценивать запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цене продажи. Следовательно, та вариативность, которую предлагает стандарт, очень удобна для организаций. Ведь бывают разные ситуации, когда организациям наоборот более выгодно оценивать запасы по завышенной стоимости, либо противоположная ситуация, то есть оценка запасов по наименьшей стоимости. Во-вторых, отражение в финансовой отчетности выбытия производственных запасов с учетом МСФО, является наиболее полным.

Следует отметить, что внедрение МСФО является достаточно сложным, трудоемким и долгим процессом. Однако нельзя сказать, что это нечто абсолютно новое и неизвестное. По многим аспектам и способам оценка запасов на основании отечественного опыта схожа со способами оценки на основании МСФО.

Для адаптации белорусского бухгалтерского учета к МСФО требуется перестройка системы формирования бухгалтерской отчетности, нацеленная на обеспечение таких изменений, как:

- отражение в бухгалтерском учете производить в соответствии с экономической сущностью (признается приоритет содержания над формой);
- результаты операций признавать по факту их возникновения (метод начисления);
- использовать субъективное, но обоснованное суждение (профессиональное суждение);
- применять дисконтированную стоимость активов и обязательств;
- использовать подробные расшифровки и комментарии в примечаниях к финансовой отчетности.

Процесс сближения национального учета материально-производственных запасов с МСФО в ходе глобализации мирового хозяйства реально способствует стандартизации учета на мировом уровне.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении инструкции о бухгалтерском учете запасов: постановление Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 ноября 2010 г. № 133: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апреля 2012 г. № 26// КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «Юр-Спектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы».

УДК 657.372.34:657

Зайцев В.А. – студент

## **К ВОПРОСУ О ПОРЯДКЕ СПИСАНИЯ ИНВЕНТАРЯ, ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРИНАДЛЕЖНОСТЕЙ И СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ**

*Научный руководитель – Ракутина Е.Н. - м.э.н., ассистент*

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

Инвентарь, хозяйственные принадлежности и специальная одежда представляют собой группу средств, участвующих в производственном процессе предприятий в качестве орудий труда, хозяйственного инвентаря, средств защиты работающих от вредных воздействий производственной среды. Чтобы понять принципы и задачи их учета, необходимо, прежде всего, уяснить сущность и особенности их использования, их оценку. Для инвентаря, хозяйственных принадлежностей и специальной одежды характерно многократное участие в производстве, сохранение натуральной (вещественной) формы и постепенная потеря первоначальных свойств и качеств (снашивания). Однако в связи с их многочисленностью, незначительной стоимостью, коротким сроком службы и частой необходимостью пополнения по сравнению с другими средствами труда инвентарь, хозяйственные принадлежности и специальная одежда условно учитывают в составе оборотных средств.

Инвентарь, хозяйственные принадлежности и специальная одежда принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость инвентаря, хозяйственных принадлежностей и специальной одежды, приобретенных за плату, определяется в сумме фактических затрат организации на приобретение.

Фактическая себестоимость инвентаря, хозяйственных принадлежностей и специальной одежды при их изготовлении в организации определяется в сумме фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

В соответствии с Постановлением Минфина РБ от 12 ноября 2010 г. № 133 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» (с изменениями и дополнениями) стоимость отдельных предметов в составе средств в обороте переносится на счета учета затрат на производство, расходов на реализацию в следующем порядке:

- по специальным инструментам и специальным приспособлениям (инструменты и приспособления целевого назначения, штампы, пресс-формы и подобные им предметы) - в соответствии с нормативными ставками, которые рассчитываются исходя из сметы расходов на их

изготовление (приобретение) и срока их полезного использования до двух лет;

- стоимость специальных инструментов и специальных приспособлений, предназначенных для индивидуальных заказов, погашается в момент передачи их в производство данного заказа;

- по приспособлениям целевого назначения (сосуды для выплавки стекла, фильеры, фильерные питатели, катализаторные сетки твердого агрегатного состояния и другие аналогичные приспособления целевого назначения), изготовленным из сплавов драгоценных металлов, - в соответствии с нормативными ставками, которые рассчитываются исходя из части стоимости приспособлений, приходящихся на экономически обоснованные технологические потери драгоценных металлов, в течение нормативного срока их службы. При выбытии данных приспособлений в результате непригодности оставшаяся часть их стоимости относится на финансовые результаты. Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы, принимаются к бухгалтерскому учету в порядке, установленном законодательством;

- по остальным предметам – в соответствии с учетной политикой организации.

Выбор метода списания стоимости предметов в составе средств в обороте с учетом специфики предприятия оказывает влияние на уровень себестоимости производимой продукции (выполненных работ, оказанных услуг), а также на размер прибыли и рентабельности производства.

Анализ системы учета движения инвентаря, хозяйственных принадлежностей и специальной одежды в различных сельскохозяйственных организациях показывает, что в основном применяются следующие методы их списания в затраты производства, расходы на реализацию:

- в размере 50 процентов стоимости предметов – при передаче их со складов в эксплуатацию и 50 процентов стоимости (за вычетом стоимости этих предметов по цене возможного использования) – при выбытии их из эксплуатации в связи с непригодностью;

- в размере 100 процентов стоимости предметов – при передаче их со склада в эксплуатацию;

- в размере 100 процентов стоимости предметов (за вычетом стоимости этих предметов по цене возможного использования) – при выбытии их из эксплуатации в связи с непригодностью.

- стоимость отдельных предметов в составе средств в обороте, для которых законодательством не определен конкретный способ их списания, переносят на затраты по производству и реализации продукции, работ, услуг, расходы на реализацию товаров равными частями за период предполагаемого срока эксплуатации предметов;

- стоимость отдельных предметов в составе средств в обороте се-

зонного использования, для которых законодательством не определен конкретный способ их списания, переносят на затраты по производству и реализации продукции, работ, услуг, расходы на реализацию товаров в следующем порядке: стоимость предметов, приходящаяся на текущий год, включается в расходы на реализацию равными частями за период эксплуатации предметов в году. Стоимость предмета, приходящаяся на текущий год, определяется делением стоимости предмета (за вычетом предполагаемой цены возможного использования предмета в конце срока эксплуатации) на установленный комиссией организации срок полезного использования предмета в годах;

- стоимость отдельных предметов в составе средств в обороте, для которых законодательством не определен конкретный способ их списания, переносят на затраты по производству и реализации продукции, работ, услуг, расходы на реализацию товаров иным способом.

В результате проведенных исследований установили, что наиболее эффективным методом списания предметов в составе средств в обороте является метод списания их стоимости равными частями в период эксплуатации. Применение данного метода не позволит завязать себестоимость продукции (выполненных работ, оказанных услуг) на стоимость списанных в затраты предметов в составе оборотных средств, не используемых в этот период. Это в свою очередь позволит постоянно формировать объективный уровень себестоимости продукции, работ, услуг.

Следует особо отметить, что окончательное списание объекта в составе средств в обороте с бухгалтерского учета производится только при ее физическом выбытии, что должно быть зафиксировано в соответствующих документах, актах о выбытии, документах о продаже и т.д.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бавдей, А. Л. Учет инвентаря, приспособлений и хозяйственных принадлежностей в составе оборотных средств / А. Л. Бавдей, Т. Л. Кравченко, Л. И. Кравченко // Бухгалтерский учет и анализ. – 2010. – № 3. – С. 23–29.

2. Бавдей, А. Л. Особенности учета специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты/ А. Л. Бавдей, Т. Л. Кравченко, Л. И. Кравченко // Бухгалтерский учет и анализ. – 2010. – № 3. – С. 38–46.

3. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 № 133 (с изменениями и дополнениями от 27.04.2011г. № 25) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2011. – № 8/23181.

4. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3: в ред. от 04.06.2015г. № 268-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.

УДК 35.087.43:006.032:35.073.52.(476)

**Зиновьева М.И.** – студентка, **Базака О.Н.** – студентка

**ОРГАНИЗАЦИЯ ПЕНСИОННЫХ ВЫПЛАТ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО (IAS) 19**

**«ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ»**

*Научный руководитель - Гусарова Т.В. – м.э.н., ассистент*

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

Современный этап развития системы бухгалтерского учёта в Республике Беларусь характеризуется активизацией процесса официального признания международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО). Значительно изменилась нормативная база в области бухгалтерского учета и отчетности с целью сближения с МСФО, так был издан Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчётности» от 12 июля 2013 г. № 57-З, где предусмотрен механизм применения международных стандартов.

Цель работы – изучить организацию пенсионных выплат в Республике Беларусь в соответствии с МСФО –(IAS)19 “Вознаграждения работникам”.

Применялись следующие методы исследования: анализ, сравнение, синтез, обобщение.

Цель стандарта – установить правила учета и раскрытия информации о вознаграждении работникам. В общем случае, выполнение работником трудовых обязанностей (понимаемых, как услуга работника компании) за будущее вознаграждение обязывает компанию начислить обязательства. Расход при этом признается, если компания использует выгоды, созданные трудом работника. Многие вопросы заработной платы и в особенности пенсионного обеспечения в Республике Беларусь решаются иначе, чем в общепринятой мировой практике. Так согласно МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» к вознаграждениям, выплачиваемым по окончании трудовой деятельности относятся пенсионные выплаты, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании периода занятости [2]. Данные вознаграждения возникают по соглашениям с работниками и требуют проведения предварительных операций по планам пенсионного обеспечения. К ним относятся пенсионные выплаты, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании периода занятости.

Стандарт, сообразуясь с практическим опытом в этой области, рассматривает два вида пенсионных планов, планы с установленными взносами и планы с установленными выплатами.

Что касается непосредственно выплат, то в Республике применяется распределительная солидарная система «Работающий Платит за Пенсионера» (PAY-AS-YOU-GO). Условно говоря, отчисления из зарплаты детей идут на выплату пенсий их родителям. В этой системе выплата пенсий осуществляется за счет текущих страховых взносов: организация уплачивает страховые взносы в ФСЗН в размере 34% от фонда оплаты труда, из которых 28% идут на пенсионное страхование. А так же из заработной платы самого работника удерживается пенсионный взнос в размере 1%. То есть, система основана на налогообложении фонда заработной платы работающих граждан и на выплате пособий пенсионерам из полученных таким образом средств.

Некоторые страховые компании Республики Беларусь предлагают заключать договоры страхования дополнительной пенсии и таким образом накапливать средства к моменту достижения пенсионного возраста. Однако реально этот механизм слабо развит. Взносы по договорам страхования дополнительной пенсии составляют менее 1% от величины взносов в ФСЗН.

В соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» по вопросам вознаграждений по окончании трудовой деятельности, компания составляет пенсионные планы вознаграждений. Планы бывают четырёх видов:

1. Планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности;
2. Планы с установленными взносами;
3. Планы с установленными выплатами;
4. Пенсионные планы, совместно учрежденные несколькими работодателями [2].

В МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» дается полное раскрытие двух типов пенсионных планов: о планах с установленными взносами (Defined contribution plans) и о планах с установленными выплатами (Defined benefit plans).

Планы с установленными взносами – планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности на предприятии, в рамках которых предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию (или фонд) и не будет иметь каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате



дополнительных взносов, если активов фонда будет недостаточно для выплаты работникам всех вознаграждений, причитающихся за услуги, оказанные ими в текущем и предшествующих периодах.

Планы с установленными выплатами – планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности на предприятии, отличные от пенсионных планов с установленными взносами.

Пенсионный план с установленными выплатами предусматривает гарантированный работодателем размер пенсии, и потому сумма возникающих текущих обязательств не равна расходам. Таким образом, эти суммы равны только в момент признания таких расходов и обязательств. Компания производит денежные отчисления, которые инвестирует в целях получения дохода. Предполагается, что данные инвестиции в будущем помогут компании выполнить свои обязательства по пенсионному обеспечению. Для оценки суммы необходимых отчислений в фонд компании обычно привлекают актуариев, который оценивает вероятные денежные потоки, связанные с пенсионными планами

Исходя из выше изложенного, можно заметить сходство между пенсионными планами в соответствии МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» и выплатами в Республике Беларусь. Взносы на государственное пенсионное страхование, которые белорусские работодатели отчисляют на пенсионное страхование – это, по существу, и есть программа с установленными взносами, т.к. никаких обязательств относительно пенсионных выплат работодателю не вменяется, но выплаты по пенсионным планам, учрежденным в законодательном порядке, законодательством же и гарантируются.

В странах, использующих МСФО, применяются накопительная пенсионная система. В настоящее время Министерство труда и социальной защиты Республики Беларусь инициирует рассмотрение вопроса о развитии в стране накопительной пенсионной системы. Предполагается, что данный вопрос может быть также вынесен на рассмотрение межведомственной комиссии по развитию финансового рынка.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О пенсионном обеспечении: Закон Респ. Беларусь от 17 апреля 1992 г. № 1596-ХП: изм. и доп. от 4 июня 2015 г. № 274-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 2/333
2. Вознаграждения работникам: Международный стандарт финансовой отчётности IAS 19

УДК657.3(575.4+476)

**Игдирова Г.Б.** – студентка

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС В ТУРМЕНИСТАНЕ И РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Клипперт Е.Н. – к.э.н., доцент*

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

Роль бухгалтерского учета в корпоративном секторе и его регулирование сформированы экономическим контекстом, в котором он осуществляется, а также структурой рынка, который он обслуживает. Учитывая модели экономической деятельности в Туркменистане и роль, которую играет государство, финансовая информация традиционно рассматривается как инструмент государственного мониторинга, при этом особое внимание уделяется сбору информации для целей налогообложения и статистики, как источнику информации.

Закон о бухгалтерском учете, утвержденный Президентом Туркменистана от 27.11.2010г. № 155-IV является основным законом, регулирующим финансовую отчетность в Туркменистане. В Туркменистане необходима действенная система показателей финансовой отчетности на базе международных стандартов и национального опыта составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В условиях рыночной экономики бухгалтерский баланс служит основным источником информации для различных пользователей. Бухгалтерский баланс является отправной точкой анализа финансового состояния организации считает Р.С. Лысюк [2].

В экономической литературе приводятся различные определения бухгалтерского баланса, но как отмечает В.В. Кожарский [1], баланс – это форма отчетности, с помощью которой в интересах пользователей представляется на определенный момент времени финансовое положение предприятия. Для того, чтобы бухгалтерский баланс объективно и точно отражал финансовое положение предприятия, его структура и содержание должны быть построены с учетом требований, предъявляемых современным бизнесом.

В «Комплексе финансовой отчетности общего назначения для коммерческих предприятий», зарегистрированной Министерством адалат Туркменистана от 09.04.2014г. №750 и утвержденным приказом Министра финансов Туркменистана от 19.03.2014г. №36-О приведен перечень финансовой отчетности, одной из форм которой является Отчет о финансовом положении.

Проведем сравнительный анализ Отчета о финансовом положении (Туркменистан) и Бухгалтерского баланса (Республика Беларусь):

Показатели	Отчета о финансовом положении	Бухгалтерский баланс
1 раздел формы отчетности	<i>Долгосрочные активы</i>	<i>Долгосрочные активы</i>
Статьи 1 раздела	<p><b>Нефинансовые долгосрочные активы:</b> основные средства; инвестиционное имущество; биологические активы. Нематериальные активы; затраты на разработки; незавершенное строительство; ценности; другие нефинансовые долгосрочные активы.</p> <p><b>Финансовые долгосрочные активы:</b> долгосрочные инвестиции в ценные бумаги, кроме акций; долгосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале; долгосрочные займы выданные; долгосрочная дебиторская задолженность; долгосрочные депозиты и специальные счета; долгосрочные отложенные налоговые активы; другие долгосрочные активы.</p>	<p>Основные средства; нематериальные активы; доходные вложения в материальные активы; вложения в долгосрочные активы; долгосрочные финансовые вложения; отложенные налоговые активы; долгосрочная дебиторская задолженность; прочие долгосрочные активы.</p>
2 раздел формы отчетности	<i>Краткосрочные активы</i>	<i>Краткосрочные активы</i>
Статьи 2 раздела	<p><b>Нефинансовые краткосрочные активы:</b> запасы; долгосрочные активы, предназначенные для реализации.</p> <p><b>Финансовые краткосрочные активы:</b> краткосрочные инвестиции в ценные бумаги, кроме акций; краткосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале; краткосрочные займы выданные; краткосрочная дебиторская задолженность; денежные средства и краткосрочные депозиты; другие краткосрочные активы.</p>	<p>Запасы; долгосрочные активы, предназначенные для реализации; расходы будущих периодов; налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам; краткосрочная дебиторская задолженность; краткосрочные финансовые вложения; денежные средства и их эквиваленты; прочие краткосрочные активы.</p>

3 раздел формы отчетности	<b><i>Собственный капитал</i></b>	<b><i>Собственный капитал</i></b>
Статьи 3 раздела	Уставный капитал; простые акции; привилегированные акции; эмиссионный доход; выкупленные акции; резервный капитал; резервы на переоценку активов; нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).	Уставный капитал; неоплаченная часть уставного капитала; собственные акции(доли в уставном капитале); резервный капитал; добавочный капитал; нераспределенная прибыль(убыток) отчетного года; целевое финансирование.
4 раздел формы отчетности	<b><i>Долгосрочные обязательства</i></b>	<b><i>Долгосрочные обязательства</i></b>
Статьи 4 раздела	Долгосрочные депозиты и специальные счета; долгосрочные долговые ценные бумаги; долгосрочные кредиты, займы; долгосрочная кредиторская задолженность; долгосрочные оценочные обязательства; отложенные налоговые обязательства; другие долгосрочные обязательства.	Долгосрочные кредиты и займы; долгосрочные обязательства по лизинговым платежам; отложенные налоговые обязательства; доходы будущих периодов; резервы предстоящих платежей; прочие долгосрочные обязательства.
5 раздел формы отчетности	<b><i>Краткосрочные обязательства</i></b>	<b><i>Краткосрочные обязательства</i></b>
Статьи 5 раздела	Краткосрочные депозиты и специальные счета; краткосрочные долговые ценные бумаги; краткосрочные кредиты, займы; краткосрочная кредиторская задолженность; краткосрочные оценочные обязательства; другие краткосрочные обязательства.	Краткосрочные кредиты и займы; краткосрочная часть долгосрочных обязательств; краткосрочная кредиторская задолженность; обязательства, предназначенные для реализации; доходы будущих периодов; резервы предстоящих платежей; прочие краткосрочные обязательства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Кожарский, В.В. Совершенствование структуры и содержания бухгалтерского баланса/В.В.Кожарский //Бухгалтерский учет и анализ.-2010.-№11.-С.20-24.
2. Лысюк, Р.С. Совершенствование бухгалтерского баланса в соответствии с концепцией IASB/FASB/Р.С.Лысюк// Бухгалтерский учет и анализ.-2010.-№11.-С.40-46.
3. <http://zakony-turkmenistana.narod.ru/buh-uchet.htm>

ДК 657.1:35.073.52:006.32

**Казакевич А.Ю.** – студентка

## **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Дедкова В.Н. – ст. преподаватель*

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

С развитием рыночных отношений становится все более очевидным, что так называемые материальные активы не являются единственным фактором обеспечения доходности организации, и что существуют иные их виды, которые не имеют такого классического признака, как вещественная субстанция, но могут играть важнейшую роль в процессе получения предприятием прибыли. К числу таких объектов учета, относятся так называемые нематериальные, «неосязаемые» активы. Нематериальные активы получили широкое применение и их доля весьма значительна в составе имущества отдельных фирм. Наличие в составе долгосрочных средств нематериальных активов увеличивает рыночную стоимость организации, повышает ее инвестиционную привлекательность, защищает от недобросовестной конкуренции, способствует оптимизации издержек производства и коммерческой деятельности, обеспечивает конкурентные преимущества на внутренних и внешних рынках и т.д.

Цель работы: рассмотреть основные направления совершенствования бухгалтерского учета нематериальных активов в Республике Беларусь.

С годами роль нематериальных активов в деятельности и успехе компаний в самых различных отраслях становится все более значительной.

Такое изменение обусловлено преобладанием и опережающим развитием наукоемких отраслей экономики.

Однако практически до последнего времени бухгалтерские стандарты уделяли лишь поверхностное внимание определению и учету подобного рода активов. В результате сложилась самая разнообразная учетная практика.

В тех странах, в которых национальные стандарты не затрагивали вопросы признания и учета нематериальных активов, компании старались капитализировать максимальное количество затрат, включая внутрисозданный гудвилл, в противоположность тем компаниям, которые функционировали в государствах, жестко регулирующих учет подобных активов. Последние имели возможность капитализации только очень ограниченных сумм затрат с одновременным применением очень коротких сроков их амортизации.

В последнее время ведется активная работа по сближению белорусских стандартов и требований МСФО. Ведь именно нематериальные активы являются одним из объектов, нормативная база которых должна быть подвергнута корректировке в соответствии с международными стандартами (МСФО 38).

В настоящее время Республика Беларусь нуждается в разработке иного определения, которое учитывало бы экономическую суть понятия «нематериальные активы», а также в скором рассмотрении критериев отнесения к данному виду активов. Следует отметить, что ряд нерешенных вопросов связан с нахождением первоначальной стоимости нематериальных активов и дальнейшим ее изменением.

Нормы, содержащиеся в нормативных правовых актах и регулирующие бухгалтерский учет, более детально разработаны для сферы материального производства и не полностью учитывают специфику нематериальных активов как объекта бухгалтерской отчетности. Использование в отношении нематериальных активов исключительно «материальных» методов оценки не позволяет отражать реальную стоимость данного вида активов. Так, белорусская практика во многом схожа с учетом основных средств.

Неурегулированным остается вопрос документального оформления операций с нематериальными активами. На данный момент имеются следующие формы первичной учетной документации: Акт о приеме нематериальных активов (форма № НА – 1), Инвентарная карточка учета нематериальных активов (форма № НА–2). В настоящее время используются только утвержденные формы документов, однако отсутствуют формы документов, дополнительно разработанные внутри самого предприятия, что, в свою очередь, препятствует отражению полной и достоверной информации об имеющихся в данной организации нематериальных активах.

В настоящее время в Республике Беларусь введена в действие Инструкции «О порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» решены вопросы определения сроков полезного использования нематериальных активов, а также их амортизации.

Методика учета амортизации нематериальных активов должна определяться ожидаемыми поступлениями экономических выгод от использования данного вида нематериального актива, а также быть более гибкой в практическом использовании [2].

Таким образом, следует отметить, что амортизации должна подлежать лишь сумма дополнительных затрат, которые понесла организация в ходе получения конкретного нематериального актива и доведения его до состояния полной готовности к непосредственному использованию.

В настоящее время в законодательстве Республики Беларусь имеется хорошо разработанная система нормативных правовых актов, регулирующих вопросы охраны объектов интеллектуальной собственности. Но некоторые вопросы требуют более детального рассмотрения. Так, если процесс подготовки, подачи и регистрации объектов промышленной собственности законодательно хорошо урегулирован, то вопросы передачи имущественных прав на объекты промышленной собственности после их регистрации проработаны не в полном объеме.

В содержании законодательных актов отсутствует полное и детальное руководство по порядку отражения на счетах бухгалтерского учета операций по предоставлению нематериальных активов в пользование, а также по порядку их документального оформления и отражения в бухгалтерской отчетности.

Применяемые предприятиями формы бухгалтерской отчетности раскрывают информацию о нематериальных активах недостаточно полно. Так, например, отсутствует информация о финансовом результате от операций с нематериальными активами. Отсутствие необходимой для организации информации, препятствует, в свою очередь, проведению анализа и контроля деятельности, связанной с использованием имеющихся нематериальных активов, что ведет к снижению эффективности принимаемых руководством решений [1].

Таким образом, следует сделать вывод, что для дальнейшего развития бухгалтерского учета и экономического анализа нематериальных активов в Республике Беларусь необходимы преобразования, которые будут включать в себя следующие мероприятия: экономическое определение понятия «нематериальные активы», в том числе критериев их признания; разработку методов первичной документации по учету операций с нематериальными активами; усовершенствование методики отражения на счетах бухгалтерского учета операций по движению нематериальных активов и раскрытие информации о них в бухгалтерской отчетности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Толкун, И. О порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов / И. Толкун, И. Привалов // Финансы, учет, аудит. – 2014. – № 3. – С. 50-52.
2. Кривицкая, К. В. Совершенствование методики бухгалтерского учета нематериальных активов / К. В. Кривицкая // Бухгалтерский учет и анализ. – 2014. – № 1. – С. 8-16.

УДК 657.633.5

**Какабаев А.А.** – студент

## **СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ: ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

*Научный руководитель – Антанькова А. В. – ст. преподаватель*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В любой нормально работающей организации внутренний контроль был, есть и будет по определению, даже если в организации нет особого локального акта, посвящённого внутреннему контролю. Общее руководство и контроль лежат на руководителе. В должностных инструкциях других работников прописано, кто и за что отвечает. Внутренними положениями и учётной политикой определён порядок документооборота.

Цель работы – изучение системы внутреннего контроля в организации.

В процессе выполнения данной работы применялись следующие методы: системного анализа, метод классификации.

Изучение системы внутреннего контроля в организации необходимо для дальнейшего применения на практике, в частности для руководителей предприятий.

Правила внутреннего контроля для организаций установлены Постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 1249 от 24.12.2014 г. «Об установлении общих требований к правилам внутреннего контроля» [2].

Внутренний контроль – процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что организация обеспечивает:

- а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- б) достоверность и своевременность бухгалтерской и иной отчётности;
- в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учёта.

Основными элементами внутреннего контроля экономического субъекта являются:

- а) контрольная среда (совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, определяющие общее понимание и требования к внутреннему контролю на уровне субъекта в целом);
- б) оценка рисков (процесс выявления и анализа рисков);
- в) процедуры внутреннего контроля (действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей);



г) информация и коммуникация (качество хранимой и обрабатываемой информации может существенно влиять на управленческие решения экономического субъекта, эффективность внутреннего контроля);

д) оценка внутреннего контроля осуществляется в отношении элементов внутреннего контроля.

Контрольная среда представляет собой совокупность принципов и стандартов деятельности организации, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю в организации в целом.

Коммуникация как элемент внутреннего контроля – это способ распространения информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля.

Контроль традиционно подразделяется на:

- предварительный,
- текущий,
- последующий.

Оптимально, когда эти этапы разделены между разными работниками организации. Для их проведения целесообразно создать комиссию по внутреннему контролю. Именно её члены будут независимыми ревизорами.

Под риском понимается сочетание вероятности и последствий недостижения экономическим субъектом целей деятельности. Информация о рисках хозяйственной деятельности необходима организации для полного представления о своём финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в своём финансовом положении.

Для достижения своей финансовой стабильности организация может применять следующие процедуры внутреннего контроля:

- а) документальное оформление;
- б) проверка оформления первичных учётных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учёту;
- в) санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их;
- г) сверка данных;
- д) разграничение полномочий и ротация обязанностей персонала;
- е) процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами (правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и др.).

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля необходимо оформить документально на бумажном носителе и (или) в

электронном виде. Положения, касающиеся организации внутреннего контроля, являются частью учредительных и внутренних организационно-распорядительных документов организации.

Документацию по организации внутреннего контроля необходимо регулярно обновлять. Оценивать необходимость её обновления нужно не реже одного раза в год. Порядок организации внутреннего контроля, в том числе обязанности и полномочия подразделений и персонала организации, определяются в зависимости от характера и масштабов её деятельности, особенностей её системы управления.

Внутренний контроль, как правило, осуществляют: органы управления организации, ревизионная комиссия (ревизор), главный бухгалтер или иное должностное лицо организации, на которое возлагается ведение бухгалтерского учёта, внутренний аудитор (служба внутреннего аудита), специальные должностные лица, специальное подразделение организации, ответственные за соблюдение правил внутреннего контроля [1].

В развитии контроля в Республике Беларусь наблюдается новые тенденции. Если в условиях планово-распределительной системы преобладал государственный контроль, то в условиях перехода к рыночным отношениям содержание и методы контроля претерпевают значительную трансформацию, вызванную изменением роли государства в экономике.

С каждым годом все больше и больше происходит унификация белорусского законодательства с законодательством всех развитых и демократических государств. Право становится все более «отточенным» и адаптированным для белорусского государства в наше время.

Однако не стоит отвергать тот очевидный факт, что в настоящее время Республика Беларусь сохранила и плановую экономику, и, соответственно, более жесткий, чем, например, в России, контроль за финансовой деятельностью государственных и частных организаций, органами государственной власти и простыми гражданами. Но и в этом есть свой плюс – практически отсутствует коррупция и взяточничество.

Если предприятие хочет эффективно работать, ему необходимо постоянно совершенствовать систему внутреннего контроля.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Данилевский, Ю. А. Финансовый контроль: основные направления / Ю. А. Данилевский, Л. Н. Овсянников // Бухгалтерский учет. – 2010. – №24. – С. 6-7.
2. Об установлении общих требований к правилам внутреннего контроля : утв. Постановлением Совета Министров Респ. Беларусь № 1249 от 24.12.2014.

УДК 657.222

Калько Д. А. – студентка

## **НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ**

*Научный руководитель – Васюк А. В. – ст. преподаватель*

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

В процессе финансово-хозяйственной деятельности организации постоянно осуществляют расчеты: с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, персоналом, подотчетными лицами, прочими дебиторами и кредиторами по поводу купли-продажи товарно-материальных ценностей, основных средств, выполненных работ и услуг и др. Так, приобретая материальные ценности, необходимые для производственного процесса, организации вступают в расчетные взаимоотношения с поставщиками горюче-смазочных материалов, минеральных удобрений, запасных частей и др. При реализации произведенной продукции у них возникают расчетные отношения с заготовительными организациями: хлебоприемными пунктами, молокозаводами, мясокомбинатами, плодоовощными комбинатами и др.

Таким образом, расчетно-платежные отношения являются важной составной частью денежно-кредитной политики государства, и регулируются законами, указами, банковскими инструкциями, правилами и другими нормативными актами.

Учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками) по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчетов. Хозяйственные связи оформляются и закрепляются договорами, в которых оговаривается вид поставляемой продукции, условия поставки; количественные и стоимостные показатели поставок, сроки отгрузки поставляемой продукции, порядок расчетов между организацией-продавцом и организациями-покупателями (заказчиками).

При этом, рациональная организация учета расчетов с покупателями и заказчиками должна предполагать: своевременное заключение договоров и контроль за выполнением договорных обязательств; документирование всех расчетных операций.

На наш взгляд, для того чтобы учет расчетов с покупателями и заказчиками на предприятиях был организован на должном уровне необходимо особое внимание обратить на следующее:

Во-первых, немаловажное значение имеет выбор покупателя, так как от знания своего покупателя зависит успех в деятельности на современном рынке. Чем лучше организация будет знать репутацию сво-

его покупателя, его платежеспособность, тем надежней будет их совместная деятельность.

Во-вторых, разнообразие участников расчетных отношений и форм расчетов между ними создает предпосылки для нарушений при осуществлении расчетных операций и несвоевременности расчетов, и поэтому требует постоянного контроля за их проведением и отражением в учете. Однако, кроме отражения в учете расчетных операций, в организации постоянно должны осуществляться оценка, анализ и прогнозирование денежных ресурсов, основную долю в которых занимают средства по расчетам с покупателями и заказчиками. Правильность организации расчетных операций будет способствовать укреплению договорной и расчетной дисциплины.

В-третьих, поскольку появляются новые формы безналичных расчетов, которые помогают повысить эффективность производимых расчетов, важной задачей улучшения организации безналичных расчетов является поиск и совершенствование форм расчетов, определение более четкой позиции в отношении сфер и условий их применения.

Поэтому при поиске наиболее выгодных для себя форм расчетов организация должна учитывать характер хозяйственных взаимоотношений в целях обеспечения наибольшего сближения момента отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг и момента получения платежа, недопущения образования необоснованной задолженности.

Для снижения размеров кредиторской и дебиторской задолженности прежде всего необходимо расширить практику проведения взаиморасчетов, применять штрафные санкции к покупателям и заказчикам за невыполнение договорных обязательств, контролировать состояние расчетов по просроченным задолженностям.

Таким образом, учет расчетов с покупателями и заказчиками является одним из наиболее сложных участков учетной работы и поэтому, должен происходить с участием не только бухгалтерских и финансовых служб, но и юридических, снабженческо-сбытовых подразделений организации. Их тесное взаимодействие и сотрудничество будет способствовать улучшению финансового состояния организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Высоцкая Е. С. Управление дебиторской задолженности в сельскохозяйственных организациях / Е. С. Высоцкая // *Финансы: Теоретические аспекты, проблемы и перспективы развития. Сборник научных статей по материалам Международной научно-практической конференции кафедры финансов и контроля в сельском хозяйстве, Горки, 23-25 мая 2013 г.* – С. 142-144.

2. Дмитриева, И. М. *Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие* / И. М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2011. – 287 с.

3. Поломошина, С. А. *Несоблюдение договорных обязательств* / С. А. Поломошина // *Молодежь и общество: проблемы и перспективы развития: материалы IV междунауч.- практ. конф. ученых, аспирантов и студентов, Ярославль, 21–22 мая 2013 г.: /Яросл. гос. ун-т; коллектив авторов.* – Ярославль: Яф МФЮА, 2013. – С. 124–125.

УДК 342.148.5 (476)

**Каменева М.Л.** – студентка

## **МЕРЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Путникова Е. Л. – к.э.н., доцент*

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

Законодательством Республики Беларусь закреплена обязанность ведения бухгалтерского учета всеми юридическими лицами, зарегистрированными на территории Республики Беларусь, филиалами и представительствами, в том числе иностранными организациями, хозяйственными группами, простыми товариществами, государственными органами, а также индивидуальными предпринимателями. С развитием рыночных отношений в Республике Беларусь, а также в других развитых и развивающихся странах роль и значение бухгалтерского учета существенно повысилась, что привело к возрастанию и даже ужесточению обязанностей и ответственности главного бухгалтера (бухгалтера) организации, однако не расширило его права. Одна из специфических черт бухгалтерской профессии – высокий риск ошибок, последствия которых чреваты серьезными последствиями. Это и убытки хозяйственной деятельности организации, причиненные ошибками и искажениями в учете (налоговом, финансовом, управленческом) и отчетности, и штрафные санкции за неправильный расчет налогов, и другие нарушения налогового, валютного, ценового и иного законодательства.

Основной целью работы является – рассмотрение вопроса мер ответственности работников организации по ведению бухгалтерского учета за нарушение законодательства о бухгалтерском и налоговом учете.

Материалами для проведения исследования послужили нормативно-правовые акты Республики Беларусь, а также труды ученых-экономистов изложенных в научных изданиях и периодической печати по теме исследования.

Главным нормативно правовым актом регулирующим вопросы организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь является – Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 года № 57-3 [1]. Данный закон вступил в силу с 1 января 2014 года. Закон определяет правовые и методологические основы бухгалтерского учета, требования к составлению и представлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. Данный закон основывается на Конституции Республики Беларусь, а

также нормативно правовых актах Президента Республики Беларусь. Также, закон закрепляет основные права, компетенции и обязанности главного бухгалтера.

С одной стороны, при исполнении этих обязанностей могут быть совершены действия, которые рассматриваются как дисциплинарные поступки, административные правонарушения и уголовные преступления. С другой стороны – главному бухгалтеру не всегда удастся воспользоваться своими законными правами, чтобы надлежащим образом исполнить обязанности. Но от ответственности его это не избавляет [3].

Нарушение законодательства Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности, выразившееся в служебном подлоге и служебной халатности и образовавшее состав преступления, может вызывать уголовную ответственность главного бухгалтера. Служебный подлог выражается:

- во внесении заведомо ложных сведений и записей в официальные документы;
- в подделке официальных документов;
- в составлении и выдаче заведомо ложных документов, совершенных из корыстной или иной личной заинтересованности [4].

В соответствии с положением Общей части и части первой статьи 427 Уголовного Кодекса Республики Беларусь подлог наказывается: штрафом от 30 до 1000 базовых величин, или лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 1 до 5 лет, или исправительными работами на срок от 6 месяцев до 2 лет, или ограничением свободы на срок от 6 месяцев до 2 лет [2].

Искажение данных государственной статистической отчетности может повлечь: лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 1 года до 5 лет, или исправительные работы на срок от 1 года до 2 лет, или ограничение свободы на срок от 6 месяцев до 3 лет, или лишение свободы на срок от 6 месяцев до 3 лет. Если служебный подлог совершен при отсутствии корыстной или иной личной заинтересованности, он может повлечь дисциплинарную или административную ответственность [2].

Служебная халатность, влекущая уголовную ответственность, – это неисполнение либо ненадлежащее исполнение главным бухгалтером своих служебных обязанностей, предусмотренных должностной инструкцией, вследствие недобросовестного или небрежного отношения к службе, повлекшее причинение ущерба в крупном или особо крупном размере.

Служебной халатностью признается выполнение главным бухгалтером письменных распоряжений руководителя организации, если:

- главный бухгалтер знал или должен был знать о незаконности операции;

- главному бухгалтеру было доподлинно известно, что операция связана с незаконной предпринимательской деятельностью, получением дохода, добытого преступным путем, например, продажей наркотических средств и т.п.

Кроме того, к уголовной ответственности главный бухгалтер может быть привлечен за уклонение от уплаты сумм налогов и сборов.

Таким образом, проделанная работа позволяет сделать вывод о том, что профессия главного бухгалтера требует не только профессиональных качеств и навыков в области бухгалтерского и налогового учета, а также требует знание аспектов и норм административного, гражданского и налогового законодательства.

В целях предотвращения возможности искажения бухгалтерской и финансовой отчетности главного бухгалтера необходимо пользоваться профессиональным суждением и соблюдать принципы бухгалтерского учета и отчетности, которые закреплены статье 3 «Принципы бухгалтерского учета и отчетности» главы 1 «Общие положения» Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

Бухгалтерский учет и отчетность основываются на принципах непрерывности деятельности, обособленности, начисления, соответствия доходов и расходов, правдивости, преобладания экономического содержания, осмотрительности, нейтральности, полноты, понятности, сопоставимости, уместности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях от 21.04.2003 (с изменениями и дополнениями от 15 июля 2015 года № 355-3) № 194-3 // Национальный центр правовой информации Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: [http://etalonline.by/?type=text&regnum=НК9900275#load\\_text\\_none\\_1\\_](http://etalonline.by/?type=text&regnum=НК9900275#load_text_none_1_). – Дата доступа 20.12.2015.

2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 года № 57-3 // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/main.aspx?guid=3871&p2=2/2055>. – Дата доступа 20.12.2015.

3. Ответственность бухгалтера в законодательстве и жизни // Экономическая газета (выпуск № 44 (1063) от 15.06.2013 [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: [http://www.neg.by/publication/2007\\_06\\_15\\_8289.html](http://www.neg.by/publication/2007_06_15_8289.html). – Дата доступа 20.12.2015.

4. Уголовный кодекс Республики Беларусь от 9 июля 1999 года (с изменениями и дополнениями от 4 мая 2005 года № 15-3) № 257-3. // Национальный центр правовой информации Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: [http://etalonline.by/?type=text&regnum=НК9900275#load\\_text\\_none\\_1\\_](http://etalonline.by/?type=text&regnum=НК9900275#load_text_none_1_). – Дата доступа 20.12.2015.

5. Уголовная ответственность за нарушение законодательства о бухгалтерском и налоговом учете // Унитарное предприятие «Профессиональный бухгалтер» [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: <http://profbuh.by/buxgalteru/statja-ugol/>. – Дата доступа 20.12.2015.

УДК 336.763:631.115

**Карнюшко Н.А.** – студент

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

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

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

Сельскохозяйственные организации в Республике Беларусь специализируются на выпуске продукции растениеводства и животноводства, каждая из которых требует большого количества разнообразных основных средств. В связи с этим данным организациям требуется постоянная модернизация и обновление основных средств, для более эффективной деятельности народно-хозяйственного комплекса. Для этого необходимо немалое количество вложений как краткосрочных, так и долгосрочных, а для этого необходимо привлекать инвесторов. Инвестиции в развитие сельского хозяйства могут привлекаться как в виде государственной дотации, так и из-за рубежа. Они могут привлекаться в разных формах финансовых, интеллектуальными и реальными инвестициями.

Все выше перечисленное обуславливает необходимость повышения качества и оперативности данных о вложениях в долгосрочные активы, источником получения которых является бухгалтерский учет.

Основными задачами учета вложений в долгосрочные активы на сегодняшний день являются:

- своевременное, полное и достоверное отражение затрат во вложения в долгосрочные активы по технологической структуре и объектам;
- осуществление контроля за выполнением плана вложений в долгосрочные активы, а также вводом в действие объектов;
- правильное определение и отражение стоимости вводимых в действие объектов основных средств;
- осуществление контроля за наличием и правильным использованием источников финансирования и мобилизацией внутренних ресурсов;
- своевременное представление достоверной отчетности по вложениям в долгосрочные активы.

Для учета вложений в активы, относящихся к долгосрочным, в соответствии с Инструкцией о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Проставлением Министерства финансов Республики Беларусь № 50 от 29.06.2011 предназначен счет 08 «Вложения в долгосрочные активы».



На данном счете учет ведется по каждому объекту, приобретаемому или создаваемому организацией, а также на нем учитываются расходы, связанные с приобретением и взятием объекта на учет.

К счету 08 «Вложения в долгосрочные активы» могут быть открыты следующие субсчета:

- 08-1 «Приобретение и создание основных средств»;
- 08-2 «Приобретение и создание инвестиционной недвижимости»;
- 08-3 «Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга)»;
- 08-4 «Приобретение и создание нематериальных активов»;
- 08-5 «Приобретение и создание иных долгосрочных активов».

Как известно специфическую группу основных средств в сельскохозяйственных организациях составляют животные основного стада и многолетние насаждения. При этом учет затрат по формированию основного стада и закладке многолетних насаждений учитывают на субсчете 08-5 «Приобретение и создание иных долгосрочных активов».

По нашему мнению целесообразно для учета данных объектов в сельскохозяйственных организациях предусмотреть субсчета второго порядка:

- 08-5-1 «Формирование основного стада»;
- 08-5-2 «Закладка многолетних насаждений».

При этом на субсчете 08-5-1 «Формирование основного стада» следует учитываться стоимость молодняка, выращенного в организации и переводимого в основное стадо, а также стоимость животных, приобретенных у сторонних организаций для формирования основного стада, с учетом стоимости доставки животных в организацию.

На субсчете 08-5-2 «Закладка многолетних насаждений» следуют учитывать затраты по закладке и выращиванию многолетних насаждений (плодовых садов и ягодников и др.) до периода плодоношения, с последующим (на конец года) отнесением данных затрат на увеличение стоимости молодых насаждений, учитываемых на счете 01 «Основные средства», а также стоимость продукции получаемой от молодых насаждений до наступления полного плодоношения.

Такой подход к организации бухгалтерского учета вложений в долгосрочные активы, по нашему мнению, позволит не только усилить контроль за правильностью отражения операций связанных с поступлением основных средств, но сделать данные бухгалтерского учета более прозрачными и информативными, обеспечив тем самым всех заинтересованных в учетной информации пользователей необходимыми данными.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Минфина РБ от 29. 06. 2011. – № 50.

УДК 368.914

**Кириллова А.И.** – студентка

## **ДОБРОВОЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ СТРАХОВАНИЕ**

*Научный руководитель - Клипперт Е.Н - к.э.н., доцент*

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

Социальное страхование является формой социальной защиты экономически активного населения от различных рисков, связанных с трудоспособности и доходов, потерей работы, на основе коллективной солидарности возмещения ущерба. Особенностью для социального страхования является его финансирование из специальных внебюджетных фондов, формируемых из целевых взносов работодателей и работников при поддержке государства.

В Республике Беларусь социальное страхование является государственным и поэтому обязательным для всех субъектов хозяйствования.

Для повышения аналитичности информации и усиления контроля за каждым видом социального страхования в отдельности, а также с целью повышения информационной емкости счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» предлагаем открывать к нему следующие субсчета:

1. «Взносы на обязательное социальное страхование»;
2. «Выплаты за счет средств обязательного социального страхования»;
3. «Взносы на профессионально пенсионное страхование»;
4. «Фонд медицинского страхования»;
5. «Добровольное пенсионное страхование».

Основными денежными видами социального обеспечения являются пенсии, социальные пособия и льготы для особо нуждающихся в них категорий населения.

Устройство пенсионных систем во всем мире многогранно и уникально, но, в принципе, основу везде составляет солидарная пенсионная система. Белорусская система очень похожа на систему Франции и Германии. Однако, по нашему мнению необходимо развить в нашей стране такой элемент, как добровольное накопление.

В отличие от европейских стран пенсионное страхование в Беларуси развито очень слабо. И основная причина этого — недоверие населения к долгосрочным сбережениям. Поскольку в стране постоянно проходят девальвационные и инфляционные процессы, заставить людей страховать на такой длительный период крайне сложно.

Добровольное пенсионное страхование – самый распространенный способ обеспечения жизни по выходу на пенсию в развитых странах мира.

Оно основывается на договоре, согласно которому не государство устанавливает размер и порядок начисления страховых взносов, а сам заинтересованный в получении достойной пенсии гражданин.

При введении пенсионной системы предварительное накопление пенсионных средств формирует предложение значительного объема долгосрочных финансовых ресурсов, инвестирование которых позволит внедрять новые технологически процессы и оборудование, выпускать современную, конкурентоспособную продукцию, создавать новые рабочие места, увеличивать численность занятых, повышать уровень из заработной платы. Это предполагает увеличение поступления финансовых средств для выплаты текущих пенсий и инвестиционных доходов, в результате чего достигается эффект роста пенсионных ресурсов и размера пенсий.

Программы добровольного пенсионного страхования успешно реализуются в разных странах мира, позволяя гражданам обеспечить себя средствами к существованию в старости, размер которых зависит не от возможностей государственной системы социального обеспечения, а исключительно от желания и возможностей застрахованного.

Так, например, в Федеративной Республике Германия добровольного пенсионного страхования является возможность сохранения права на получение пенсии по инвалидности или при неспособности к профессиональной или любой другой трудовой деятельности. Такую пенсию можно получить в любом возрасте при соблюдении определенных условий, а именно нужно иметь не менее 5 лет признаваемого общего стажа, а в последние 5 лет перед наступлением инвалидности не менее 3 лет платить обязательные или добровольные взносы в пенсионную кассу. Этот 5-летний срок может продлеваться на время безработицы, болезни, воспитания детей до 10-летнего возраста, на время получения пенсии по инвалидности и т. д.

Добровольное пенсионное страхование в настоящее время реально реализуемо только в рамках системы страхования, поскольку в республике отсутствуют правовые и экономические условия для создания негосударственных пенсионных фондов

Для развития добровольного пенсионного страхования в Беларуси необходимы новые государственные программы. Необходима также активная работа агентов и специалистов страховых компаний по информированию, рекламированию, популяризации соответствующих страховых услуг

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет : учебно-методическое пособие / Е.Н. Клиперт, А.С. Четчин. – Минск : Регистр, 2014. – 448 с.
2. Бухгалтерский учет : учеб-метод. пособ. / Н.С. Стражева, А.В. Стражев. – 14-е изд., перераб. и доп. – Минск : Современная школа, 2011. – 944 с.

УДК 657:9 (32)

**Климович Е.О.** - студентка

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ ДРЕВНЕГО ЕГИПТА**

*Научный руководитель – Борбун И.Н. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

Горки, Республика Беларусь

Зарождение бухгалтерского учета вызвано самой хозяйственной деятельностью человека и насчитывает почти шесть тысячелетий. Точно сказать, когда возник учет – невозможно. Учет возникал постепенно, долго и неопределенно. Известны эпохи, когда его не было, и мы знаем эпохи, когда он уже существовал. Но разграничить их не только трудно, но и немыслимо.

Цель работы – изучить особенности учётной системы Древнего Египта.

Практическим материалом послужили труды учёных: В.П. Астахова, Н.П. Кондракова, Я.В. Соколова, М.Л. Макальской. При проведении исследования применялись следующие методы: анализ, синтез, обобщение и метод сбора фактов.

6000 лет до н.э. люди стали вести хозяйство и бухгалтерский учет возник как практическая деятельность. В первобытном обществе домашнее хозяйство было не сложным, поэтому сведений о нем было не слишком много и они свободно помещались в голове одного человека. До появления письменности факты хозяйственной жизни фиксировались в памяти человека. Хозяйственная жизнь развивалась в древнем мире и требовала развития учета, а развитие учета стимулировало рост цивилизации. По мнению исследователей для возникновения письменного учета, ведения его регистров необходимо несколько условий:

1) развитие хозяйственной деятельности должно было принять достаточно заметные размеры;

2) наличие письменности и элементарной арифметики. Появление письменности и развитие арифметики создали базу для возникновения учета, хозяйственная деятельность способствовала его повсеместному распространению.

По данным археологов первые следы развитых систем учета нашли в долинах рек Нил – Древний Египет, Тигр и Евфрат – Вавилония.

В Древнем Египте несколько тысяч лет тому назад люди научились делать папирус, на котором стали регистрировать факты хозяйственной жизни. Длина свитков составляла 4-5 м, запись велась черной и красной тушью: год писали черной, а месяц и день – красной, частные числа – черной, итоги – красной. На свитках папируса в виде таблиц составляли инвентарные описи. Первыми учетными приемами древнего мира были инвентаризация и контокоррент-счета расчетов. В Древ-

нем Египте (3400 – 2980 годы до н.э.) каждые два года проводились инвентаризации движимого и недвижимого имущества. Она была обусловлена, во-первых тем, что в инвентарном учете не отражались хозяйственные операции; во-вторых, высоким уровнем государственной централизации экономики. Инвентаризации, проводимые регулярно в определенные периоды, привели к появлению государственного контрольно-ревизионного аппарата. Позднее прерывная инвентаризация была заменена текущим учетом. Цель учета заключалась в проверке достоверности получения и выдачи серебра, хлеба и других натуральных продуктов. Факт хозяйственной жизни оформлялся тремя лицами: один отмечал на папирусе число ценностей, намеченных к отпуску, второй проставлял рядом фактический отпуск, а третий сравнивал числа и делал отметки о выявленных отклонениях, проводя продольную черту на проверенных документах. Ценности со склада отпускались при наличии на документах резолюции уполномоченного лица, заведующий складом регистрировал отпуск и прилагал оправдательные документы. Ежедневно составлялись отчеты кладовщиками по движению ценностей по плательщикам и получателям и по наименованию ценностей.

Ежедневно составляли сводку данных по складу и по управлению складами, которые содержали уже группировку по наименованию ценностей. Вывод ежедневных остатков был возможен в связи с относительно небольшими объемами хозяйственной деятельности. Материальный учет предполагал регистрацию сметных назначений. Регистрация фактов хозяйственной жизни позволяла контролировать выполнение сметных назначений. Документы составлялись в двух или трех экземплярах, а записи делались на черновике и беловике.

Таким образом, в Древнем Египте была создана и существовала натуралистическая концепция учета, задачей которой было более точное описание движения ценностей в хозяйстве.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Учетная система Древнего Египта [Электронный ресурс] // Википедия.- Режим доступа: [https://ru.wikipedia.org/wiki/Учетная\\_система\\_Древнего\\_Египта](https://ru.wikipedia.org/wiki/Учетная_система_Древнего_Египта).- Дата доступа: 19.10.2016.
2. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учёта: уч. пособие/В.П. Астахов –Минск, 2004.-87 с.
3. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: уч. пособие/ Н.П. Кондраков – Минск, 2002.-271 с.
4. Макальская, М.Л. Бухгалтерский учет: уч. пособие/М.Л. Макальская, 2005.-148 с.
5. Соколов, Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета: уч. пособие/Я.В. Соколов – Москва, 2002.-516 с.

УДК 336.22 (476+(470+571))

**Ковалёва И.Г.** – студентка

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОРЯДКА УЧЕТА РАСЧЕТОВ  
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ,  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И СОГЛАСНО ТРЕБОВАНИЯМ  
МСФО**

*Научный руководитель – Антанькова А.В. – ст. преподаватель*

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

В условиях рыночных отношений налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. От того, насколько правильно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства.

Цель работы – сравнить анализ порядка учёта расчётов по налогам и сборам в Республике Беларусь, Российской Федерации и согласно требованиям МСФО.

При написании научной статьи были использованы метод сравнительного анализа. Были изучены статьи из тематических журналов, электронные ресурсы.

Для того чтобы следить за своевременной оплатой налогов организациями, предприятиями и другими субъектами хозяйствования существует понятие налоговый учет. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом.

Существующими международными стандартами финансовой отчетности разработаны свои правила ведения бухгалтерского и налогового учета. Компании, которые хотят привлечь иностранных инвесторов, вынуждены приводить свою отчетность в соответствие с МСФО. В настоящее время складываются благоприятные условия для развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации и в Республике Беларусь. Введены в действие нормативные правовые акты, охватывающие большинство объектов бухгалтерского учета и отчетности. В профессиональном сообществе накоплены определенные навыки и опыт ведения бухгалтерского учета и отчетности в рыночных условиях. В обществе созрело понимание необходимости повышения темпов перехода к использованию МСФО.

Однако существуют различия ведения бухгалтерского и налогового учета по МСФО, в Республике Беларусь и в Российской Федерации:

1. налоговый учет в Республике Беларусь и в РФ основывается на подходе с точки зрения отчета о прибылях и убытках, а согласно МСФО – на подходе с точки зрения бухгалтерского баланса;

2. в Беларуси и в России налоговое законодательство предписывает кассовый метод отражения доходов и расходов, однако МСФО требуют строить бухгалтерский учет в соответствии с методом начисления;

3. в Беларуси и в России вычитаемые налоговые разницы возникают, когда в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета признается больше расходов или меньше доходов, чем для целей налогового учета, и, наоборот. По МСФО – вычитаемые налоговые разницы возникают, когда балансовая стоимость актива меньше его налоговой базы, а балансовая стоимость обязательства больше;

4. в Республике Беларусь и в РФ налогооблагаемые временные разницы образуются, когда налоговая база актива превышает его балансовую стоимость, а балансовая стоимость обязательства больше его налоговой базы. Международные стандарты утверждают, что налогооблагаемые временные разницы образуются, когда балансовая стоимость актива превышает его налоговую базу, а балансовая стоимость обязательства меньше его налоговой базы;

5. в Республике Беларусь и в Российской Федерации бухгалтерский учет ориентирован на технику учета, а по правилам МСФО бухгалтерский учет ориентирован на представление информации в финансовой отчетности. Кроме того, следует выделить общие аспекты ведения бухгалтерского и налогового учета по МСФО, в Республике Беларусь и в Российской Федерации:

1) отложенные налоги оказывают влияние на величину налогов на прибыль подлежащей к уплате в будущем периоде; 2) вычитаемые временные разницы приводят к возникновению отложенных налоговых активов, а налогооблагаемые временные разницы – к возникновению отложенных налоговых обязательств.

По результатам анализа выявлено, что ведение бухгалтерского и налогового учета в Республике Беларусь и в Российской Федерации одинаково.

Несмотря на то, что каждое государство вправе самостоятельно разрабатывать и утверждать правила и требования ведения бухгалтерского и налогового учета, их необходимо приблизить к международным стандартам. Это позволит не только улучшить сам процесс ведения учета, но появится возможность получить опыт зарубежных стран по ведению налогового учета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бугаев, А. Беларусь и МСФО: тяжкий путь осознания / А. Бугаев // Финансовый директор. – 2010. – № 1. – С. 38–43.

УДК 538.765.23

**Ковалёва И.Г.** – студентка

## **РОЛЬ И МЕСТО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

*Научный руководитель – Молчанова Е.А. – ст. преподаватель*

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

В настоящее время важную роль в управлении организацией занимает экономический анализ. Экономический анализ - это научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучении во всем многообразии связей и зависимостей. Процесс управления — это непрерывный социально-экономический и организационно-технический процесс, осуществляемый с помощью различных методов и технических средств для достижения поставленных задач [1].

Цель работы – определить роль и место экономического анализа в системе управления предприятием.

Основной целью системы управления является обеспечение условий, необходимых для реализации поставленных целей, а среди них решающее место отводится экономическим методам целенаправленного воздействия на объект управления [1]. Управление, представляя собой информационный процесс, как правило, остается неизменным по структуре операций. К ним относятся: получение, обработка, хранение информации, выработка управляющего решения, передача управляющего воздействия на объект, контроль исполнения, анализ результатов воздействия принятого решения [1]. Выработка управляющего решения составляет одну из главных задач процесса управления организацией [1]. Экономический анализ в процессе управления выступает как элемент обратной связи между управляющей и управляемой системами. Управляющий орган передает командную информацию на объект управления, который, изменяя свое состояние, через обратную связь сообщает управляющему органу о результатах выполнения команды и о своем новом состоянии. Если учет предоставляет информацию, то экономический анализ должен превратить ее в пригодную для принятия решения. Логическая обработка, причинное изучение, обобщение фактов, их систематизация, выводы, предложения, поиск резервов — все это задачи экономического анализа, который призван обеспечить обоснованность управляющего решения и повысить его эффективность. Подготовка и принятие решений требуют содержательного экономического анализа, который указывает пути реализации решения, а выбор методов и средств их реализации во многом зависит от результата анализа. Анализ представляет собой содержательную сторону процесса управления организацией. Он является инструментом подготовки управляющего решения. В процессе выработ-



ки решений следует выделять четыре основные фазы. [2] 1. Изучение исходного положения, сбор и передача информации о фактическом состоянии объекта управления. Это важный аспект в аналитической работе органов управления, позволяющий определить современные и будущие условия, в которых находится объект управления, и сравнить их с общими целями, для того чтобы сформулировать основные проблемы решений. 2. Обработка информации, подготовка и принятие решений. В этой фазе производится все-сторонняя обработка информации, сопоставление, выяснение причин, разрабатываются возможные альтернативы вариантов, определяются критерии. В этой фазе осуществляется разработка проектов, их технико-экономическое обоснование, определение общих целей и задач при учете имеющихся ресурсов. Задачей экономического анализа на данном этапе является выбор лучшего варианта. 3. Организация и осуществление решений, выдача команд объекту управления для устранения выявленных отклонений. 4. Расчет и контроль осуществления решений. На этом этапе анализируются фактическая эффективность решений. Одним из важнейших видов решений является план, а экономический анализ выступает инструментом обоснования планов, выбора вариантов, оценки степени их выполнения и факторов, повлиявших на отклонение от плана.

Основное назначение каждой из рассмотренных функций следующее. Функция планирования включает долгосрочное, текущее и оперативное планирование. При этом выполнение всех видов работ идет взаимосвязанными этапами: оценка внешней ситуации; определение спроса на продукцию; создание системы связей и формирование потоков информации для планирования; определение главных целей и задач; разработка общих планов на длительный период, текущих планов. Оперативное планирование дополняет текущее планирование и связано с разработкой планов на короткие промежутки времени. Функция организации обеспечивает формирование пространственно-временных отклонений, пропорций в использовании материально-вещественных элементов производства и труда. Функция контроля следует за учетом, включает регулярный и периодический контроль, который проявляется в выявлении и отборе данных, отражающих выполнение плановых заданий, нормативов и отклонений от них. Регулирование — функция управляющей системы, которая обеспечивает направление деятельности объекта управления в соответствии с планом. Ее роль выражается в коррекции, благодаря которой устраняются случайные отклонения системы. В зависимости от объектов различают регулирование запасов, затрат на производство, календарных планов. Функция учета призвана отражать результаты производственно-хозяйственной деятельности организации, обеспечивать данные о состоянии объекта управления за определенный период и включает бухгалтерский, статистический, оперативный учет. В обязанности бухгалтера входит: организация и ведение учета, планирования и контроля,

внутренняя и внешняя отчетность, оценка и консалтинг, работа с налогами, учет и контроль активов, экономическая оценка и глубокий анализ. Бухгалтер должен знать потребность руководителей разных уровней, улучшать технику учетной работы, для того, чтобы в полной мере способствовать решению проблем управления.

Заключение. Экономический анализ как одна из функций управляющей системы включает оценку внутренних и внешних факторов создавшейся ситуации, общих тенденций развития экономических процессов, возможных резервов повышения эффективности производства; предусматривает оценку степени напряженности и выполнения плана по всем видам показателей, изучение хода оперативного выполнения плана, возмущающих причин, путей их устранения. Основным отличием управленческого анализа от экономического является объект его исследования — прошлые и будущие результаты функционирования сегментов предпринимательской деятельности [2]. Сегмент является основной информационной единицей управленческого учета, выделяемой для получения отчетности и прогнозов информации [3]. Следовательно, от того, каким образом разрешается в организации проблема сегментации бизнеса, зависит последующее функционирование всей системы управленческого учета, в том числе и успешность проведения управленческого анализа.

Экономический анализ является важным элементом в системе управления производством, действенным средством выявления внутрихозяйственных резервов, основой разработки научно обоснованных планов и управленческих решений.

Роль анализа как средства управления производством с каждым годом возрастает. Это связано, во-первых, с необходимостью неуклонно повышения эффективности производства; во-вторых, с созданием новых форм хозяйствования в связи с разгосударствлением экономики и экономическими реформами.

Управленческие решения и действия сегодня должны быть основаны на точных расчетах, глубоком и всестороннем экономическом анализе. Они должны быть научно обоснованными, мотивированными, оптимальными. Недооценка роли анализа, ошибки в планах и управленческих действиях в современных условиях приводят к чувствительным потерям и, наоборот, предприятия, где серьезно относятся к анализу, имеют хорошие результаты, высокую экономическую эффективность.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бороненкова, С.А. Управленческий анализ.-М.: Финансы и статистика, 2006. — 384 с.
2. Хорнуген, Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Под ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2005. — 416 с.
3. Четверина, Е.В. Управленческий анализ доходов: стратегический аспект // Экономический анализ: теория и практика. 2006. 2 (59).

УДК 336.258.4

**Корзун А. В.** - студентка

## **МЕТОДЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА В ОЦЕНКЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

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

Финансово-хозяйственное положение предприятия определяется в процессе проведения финансового анализа, который является частью экономического анализа и направлен на изучение показателей, параметров, коэффициентов и мультипликаторов, дающих объективную оценку финансового состояния организации.

Цель работы – изучение методов финансового анализа для целей оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Исходной базой для проведения научных исследований послужили материалы из учебников и сети Интернет.

Основной целью финансового анализа является получение определенного числа приоритетных показателей, дающих объективную картину финансового состояния: изменения в структуре активов и пассивов; динамика расчетов с дебиторами и кредиторами; величина прибыли и убытков, уровень рентабельности активов, собственного капитала и продаж; изменения в оборачиваемости активов и собственного капитала; наличие чистого оборотного капитала.

При проведении финансового анализа важно финансовое положение предприятия как в долгосрочной перспективе, так и в краткосрочной. Исходной базой для расчетов служат данные бухгалтерского учета и отчетности, изучение которых помогает воспроизвести все ключевые аспекты производственной и коммерческой деятельности и совершенных операций в обобщенной форме. Для отображения объективного финансового состояния предприятия используются несколько методов: чтение бухгалтерской отчетности; горизонтальный анализ; вертикальный анализ; трендовый анализ; сравнительный анализ; факторный анализ; метод финансовых коэффициентов [1].

Чтение бухгалтерской отчетности – общее ознакомление с финансовым положением по данным баланса, приложений к нему и отчета о прибылях и убытках. По данным отчетности выясняется имущественное и финансовое положение предприятия с позиции долгосрочной перспективы; финансовые результаты, регулярно генерируемые данным предприятием; изменения в капитале собственников; ликвидность предприятия [2].

Горизонтальный (временной) анализ состоит в сравнении показателей бухгалтерской отчетности в разные периоды деятельности. Наиболее распространенными приемами горизонтального анализа являются:

1) простое сравнение статей отчетности и изучение причин их изменений; 2) анализ изменения статей отчетности по сравнению с колебаниями других статей.

Вертикальный (структурный) анализ осуществляют для определения удельного веса отдельных статей баланса в общем итоговом показателе и последующего сравнения полученного результата с данными предыдущего периода. Вертикальный анализ баланса позволяет рассмотреть соотношение между долгосрочными и краткосрочными активами, собственным и заемным капиталом, определить структуру капитала по его элементам. Горизонтальный и вертикальный анализ дополняют друг друга и при составлении аналитических таблиц чаще всего применяются одновременно.

Трендовый анализ основан на расчете относительных отклонений параметров отчетности за ряд периодов (кварталов, лет) от уровня базисного периода. С помощью тренда формируются возможные значения показателей в будущем, т. е. осуществляется прогнозный анализ [3].

Сравнительный (пространственный) анализ проводят на основе внутрихозяйственного сравнения отдельных показателей предприятия и межхозяйственных показателей аналогичных компаний-конкурентов.

Факторный анализ – это процесс изучения влияния отдельных факторов (причин) на результирующий показатель с помощью детерминированных и статистических приемов исследования. При прямом способе анализа результирующий показатель разделяют на составные части, а при обратном – отдельные элементы соединяют в общий результирующий показатель. Для достижения более высокой точности результатов необходимо постоянно корректировать набор показателей и значения коэффициентов весового влияния каждого показателя с учетом вида экономической деятельности и других перечисленных условий.

Метод финансовых коэффициентов – расчет отношений данных бухгалтерской отчетности и определение взаимосвязей показателей. При проведении аналитической работы следует учитывать следующие факторы: 1) эффективность применяемых методов планирования; 2) достоверность бухгалтерской отчетности; 3) использование различных методов учета (учетной политики); 4) уровень диверсификации деятельности других предприятий; 5) статичность применяемых коэффициентов.

В практике западных корпораций (США, Канада, Великобритания) наибольшее распространение получили следующие три коэффициента: ROA, ROE, ROIC.

Прибыль, проходящая на общую сумму активов:

$$ROA = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Всего активов}} * 100\%$$

Данный показатель выражает, сколько компания заработала на суммарных активах, сформированных за счет собственных и привлеченных источников.

Прибыль на собственный капитал:

$$ROE = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Акционерный капитал}} * 100\%$$

Этот коэффициент показывает, сколько было заработано на средствах, вложенных владельцами акций (прямо или при помощи нераспределенной прибыли).

Прибыль на инвестированный капитал:

$$ROIC = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Долгосрочные обязательства} + \text{Акционерный капитал}} * 100\%$$

Инвестированный капитал равен также оборотному (работающему) капиталу плюс основной капитал. Данный факт указывает на то, что акционеры и кредиторы должны финансировать имущество и оборудование компании, иные долгосрочные активы и ту часть текущих активов, которая не возмещена за счет краткосрочных обязательств. Главное условие, которое должно быть при этом достигнуто, это то, что при анализе должен быть учтен тот и только тот капитал, который использован для получения прибыли, включенной в расчет.

Таким образом, цель анализа состоит не только и не столько в том, чтобы установить и оценить финансовое состояние предприятия, но еще и в том, чтобы постоянно проводить работу, направленную на его улучшение, поэтому переоценить его значение для эффективного функционирования предприятия сложно.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бочаров В.В. Финансовый анализ. Краткий курс. 2-е изд. – СПб.: Питер, 2009. – С.240.
2. Глазунов М.И. Оценка финансовой устойчивости коммерческой организации на основе данных бухгалтерского баланса // Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 21 (150).
3. Любушкин Н.П. Анализ методов и моделей оценки финансовой устойчивости организаций // Экономический анализ: теория и практика. 2010. № 1 (166).

УДК 336.02:005.936.3

**Кот И.В.** – студентка

## **ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Четкин А.С. – к.э.н., профессор*

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

На современном этапе развития Республики Беларусь вопрос финансового состояния предприятий является очень актуальным. От финансового состояния предприятия во многом зависит успех его деятельности. В настоящее время большая часть предприятий испытывает финансовые трудности. Это связано не только с общей ситуацией в стране, но и со слабостью финансового управления на предприятиях. Отсутствие навыков адекватной оценки собственного финансового состояния, анализа финансовых последствий принимаемых решений поставили многие организации на грань банкротства.

Цель работы – изучить основные показатели финансового состояния организации.

В Республике Беларусь анализ платежеспособности производится в соответствии с Инструкцией о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь от 27 декабря 2011 г. № 140/206.

В соответствии с Инструкцией для проведения анализа финансового состояния предприятия рассчитываются следующие показатели: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами.

Результаты исследования и их обсуждение. Оценка финансового состояния предприятия осуществляется на основе данных о его ликвидности и финансовой устойчивости.

Ликвидность баланса – это степень покрытия обязательств предприятия активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств[1].

Коэффициент текущей ликвидности и платежеспособности ( $K_1$ ) отражают способность предприятия погасить свои краткосрочные обязательства легкорезализуемыми средствами. Высокое значение данных коэффициентов свидетельствует об устойчивом финансовом положении предприятия, низкое их значение – о возможных проблемах с денежной наличностью и затруднениях в дальнейшей операционной деятельности. В то же время очень большое значение коэффициентов

свидетельствует о невыгодном вложении средств в оборотные активы[2]. Рассчитывается коэффициент текущей ликвидности по формуле:

$$K1=KA/KO,$$

где КА – краткосрочные активы,  
КО – краткосрочные обязательства.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами(K2) характеризует достаточность у предприятия собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости. Относится к группе коэффициентов финансовой устойчивости предприятия. Рассчитывается коэффициент обеспеченности собственными средствами по формуле:

$$K2=(СК+ДО-ДА)/КА,$$

где СК – собственный капитал;  
ДО – долгосрочные обязательства;  
ДА – долгосрочные активы;  
КА – краткосрочные активы.

Краткосрочные активы, не покрытые денежными средствами предприятия, финансируются в долг за счет кредиторской задолженности и кредитов банка. Мету этого финансирования и отражает коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами(K3) характеризует способность субъекта хозяйствования рассчитываться по своим финансовым обязательствам после реализации активов. Рассчитывается коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами(K3) по формуле:

$$K3=(КО+ДО)/ИБ,$$

где ИБ – итог бухгалтерского баланса.

Если значения коэффициентов платежеспособности (K1) и (K2) окажутся у предприятия ниже нормативных значений, то структура его бухгалтерского баланса признается неудовлетворительной, а предприятие неплатежеспособным.

В целях определения финансового состояния предприятия в долгосрочной перспективе и выявления признаков банкротства рассчитываются показатели финансовой устойчивости. В обеспечении финансовой устойчивости предприятия большое значение имеет соблюдение равновесия между его собственными и заемными средствами. Для

оценки структуры источников финансирования применяются следующие показатели финансовой устойчивости:

1. коэффициент капитализации;
2. коэффициент финансовой независимости (автономии).

Коэффициент капитализации определяется как отношение обязательств субъекта хозяйствования к собственному капиталу.

$$K_{\text{кап}} = \text{КО} + \text{ДО} \setminus \text{СК}$$

Коэффициент финансовой независимости (автономии) определяется как отношение собственного капитала к итогу бухгалтерского баланса.

$$K_{\text{авт}} = \text{СК} \setminus \text{ИБ}$$

Если структура бухгалтерского баланса неудовлетворительная, а предприятие признано неплатежеспособным, то требуется более детальный анализ показателей с целью выявления причин ухудшения финансового состояния.

Финансовое состояние организации – это экономическая категория, отражающая состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени.

Финансовые возможности организации практически всегда ограничены. Задача обеспечения финансовой устойчивости состоит в том, чтобы эти ограничения не превышали допустимых пределов. В то же время необходимо соблюдать обязательное в финансовом планировании требование осмтрительности, формирования резервов на случай возникновения непредвиденных обстоятельств, которые могли бы привести к утрате финансовой устойчивости.

Устойчивое финансовое состояние достигается при достаточности собственного капитала, хорошем качестве активов, достаточном уровне рентабельности с учетом операционного и финансового риска, достаточности ликвидности, стабильных доходах и широких возможностях привлечения заемных средств.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Илясова, Г. А. Оценка финансового состояния предприятия / Г. А. Илясова // Экономист. – 2010. – № 3. – С. 16–17.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. / Г. В. Савицкая. — 2-е изд., испр. и доп. — Минск: РИГТО, 2012. — 367 с.



УДК 657[Пачоли]

**Крупская О. Л.** - студентка

## **ЛУКА ПАЧОЛИ И ЕГО ВКЛАД В РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАК НАУКИ.**

*Научный руководитель – Борбит И.Н. - ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

Горки, Республика Беларусь

Лука Пачоли вошел в историю математики и бухгалтерского учета прежде всего как основоположник двойной записи. Однако в настоящее время все историки науки сходятся во мнении, что двойная запись в бухгалтерском учете возникла не во времена Луки Пачоли, а гораздо раньше. Лука Пачоли только описал уже сложившуюся до него систему.

На сегодня достоверно известно, что первой книгой, в которой описывалась система двойной записи, была книга Бенедитто Катрульи «О торговле и современном купце», написанная от руки в 1458 г. и напечатанная в 1573 г. Вместе с тем, книга Луки Пачоли признается всеми историками науки, как выдающийся источник, давший толчок развитию бухгалтерского учета. Она являлась первой печатной книгой, в которой рассматривались все современные достижения в области математики, бухгалтерии и служила обобщением всех достижений того времени, т.е. была «суммой знаний».

Двойная запись не просто отражала хозяйственный процесс, а целенаправленно реконструировала его, следствием чего было появление операционных счетов, отражающих средства, которые нельзя ни увидеть в натуре, ни потрогать руками, их нельзя взвесить и измерить, они условны и могут быть выведены только бухгалтерским путем. Это позволило установить систематическое наблюдение за такими величинами, как капитал и прибыль.

Следует отметить шесть главных моментов, которые Пачоли привнес в бухгалтерский учет:

1. Теоретическое истолкование двойной записи. Пачоли первым попытался объяснить такие понятия, как дебет и кредит, хотя он и не употребляет этих терминов. Он создал персонификацию учета и тем самым заложил основы для его юридического истолкования.

2. Персонификация приводила к возможности самостоятельного рассмотрения таких абстрактных бухгалтерских категорий, как дебет и кредит. Тем самым создавались условия для выделения бухгалтерского учета в отдельную науку.

3. Бухгалтерский учет рассматривался как самостоятельный метод, основанный на применении двойной записи, имеющий приложение для отражения хозяйственных процессов как на отдельных предприятиях, так и выходящих за их рамки.

4. Отражение двойной записи на счетах, которые трактуются как система (план) учета.

5. Пачоли впервые ввел в бухгалтерский учет моделирование, основанное на комбинаторике. Такой подход позволял построить общую модель, в рамках которой любая учетная задача истолковывалась как частный случай.

Некоторые из отмеченных моментов не утратили своей актуальности и в настоящее время, а значение некоторых даже возросло. Успехи, связанные с развитием бухгалтерских идей, сопровождались забвением их истоков. В XVIII - первой половине XIX в. уже мало кто из бухгалтеров знал имя Пачоли и никто не читал «Трактат о счетах и записях».

Прежде всего, Пачоли должен быть отмечен как человек, сформулировавший две цели учета:

- 1) получение информации о состоянии дел;
- 2) исчисление финансового результата.

Первая цель приводила к трактовке всего, что писал Пачоли о бухгалтерском учете, как фиксации действий и событий, происходящих на предприятии, для управления им. В самой «Сумме» можно встретить разбор множества чисто коммерческих задач, решение которых требует от администратора или собственника учетных знаний. Двойная бухгалтерия, зародившаяся в Италии и описанная Пачоли, начала распространяться на север Европы, сначала во Францию и Германию, потом в Англию и Скандинавию, затем на запад в Испанию и, наконец, через Атлантический океан в Америку, а на восток она пришла через Польшу в Россию, а потом в Китай и в Японию. Это было распространение двойной бухгалтерии вширь, но распространение ее вглубь было более сложно. Идеи, подобно государствам и расам, имеют свои границы. Применение двойной бухгалтерии к бюджетным неприбыльным хозяйствам всегда вызывало осложнения. А использование ее в сельском хозяйстве сомнительно. То есть двойная запись - это только этап на пути развития учетной идеи. И рассматривая пройденный ею за пять столетий путь, необходимо отметить, что двойная запись в каждой завоеванной ею стране, в каждой отрасли хозяйства и в каждом предприятии ассимилировалось, приспособлялось к местным условиям.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Соколова, Я.С. Лука Пачоли: уч. пособие / Я.С. Соколова. – Минск: ИВЦ Минфина, 2008. – 29 с.

2. Лука Пачоли [Электронный ресурс] // Реферат. – Режим доступа: <http://www.referatbank.ru/referat/preview/9775/referat-istoriia-buhgalterskogo-ucheta.html>. – Дата доступа: 13.10.2016г.

УДК 006.032:35.073.52 (476)

Кудин Н. С. – студентка

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ОТДЕЛЬНЫХ АСПЕКТОВ  
СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ С МСФО**

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

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

Основой развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь является формирование единой методологии, объединяющей в себе принципы бухгалтерского учета, методы формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и приближение их к требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

В настоящее время организации Республики Беларусь при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности должны руководствоваться Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» № 57-3 от 12.07.2013 г., Инструкцией о порядке составления бухгалтерской отчетности № 111 от 31.10.2011 г., которая устанавливает формы и единый порядок составления бухгалтерской отчетности, в том числе требования к ее содержанию, для организаций (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, страховых организаций, бюджетных организаций), Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность» от 30.06.2014 № 46. и др. нормативными актами. Так как, общественно значимые организации Республики Беларусь (за исключением банков) обязаны составлять годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО, Постановлением Совета министров и Национального банка Республики Беларусь «О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом МСФО» № 657/20 от 19.08.2016 г. был утвержден перечень МСФО и Разъяснений (интерпретаций) к ним, и которыми должны руководствоваться данные организации.

Организации, составляющие отчетность по МСФО, должны руководствоваться при подготовке годовой отчетности МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», а при подготовке промежуточной финансовой отчетности МСБУ (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», а также МСБУ (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств». Кроме этого организации должны обеспечить соответствие отчетности каждому применяемому к ней международному стандарту, включая требования по раскрытию информации.

С учетом принципов МСФО в Республике Беларусь разработаны национальные правила, которые имеют свои особенности и отличия и которые должны соблюдать все организации, составляющие бухгалтерскую (финансовую отчетность).

Сравнив содержание нормативных актов Республики Беларусь и Международных стандартов финансовой отчетности, в части порядка составления бухгалтерской отчетности, нами установлены как общие аспекты, так и некоторые отличия (таблица 1).

Таблица 1. - Сравнительный анализ отдельных аспектов составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Отчетность Республики Беларусь	Отчетность по МСФО
<b>1. Раскрытие понятия бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>	
Отчетность - система стоимостных показателей об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации, а также иная информация, отражающая финансовое положение организации на отчетную дату, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации за отчетный период.	Финансовая отчетность – это структурированное представление информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации.
<b>2. Цель бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>	
Не отражено в нормативных актах.	Предоставление информации о финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности и движении денежных средств компании, которая полезна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений.
<b>3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>	
Годовая и промежуточная (за исключением месячной) бухгалтерская отчетность включает: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении собственного капитала, отчет о движении денежных средств, примечания к отчетности. Месячная отчетность коммерческих организаций состоит из бухгалтерского баланса.	Годовая отчетность включает: бухгалтерский баланс, отчет о совокупном доходе; отчет об изменении в собственном капитале; отчет о движении денежных средств; примечания к отчетности. Промежуточная отчетность может содержать полный комплект финансовой отчетности (по аналогии с отчетностью за полный финансовый год) или сокращенную отчетность, которая состоит из следующих компонентов: краткий бухгалтерский баланс, краткий отчет о совокупном доходе; краткий отчет об изменении в собственном капитале; краткий отчет о движении денежных средств; краткие примечания.
<b>4. Отчетный период</b>	
Отчетным периодам для всех организаций является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации или ликвидации организации.	Отчетность должна представляться, как минимум ежегодно, однако необязательно отчетный год должен начинаться с 1 января и заканчиваться 31 декабря. Но если отчетная дата компании изменяется, и финансовая отчетность готовится за другой период, то компания должна раскрыть причины изменения отчетной даты и предупредить о проблеме сравнения.

5. Срок предоставления отчетности	
Организации (за исключением Национального банка Республики Беларусь, бюджетных организаций, страховых организаций) представляют годовую индивидуальную отчетность не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.	Предприятия должны представить свою годовую финансовую отчетность в течение 6 месяцев после отчетной даты.
6. Требования к содержанию форм отчетности	
Нормативными актами РБ утверждены обязательные формы бухгалтерской отчетности.	МСФО не требуют строгого формата представления отчетности, они регламентируют только требования к представлению финансовой отчетности, рекомендации по ее структуре и минимальные требования к ее содержанию.
7. Пользователи отчетности	
Организации (за исключением бюджетных организаций) представляют годовую индивидуальную отчетность: собственнику имущества организации; государственным органам, иным государственным организациям, другим организациям в случаях, предусмотренных законодательством РБ	Финансовая отчетность, представляется инвесторам и собственнику, а также другим заинтересованным пользователям, которые не имеют возможности требовать от организации подготовки отчетов, отвечающих их частным информационным потребностям.

Кроме этого, следует учитывать то, что для Республики Беларусь характерна информационная нагрузка на формы, предоставляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а для МСФО – на примечания к отчетности. Отличия состоят и в самой системе бухгалтерского учета в Республике Беларусь, а также оценке статей отчетности.

Таким образом, можно сказать, что в настоящее время есть много общего в порядке составления бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь в сравнении с МСФО, однако есть и существенные различия, которые необходимо откорректировать с целью приведения отечественных стандартов по бухгалтерскому учету и отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [Электронный ресурс]. – 2016. – Режим доступа: <http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/> – Дата доступа: 14.09.2016.
  2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013г., № 57-3 // Национальный реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2013. – № 2/2025.
  3. Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности: утв. Постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь 31.10. 2011 г. № 111 (с изменениями и дополнениями от 10.12.2013 г. № 84) // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» [Электронный ресурс]. – 2016. – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 22.10.2016.
- ресурс]. – 2016. – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 22.10.2016.

УДК 345.67

**Курбатова Д. Л.** – студентка

## **РЕЗЕРВЫ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ**

*Научный руководитель – Державцева Е.П. – ст. преподаватель*  
УО “Белорусская государственная сельскохозяйственная академия”  
Горки, Республика Беларусь

Наличие у предприятия достаточных оборотных средств является необходимой предпосылкой для его нормального функционирования в условиях рыночной экономики. Актуальность работы состоит в том, что оборотные средства являются важным рычагом деятельности предприятия. Поэтому их анализ необходим для нормального функционирования предприятия, он позволяет выявить резервы ускорения оборачиваемости, как в целом оборотного капитала, так и отдельных элементов, таких как запасы, дебиторская задолженность, денежные средства, и разработать мероприятия по совершенствованию политики управления оборотными средствами.

Целью работы является рассмотрение основных направлений поиска резервов повышения эффективности использования оборотных средств.

Методической и теоретической основой исследования послужили учебные пособия, труды ученых экономистов, практиков, специальная литература по анализу хозяйственной деятельности на сельскохозяйственных предприятиях, а также данные статистических ежегодников по Республике Беларусь.

Оборотные средства (синонимы: оборотный капитал, текущие активы) – это сложная экономическая категория. В учебной литературе приводятся различные определения экономической сущности этой категории. Назовем наиболее общепринятое: оборотные средства представляют собой денежные средства, авансируемые в оборотные производственные средства и средства обращения. Большое значение для организации имеет экономия оборотных средств, так как материальные затраты составляют наибольшую часть издержек производства. Выделяют источники и пути экономии материальных ресурсов. Источники экономии показывают, за счет чего может быть достигнута экономия. Пути (направления) экономии показывают каким образом, с использованием каких мероприятий может быть достигнута экономия.

Резервы экономии материальных ресурсов имеются в каждой организации. Резервы экономии материальных ресурсов могут быть использованы на народнохозяйственном, отраслевом и внутрипроизводственном уровне.

К основным резервам экономии на уровне организации можно отнести следующие:

-внедрение прогрессивных способов производства работ, способствующих сокращению потерь материальных ресурсов;

-повышение качества сырья и материалов, строительных конструкций и деталей;

-совершенствование техники, технологии и организации производственных процессов.

Пути повышения эффективности использования оборотных средств нацелены на ускорение оборачиваемости и обеспечение беспереывного финансирования и включают:

-оптимизацию складских запасов сырья и материалов;

-экономии всех видов затрат;

-переход к выполнению работ с использованием готовых деталей и конструкций;

-избавление от излишних запасов материалов, оборудования техники, неиспользуемых фондов;

-ориентацию работ на платежеспособный спрос, организация системы расчетов за выполненные этапы (комплексы) работ.

Ускорение оборачиваемости оборотных средств, которое измеряется коэффициентом оборачиваемости и длительностью одного оборота в днях, достигается различными мероприятиями на стадиях создания производственных запасов, незавершенного производства и на стадии обращения.

Ускорение оборота оборотных средств позволяет высвободить значительные суммы, и таким образом, увеличить объем производства без дополнительных финансовых ресурсов, а высвободившиеся средства использовать в соответствии с потребностями предприятия.

В заключении анализа использования оборотных средств нужно определить резервы увеличения оборачиваемости оборотных средств и резерв снижения периода оборачиваемости и коэффициента загрузки. В литературе термин «резерв» употребляется в двойном значении. В-первых, резервами считаются запасы ресурсов, которые необходимы для бесперебойного функционирования предприятия. Они создаются на случай дополнительной потребности производства. Во-вторых, резервами считаются возможности повышения эффективности производства.

Резерв увеличения коэффициента оборачиваемости оборотных средств рассчитывается по следующей формуле:

$$P \uparrow K_o = K_{o.возм} - K_{o.факт} = \frac{V_{\text{реал.баз}}}{S_{\text{об.ср.факт}}} - \frac{V_{\text{реал.факт}}}{S_{\text{об.ср.факт}}}, \quad (1)$$

где  $K_{o.возм}$ ,  $K_{o.факт}$  – коэффициент оборачиваемости оборотных

средств возможный и фактический, соответственно, раз;

$V_{\text{реал.б.}}$ ,  $V_{\text{реал.факт}}$  – выручка от реализации продукции, работ, услуг базисная и фактическая, соответственно, млн. руб.;

$S_{\text{об.ср.факт}}$  – среднегодовые остатки оборотных средств фактические, млн. руб..

Резерв снижения периода оборачиваемости оборотных средств рассчитывается по следующей формуле:

$$P \downarrow D_0 = D_{0.\text{возм}} - D_{0.\text{факт}} = \frac{T \times S_{\text{об.ср.баз}}}{V_{\text{реал.факт}}} - \frac{T \times S_{\text{об.ср.факт}}}{V_{\text{реал.факт}}}, \quad (2)$$

где  $D_{0.\text{возм}}$ ,  $D_{0.\text{факт}}$  – период оборачиваемости оборотных средств возможный и фактический, дней;

$S_{\text{об.ср.баз}}$ ,  $S_{\text{об.ср.факт}}$  – среднегодовые оборотные средства базисные и фактические, соответственно, млн. руб.;

$V_{\text{реал.факт}}$  – выручка от реализации продукции, работ, услуг фактическая, млн. руб.;

$T$  – дни периода (360, 180, 90).

Резерв снижения загрузки оборотных средств рассчитывается по следующей формуле:

$$P \downarrow K_3 = K_{3.\text{возм}} - K_{3.\text{факт}} = \frac{S_{\text{об.ср.баз}}}{V_{\text{реал.факт}}} - \frac{S_{\text{об.ср.факт}}}{V_{\text{реал.факт}}}. \quad (3)$$

Таким образом, основным резервом увеличения оборачиваемости оборотных средств является увеличение выручки от реализации продукции, выполненных работ, оказанных услуг. Основным резервом снижения продолжительности 1 оборота оборотных средств является снижение суммы среднегодовых оборотных средств. Основным резервом снижения коэффициента загрузки оборотных средств является увеличение выручки от реализации продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Алексеева, А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / А. И. Алексеева, Ю. В. Васильев, А. В., Малеева, Л. И. Ушвицкий. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 672 с.

2. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В. В. Ковалев – М.: ООО «ТК Велби», 2012. – 424 с.

3. Савицкая, Г. В. Анализ финансового состояния предприятия / Г. В. Савицкая. – Минск: Изд-во Гревцова, 2008. – 200 с.

4. Савицкая, Г. В. Анализ финансового состояния предприятия / Г. В. Савицкая. – Новое издание. 2009.



УДК [657.4:633.1]:006.032

Лавренчук И.М – студентка

**ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Научный руководитель – Гусарова Т.В. – м.э.н., ассистент*

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

В настоящее время всегда актуальным остается вопрос совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции зерновых культур. Себестоимость продукции является одним из основных показателей, позволяющим оценить эффективность деятельности организации. Общая методика расчета себестоимости готовой продукции в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и по национальной системе бухгалтерского учета практически одинакова. Основными элементами себестоимости являются: материальные затраты, затраты на оплату труда (с отчислениями), амортизация и прочие расходы. От уровня себестоимости продукции зависит объем прибыли и уровень рентабельности организации: чем экономнее используются трудовые, материальные и финансовые ресурсы при производстве продукции, тем выше эффективность производства, тем больше прибыль. Правильная организация учета затрат на производство является одним из главных направлений снижения себестоимости продукции [1].

При исследовании данного вопроса поставлена цель – поиск направлений совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции зерновых культур в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Материалами для проведения исследования послужили труды ученых-экономистов по теме исследования, изложенные в научных изданиях и материалах периодической печати, Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Учет затрат на производство продукции должен обеспечить точное исчисление себестоимости зерновых культур и контроль за целесообразным и экономичным расходованием средств. Решение этой задачи зависит, в значительной степени, от обоснованности установленных объектов учета затрат.

Одним из важнейших направлений совершенствования учета затрат и калькуляции себестоимости зерновых культур в Республике Беларусь является разработка научно обоснованной номенклатуры калькуляционных статей. Существенный недостаток установленной номен-

клатуры статей затрат в растениеводстве – значительное укрупнение расходов, объединение в отдельные статьи затраты, которые отражают различные хозяйственные процессы. Например, по статье «Работы и услуги» учитывают стоимость услуг автомобильного, грузового транспорта, живой тягловой силы, электро- и водоснабжение. В результате этого снижаются контрольно-аналитические функции в системе управления себестоимостью продукции.

Себестоимость основной продукции зерновых культур определяется только по убранным, обмолоченным культурам по количеству зерна после доработки. Поэтому объектами калькуляции зерновых и зернобобовых, включая кукурузу на зерно, являются зерно и зерноотходы. Качество зерноотходов определяется содержанием полноценного зерна в них. По данным лабораторного анализа устанавливается процент содержания полноценного зерна в зерноотходах. По этому проценту зерноотходы при калькуляции переводят в условное зерно. Солома как побочная продукция оценивается исходя из фактических затрат на уборку, скирдование и другие работы, принятые в организации по заготовке соломы [2].

МСФО (IAS) 2 «Запасы» определяет порядок признания материальных оборотных запасов в качестве активов, их классификацию, состав затрат, включаемых в себестоимость запасов (затраты по приобретению, на переработку, прочие затраты), методы определения себестоимости израсходованных запасов (прямой (специфической) идентификации, FIFO (ФИФО), средневзвешенной цены). МСФО (IAS) 2 «Запасы» также регулирует учет операций по движению материальных запасов путем постоянного (непрерывного) учета и периодического учета. Стандарт включает порядок определения возможной чистой цены продаж, переоценки материальных оборотных запасов и требования к раскрытию информации о запасах к финансовой отчетности.

МСФО (IAS) 2 «Запасы» регламентируется методом полной себестоимости. При данном методе учета затрат на производство и калькулирования производственная себестоимость абсорбирует как переменные, так и постоянные затраты. МСФО (IAS) 2 «Запасы» определены три группы затрат, включаемых в себестоимость продукции, а именно:

- 1) производственные *переменные прямые* затраты;
- 2) производственные *переменные косвенные* затраты;
- 3) производственные *постоянные косвенные* затраты, которые далее будем называть производственные накладные затраты.

Примерами затрат первой группы являются сырье и основные материалы и др. Это те расходы, которые можно на основе данных первичного учета отнести непосредственно на себестоимость конкретных изделий. К второй группе относятся такие расходы, которые находятся в прямой зависимости от изменения объема деятельности, однако в силу технологических особенностей производства их нельзя или эко-

номически нецелесообразно прямо отнести на изготавливаемые продукты. К третьей группе затрат относятся те расходы, которые не изменяются в результате изменения объема производства.

В Республике Беларусь применяются следующие методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции:

1) позаказный – заключается в суммирования издержек, прямого расчета, исключения издержек;

2) попердельный, т.е. распределения издержек, суммирования издержек, исключения издержек;

3) попроцессный – суммирования издержек плюс прямого расчета;

4) поиздельный – прямого расчета;

5) нормативный – суммирования отклонений.

В развитой рыночной экономике организация обязательно должна иметь плановую калькуляцию на производство продукции и отслеживать отклонения от норм, выявленные в процессе производства. Перерасход норм свидетельствует о существенных недостатках в производственном процессе, а также о недостаточной обоснованности применяемых норм. При превышении норм излишние затраты признаются в качестве текущих убытков и не включаются в себестоимость продукции. В Республике Беларусь эти правила законодательно не закреплены.

Проведенный анализ основных положений по учету затрат и калькулированию себестоимости в Республике Беларусь с МСФО (IAS) 2 «Запасы» показал, что в области учета запасов по МСФО существует достаточно большое количество ограничений по включению затрат в себестоимость продукции, значительная часть непроизводительных и неэффективных затрат, при определенных условиях относится на прибыли и убытки организации. К сожалению в отечественном учете таких ограничений практически нет, что ведет увеличению затрат и росту себестоимости продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Демина, И. Д. Основные направления совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в соответствии с МСФО /И.Д. Демина// Экономика и современный менеджмент: теория и практика: сб. ст. по матер. междунар. науч.-практ. конф. – 2014. – С. 195.

2. Стуков, С.А. Современные методы калькулирования себестоимости/ С.А. Стуков//Анализ хозяйственной деятельности предприятия АПК.– 2008. – С. 18.

УДК 657.371.1

Литвинова Д.Б. – студентка

## **ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ КАК ЭЛЕМЕНТ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА**

*Научный руководитель – Борбит И.Н. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»  
Горки, Республика Беларусь

В современных условиях для представления финансового положения организации независимо от формы собственности, необходимо иметь достоверные данные обо всем имуществе, находящемся в распоряжении данной организации: о его объеме, состоянии, правильности его оценки.

Инвентаризация – проверка и документальное подтверждение фактического наличия активов и обязательств организации, выявление отклонений от учётных данных, принятие решений по внесению изменений в данные бухгалтерского учёта.

В соответствии со статьей 13 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013г. порядок проведения инвентаризации определяется руководителем организации за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно:

- 1) перед составлением годовой бухгалтерской отчётности;
- 2) при смене руководителя организации или материально ответственных лиц;
- 3) при выявлении фактов хищения и (или) порчи имущества;
- 4) при возникновении чрезвычайных ситуаций.

Количество планируемых инвентаризаций, даты их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, подлежащих проверке, также устанавливаются руководителем предприятия.

Инвентаризации подлежит все имущество организации (независимо от его местонахождения) и все виды финансовых обязательств, кроме того, имущество, находящееся на ответственном хранении предприятия. Инвентаризация имущества осуществляется по месту его нахождения и по каждому кладовщику, кассиру и другим материально-ответственным лицам.

В организациях создаются постоянно действующие инвентаризационные комиссии в составе: руководителя организации, главного бухгалтера, руководителей подразделений, главных специалистов, представителей служб внутреннего контроля (аудита), независимых аудиторских организаций.

Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера. Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом. Описи подписывают члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. Её завершает расписка (типовой формы) материально-ответственного лица, подтверждающая его личное участие в проведенной инвентаризации и отсутствие к членам комиссии каких-либо претензий, относящихся к процедуре инвентаризации.

Заседание инвентаризационной комиссии оформляется протоколом, в котором фиксируются выводы, решения и предложения по результатам проведенной проверки состояния складского хозяйства и обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей. На заседании инвентаризационной комиссии утверждается заключительный акт инвентаризации.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором инвентаризация была закончена, а результаты годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

Инвентаризация тесно связана с другими элементами метода бухгалтерского учета. Поэтому, говоря о методе, всегда имеется в виду, что это именно система, то есть упорядоченная система отдельных приемов, а не какие-либо случайные способы, действия. Каждый предыдущий элемент обеспечивает применение последующего. Поэтому проведение инвентаризации должно осуществляться в строгом единстве с остальными элементами метода бухгалтерского учета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Чечёткин, А.С. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве: уч.пособие / А.С.Чечёткин.–Минск: ИВЦ Минфина, 2008.–19 с.
2. Чечёткин, А.С. Организация учёта и аудита: учеб.пособие / А.С.Чечёткин, Е.Н.Клипперт.–Минск: ИВЦ Минфина, 2009.–352 с.
3. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]//лекционные материалы. – Режим доступа: [http://studopedia.su/9\\_96059\\_inventarizatsiya-kak-element-metoda-buhgalterskogo-ucheta.html](http://studopedia.su/9_96059_inventarizatsiya-kak-element-metoda-buhgalterskogo-ucheta.html). Дата доступа: 14.10.2016.

УДК 657:004:057:2 (476)

**Лукойть В. С.** – студентка, **Крыштафович О. О.** – студентка  
**ПЕРЕХОД УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
НА МСФО И ЕГО ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ**

*Научный руководитель – Борбит И. Н. – ст. преподаватель*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В современных условиях хозяйствования появляется большая потребность в наличии достоверной, своевременной и полной информации для изучения и оценки финансового положения предприятия и результатов его хозяйственной деятельности. Одним из источников такой информации является бухгалтерская отчетность. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), разрабатываемые Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности, признаны во всем мире как эффективный способ представления точной и понятной информации о деятельности компаний. МСФО носят рекомендательный характер и страны могут самостоятельно принимать решения об их использовании.

Важным шагом для Республики Беларусь является признание МСФО основополагающим для формирования прозрачной отчетности. Главным образом, это нужно для привлечения иностранного капитала, с целью улучшения взаимоотношений с иностранными инвесторами.

МСФО уже более 40 лет применяются более чем в 150 странах мира, их использование позволяет смягчить проблему несравнимой информации, которая зачастую уменьшает активность на рынках капитала. Инвесторы, обладая достоверной и унифицированной информацией, которую предоставляет им отчетность, составленная в соответствии с МСФО, имеют возможность провести сравнительный анализ инвестиционных проектов и отобрать наиболее эффективные варианты.

Однако, возникает ряд трудностей перехода к учёту в соответствии с МСФО, а поэтому необходим поиск решения актуальных проблем, связанных с применением МСФО в Республике Беларусь. Законодательное закрепление применения в Республике Беларусь МСФО определено в Законе «О бухгалтерском учете и отчетности», который вступил в силу с 1 января 2014 г.

Переход на МСФО и их применение — довольно затратная задача. Основной проблемой является недостаток ресурсов. При этом речь идет как о финансовых ресурсах, так и о кадровых. Другой стороной ресурсной проблемы является большая нехватка квалифицированных бухгалтерских кадров, которые могли бы формировать отчетность, основанную на профессиональных суждениях, а не на точно прописанных правилах и инструкциях. Пока в нашей республике весьма

ощутим недостаток не только квалифицированных специалистов в области МСФО, но и бухгалтеров и руководителей, имеющих элементарное представление о международных стандартах финансовой отчетности.

Так, реформирование учетной системы в Республике Беларусь на основе МСФО повлекло за собой введение новых объектов бухгалтерского учета, например, амортизационной премии. Однако такое нововведение не нашло популярности у отечественных бухгалтеров из-за различной методики определения амортизационных отчислений в налоговом и бухгалтерском учете. Большая часть бухгалтеров просто игнорировали существование амортизационной премии, думая, что применять ее слишком хлопотно, а 7,8% вообще не знали, что это такое.

Мы полагаем, что необходимо улучшить профессиональный уровень специалистов для повышения степени доверия пользователей к отчетности, снижения уровня риска для инвесторов, а также успешного ведения бизнеса.

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. Для организации работы по переводу необходимо заключение договора с Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности, соответствующее финансовое обеспечение, объединение усилий представителей органов госуправления, профессиональных общественных объединений бухгалтеров и аудиторов, научных кругов.

Внедрение МСФО в отечественную практику бухгалтерского учета приведет к необходимости усиления государственного надзора за их соблюдением. Это потребует проведения аудиторских проверок в соответствии с Международными стандартами аудита, а возможно, и создание по примеру других государств специального контролирующего органа. Очевидно, внедрение международных стандартов требует определенных изменений как в нормативной базе, так и в системе учета в целом. Несмотря на наличие определенных рисков, переход предприятий на МСФО не только обладает значительными преимуществами (хотя и предъявляет более высокие требования), но и является жизненной необходимостью для предприятий, заинтересованных в повышении своей привлекательности для инвесторов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В.Ф. Палий. – М.: Инфра - М, 2011. – 512с.

УДК 657:330.129.72(476.4)

**Мазурова С.В.** – студентка

## **ПОРЯДОК УЧЕТА ТОПЛИВА НА НЕФТЕСКЛАДАХ В РУП «УЧХОЗ БГСХА» И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ**

*Научный руководитель – Васюк А.В. – ассистент*

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

Учет приобретения, хранения и использования материалов является одним из наиболее важных участков бухгалтерской работы. Для правильной организации учета материалов должны быть созданы необходимые условия:

- наличие складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями;
- закрепление хранения ценностей за конкретными материально ответственными лицами;
- нормы расхода материалов и другие факторы, обеспечивающие их сохранность и экономное использование.

Прием, хранение, отпуск и учет топлива по складу возлагается на должностных лиц (заведующие складами, кладовщики и др.), с которыми заключаются договоры о материальной ответственности и которые несут ответственность за правильный прием, хранение, учет и сохранность производственных запасов, за правильное и своевременное оформление операций по приему и отпуску этих ценностей.

В РУП «Учхоз БГСХА» на складе ГСМ учет топлива возложен на заведующего складом ГСМ, который несёт полную ответственность за учитываемое топливо.

При поступлении в организацию топлива кладовщик обязан:

- проверить соответствие поступивших топлива по количеству, сортам и маркам, указанным в сопроводительных документах поставщика-отправителя;
- своевременно оприходовать поступившие ГСМ.

Для оперативного учета движения топлива в местах их хранения предназначена карточка складского учета. На складах (кладовых) с небольшой номенклатурой топлива или запасных частей вместо карточек применяют книгу складского учета. В РУП «Учхоз БГСХА» на складе ГСМ отделения Паршино ведутся книги складского учета: книга складского учета «Дизельное топливо» и книга складского учета «Бензин». Записи в них производятся только в натуральных измерителях.

В книгах складского учета на каждый номенклатурный номер топлива или открывается лицевой счет. Лицевые счета нумеруются в порядке, установленном для нумерации карточек складского учета. Для каждого лицевого счета выделяется страница (лист) или необходимое



количество листов. В каждом лицевом счете предусматриваются и заполняются реквизиты.

В начале или в конце книги складского учета помещается оглавление лицевых счетов с указанием номеров лицевых счетов, наименований топлива с их отличительными признаками и количества листов.

Записи в книгу складского учета производятся ежедневно строго по каждому документу на поступление и отпуск топлива, запасных частей и других товарно-материальных ценностей. Количество поступивших ценностей отражается в графе «Приход», выданных со склада – в графе «Расход». После каждой записи о поступлении или расходовании топлива и запасных частей в книге выводится остаток, путем прибавления к остатку на начало операции количества поступивших и вычитания выбывших топлива и запасных частей.

Бухгалтер, ведущий учет ГСМ, в соответствии с должностными инструкциями, периодически посещает склады и в присутствии кладовщика проверяет правильность записей, сделанных в книгах складского учета, а также правильность выведенных остатков и подтверждает это своей подписью с указанием даты проверки.

В конце месяца все материально ответственные лица составляют Отчет о движении топлива и смазочных материалов. В отчете записывают наименование только тех видов топлива, по которым в течение месяца было движение. Все показатели отчета кладовщик заполняет только в натуральных измерителях. К отчету прилагаются оправдательные документы на поступление и расходование топлива. РУП «Учхоз БГСХА» данный отчет заполняется не по форме, что является недостатком в ведении складского учета.

Мы считаем, что должен составляться Отчет движения продуктов и материалов отдельно по приходу и расходу топлива. В Отчете поступление ГСМ формируется в разрезе видов топлива, а выбытие – по видам топлива в разрезе подразделений (легковой автотранспорт, спец. транспорт), причем с указанием водителей. В строке «Остаток на начало месяца» показывают остаток ГСМ, отраженный в аналогичном отчете за прошлый месяц по графе «Остаток на конец месяца». В разделе «Поступило» указывают ГСМ, поступившие за месяц, при этом записи производятся по каждому каналу поступления. В разделе «Выбыло» записывают расход ГСМ по каналам использования. После того как в приходной части отчета отражено все поступление ГСМ, а в расходной – выбытие, выводят остаток на конец месяца.

В соответствии с Инструкций по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.10.2010 г., №133, в ред. от 30 апреля 2012 г. № 26 в конце отчетного периода (обычно в последний день месяца) в РУП «Учхоз БГСХА» комиссией проводится снятие остатков ГСМ. Результаты оформляются Актом снятия остатков горюче-смазочных матери-

алов по складу нефтепродуктов. В нем указывается номер и тип емкости, высота взлива, количество по калибровочной таблице и по данным учета, излишек или недостача.

Недостача ГСМ обнаруженные в ходе проведения снятия остатков в организации списывается на затраты производства как естественная убыль либо на материально-ответственное лицо, если выявлена недостача сверх норм естественной убыли.

В сроки, установленные графиком документооборота, отчеты о движении топлива и смазочных материалов со всеми первичными документами сдаются в бухгалтерию предприятия. В бухгалтерии проверяют правильность переноса остатка на начало месяца, обоснованность каждой записи и ее соответствие данным первичных документов. После этого производится таксировка отчета и проверяется правильность выведения остатков на конец месяца. После проверки отчета его данные используются для составления регистров аналитического и синтетического учета.

В настоящее время на предприятиях наиболее широко применяется оперативно-бухгалтерский метод учета материалов. Оперативно-бухгалтерский учет материалов предусматривает ведение натурально-учета материалов на складе.

Поскольку ведение складской картотеки является трудоёмким процессом, то при использовании ЭВМ возможно ведение электронной картотеки, что позволит повысить оперативность материального учета.

В качестве совершенствования документального оформления движения материально производственных запасов в РУП «Учхоз БГСХА», можно предложить:

1. более широко использовать накопительные документы (комплектные карты, ведомости);
2. предварительно выписывать документы по движению материалов на вычислительных машинах;
3. практиковать бездокументальное оформление расхода материалов, например, карточки складского учета в качестве расходного документа.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 12 ноября 2010 г. № 133 : в ред. постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 30.04.2012 г., № 26 // Бизнес-инфо : аналитическая правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2016.
2. Федоркевич, А. Учет производственных запасов и готовой продукции в бухгалтерии организации / А. Федоркевич // Приложение к журналу Сельское хозяйство Главный бухгалтер. – 2010. – №4. – С. 52–55.

УДК: 214.56.74

**Малькова А.Н.** – студентка

**ПРОГРЕССИВНЫЕ ОСОБЕННОСТИ МЕТОДОВ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ В ГЕРМАНИИ, ПРИОРИТЕТНЫЕ ДЛЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

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

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

Немаловажное значение в организации учета и управления предприятием отводится разработке амортизационной политики и выбору методов начисления амортизации для различных видов основных средств и нематериальных активов в соответствии с действующим на территории Республики Беларусь законодательством.

Целью работы является рассмотрение методов начисления амортизации, используемых в Республике Беларусь в сравнении с методами начисления амортизации, используемыми в Германии.

Теоретическую основу данной работы составляют учебники, учебная литература, а также периодические издания. Использованы труды отечественных и зарубежных авторов.

В Республике Беларусь амортизация по объектам, используемым в производственной деятельности, начисляется в соответствии с инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов линейным, нелинейным и производительным способом в зависимости от выбранного срока полезного использования[1].

По объектам, неиспользуемым в предпринимательской деятельности, амортизация определяется исходя из нормативного срока службы линейным способом. Нелинейный способ заключается в неравномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств. Объектами применения нелинейного способа являются: передаточные устройства, машины, механизмы, вычислительная техника, оргтехника, транспортные средства и др.

Тем не менее, многообразие способов начисления амортизации не позволяет говорить о существовании совершенного метода, который бы полностью удовлетворял интересам учёта и при этом не искажал финансовые результаты организации через завышенную себестоимость.

Такое положение дел призывает к изучению международного опыта и поиску новых вариантов решения данной проблемы, которые не требуют существенной реформации учета и при этом позволяют грамотно определить сумму амортизационных отчислений с учетом особенностей белорусской экономики.

Исследование организации аграрного менеджмента в Германии открывает 2 метода, подходящих для Беларуси.

Первый – дегрессивный метод начисления амортизации. Регрессивные способы в отечественной практике применения не нашли. Однако они имеют право на жизнь, что доказано на практике. Суть метода заключается в постоянно уменьшающейся норме амортизации, таким образом, балансовая стоимость уменьшается всё меньшими шагами (дегрессивно). Противники метода настаивают на том, что слишком большая выплата в первый год приведёт к резкому скачку себестоимости, а соответственно к сокращению прибыли предприятия. Однако, из этого можно также извлечь выгоду и сильно сэкономить на налоге на прибыль. Поэтому взаимное воздействие налоговой экономии и увеличения себестоимости нивелирует все потери.

Второй – линейный метод начисления амортизации на восстановительную стоимость. Цель данного метода в том, что приобретение новых основных средств может полностью покрываться за счёт амортизационных отчислений даже при инфляции. Из разницы средней годовой амортизации видно, какую сумму от прибыли предприятие должно «откладывать» для финансирования замены основных фондов. Так как эта часть прибыли по линейному методу начисления амортизации связана с уменьшением стоимости основных средств, в т.ч. должна быть реинвестирована, она обозначается как «фиктивный доход». Этот доход тем больше, чем больше возрастает цена и чем больше годовая амортизация. Соответственно, «фиктивная» прибыль при высокой амортизации и при больших инвестициях в основные средства наибольшая. Данный метод актуален в странах с высоким уровнем инфляции[2].

Однако, стоит отметить, что в текущей экономической ситуации изменение методики начисления амортизации не имеет повышенной актуальности, так как в соответствии с изменениями в порядке учета основных средств организации получили право в течении 2015 года не начислять амортизацию.

Разумеется, приведенные способы не являются решением всех проблем, но очевидно, что они могут быть внедрены и принесут положительный экономический эффект в современных условиях осуществления хозяйственной деятельности, так как амортизация является важной статьёй расходов, влияющей на финансовые результаты предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов №37/18/6: утв. М–вомфинансовРесп. Беларусь 27.02.09 г. // Главный бухгалтер. – 2009. – №7. – С.32–39.
2. Фельфе, Х. Курс лекций финансового менеджмента в Германии: учеб.–метод. пособие / Х.Фельхе – Горки, 2002. – 106 с.

УДК 657

**Мусий А.И.** - студент

## **СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ: ХАРАКТЕРИСТИКА СОСТАВЛЯЮЩИХ В УКРАИНЕ И ЗА РУБЕЖОМ**

*Научный руководитель - Семенюк Н.В.- к.э.н., доцент*

Подольский государственный аграрно-технический университет  
Каменец-Подольский, Украина

Общеизвестно, что капитал является одним из фундаментальных экономических категорий, появление понятия «собственный капитал» в бухгалтерской терминологии имеет объективный характер, в основе которого лежит обобщение многовековой практики бухгалтерского учета. Его исторический обзор указывает на глубокий генезис и широту подходов к трактовке собственного капитала как экономической категории [1, с. 256].

Проблемам собственного капитала, его структуры, формирования и использования посвящены работы отечественных ученых: Ф.Ф.Бутынец, Н.Т. Белуха, С.Ф.Голов, М.С. Пушкар, В.Ф.Палий, В.В. Сопко и др.

Цель научной работы - обоснование сущности собственного капитала и его составных в отечественной и зарубежной практике.

Согласно Н(П)СБУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности», собственный капитал - это часть в активах предприятия, остающаяся после вычета его обязательств [2]. В международных стандартах бухгалтерского учета не используется такой термин как «собственный капитал», эквивалентом к нему в зарубежной практике есть понятие «чистые активы» (net assets).

В Украине, Республике Молдова и Российской Федерации составляющие собственного капитала очень схожи, общим является отнесение уставного, добавочного, резервного капиталов, нераспределенной прибыли к собственному капиталу предприятия.

В Молдове установлены ограничения для общего размера собственного капитала. Если после окончания отчетного периода стоимость чистых активов будет меньше уставного капитала предприятия, то запрещается распределять чистую прибыль предприятия [3, с. 223-224].

Сравнивая структуру собственного капитала в Эстонии и Украине, отметим, что она является практически одинаковой, за исключением того, что отсутствует счет, который бы учитывал непоплаченный капи-

тал. Также в Эстонии выделяются некоторые объекты в отдельные счета, в Украине находятся в составе других, более общих счетов.

В Польше капитал состоит из уставного, подписанного (неоплаченного) дополнительного капитала, резервов на переоценку активов, другого резервного капитала, нераспределенной прибыли, чистой прибыли или убытка финансового года [4, с. 286].

В Германии компании практикуют долгосрочное финансирование (внешнее - за счет банковских кредитов, внутреннее - через реализацию пенсионных программ).

В США акционерный и партнерский капитал отражается в пределах фактически оплаченного, в связи с тем, что статья задолженности акционеров (учредителей) отсутствует.

Во Франции предусмотрена классификация капитала на инвестиционные гранты и специальные налоговые скидки. В отличие от бухгалтерского учета в Украине, операции, связанные с введением и выводением основных средств по эксплуатации, не влияют на собственный капитал. Французские предприятия могут покупать и продавать свои акции, но только при определенных условиях: для передачи работникам, при уменьшении акционерного капитала или в целях регулирования ситуации на рынке, если компании включены в листинг (в этом случае она может совершать сделки не более чем с 10% акций) [5, с. 290].

В Великобритании, как и в большинстве развитых западных стран, преобладают такие организационно-правовые формы предприятий, как корпорации и партнерства. Это свидетельствует о преобладании в собственном капитале доли инвестированных вкладов. Поэтому обычно собственный капитал рассматривается как одолженный фирмой и который необходимо вернуть в будущем.

В Голландии устанавливается минимальный размер резерва переоценки, являющиеся обязательными для всех предприятий. Он формируется в том случае, когда активы и пассивы оцениваются по текущей стоимости. Также к обязательным резервам относятся: резерв капитализированных учредительных затрат на выпуск акций, а также капитализированные научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы; резерв нераспределенной прибыли дочерних и ассоциированных компаний, учитываемых по методу собственного капитала, если прибыль не может быть распределена компанией и полученный без каких-либо ограничений.

Изучив опыт зарубежных стран и отечественной практики, представим схему собственного капитала как объекта учета (рис. 1).



**Рис. 1. Структура собственного капитала**

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Ковальчук Т.М. Бухгалтерський облік (теорія) : [навч. посіб.] / Т.М. Ковальчук. – Ч. : ЧНУ, 2012. – 536 с.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затв. Наказом МФУ 07.02.2013 р. № 73.
4. Савченко О. С. Власний капітал – проблеми його визначення та формування / О.С.Савченко, Р.М.Циган // Вісник ХНУ. – 2011. - №4. – С. 128-131.
3. Варичева Р.В. Поняття власного капіталу / Р.В.Варичева // Вісник ЖДТУ. – 2012. - №2 (52). – С.81-85.
5. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навч. закл. / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця – 5-е вид., доп. і перероб. – Житомир : ПП „Рута”, 2003. – 726 с.

УДК 657.412.7 (476)

**Мухина А.С.** – студентка

## **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Путникова Е.Л. – к.э.н., доцент*

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

Пенсионный возраст – это количество лет, прожив которое, гражданин имеет право на получение пенсии по возрасту (по старости). Плательщиками пенсии по возрасту являются пенсионные фонды, чаще государственные или контролируемые государством. Как правило, в трудоспособном возрасте гражданин делает отчисления в такого рода фонды. В некоторых странах есть возможность выбирать пенсионную систему, размер взносов в нее и другие условия, в некоторых существует одна, государственная система, порядок и размер платежей в нее определяется законодательно. Последнее в полной мере относится к Республике Беларусь. [3]

Целью данной работы является рассмотрение вопроса пенсионного обеспечения в Республике Беларусь.

В рамках рассмотрения вопроса будут проанализированы нормативно – правовые акты и периодическая печать.

Право на трудовую пенсию имеют лица, которые в период работы или занятия иными видами деятельности подлежали государственному социальному страхованию и за них, а также ими самими в предусмотренных законодательством о государственном социальном страховании случаях уплачивались обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, и их семьи при соблюдении других условий. При этом право на трудовую пенсию по возрасту предоставляется при условии уплаты обязательных страховых взносов не менее 5 лет.

С января 2016 года трудовая пенсия будет исчисляться из откорректированного фактического заработка, за последние 22 года подряд стажа работы, но не менее чем за фактически имеющийся стаж работы, при этом, указанный период увеличивается ежегодно на один год до фактически имеющегося у лица, обратившегося за пенсией, стажа работы (с 1 января 2016 года — за 22 года; с 1 января 2017 года — за 23 года и т.д.).

Следует отметить, что кредитные периоды: военная служба в Вооруженных Силах Республики Беларусь; отпуск по уходу за ребенком; уход за детьми до достижения ими возраста 3 лет и т.п. учитываются при исчислении пенсии при условии, что они не совпадают с периодами работы и иной деятельности с уплатой обязательных страховых взносов в бюджет фонда.



Также с января 2016 года обязательное государственное социальное (пенсионное) страхование распространяется на иностранных граждан и лиц без гражданства, работающих в Республике Беларусь или являющихся индивидуальными предпринимателями, а также на всех физических лиц (граждан Республики Беларусь, иностранных граждан и лиц без гражданства), работающих в представительствах иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность на территории Республики Беларусь.

В целях обеспечения соблюдения сроков рассмотрения документов для назначения пенсий, работодателям рекомендуют представлять работников к назначению пенсий не ранее дня возникновения у работников права на пенсию, а также на оперативное представление органам Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь сведений о стаже и заработке застрахованного лица, необходимых для назначения пенсий. Данные рекомендации вызваны изменениями по определению среднемесячного заработка и индивидуального коэффициента заработка пенсионера, предусмотренными Указом Президента Республики Беларусь от 8.12.2014 г. № 570 «О совершенствовании пенсионного обеспечения» (далее – Указ 570), поскольку при определении среднемесячного заработка для назначения пенсии в расчете учитывается заработная плата за месяц, предшествующий месяцу обращения за назначением пенсии.

В данном Указе 570 обращается внимание, что лицам, реализующим своё право на пенсию в 2016 году, заработок определяется за последние полные 264 месяца стажа работы (в 2017 году за 276 и т.д. полных месяцев работы). Указом Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2015 года № 534 "О вопросах социального обеспечения" [1] в целях адаптации социального обеспечения к изменяющимся социально - экономическим условиям установлено, что право на трудовую пенсию по возрасту, за выслугу лет предоставляется при наличии стажа работы с уплатой обязательных страховых взносов в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь в соответствии с законодательством о государственном социальном страховании не менее 15 лет 6 месяцев.

Начиная с 1 января 2017 г. указанный стаж работы ежегодно с 1 января увеличивается на 6 месяцев до достижения 20 лет. При этом для отдельных категорий граждан сохранено требование о наличии 5 лет страхового стажа для права на трудовую пенсию.

К ним относятся:

- матери, воспитывавшие детей-инвалидов не менее 8 лет в период до их совершеннолетия,

- многодетные матери, родившие 5 и более детей и воспитавшие их до 8 - летнего возраста,
- инвалиды с детства.

В соответствии с Указом 570 с 1 января 2016 года предусматривается:[2]

- увеличение пенсий лицам, достигшим общеустановленного пенсионного возраста, за каждый полный год стажа работы сверх 40 лет по 45 год включительно у мужчин и сверх 35 лет по 40 год включительно у женщин на 0,1; 0,2; 0,3; 0,4; 0,5 процента среднемесячного заработка (либо 0,7 процента средней заработной платы работников - в случаях, когда данная величина превышает среднемесячный заработок) соответственно;

- учет при исчислении пенсий заработка в пределах от 130 до 500 процентов при стаже работы 36 лет и более у мужчин и 31 год и более у женщин средней заработной платы работников в размере 10 процентов.

Лицам, занятым на подземных работах и на работах на поверхности, связанных с подземными работами, этот заработок учитывается в размере 20 процентов, а лицам, длительное время занятым на подземных и открытых горных работах, - в размере 30 процентов.

Пенсии, назначенные до 1 января 2016 г., пересмотрены с учетом приведенных норм Указа № 570. То есть они перерассчитаны в автоматическом режиме без участия пенсионеров.

Важнейшей составляющей системы социальной защиты является пенсионное обеспечение. В настоящее время в органах по труду, занятости и социальной защите Республики Беларусь различные виды пенсий получает более 2,4 млн. человек.

## ЛИТЕРАТУРА

1. О вопросах социального обеспечения [Электронный ресурс] : Указ Президента Республики Беларусь, 31 декабря 2015 г., № 534 // Консультант Плюс: Беларусь / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2016.
2. О совершенствовании пенсионного обеспечения [Электронный ресурс] : Указ Президента Республики Беларусь, 8 декабря 2014 г., № 570 // Консультант Плюс: Беларусь / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2016.
3. Пенсионный возраст в Беларуси [Электронный ресурс] - Режим доступа : <http://myfin.by/wiki/term/pensionnyj-vozrast-v-belarusi>. - Дата доступа: 08.04.2016

УДК 331.108.5:631.15

**Наумович А. Н.** – магистрант

## **СТИМУЛИРОВАНИЕ ТРУДА РАБОТНИКОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

*Научный руководитель – Гудкова Е.А. – к.э.н., доцент*

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

Стимулирование труда является одним из ключевых факторов эффективного производства. Для руководителя оно выступает мощным рычагом управления. Что же касается персонала, то на него оказывают воздействие несколько факторов: собственно денежные средства, позволяющие получать от жизни определенные блага, фактор оценки деятельности, заставляющий поддерживать определенное качество работы.

Как показывает практика на большинстве предприятий, система материального стимулирования труда включает: заработную плату, премии и социальный пакет. Заработная плата является основным элементом данной системы. Кроме того, в структуре заработной платы следует различать стимулирующие доплаты и компенсации.

Необходимо отметить, что предоставление предприятиям и организациям права самостоятельно устанавливать стимулирующие доплаты привело к тому, что большинство из этих доплат не используются. Однако, выплата компенсаций регулируется государством.

С развитием рыночных отношений в системе материального стимулирования труда появился новый элемент – социальный пакет. В рамках данной категории, на трудовой мотивации в сельском хозяйстве сказывается оплата работодателем расходов на питание и доставку работников до места работы.

Современная система материального стимулирования труда работников сельскохозяйственных организаций характеризуется низкой мотивацией, недостаточным использованием премирования, доплат и низкой социальной защитой работников, что оказывает негативное влияние на эффективность труда, использования производственных ресурсов, воспроизводство рабочей силы и уровень жизни населения.

Специфика сельского хозяйства, где результаты труда определяются в конце года, и когда ограничены денежные средства у предприятий в течение года, обуславливают необходимость более тесно увязывать размеры оплаты труда с его конечным результатом. Многие ра-

ботники сельскохозяйственных предприятий согласны получать заработную плату в натуральной форме, так как она позволяет обеспечить работников сельскохозяйственной продукцией, что способствует развитию личного подсобного хозяйства, ведет к закреплению кадров на селе, способствует сокращению хищений сельскохозяйственной продукции.

На основании систематизации данных, работников по интересам можно разделить на следующие три типа: работники, которые имеют низкую квалификацию и потому не желают участвовать в управлении, а желают, чтобы ими управляли; работники, которые могут и желают работать самостоятельно, активно участвовать в оперативном управлении производством; работники, которые имеют объективные способности и высокий уровень квалификации и могут самостоятельно в рамках предприятия вести производство и отвечать за свои результаты деятельности.

Таким образом, можно сказать, что чем выше статус, шире и ответственнее функции работника, тем глубже отождествляются его интересы с интересами предприятия, тем больший диапазон инструментов материального стимулирования нужно применить по отношению к этому работнику.

Решение проблем стимулирования работников аграрного сектора экономики, требует комплексного подхода и принятия мер как на национальном уровне, так и на региональном уровне.

Также в решении данных проблем особенно пристальное внимание нужно уделить факторам, формирующим специфические условия деятельности сельскохозяйственных организаций: сезонность производства, что влечет за собой получение большей части выручки за реализованную продукцию и крупные денежные притоки только к концу года, а использование труда работников в течение всего цикла производства, недостаточную обеспеченность сельскохозяйственных организаций высококвалифицированным персоналом, менталитет жителей сельской местности, которые составляют большую часть персонала и т.д.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Организация производства на сельскохозяйственных предприятиях: учебное пособие для студентов учреждений высшего сельскохозяйственного образования / И. П. Бусел [и др.]; ред. Н.С. Яковчик; ред. М.К. Жудро, Т.Л. Хроменкова. – Минск: ИВЦ Минфина, 2012. – 575 с. – Библиогр.: с. 569.

УДК 336.778.5

**Нибладзе А.Г.** – студентка

## **УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ ПРИ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ ФОРМЕ УЧЕТА**

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

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

В процессе финансово-хозяйственной деятельности у организаций часто возникает необходимость приобретения материальных ценностей, а также различных работ, услуг не только по безналичному расчету, но и за наличные деньги. В таких случаях обычно работнику выдаются наличные денежные средства под отчет для выполнения определенных действий по поручению организации. В подотчет выдаются деньги для предстоящих командировочных расходов, для оплаты хозяйственных расходов, на представительские цели, для покупки за наличный расчет продукции в других организациях или у физических лиц, для оплаты выполненных работ, оказанных услуг, а также на иные хозяйственно-операционные цели. Как правило, такие операции носят массовый характер и связаны со многими другими разделами учета: например, операциями по кассе, операциями по движению материальных ценностей и т.д., что обуславливает высокую их трудоемкость.

На сегодняшний день для повышения эффективности и облегчения труда работников бухгалтерии многие организации переходят на автоматизированную форму учета, которая позволяет освободить их от рутинной необходимости переписывать одни и те же суммы из одного отчета в другой. Кроме того использование организациями автоматизированной формы учета способствует повышению оперативности, своевременности отражения факторов хозяйственной деятельности, получению более качественной информации, в том числе и по расчетам с подотчетными лицами.

Для автоматизированного учета информации в сельскохозяйственных организациях, как правило, используют такие программы автоматизации бухгалтерского учета, как ТПК «Нива-СХП» и «1С: Предприятие». Однако по нашему мнению наиболее простой и универсальной в использовании на сегодняшний день является программа «1С: Предприятие».

Данная программа рассматривает учет во многих сферах хозяйственной деятельности, позволяя получать различные таблицы, ведомости, журналы операций, отчетность различного вида и содержания, где информация расположена по каким-либо группировочным признакам.

В частности программа «1С: Предприятие» предлагает следующие возможности при организации учета расчетов с подотчетными лицами:

- ведение аналитического учета в разрезе сотрудников организации и целевого назначения сумм. Получение такого рода детализации данных становится возможным при помощи элемента программы под названием «Субконто», который позволяет при формировании отчета выбирать из справочника не только фамилию работника, но и целевое назначение подотчетной суммы. Такая детализация по нашему мнению способствует, прежде всего, усилению контроля со стороны руководства организации за целевым использованием всех подотчетных сумм.

- возможность автоматизированной выписки командировочного удостоверения при направлении работника в командировку, а также составления кассовых документов при выдаче аванса либо при возврате неиспользованной его части. При этом следует отметить, что все полученные с помощью программы документы автоматически переносятся как в накопительные документы, так и регистры синтетического и аналитического учета. Таким образом, все расчеты, произведенные с работников через кассу организации, автоматически отражаются в кассовой книге и журнале-ордере по счету 50.

- возможность сформировать на любую дату и за любой период различные виды регистров. В частности при необходимости может быть получена оборотно-сальдовая ведомость по счету 71, карточка счета 71 или анализ счета 71. При этом каждый из выше названных отчетов имеет различную степень детализации информации: наиболее детальным является отчет карточка счета 71, который содержит в себе информацию о всех совершенных операциях с подотчетными лицами.

Таким образом, автоматизация расчетных процедур с использованием программы «1С: Предприятие», в том числе с подотчетными лицами позволяет бухгалтеру меньше затрачивать времени на вычислительные действия и последующую их запись на бумажные носители, что в свою очередь увеличивает его работоспособность и сохранит время для анализа финансового состояния предприятия.

УДК 658.8

**Пермякова А. В.** – студентка

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СБЫТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ**

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

В настоящее время предприятия АПК действуют в условиях, когда все больше проявляется свобода купли-продажи продукции, развивается конкуренция. Проблема сбыта продукции становится все более сложной, так как мало знать спрос, произвести продовольствие, необходимо еще найти партнера и реализовать ему продукцию [1].

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

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

В условиях аграрного реформирования все хозяйствующие субъекты объективно вынуждены заниматься анализом и изучением рынка и оптимизацией сбыта продукции.

Сбыт аграрных продуктов представляет собой систему отношений по формированию и направлению потока товаров и услуг, способствующих продвижению продуктов от производителя к потребителю. Сбыт начинается тогда, когда товар или услуга готовы к продаже или поставке, а заканчивается, когда конечный потребитель получает товар. В силу, того что товаропроизводители и потребители находятся на расстоянии, в пространстве и во времени, товары проходят несколько промежуточных звеньев [2].

Эффективность сбыта сельскохозяйственной продукции определяет, насколько сельское хозяйство интегрировано в общественное разделение труда.

Развитие специализации и внедрение новых технологий производства приводят к нескольким тенденциям в сбыте продукции:

- возрастает потребность в транспортировке, хранении и глубокой переработке; расходы по сбыту составляют все большую часть конечной продажной цены продукта;
- концентрация производства ведет, с одной стороны, к увеличению его объемов (количества продукции) и к снижению цены за еди-

ницу произведенной продукции, а с другой - к отдалению производства от мест потребления, что увеличивает расходы, связанные со сбытом.

У сельскохозяйственного товаропроизводителя есть выбор путей реализации своих товаров. Если он продает продукты прямо потребителю, он может получить хорошую цену, но должен тратить время и прикладывать усилия (вложить труд) для их сбыта, одновременно осуществлять производство на предприятии. Другой путь продукта - «от ворот фермы»: его покупают посредники, которые выполняют функции хранения, транспортировки, подработки и переработки, упаковки в нужное время и в нужном потребителю месте [2].

Главная цель сферы обращения заключается в удовлетворении потребностей населения в товарах и услугах и характеризуется их объемом и структурой реализации. Достижение социального эффекта часто сопровождается снижением экономических результатов, что говорит о необходимости учета социальных факторов при оценке эффективности системы сбыта.

Таким образом, эффективность сбыта сельскохозяйственной продукции определяет, насколько сельское хозяйство интегрировано в общественное разделение труда. При прочих равных условиях от организации сбытового сектора также зависит, какие цены производителя и потребителя формируются при данном предложении и данном спросе на аграрные товары. В развитых странах сфера сбыта продовольственной продукции сильно развита и регулируется законами рынка.

С нашей точки зрения, для повышения эффективности сбытовой деятельности на аграрных предприятиях целесообразно проведение следующих мероприятий: вовлечения в производство неиспользованных резервов, позволяющее увеличивать прибыли за счет роста товарной массы продукции, совершенствование товарного ассортимента; постоянный анализ и контроль продуктового портфеля на каждой стадии жизненного цикла товара; увеличение прибыли за счет отработки перспективных сегментов рынка; поиск возможностей реализации продукции потребителю напрямую или через организации розничной торговли.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Купцова-Колос, Е.А. Состояние и проблемы учета реализации продукции в агропромышленных формированиях / Е.А. Купцова-Колос // Организационно-правовые аспекты инновационного развития АПК. Сборник научных трудов. Выпуск 13. - Горки-Щецин. 2016. – С. 213-216.
2. Шайкин, В.В. Сельскохозяйственные рынки / В.В. Шайкин [и др.] - М.: Колос, 2010. - 245 с.



УДК 657.2

**Подлинова Д.В.** – студентка.

## **ОСНОВНЫЕ ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ. ПРИНЦИПЫ ЕЕ СОСТАВЛЕНИЯ**

*Научный руководитель – Борбит И.Н. - ст. преподаватель.*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия».

Горки, Республика Беларусь

Для принятия правильных управленческих решений организации необходимо изучить итоги хозяйственной деятельности за определенный период. Отсюда возникает необходимость обобщить и систематизировать данные текущего бухгалтерского учета, что достигается с помощью отчетности.

Отчетность - это система взаимосвязанных показателей бухгалтерского учета, характеризующих предпринимательскую деятельность организации за отчетный период времени: месяц, квартал, год. Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки деятельности организации, а также для проведения экономического анализа, планирования и прогнозирования, что составляет предмет законодательного нормативного регулирования.

В зависимости от содержания и источников получения отчетных данных отчетность подразделяется на:

1) Бухгалтерская отчетность - это совокупность данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности за конкретный отчетный период. Информация предоставляется по установленным формам в виде таблиц. Бухгалтерская отчетность интегрирует информацию всех видов учета и является завершающим этапом в бухгалтерском учете.

2) Статистическая отчетность - это форма государственного статистического наблюдения, при которой соответствующие органы получают от предприятий (организации и учреждений) необходимые им сведения в виде установленных в законном порядке отчетных документов (статистических отчетов) за подписями лиц, ответственных за представление и достоверность сообщаемых данных.

3) Оперативная отчетность - форма внутренней отчетности, которая характеризует отдельные фрагменты деятельности предприятия и используется для нужд текущего управления и контроля (например, отчет о движении наличных денег в кассе и др.).

Бухгалтерскую отчетность составляют предприятия, являющиеся юридическими лицами независимо от форм собственности, включая предприятия с иностранными инвестициями. Бухгалтерская отчетность в зависимости от периода, за который она составляется, бывает периодической и годовой. К периодической (квартальной) относится бухгалтерская отчетность квартальная, полугодовая, за 9 месяцев. Го-

довая бухгалтерская отчетность составляется по итогам истекшего года.

Состав годовой бухгалтерской отчетности организаций регламентируется Законом «О бухгалтерском учете и отчетности» и включает следующие обязательные формы:

- 1) бухгалтерский баланс (форма 1);
- 2) отчет о прибылях и убытках (форма 2);
- 3) отчет об изменении капитала (форма 3);
- 4) отчет о движении денежных средств (форма 4);
- 5) приложение к бухгалтерскому балансу (форма 5);
- 6) отчет о целевом использовании полученных средств (форма 6);
- 7) специализированные формы отчетности, устанавливаемые соответствующими органами управления (министерствами, ведомствами) по согласованию с Министерством финансов;
- 8) пояснительную записку и аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности (если организация по законодательству подлежит обязательному аудиту).

Бухгалтерский баланс является одной из форм бухгалтерской отчетности, порядок составления и представления которой утвержден нормативными документами. Он представляет собой свод в табличной форме данных о стоимости имущества, а также обязательствах организации.

Составными частями баланса являются:

- актив (отражает имущество по видам и группам);
- собственный капитал и обязательства.

Актив и собственный капитал и обязательства всегда должны быть равны, именно в связи с этим данная форма отчетности называется балансом.

Отчет о прибылях и убытках характеризует результаты деятельности организации за отчетный период и показывает, каким образом она получила прибыли и убытки (путем сопоставления доходов и расходов).

Отчёт об изменениях капитала — отчёт, в котором раскрывается информация о движении уставного капитала, резервного капитала, добавочного капитала, а также информация об изменениях величины нераспределённой прибыли (непокрытого убытка) организации и доли собственных акций, выкупленных у акционеров.

Отчёт о движении денежных средств — отчёт компании об источниках денежных средств и их использовании в данном временном периоде.

Пояснительная записка — это документ, позволяющий получить общие сведения об исследовательском проекте, бухгалтерской, налоговой и прочей документации.

Основные принципы составления бухгалтерской отчетности таковы:

-объективность: данные отчетности должны отражать реальное положение предприятия;

-учет по начислению: все операции фиксируются по факту свершения, при этом средства могут на предприятие еще не поступить;

-соответствие: будущие запланированные расходы должны быть переведены в издержки; расходы, которые уже окупились и от которых поступят средства, должны быть учтены как обязательства;

-консерватизм: информация должна быть тщательно обоснована, нельзя считать еще не полученные доходы;

- разумность: сведения должны отражать реальную ситуацию в полном объеме, но не быть излишне детальными.

Отчетным годом организации является период с 1 января по 31 декабря включительно; для вновь созданных организаций –является период с момента их государственной регистрации по 31 декабря текущего года.

Отчетность подписывается руководителем, главным бухгалтером организации или лицами, которые несут ответственность за состояние учета и отчетности организации.

Квартальная отчетность предоставляется организацией в течение 30 дней по окончании квартала, а годовая – в течении 90 дней по окончании года.

Бюджетные организации обязаны представлять годовую и промежуточную отчетность, отражая в ней показатели об активах, обязательствах, доходах, расходах, финансовых результатах деятельности за отчетный период. Порядок и сроки представления этой отчетности устанавливает Министерство финансов (п. 5 ст. 16 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 "О бухгалтерском учете и отчетности"; далее – Закон № 57-3).

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 19 Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь.

2. Михалкевич А.П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. –Минск БГЭУ,2004.

3. Папковская П.Я. Теория бухгалтерского учета / учебник.- Минск Информ-пресс,2010.

4. Журнал «Главный Бухгалтер» / № 26 (890) июль 2015, № 28 (892) июль 2015, № 5 (917) февраль 2016.

УДК 006.032:35.073.52

**Прикота К. Ф.** – студентка

## **ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

*Научный руководитель - Сидоренкова А. Г. - ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»  
Горки, Республика Беларусь

Республика Беларусь, как и большинство стран, имеет национальную систему учета и отчетности. Однако, ни один национальный финансовый рынок не сможет поступательно развиваться в отрыве от международного. Поэтому внедрение международных стандартов является важным шагом в вопросе построения эффективной системы учета и отчетности в Республике Беларусь. В соответствии со статьей 17 Закона Республики Беларусь “О бухгалтерском учете и отчетности” определено, что переход на международные стандарты первоначально будет осуществлен общественно значимыми организациями, с целью сопоставления информации в финансовой отчетности с МСФО, в т. ч. и информации о дебиторской и кредиторской задолженности.

Цель работы – изучить порядок отражения в учете и финансовой отчетности дебиторской и кредиторской задолженности, посредством изучения международных стандартов.

В статье была использована научная литература белорусских и зарубежных авторов, исследовавших в своих работах отражение дебиторской и кредиторской задолженности в учете и отчетности в соответствии с МСФО, а также текст стандартов на русском языке.

Дебиторская и кредиторская задолженность являются неотъемлемой частью “жизнедеятельности” предприятия. Задолженность подразделяется на: задолженность поставщикам, подрядчикам, исполнителям; покупателям и заказчикам; по налогам и сборам; по оплате труда; по социальному страхованию и т. д. Большую часть дебиторской и кредиторской задолженности составляет задолженность поставщикам, подрядчикам, исполнителям, покупателям и заказчикам. Данные виды дебиторской и кредиторской задолженности регулируются договорами, подписанными между сторонами, поэтому их относят к финансовым инструментам.

Финансовый инструмент – это договор, в результате которого одновременно возникает финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство у другой. Финансовые инструменты, а значит дебиторская и кредиторская задолженность, относящаяся к финансовым инструментам, регулируются следующими стандартами:

МСБУ (IAS)-32 “Финансовые инструменты: представление информации”

МСБУ(IAS)-39 “Финансовые инструменты признание и оценка”  
МСФО(IFRS)-7 “Финансовые инструменты: раскрытие информации”

МСФО(IFRS)-9 “Финансовые инструменты”.

Финансовый инструмент включает в себя такие понятия, как финансовый актив и финансовое обязательство. Финансовый актив представляет собой денежные средства в кассе, на счетах, в аккредитивах, договорное право требования денежных средств или другого финансового актива. Финансовое обязательство возникает в результате договорных отношений и требований уплаты денежных средств или передачи финансового актива другим организациям.

В балансе финансовые активы и обязательства, в соответствии с МСБУ(IAS)-39, признаются в том случае, если организация получает права на них или принимает на себя обязательства по договору в отношении финансовых документов. Согласно определениям финансового актива и обязательства, дебиторская задолженность относится к финансовому активу, кредиторская – к финансовому обязательству.

Признание задолженности признается по факту отгрузки товара, выполнению работ или оказанию услуг. Дебиторская задолженность списывается и ее признание прекращается после утраты организацией контроля над данным объектом. Контроль утрачивается в следующих случаях: выполнение договорных условий; погашение прав, в отношении дебиторской задолженности; истечение срока действия договорных прав; отказ организацией от прав по договору, в отношении дебиторской задолженности.

Прекращение признания кредиторской задолженности осуществляется при выполнении следующих условий: погашение кредиторской задолженности; аннулирование кредиторской задолженности; истечение срока выполнения обязательства.

МСБУ(IAS)-32 допускает взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности. Условиями зачета являются следующие: когда организация по договору или иным юридическим положениям получает право осуществить зачет; когда организация имеет возможность и намерена провести зачет.

Право на взаимозачет представляется основанием для должника погасить кредиторскую задолженность на всю сумму или ее часть за счет дебиторской задолженности этого кредитора, причитающуюся должнику. В случае не осуществления данного взаимозачета, организация должна в примечаниях к отчетности раскрыть этот факт и показать кредитный риск, которому подвергается организация.

В соответствии с МСБУ(IAS)-37 “Резервы, финансовые обязательства и финансовые активы” в примечаниях к отчетности необходимо раскрыть суммы начисленных резервов на покрытие кредиторских убытков и обеспечения убытков от обесценения финансовых активов; в случае возникновения просроченной кредиторской задолженности необходимо раскрыть, в случае не выполнения обязательств, суммы основного долга и процентов по нему. В соответствии с МСФО-7, в примечаниях к отчетности также необходимо раскрыть информацию в части учетной политики организации в отношении дебиторской и кредиторской задолженности: критерии классификации, методы оценки дебиторской и кредиторской задолженности, образование резервов и т. д.

Также в МСФО существует такое понятие как условный актив и условное обязательство. Отражение в учете и отчетности условных активов и условных обязательств регулируется МСБУ(IAS)-37.

Дебиторская задолженность является условным активом, в том случае, если - это актив, который возникает в результате прошлых событий, но будет признан только в случае возникновения или не возникновения будущих событий. Кредиторская задолженность является условным обязательством, если возникает из прошлых событий, но ее существенность будет подтверждена наступлением или не наступлением определенных будущих событий, которые подвергаются несущественному влиянию со стороны предприятия.

Условные активы и обязательства не отражаются в балансе, но организация обязана раскрывать информацию о них в примечаниях к отчетности и отслеживать степень вероятности притока или оттока ресурсов по условным активам и обязательствам.

С целью сопоставления информации финансовой отчетности по дебиторской и кредиторской задолженности с международными стандартами, необходимо разработать национальный стандарт Республики Беларусь, который бы регулировал их отражение в учете и отчетности и, одновременно, учитывал требования МСФО. Так как финансовые инструменты регулируются большим числом международных стандартов, было бы целесообразно объединить их в один – МСФО(IFRS) “Финансовые инструменты”.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник для вузов / О.А. Агеева, А.Л. Ребизова. - М.: Юрайт, 2013. - 447 с.

2. Бабаев, Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник/ Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – М.: Вузовский учебник:ИНФРА-М, 2012. – 398с.

УДК 657

**Прищик О.В.** – студентка

## **ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ СЛУЖБЫ И ЕЕ СТРУКТУРА**

*Научный руководитель – Борбит И.Н. - ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»  
Горки, Республика Беларусь

Рациональность организации бухгалтерского учета в значительной степени зависит от правильности определения структуры бухгалтерии и бухгалтерского аппарата. Бухгалтерия является самостоятельной структурной единицей организации.

Различают две формы организации бухгалтерского учета – децентрализованную и централизованную. Первая форма наряду с бухгалтерией, входящей в аппарат управления организацией, предусматривает существование самостоятельных бухгалтерий и в его подразделениях. В этом случае в бухгалтерию организации от бухгалтерий структурных подразделений поступает отчетность, на основании которой составляются сводный баланс и сводная отчетность в целом по организации. При такой форме организации основные функции учета и внутрихозяйственного контроля осуществляют бухгалтерии структурных подразделений организации.

При централизации учета все учетные работы сосредоточены в едином учетном органе организации – центральной бухгалтерии.

Структура аппарата бухгалтерии и самой бухгалтерии зависит от особенностей каждой организации. В современных условиях сложилась два основных типа организационной структуры бухгалтерии: линейная (иерархическая) и по вертикали (линейно-штабная).

При линейной организации все работники бухгалтерии подчиняются непосредственно главному бухгалтеру. Такая структура бухгалтерии применяется в небольших организациях.

При организации аппарата бухгалтерии по вертикали создаются промежуточные звенья управления (отделы, секторы, группы), возглавляемые начальниками отделов (старшими бухгалтерами и т. д.). Данная модель структуры бухгалтерии применяется в средних и крупных организациях.

Такими отделами являются:

- расчетный – осуществляет учет расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов с фондом социальной защиты населения и др.;
- материальный – ведет учет поступления и расходования материально-производственных запасов;

- производства и калькулирования себестоимости – ведет учет затрат на производство, калькулирует себестоимость продукции (работ, услуг), составляет отчетность о затратах на производство;

- учета готовой продукции и ее реализации – осуществляет учет поступления готовой продукции и ее реализации;

- финансовый отдел – ведет учет денежных средств, расчетов с поставщиками, покупателями, составляет расчеты налогов (налоговые декларации) и ведет учет расчетов по налогам и неналоговым платежам.

Общий отдел – ведет все остальные операции и Главную книгу, составляет бухгалтерскую отчетность.

В крупных организациях, кроме перечисленных могут создаваться и другие отделы: учета основных средств и нематериальных активов, сводно-аналитический отдел и др.

Если ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтерскую службу как самостоятельное структурное подразделение, то организации рекомендуется разработать и утвердить положение о бухгалтерии.

Положение о бухгалтерии – это документ, регламентирующий деятельность подразделения и определяющий его статус, место в системе управления и внутреннюю организацию.

Положение о бухгалтерии включает такие разделы, как:

- общие положения;
- задачи и функции;
- структура и штаты;
- взаимоотношения с другими структурными подразделениями;
- права;
- ответственность;
- показатели оценки работы бухгалтерии и формы стимулирования труда.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Чечёткин, А. С. Организация учёта и аудита: учеб. пособие /А. С. Чечеткин, Е. Н. Клипперт. – Минск: ИВЦ Минфина, 2009. - 352 с.
2. Чечеткин, А.С. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие /А.С. Чечеткин. – Горки, 2013. – 232 с.
3. Чечеткин, А.С. Основы теории бухгалтерского учета: учеб. пособие /А.С. Чечеткин. – Минск, 2014. – 242 с.
4. Закон Республики Беларусь “О бухгалтерском учете и отчетности” [Электронный ресурс] : 12 июля 2013 г., № 57-3 : принят Палатой представителей 26 июня 2013 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/main.aspx?guid=3871&p2=2/2055>. – Дата доступа: 11.10.2016.
5. Чечеткин, А.С. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: учебник / А.С. Чечеткин. – Минск, 2008. – 607 с.



УДК 364.35(476)

**Псыщаница Е.Н.** – студентка

## **К ВОПРОСУ ОБ УВЕЛИЧЕНИИ ПЕНСИОННОГО ВОЗРАСТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель - Ковалева С.Н. - ст. преподаватель*

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

Пенсионный возраст – это возраст гражданина, установленный государством, по достижении которого он может претендовать на получение пенсии по старости. Достигнув пенсионного возраста, гражданин превращается из плательщика пенсионных взносов в получателя пенсионных выплат из пенсионного фонда.

Плательщиками пенсии по возрасту являются пенсионные фонды, чаще государственные или контролируемые государством. Как правило, в трудоспособном возрасте гражданин делает отчисления в такого рода фонды. В других странах есть возможность выбирать пенсионную систему, размер взносов в нее и другие условия, в некоторых существует одна, государственная система, порядок и размер платежей в нее определяется законодательно. Последнее в полной мере относится к Республике Беларусь. Выплату пенсий в Республике Беларусь осуществляет Фонд социальной защиты населения.

Первой страной, создавшей пенсионную систему, целью которой было оказание помощи людям, утратившим способность обеспечивать собственное существование в связи с достижением возраста нетрудоспособности, стала Германия. Согласно закону о государственном пенсионном обеспечении лиц, работающих по найму, принятому в 1880-е годы, пожилые люди обрели право на государственную пенсию по достижении возраста 70 лет, позднее он был снижен до 65 лет.

Специалисты называют несколько факторов, которые определяют возраст для выхода на пенсию: средняя продолжительность жизни граждан страны; качество жизни (питание, вода, медицина, соцзащита, уровень преступности).

Сегодня в большинстве стран мира пенсионный возраст составляет 65 лет. Минимальный возраст в странах ЕС на сегодня для женщин 58 лет (Германия) и 60 лет (Австрия, Франция, Великобритания), для мужчин 60 лет (Франция) и 61 год (Швеция). Максимальный – 65 лет (Дания, Италия, Испания, Кипр, Нидерланды, Люксембург, Португалия). В Европе и США в отдалённой перспективе возраст выхода на пенсию собираются повышать до 70 лет как для мужчин, так и для женщин к 2060 году, а в Германии собираются это сделать в ближайшее время.

В Беларуси пенсионное обеспечение по старости было введено с 1932 года, во времена СССР. Пенсионный возраст был установлен в размере 55 лет для женщин и 60 лет для мужчин; для рабочих и служащих с тяжелыми условиями труда: 55 лет для мужчин (при стаже не менее 25 лет) и 50 лет - для женщин (при стаже не менее 20 лет); для рабочих и служащих на подземных работах, с вредными условиями труда и в горячих цехах: 50 лет для мужчин (при стаже не менее 20 лет) и 45 лет - для женщин (при стаже не менее 15 лет); для работниц предприятий текстильной промышленности - 50 лет (при стаже не менее 20 лет).

Такой пенсионный возраст для того времени был обусловлен рядом обстоятельств, которые учитывал. Средняя продолжительность жизни в СССР в то время была ниже 60 лет. Основная масса населения была занята физическим, а не умственным трудом. Это приводило к тому, что трудоспособность терялась в 55-60 лет. Кроме этого, женщины рожали в то время по 5-6 детей. Ведение домашнего хозяйства, воспитание детей отнимало немало времени и сил. Компенсацией за неоплачиваемый материнский труд законодатель предусмотрел более ранний выход женщин на пенсию.

За прошедшее время факторы, обуславливавшие указанные возрастные рамки выхода на пенсию, практически перестали действовать.

За последние 30-40 лет как в мире, так и в Беларуси произошли существенные изменения в реальном секторе экономики, что нашло выражение, прежде всего в сокращении занятости в промышленности, сельском хозяйстве, то есть сокращении числа рабочих мест, требующих большой физической нагрузки. Это означает, что меняются возрастные рамки утраты трудоспособности.

Производительность труда работников, занятых интеллектуальным трудом или в сфере обслуживания, в меньшей степени зависит от возраста.

Структурные сдвиги в экономике – важнейшая основа сохранения пенсионерами способности трудиться. Одновременно это выступает и соответствующим условием для повышения пенсионного возраста.

Из 15 стран бывшего Союза в шести складывается ситуация, требующая реформ в пенсионной системе, а именно поднятия порога пенсионного возраста. Это связано с тем, что рабочие не могут содержать пенсионеров:

- Украина – возраст женщин с 55 увеличиться до 69 лет, для мужчин – с 60 до 62 лет;
- Россия – до 60 лет к 2021 году;
- Эстония – для женщин с 60,5 года до 63 лет (до 2016 года), для мужчин и для женщин с 63 лет до 65 к 2026 году;
- Латвия – для всех граждан с 62 лет до 65 с 2016 года;

- Азербайджан – для женщин с 57,5 года до 60 лет с января 2016 года.

В Республике Беларусь так же назрела необходимость экономически уравновесить соотношение трудящегося населения и пенсионеров. В противном случае обществу придется повышать пенсионные взносы для работающих и снижать средний размер пенсий, что может оказаться неприемлемым для обеих сторон.

В марте текущего года на рассмотрение Президента было внесено три варианта повышения пенсионного возраста: «жесткий» – до 60 лет женщинам и 65 годам мужчинам; «гендерный» – до 60 лет женщинам и 63 годам мужчинам; «мягкий» – до 58 лет женщинам и 63 годам мужчинам.

Выбранный в итоге вариант («мягкий») позволит сохранить существующее соотношение работающих и пенсионеров до 2023 года. Его правительство разрабатывало с учетом социального аспекта и домашней нагрузки на женщин.

11 апреля 2016 года был принят Указ Президента Республики Беларусь № 137 «О совершенствовании пенсионного обеспечения» в целях совершенствования пенсионного обеспечения в изменяющихся социально-демографических условиях. Было установлено, что начиная с 1 января 2017 года общеустановленный пенсионный возраст будет повышаться ежегодно на 6 месяцев до достижения возраста мужчинами 63 лет, женщинами – 58 лет. Так же, в Указе № 137 оговаривается возраст, дающий право на трудовую пенсию по возрасту и трудовую пенсию за выслугу лет, назначаемую до достижения общеустановленного пенсионного. Он повышается ежегодно 1 января на 6 месяцев, но не более чем на 3 года в общей сложности. Отдельно рассматривается предельный возраст состояния на военной службе (службе военизированных организациях) военнослужащих (сотрудников) в воинских (специальных) званиях до подполковника включительно. Их пенсионный возраст повышается ежегодно с 1 января на 6 месяцев, но не более чем на 3 года в общей сложности.

В соответствии с указом также рекомендовано руководителям организаций (независимо от форм собственности) шире применять практику участия нанимателей и работников в программах добровольного страхования дополнительной пенсии.

В итоге, поэтапное повышение пенсионного возраста закончится во второй половине 2022 года.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О совершенствовании пенсионного возраста [Электронный ресурс] : Указ Президента Республики Беларусь, 11 апреля 2016г., №137// Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000/ ООО «ЮрСпектр».». – Минск, 2016.

УДК 636.084:657.6

**Рудницкая Т. М.** – студентка

## **ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ КОРМОВЫХ КУЛЬТУР**

*Научный руководитель - Путникова Е. Л. - к.э.н., доцент*

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

В современных условиях становления рыночной экономики и совершенствования управления, выработки новой стратегии развития организаций усиливаются роль и значение системы бухгалтерского учета. Одним из наиболее емких участков бухгалтерского учета является учет затрат на производство и исчисление себестоимости выпускаемой продукции, выполняемых работ или оказанных услуг.

Цель работы – изыскание путей и методов совершенствования учета и классификации затрат на производство продукции кормовых культур.

В процессе изучения и обработки информации по исследуемой теме использовались труды ученых-экономистов и практиков, при этом применялись такие методы исследования как анализ, синтез, группировка и обобщение.

В кормопроизводстве и животноводстве возникает объективная необходимость совершенствования управления производственными процессами. Осуществление этих мероприятий в свою очередь требует дальнейшего развития бухгалтерского учета затрат на производство и усиления роли затрат в управлении процессами кормопроизводства и животноводства.

Классификация затрат по статьям затрат нужна на этапе планирования с целью определения потребности в материальных, трудовых и денежных ресурсах. В соответствии с Методическими рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) [1] предусмотрены следующие статьи затрат:

1. Материальные ресурсы, используемые в производстве;
2. Оплата труда;
3. Отчисления на социальные нужды;
4. Содержание основных средств;
5. Работы и услуги;
6. Потери от брака;
7. Расходы денежных средств.

Мы присоединяемся к мнению автора Ж. В. Рыбаковой [2] и считаем, что данная номенклатура не отвечает потребностям учета. В первую очередь, предлагаем объединить статью «Затраты на оплату труда» со статьей «Отчисления на социальные нужды» под общим

названием «Оплата труда с отчислениями на социальные нужды», так как затраты по отчислениям на социальные нужды привязаны к оплате труда и прямо относятся на себестоимость продукции. В статье «Материальные затраты» выделяют подстатьи: семена и посадочный материал, удобрения минеральные и органические, средства защиты растений. Подстатью «Удобрения минеральные и органические» следует разукрупнить на «Удобрения минеральные» и «Удобрения органические», ввиду того, что поступление минеральных удобрений частично финансируется из бюджета и бухгалтерам в организациях приходится вести отдельный аналитический учет.

Как известно в структуре затрат на производство кормовых культур удобрения занимают большой удельный вес (5,6-15%). С. В. Кравченко [3] отмечает, что в настоящее время стоимость удобрений, внесенных в отчетном году под сельскохозяйственные культуры, полностью включаются в издержки производства отчетного периода. Таким образом, это приводит к значительному и необоснованному росту себестоимости продукции в первый год внесения удобрений. Ведь известно, что удобрения оказывают влияние не только в первый год их внесения, но и в последующие годы. На взгляд автора и мы его поддерживаем, необходимо изменить порядок отнесения на себестоимость продукции кормовых культур затраты на удобрения. В тоже время затраты на удобрения должны распределяться пропорционально доле усвоения питательных веществ.

Поддерживая мнение И.И. Краско [4] предлагаем исключить из установленного перечня статью «Содержание основных средств» и выделить статьи по накоплению информации о функционировании основных средств – «Амортизация основных средств» и «Затраты на ремонт основных средств».

Следует согласиться с М. В. Пугачевой [5], которая отмечает, что у большинства сельскохозяйственных организаций затраты на производство кормовых культур по статье «Расходы денежных средств» незначительны (1-3%). Поэтому необходимо исключить данную статью из «традиционного» состава калькуляционных статей и отражать указанные затраты по статье «Прочие затраты».

Помимо классификации затрат в разрезе статей присоединяемся к мнению И. В. Подосиновик [6] и считаем целесообразным классифицировать затраты на производство продукции при их планировании и отражении в учете по следующим признакам:

а) по отношению к объему производства продукции (работ, услуг): переменные; условно-переменные; условно - постоянные затраты.

б) по способу отнесения на себестоимость продукции (работ, услуг): прямые (стандартные); косвенные (накладные) расходы.

в) по составу затрат: полная производственная себестоимость

продукции (работ) в размере фактических или нормативных затрат; производственная себестоимость в размере прямых статей затрат; производственная себестоимость в составе стоимости материалов.

г) по времени (периодичности) производства: текущие производственные затраты; единовременные затраты

д) по методам калькулирования: позаказный метод; метод накопления затрат; попередельный метод; попроцессный метод; нормативный метод; иные методы, которые используются организацией обоснованно.

е) по экономическим элементам и статьям затрат.

ж) по местам возникновения.

з) по этапам формирования: плановая; нормативная; фактическая себестоимость продукции (работ, услуг).

и) для целей налогообложения прибыли – лимитируемые и нелимитируемые расходы.

Дальнейшее совершенствование учета затрат на производство продукции кормопроизводства должно быть направлено на создание приемлемых условий и предпосылок последовательного и успешного выполнения системой бухгалтерского учета и отчетности присущих ей функций.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Методическими рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) [Электронный ресурс]: письмо М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь, 14. Января 2014 г., № 04-2-1-32/178 //Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь.- Режим доступа: <http://pravo.by>. – Дата доступа: 13.06.2016

2. Кравченко, С. Р. Статьи затрат в растениеводстве, Кравченко, С. Р //Научный поиск молодежи XXI века: Материалы IX Международной научной конференции студентов и магистрантов. В 7-ми частях. Ч.6,2009.- С. 118-121.

3. Краско, И. Н. Совершенствование номенклатуры статей на производство продукции кормовых культур, Краско, И. Н // Учет и анализ хозяйственной деятельности и ее финансовое обеспечение: Сборник научных статей студентов, УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»/гл. ред. Н. В. Великоборец: Горки, , 2013.- С.156-158.

4. Подосиновик, И.В. Классификация затрат на производство продукции в современных условиях, Подосиновик, И.В // Материалы XIV Международной студенческой научной конференции (Горки, 27-29 декабря 2013 года) [Текст]: в 5 ч.: - Горки : УО БГСХА, 2014. -С.207-208.

5. Пугачева, М.В. Совершенствование группировки и классификации затрат на производство продукции растениеводства, Пугачева, М.В //Научный поиск молодежи XXI века: Материалы IX Международной научной конференции студентов и магистрантов. В 2-х т. Т 2,2008.-С.72-74.

6. Рыбакова, Ж. В. Совершенствование номенклатуры статей затрат на производство продукции растениеводства, Рыбакова, Ж. В. //Актуальные проблемы инновационного развития агропромышленного комплекса Беларуси: материалы Международной научно-практической конференции, г. Горки, 11-12 сентября 2008г.: в 3ч.ЧЗ/редкол. А. М. Каган (гл.ред.) [и др.].- Минск: Ин-т системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2009- С. 181-182.

УДК 657.6

Сигеева А.С. – студентка

## **ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ - КАК ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТАХ**

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

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

Одной из форм годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций Республики Беларусь является отчет о движении денежных средств. Отчет о движении денежных средств вместе с остальными формами отчетности обеспечивает представление информации, позволяющей оценить показатели финансовой деятельности организации. Данный отчет необходим для контроля над денежными потоками, для получения информации об управлении ликвидностью организации, о доходах и способности привлекать значительные суммы денежных средств.

Порядок составления отчета о движении денежных средств в Республике Беларусь регламентируется Постановлением Минфина Республики Беларусь №111 от 31.10.2011г. «Об установлении форм бухгалтерской отчетности и утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности». Инструкция устанавливает порядок составления бухгалтерской отчетности, в том числе требования к ее содержанию. В настоящее время в отчете о движении денежных средств организации Республики Беларусь отражают информацию о потоках денежных средств и их эквивалентах в разрезе текущей, финансовой и инвестиционной деятельности используя фактические данные, отраженные на счетах по учету денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Текущая деятельность — основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности.

Инвестиционная деятельность – это деятельность организации по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудования к установке, строительных материалов у заказчика, застройщика, осуществлению (предоставлению) и реализации (погашению) финансовых вложений, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

Финансовая деятельность – это деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обяза-

тельств, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

Эта классификация предназначена для того, чтобы пользователи отчётности могли оценить воздействие этих трёх направлений деятельности на финансовое положение организации и величину её денежных средств.

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013г. № 57-3 общественно значимые организации (за исключением банков) обязаны составлять за 2016 год и последующие годы годовую консолидированную отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в официальной денежной единице Республики Беларусь. Поэтому при составлении отчета о движении денежных средств эти организации должны соблюдать требования МСБУ (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств».

Отчет в соответствии с МСБУ (IAS) 7 также отражает информацию о движении денежных средств и их эквивалентов в разрезе видов деятельности организации. Однако организациям предоставлен выбор формы отчета и раскрытия в нем информации. Поэтому отчет может быть составлен прямым и косвенным методом.

Прямой метод предусматривает раскрытие информации об основных видах валовых денежных поступлений и выплат. Выделяют следующие преимущества этого метода:

- отчёт показывает основные источники притока и направления оттока денежных средств;
- даёт возможность делать выводы относительно наличия денежных средств для проведения платежей по различным текущим обязательствам;
- отображает взаимосвязь между реализацией и денежной выручкой за отчётный период.

При составлении отчета прямым методом используется информация, полученная напрямую из бухгалтерских записей, либо путем корректировок статей отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса.

Косвенный метод заключается в установлении разниц между показателем чистой прибыли (убытка) отчётного периода, сформированным по методу начисления и представленным в отчёте о прибылях и убытках и приращением денежных средств и их эквивалентов за период, рассчитанным по кассовому методу на основе данных бухгалтерского баланса.

Косвенный метод позволяет получить данные о финансовых ресурсах компании, их движении в виде потоков денежных средств, что необходимо для понимания источников финансирования и других аспектов деятельности организации.



Недостатком косвенного является – необходимость сбора большого количества информации о статьях неденежного содержания.

При составлении отчета о движении денежных средств разными методами информация о потоках денежных средств в результате инвестиционной и финансовой деятельности представляется только по прямому методу, а по текущему виду деятельности – прямым и косвенным.

Потоки денежных средств в отчете представляются в развернутом виде, т.е. отдельно притоки и отдельно оттоки. Результатом каждого раздела составленных разными методами согласно МСБУ (IAS) 7, является чистый поток (отток) денежных средств, которые в сумме дают общий чистый приток (отток) денежных средств за отчетный период и который является изменением денежных средств (разницей между величиной денежных средств на начало и конец отчетного периода).

Как видно из вышеизложенного, отчет о движении денежных средств составленный по МСФО, увязывает влияние информации отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса.

Анализируя данный отчет, пользователи получают возможность понять ликвидность и платежеспособность организации, способность регулировать время и плотность денежных потоков, генерировать денежные потоки и их объемы, которые являются важнейшим показателем стабильности и перспективности бизнеса.

Порядок составления отчета облегчает сопоставимость отчетов показателей различных организаций, поскольку устраняет последствия применения различных методов учета к аналогичным операциям и событиям.

Порядок составления отчета о движении денежных средств в Республике Беларусь во многом схож с методикой составления отчета прямым методом в соответствии с МСБУ (IAS) 7, однако организациям Республики Беларусь не предоставлено такой возможности как выбор различных методов.

Кроме этого в настоящее время организации не увязывают статьи бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках путем проведения корректировок соответствующих статей этих отчетов, что на наш взгляд недостоверно отражает информацию о движении денежных средств за отчетный период.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. МСБУ (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств» [Электронный ресурс]. – 2016. – Режим доступа: [www.fintchet.ru/standard.htmlid](http://www.fintchet.ru/standard.htmlid). – Дата доступа: 19.05.2016.
2. Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности: утв. ПОСТАНОВЛЕНИЕМ М-ВА ФИНАНСОВ РЕСП. БЕЛАРУСЬ 31.10. 2011 г. № 111 (с изменениями и дополнениями от 10.12.2013 г. № 84) // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» [Электронный ресурс]. – 2016. – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 19.05.2016.

УДК 657

**Тетерич В.П.** – студентка

## **РАСХОДЫ, ЗАТРАТЫ, ИЗДЕРЖКИ – СХОДСТВО И ОТЛИЧИЯ**

*Научный руководитель - Клипперт Е.Н. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

Горки, Республика Беларусь

Для понимания процедур учета издержек производства в рамках единой системы бухгалтерского учета необходимо конкретизировать используемый при этом понятийный аппарат, регламентирующий отдельные экономические понятия и определенные правила их применения.

В бухгалтерском учете затраты и издержки рассматриваются с точки зрения производства, а понятие расходов дано с точки зрения общих расходов предприятия, то есть не только производственных. Из этого следует что:

- издержки производства – затраты труда, включающие в себя затраты прошлого труда, овеществленные в средствах и предметах труда, и затраты живого труда.

- затраты на производство – потребленная в процессе производства часть материальных, трудовых финансовых ресурсов организации за определенный период времени.

Издержки – это совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции в целом или ее отдельных частей. Например, издержки производства – это затраты материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов на производство и продажу продукции. Кроме того, «издержки» включают специфические виды затрат: потери от брака, гарантийный ремонт и др.

Понятия «затраты на производство» и «издержки производства» могут совпадать и рассматриваться как идентичные только в определенных условиях.

Издержки и затраты появляются в результате разных по своей сути хозяйственных операций: в случае издержек мы имеем дело с приобретением ресурсов; в случае затрат мы имеем дело с использованием ресурсов. Следовательно, издержки и затраты могут соответствовать друг другу.

В самом понятии издержек производство включается понятие затрат на производство, как составная их часть. Поэтому понятие издержек производства шире понятия затрат на производство. К тому же данные понятия отличаются с точки зрения момента времени. Затраты на производство рассматриваются с позиции текущего производственного этапа, они представляют собой затраты определенного периода, а вот посчитать издержки производства за определенный период времени (производственный цикл) не представляется возможным.

Определение расходов по МСФО: расходы - уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников.

Расходы – это такие затраты за конкретный промежуток времени, которые оправданы (обоснованы) экономически, подтверждены документально, а также полностью перенесли свою денежную стоимость на реализацию произведенных продуктов за данный период. Отражаются расходы при расчете прибылей в отчетах об убытках и прибылях.

Понятие расходов организации включает в себя понятие издержек на производство и понятие производственных затрат, так как расходы образуются не только в сфере производства. Но если рассматривать производственные расходы, то они будут равны затратам на производство, этим и объясняется подмена понятий некоторыми бухгалтерами.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; сумма расхода может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации .

В связи с реформированием законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету существенно меняется содержание этих терминов.

Затраты – выраженные в денежной форме расходы предприятий, предпринимателей, частных производителей на производство, обращение, сбыт продукции.

Экономическое содержание понятия «затраты» аналогично «издержкам», однако на практике в бухгалтерском учете чаще употребляются словосочетания с «затратами», в экономическом анализе – с «издержками».

Согласно международным стандартам финансовой отчетности, затраты – потребленные в хозяйственной деятельности ресурсы, еще не признанные расходами и отражаемые в балансе на конец года в виде остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных.

Так же важным свойством затрат является то , что если затраты не вовлечены в производство и не списаны (не полностью списаны) на данную продукцию, то затраты превращаются в запасы сырья, материалов и т. д., запасы в незавершенном производстве, запасы готовой продукции и т. п. Из этого следует, что затраты обладают свойством запасоемкости, и в данном случае они относятся к активам предприятия.

В Плате счетов бухгалтерского учета раздел III называется «Затраты на производство», т. е. также применяется термин «затраты». Он используется и для характеристики содержания счета 20 «Основное

производство», где говорится, что «счет используется для учета затрат по выпуску промышленной и сельскохозяйственной продукции»[5,18].

Согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь, «расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода».

Однако данное определение, сформулированное в НК РБ, адаптировано для целей налогообложения и не отражает всей сущности затрат, возникающих на предприятии.

Затраты – это явные (фактические, расчетные) издержки организации, расход – уменьшение средств предприятия или увеличение его долговых обязательств в процессе хозяйственной деятельности.

Расходы означают факт использования сырья, материалов, услуг. Лишь в момент реализации предприятие признает свои доходы и связанную с ним часть затрат – расходы.

На наш взгляд, при управлении затратами, расходами, издержками предприятия все-таки не важно, существуют ли отличия между ними. В итоге, для повышения эффективности деятельности необходимо грамотно оптимизировать и сокращать затраты, расходы, издержки и потери.

На основании выявленных критериев, позволивших уточнить сущность и различия рассматриваемых понятий, можно сделать вывод, что «расходы», «затраты», «издержки» являются самостоятельными экономическими категориями с общими чертами и характерными особенностями.

Устранение неопределенности в терминологии позволит разграничить область применения данных экономических категорий, что будет способствовать принятию более обоснованных управленческих решений в деятельности предприятий.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету «расходы организации»: постановление Министерства Финансов Республики Беларусь, 31 марта 2008г., № 182 // Нац. реестр правовых актов Республики Беларусь. — 2008. — №49. — №8/18614.

2. Мощенко, Н.П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учеб.пособие / Н.П. Мощенко — Минск: Финансы и статистика, 2012.

3. Палий, В.Ф. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности: учебник / В.Ф. Палий. — Минск: Инфра-м, 2013.

4. Налоговый кодекс Республики Беларусь 166-3 от 19.12.2002 г.

5. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденные постановлением Минфина РБ от 29.06.2011 № 50 .

УДК 336.22:657

Тишковец В. С. – студентка

## **ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА – ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

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

УО «Белорусская сельскохозяйственная академия»

Горки, Республика Беларусь

Реформирование бухгалтерского учета в Республике Беларусь на основе Международных стандартов финансовой отчетности и необходимость повышения достоверности бухгалтерской отчетности организаций привело к появлению новых объектов бухгалтерского учета.

Одним из новшеств является внедрение в систему бухгалтерского учета Республики Беларусь из международной практики, порядка исчисления и признания налога на прибыль, при расчете которых могут образовываться отложенные налоговые активы и обязательства.

С 1 января 2012 г. вступила в действие Инструкция по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 113 от 31.10.2011 г., определяющая порядок отражения в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в коммерческих и некоммерческих организациях (за исключением банков, иных небанковских кредитно-финансовых организаций, бюджетных организаций, а с 1 января 2014 г. вступил в действие национальный стандарт НСФО 12 «Налоги на прибыль», который утвержден постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь № 392 от 25 июня 2013 г. для руководства банками и небанковскими кредитно-финансовыми при определении текущего налога на прибыль и раскрытия информации в финансовой отчетности).

Понятия отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) в Республике Беларусь максимально приближены к нормам МСФО. Отражение в учете и в отчетности отложенного налогового актива и обязательства в соответствии с требованиями международных стандартов регулируется МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (Income Taxes).

Признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств обусловлено ожидаемыми в будущем поступлениями и выбытиями экономических выгод от их реализации или использования, поэтому МСБУ (IAS) 12 устанавливает, что организации должны оценивать налоговые последствия этих будущих операций. Денежная оценка таких платежей или поступлений при выбытии актива или обязательства признается в балансе как отложенные налоговые активы или отложенные налоговые обязательства.

Основным понятием, необходимым для понимания сути отложенных налоговых активов и обязательств, является понятие временной разницы. В соответствии с п. 2 Инструкции № 113 временные разницы – это суммы доходов и расходов, формирующие учетную прибыль (убыток) в текущем отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в будущих отчетных периодах либо формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в текущем отчетном периоде, а учетную прибыль (убыток) – в будущих отчетных периодах.

То есть временные разницы возникают в тех ситуациях, когда какие-либо доходы (расходы) участвуют при определении прибыли и для целей бухгалтерского, и для целей налогового учета, но при этом признаются для целей бухгалтерского учета в одном периоде, а для целей налогового учета – в другом. При этом временная разница будет существовать до той даты, на которую расход (доход), повлекший ее возникновение, будет признан полностью и в бухгалтерском учете, и для целей налогообложения.

Временные разницы подразделяются на налогооблагаемые и вычитаемые.

Налогооблагаемые временные разницы приводят к увеличению учетной прибыли (уменьшению учетного убытка) в текущем отчетном периоде и увеличению налогооблагаемой прибыли в одном или нескольких будущих отчетных периодах. Налогооблагаемые временные разницы возникают, если расходы в бухгалтерском учете признаются позже, чем принимаются для целей налогообложения а доходы в бухгалтерском учете признаются раньше, чем принимаются для целей налогообложения. Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налогового обязательства, сумма которого определяется путем умножения налогооблагаемой временной разницы, возникшей в текущем отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Вычитаемые временные разницы приводят к уменьшению учетной прибыли (увеличению учетного убытка) в текущем отчетном периоде и уменьшению налогооблагаемой прибыли – в одном или нескольких будущих отчетных периодах. Вычитаемые временные разницы возникают, если расходы в бухгалтерском учете признаются раньше, чем принимаются для целей налогообложения, а доходы в бухгалтерском учете признаются позже, чем принимаются для целей налогообложения. Вычитаемая временная разница приводит к образованию отложенного налогового актива, который определяют путем умножения суммы вычитаемой временной разницы, возникшей в текущем отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Инструкция по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств № 113, раскрывает и такие понятия как постоянные разницы, постоянное налоговое обязательство, постоянный налоговый актив, которые не рассматриваются в МСБУ (IAS) 12.

Постоянные разницы – это суммы доходов и расходов, формирующие учетную прибыль (убыток) текущего отчетного периода и исключаемые из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в текущем и будущих отчетных периодах либо включаемые в расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль текущего отчетного периода и не формирующие учетную прибыль (убыток) текущего и будущих отчетных периодов.

Постоянное налоговое обязательство - это обязательство, равное сумме налога на прибыль, начисляемого в соответствии с налоговым законодательством, но не возникающего по данным бухгалтерского учета и приводящего к увеличению суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в текущем отчетном периоде.

Постоянный налоговый актив - это актив, равный сумме налога на прибыль, возникающего по данным бухгалтерского учета, но не начисляемого в соответствии с налоговым законодательством и приводящего к уменьшению суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в текущем отчетном периоде.

Сближение с МСФО, однако, не искореняет всех различий в порядке бухгалтерского учета, признания и распределения доходов и расходов, которые учитываются при налогообложении прибыли. Организации Республики Беларусь, являющиеся плательщиками налога на прибыль, для определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в первую очередь должны руководствоваться Налоговым кодексом Республики Беларусь (Особенная часть) № 71-3 от 29.12.2009 г. Однако следует учитывать то, что при расчете отложенных налоговых активов и обязательств налогооблагаемая прибыль подвергается значительным изменениям, поэтому грамотное планирование статей доходов и расходов, участвующих при определении налогооблагаемой базы позволит извлечь определенные экономические выгоды на текущий отчетный период, при этом конкретная хозяйственная ситуация должна быть основана на профессиональном суждении бухгалтера.

Таким образом, следует отметить, что внедрение в национальную систему бухгалтерского учета и отчетности отложенных налоговых активов и обязательств – это еще один шаг на пути сближения белорусского бухгалтерского учета с международными стандартами, что в первую очередь является основой доверия иностранных инвесторов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» [Электронный ресурс]. – 2016. – Режим доступа: [www.finotchet.ru/standard.htmlid](http://www.finotchet.ru/standard.htmlid). – Дата доступа: 10.10.2016.

2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь. 31.10.2011г., № 113: //Бизнес-инфо: аналит. правовая система // ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2016.

УДК 336.22:657

**Тишковец В. С.** – студентка

## **ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**

*Научный руководитель – Гудкова Е.А. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»  
Горки, Республика Беларусь

Налог – обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, принудительно взимаемый органами государственной власти различных уровней с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства.

Обладая законным правом принуждения, государство имеет возможность получать в свое распоряжение значительные денежные средства, собираемые в виде налогов.

Мобилизация части прибавочного продукта в денежной форме осуществляется государством принудительно в форме налоговых платежей, взимаемых как с хозяйствующих субъектов, так и с населения страны. Отчужденная и присвоенная принудительно часть новой стоимости превращается в централизованный фонд финансовых ресурсов государства. Весь процесс, связанный с образованием государственного денежного фонда, выступает как содержание финансов.

Основной организацией бухгалтерского учета налогов и сборов в конкретном отчетном периоде является Закон Республики «О республиканском бюджете на 2016 год».

Доходы бюджетов образуются за счет налоговых и неналоговых видов доходов, а также за счет безвозмездных перечислений.

Совокупность налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей, взимаемых в установленном порядке, образует налоговую систему.

С 1 января 2004 г., с вступлением в силу общей части Налогового кодекса Республики Беларусь, субъекты хозяйствования должны вести налоговый учет.

Для бухгалтерского учета налогов и отчислений, согласно Типовому плану счетов, используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», где обобщается информация о расчетах с бюджетом по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с дохода ее персонала.

Порядок исчисления и уплаты налогов регулируется законодательными и другими нормативными правовыми актами.

К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» могут открываться субсчета:

68-1 «Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг»;

68-2 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от



реализации продукции, товаров, работ, услуг»;

68-3 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода)»;

68-4 «Расчеты по подоходному налогу»;

68-5 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

На субсчете 68-1 «Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг» учитываются расчеты по обязательным отчислениям в государственный фонд содействия занятости, земельному налогу (платежам за землю), налогу за пользование природными ресурсами и по другим налогам, включаемым в себестоимость продукции, работ, услуг.

На субсчете 68-2 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг» учитываются расчеты по налогу на продажу товаров в розничной торговой сети, налогу на добавленную стоимость, акцизам, налогу с продаж автомобильного топлива и другим налогам, уплачиваемым из выручки от реализации продукции, работ, услуг.

На субсчете 68-3 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода)» учитываются расчеты по налогам на недвижимость, прибыль и доходы, игровой бизнес и другим налогам, уплачиваемым из прибыли (дохода) организации.

На субсчете 68-4 «Расчеты по подоходному налогу» учитываются расчеты по подоходному налогу с физических лиц.

На субсчете 68-5 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» учитываются расчеты по налогу на доходы иностранных юридических лиц, на приобретение автотранспортных средств, на рекламу и другим налогам и сборам, вводимым местными Советами депутатов на территориях своих административно-территориальных единиц.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) к уплате в бюджеты.

По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные с кредита счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам».

Аналитический учет расчетов по налогам и сборам ведется по каждому виду платежей.

Все субъекты хозяйствования, которые занимаются коммерческой деятельностью, в соответствии с налоговым кодексом Республики Беларусь, обязаны вести регистры налогового учета.

В настоящее время нормативными актами налогового законодательства предусмотрено ведение налоговых регистров по формам, которые разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно.

Одним из направлений совершенствования бухгалтерского учета

по налогам и сборам Республики можно назвать развитие методики учета налога на добавленную стоимость. НДС в Беларуси является в настоящее время бюджетообразующим налогом, он обеспечивает порядка 25 % поступлений в бюджет. [1] Существование его оправдано и целесообразно, учитывая, что при всех издержках и искажениях, возникающих при введении НДС в постсоциалистических условиях, это единственный путь создания всеохватывающей системы налогообложения потребления.

Для совершенствования и оптимизации как бухгалтерского, так и налогового учета по налогам и сборам необходимо провести автоматизацию данных операций. Проблемы, связанные с постоянными изменениями в законодательстве, серьезно затрудняют разработку специальных программных продуктов для автоматизации бухгалтерского учета – необходимо оперативно реагировать и вносить все изменения.

Так же одним из направлений проводимой в настоящее время в Республике Беларусь налоговой реформы является усиление контроля над правильностью исчисления и уплаты налогов. В решении этой задачи важная роль отводится ведению налогового учета субъектами предпринимательской деятельности как самостоятельного участка учетной работы.

Следует отметить, что ведение налогового учета в Республике Беларусь вызывает необходимость совершенствования действующих или разработки новых регистров учета.

Известно три способа отражения показателей формирования налоговой базы по налогам и сборам:

- 1) используя регистры бухгалтерского учета;
- 2) используя регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль;
- 3) используя самостоятельные регистры налогового учета.

В заключении можно сделать вывод о том, что совершенствование учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам значительно упростят уплату налогов, поможет сократить документооборот и объем поступающей информации, а также снизят расходы на ведение учета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоги и налогообложение: учеб. для вузов / Н.Е. Заяц [и др.]; под общ. ред. Н.Е. Заяц. – Минск: Выш. шк., 2004. – с.112.

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть [Электронный ресурс] : 29 дек. 2009 г., № 71-3 : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2015 г., № 343-3 // Национальный Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://etalonline.by/?type=text&regnum=Нк0900071>. – Дата доступа: 21.06.2016.

3. Типовой план счетов бухгалтерского учета Республики Беларусь. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://kodeksy-by.com/buh/plan-schetov.htm>. – Дата доступа: 19.06.2016.

УДК 336.225.621.11

Тишковец В. С. – студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ**

*Научный руководитель – Гудкова Е.А. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

Горки, Республика Беларусь

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с первых дней существования государства. Развитие и изменение форм государственного устройства неизбежно сопровождается преобразованием налоговой системы.

Исчисление и уплата налогов основываются на показателях финансово-хозяйственной деятельности организаций, которые формируются по данным бухгалтерского учета. В условиях глобализации мировой экономики и расширения границ международного хозяйственного партнерства развитие бухгалтерского учета происходит по линии унификации его стандартов. В том же направлении осуществляется совершенствование бухгалтерского учета в Республике Беларусь, требования к которому закреплены в Законе о бухгалтерском учете и отчетности.

В настоящее время ведется активная работа по упрощению налоговой системы Республики Беларусь, оптимизации структуры налогов в направлении общего снижения налоговой нагрузки. Достижение определенной стабильности является важным для налогообложения, от которой во многом зависят возможности планирования деятельности различных субъектов хозяйствования в перспективе. Стабильность не означает абсолютное постоянство налоговой системы, а предполагает ее адаптацию к меняющимся экономическим условиям. При стабильных экономических условиях потребность в изменении установленного механизма налогообложения существенно ниже.

Прибыль предприятий в республике Беларусь облагается обязательным налогом. Для этого служат три системы налогообложения:

Общая система налогообложения (ОСН) – налог на прибыль вычисляется исходя из финансовых результатов. В этом заключается одно из ее главных преимуществ (если отсутствует прибыль – нет необходимости платить). НДС платится по ставке 20% от оборота по реализации (услуг, товаров).

Упрощенная система налогообложения (УСН) – налог взимается по установленным ставкам в фиксированном процентном соотношении (либо 8% от валовой выручки, либо 6% от выручки (валовой) + НДС, либо 15% от валового дохода).

Единый налог (ЕН). Фиксированная налоговая ставка определяется для каждого региона, по видам хозяйственной деятельности.

Рассмотрим порядок расчета налога на прибыль для ОСН.

Согласно п.1 ст.126 НК Республики Беларусь, объект налогообложения – это валовая прибыль, дивиденды и доходы (средства, приравненные к ним).

В первую очередь нужно определить налоговую базу и затем умножить ее на налоговую ставку. Прибыль учитывается с начала налогового периода, нарастающим итогом. После этого расчет обнуляется.

Далее, нужно определиться с налоговой ставкой (основная – 18%), но по ст.142 НК Республики Беларусь, она может меняться в зависимости рода деятельности предприятия (от 5 до 18%). Формула расчета налога на прибыль такова:

$$ВН=НС*НБ, \quad (1)$$

где ВН – величина налога,

НС – налоговая ставка,

НБ – налоговая база.[1]

В настоящий момент ставка налога на прибыль в Республике Беларусь составляет 18%. В некоторых, определенных законодательством случаях, она может быть снижена. А именно:

– налог на прибыль в размере 12% уплачивают производители высокотехнологичных товаров, работ и услуг, включенные в перечень, утвержденный Президентом. Суммы, сэкономленные в результате снижения ставки налога на прибыль, должны быть израсходованы организациями на техническое переоснащение;

– на дивиденды установлена ставка налога на прибыль в размере 12%;

– производство лазерно-оптической техники, при условии, что доля такой продукции составляет не менее половины стоимости объема производства, облагается налогом по ставке 10%.

– 5-ти процентный налог на прибыль платят члены созданной Белорусским государственным университетом научно-технологической ассоциации, в части выручки от реализации информационных технологий и услуг по их разработке.[3]

Налог не платят предприятия, получающие прибыль от реализации имущественных прав научно-технической деятельности, реализации животноводческой продукции, получатели спонсорской помощи (не более 10% валовой прибыли) для реконструкции и строительства учреждений социального обслуживания, Белорусского детского фонда и Белорусского хосписа.[1]

В нашей стране ведется работа по совершенствованию законодательства. Так Законом Республики Беларусь от 30 декабря 2015 года № 343-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь по вопросам предпринимательской деятельности и

налогообложения», принятым палатой представителей, в Налоговый кодекс Республики Беларусь внесены изменения и дополнения, часть которых концептуально изменила порядок налогообложения прибыли.

К числу таких изменений можно отнести значительное расширение с 2015 года применения трансфертных цен. В отличие от 2014 года в 2015-16 годах правила трансфертного ценообразования применяются не только в отношении выручки от реализации товаров, но и в отношении выручки от реализации работ (услуг), а также затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг). При этом критерий цены сделки при осуществлении внешнеэкономической деятельности, позволяющий корректировать налоговую базу по налогу прибыль, снижен с Br60 млрд. до Br1 млрд. руб. [2]

Изменения коснулись ставок налога на прибыль, хотя размер его основной ставки остался прежним – 18%. Увеличена до 25 % ставка налога на прибыль для банков и страховых организаций. Налогообложение прибыли, полученной от реализации долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их части с 2015 года производится по общеустановленной ставке 18% без применения действовавшего ранее понижения на 50 %. [2]

С 2015 года возобновлена обязанность представления налоговыми агентами налоговой декларации (расчета) по суммам налога на прибыль с дивидендов, начисленных белорусскими организациями, не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были начислены дивиденды. [2]

Основным направлением по совершенствованию исчисления налога на прибыль в 2016 году является не принципиальное изменение действующей методики налогообложения прибыли, а сближение налогового учета с бухгалтерским учетом, упрощение порядка ведения налогового учета и администрирования, устранение проблемных вопросов, связанных с налогообложением прибыли. Немаловажным направлением этой работы будет являться также пересмотр налоговых льгот и их оптимизация.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налог на прибыль в Беларуси. Бухгалтерские услуги в Минске и Беларуси [Электронный ресурс] // ПРОФУЧЁТ. – Режим доступа: <http://profuchet.by/blog/nalog-na-pribyl-v-belarusi>. – Дата доступа 21.06.2016
2. Налогообложение прибыли организаций в 2015 году. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс] // on-line конференции. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/ru/confer/view/nalogooblozhenie-pribyli-organizatsij-v-2015-godu-16204>. – Дата доступа: 21.06.2016.
3. Налог на прибыль в Беларуси. Ставка налога на прибыль в 2016 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://myfin.by/wiki/term/nalog-na-pribyl>. – Дата доступа: 21.06.2016.

УДК 347.719.6:657

**Тишкович Т.В.** – студентка, **Кривицкая Е.В.** - студентка  
**ПРАВА И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ ЗА ОРГАНИЗАЦИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ**  
Научный руководитель - **Борбит И.Н.** – *ст. преподаватель*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»  
Горки, Республика Беларусь

Бухгалтерский учет на предприятии должен вестись непрерывно со дня регистрации предприятия и до его ликвидации. Процесс регистрации, накопления, обобщения и сохранения информации о деятельности предприятия ведется непрерывно от создания юридического лица и до даты прекращения юридического лица.

Важнейшую роль в организации бухгалтерского учета на предприятии играют его собственник, руководитель и главный бухгалтер.

Вопросы организации бухгалтерского учета на предприятии относятся к компетенции его собственника (собственников) или уполномоченного органа (должностного лица) в соответствии с законодательством и учредительными документами.

Именно владелец предприятия имеет приоритетное право в решении вопроса по организации бухгалтерского учета.

Руководитель предприятия несет ответственность, как за организацию бухгалтерского учета, так и за сохранение соответствующей документации в течение установленных законодательством сроков.

Для обеспечения ведения бухгалтерского учета руководитель самостоятельно избирает формы его организации:

- введение в штат предприятия должности бухгалтера или создание бухгалтерской службы во главе с главным бухгалтером;
- пользование услугами специалиста по бухгалтерскому учету, зарегистрированного в качестве предпринимателя, который осуществляет предпринимательскую деятельность без создания юридического лица;
- ведение на договорных началах бухгалтерского учета централизованной бухгалтерией или аудиторской фирмой;
- самостоятельное ведение бухгалтерского учета и составление отчетности непосредственно собственником или руководителем предприятия.

На главного бухгалтера возлагаются обязанности:

- обеспечить соблюдение установленных принципов, методов бухгалтерского учета, составление и сдачу отчетности в установленные сроки;
- организовать контроль за отражением фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета;
- участвовать в оформлении материалов по недостатке, потерях, кражах;
- обеспечивать проверку состояния бухгалтерского учета в обособленных подразделениях;
- прием на работу материально-ответственных лиц, их обучение.

Все указанные выше правила закрепляются приказом руководителя предприятия, закрепляются в учетной политике, как приложения:

- приказ на право подписи;
- приказ о внутреннем документообороте;
- приказ об организации самостоятельных подразделений;
- должностные инструкции.

В приказе на утверждение учетной политики описываются методы, принципы учета, которые будут применяться на предприятии. Данный документ является основополагающим при ведении учета. В нем устанавливается порядок проведения стандартных и нестандартных операций, чем необходимо руководствоваться бухгалтеру для того, чтобы составленная отчетность была принята налоговыми органами и не возникло претензий. Это поможет избежать предприятию штрафов, санкций. К учетной политике обязательно формируется такой документ, как рабочий план счетов, который будет применяться на предприятии.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Сокольчик, Т. П. Бухгалтерский учёт и аудит : пособие / Т. П. Сокольчик, В. Н. Градусова, Е. Г. Кобзик; под общ. ред. Т. П. Сокольчик. – Мн.: Акад.упр. при Президенте Респ. Беларусь, 2009. – 268с.
2. Организация бухгалтерского учета на предприятии [Электронный ресурс]/интернет-биржа студенческих работ. – Режим доступа: [https://author24.ru/spravochniki/buhgalterskiy\\_uchet\\_i\\_audit/suschnost\\_i\\_soderzhanie\\_buhgalterskogo\\_ucheta/organizaciya\\_buhgalterskogo\\_ucheta/](https://author24.ru/spravochniki/buhgalterskiy_uchet_i_audit/suschnost_i_soderzhanie_buhgalterskogo_ucheta/organizaciya_buhgalterskogo_ucheta/).-Дата доступа 15.10.2016
3. Организация учета и аудита [Электронный ресурс] // Конспект лекций Электронный.– Режим доступа: [www.ggau.by/downloads/ychetapk/fzo/Opornyj%20konspekt%20lekcij.doc](http://www.ggau.by/downloads/ychetapk/fzo/Opornyj%20konspekt%20lekcij.doc)– Дата доступа: 17.10.2016

УДК 657.12

Тищенко А. А. – студентка

## **ИСТОРИЧЕСКИЕ ЭТАПЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

*Научный руководитель – Борбит И.Н. – ст. преподаватель*

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

Для того, чтобы лучше понять суть и природу бухгалтерского учета, его основополагающие базовые принципы, следует обратиться к истории его возникновения и развития.

История развития бухгалтерского учета составляет несколько тысячелетий, в течение которых формировались формы и методы учета у различных народов различных стран мира.

Возникновение и распространение письменности и математики создало необходимые предпосылки для практического возникновения хозяйственного учета, а его распространение приводит и к выделению специальной профессии – счетных работников. В Египте и Месопотамии возникают специальные школы для их подготовки. Счетные работники заполняли специальные документы, которые позже назовут первичными документами, регистрами и отчетами.

Во время греко-римской цивилизации появились такие предшественники бухгалтерского учета как инвентарь и контокоррент (взаиморасчеты), зародился учет кредитно-ссудных операций. Система хозяйственного учета стала более совершенной, но материальный учет вели обособленно от учета денег и денежных расчетов, балансовый метод применялся для решения локальных задач. Общий имущественно-денежный комплекс единичного хозяйства и его хозяйственная деятельность не обобщались в едином денежном измерителе.

Со средневековья начинается непосредственное регулирование хозяйственных операций при помощи бухгалтерского учета. В период правления Альфонса Мудрого в Кастилии (Испания) в 1263 г. был издан специальный закон об обязательном ежегодном составлении отчетности управляющими государственными предприятиями. В это же время складываются три основные системы хозяйственного учета: простая (униграфическая) – объектом учета выступают наличие и движение ценностей; камеральная (сметная, бюджетная) – учитывается выполнение сметы расходов и доходов; двойная (диграфическая) – все факты хозяйственной жизни непременно фиксируются дважды в одинаковой сумме.

С развитием бухгалтерского учета связаны имена итальянцев: счетовода Николо д'Анастасио (созданная им система обеспечивала жесткий контроль за движением средств); теоретика и юриста Фабио



Беста (определил учет как науку об экономическом контроле, приводящем в движение ценности отдельного предприятия); швейцарского ученого И.Ф. Шера (считавшего, что бухгалтерия – это историография хозяйственной жизни, изложенная законом систематизации счетов и делением их на активные и пассивные, а так же порядком записи на них); французских ученых Е. Леоте и А. Гильбио (выдвинули доктрину трех функций счета: счетоводной, социальной и экономической); английских ученых Джона Стюарта Милля и Герберта Спенсера (выдвинули концепцию, согласно которой в основе бухгалтерского учета лежат не голые процедуры, а некие процессы – механические или органические) и многих других.

В развитии бухгалтерского учета можно выделить пять основных периодов:

1 период – с момента возникновения товарно-денежных отношений до конца XVII века. Для этого периода характерно: появление различных способов регистрации фактов хозяйственной жизни в учетных регистрах в виде систематических и хронологических записей; мануфактурное производство; сосуществование натурального обмена и товарно-денежных отношений. Венцом периода становления бухгалтерского учета стало широкое использование метода двойной записи. В 1494 году итальянский профессор математики Лука Пачоли опубликовал «Трактат о счетах и записях», из которого явствует, что венецианские купцы делали записи в трех книгах: черновой, журнале и главной, не считая копировальной книги и инвентарной. Лука Пачоли рекомендовал для использования так называемую аналитическую запись.

2 период – конец XVII – конец XVIII веков. Для этого периода характерны единообразные подходы к основам систематизации бухгалтерских записей. Так, до середины XVIII века доминировала «Развитая итальянская форма счетоводства»; в дальнейшем Гельвигом (1774) была предложена «Мемориально-кассовая форма». Счетоведение рассматривается в основном как форма практической деятельности.

3 период – конец XVIII – конец XIX веков. В этот период выходит большое количество работ по бухгалтерскому делу, возникают теории счетоводства: юридическая – во Франции, экономическая – в Италии, камеральная – в Германии. В этот период сформировались основные направления в науке счетоведения, по которым и пошло ее дальнейшее развитие.

4 период – конец XIX – начало XX веков – период становления бухгалтерского учета как области научных знаний. Большинство авторов стремились сформулировать теоретические основы бухгалтерского

учета, определить область тех явлений, изучение которых составляет объект этой науки.

5 период – начало XX столетия – до наших дней – целесообразно разделить на две основные стадии:

- начало – середина XX столетия характеризуются разработкой базовых принципов объективной оценки имущественно-правового положения самостоятельно хозяйствующего субъекта, отраслевой направленностью в построении системы бухгалтерского учета, расширением государственной регламентации национальной системы бухгалтерского учета и отчетности;

- с середины XX столетия до нашего времени – разрабатываются принципы оценки имущественно-правового положения хозяйствующих субъектов в условиях внешней рыночной среды и в связи с принятием эффективных хозяйственных решений по извлечению будущих экономических выгод; разработкой и внедрением Международных стандартов по бухгалтерскому учету и аудиту.

Бухгалтерский учет служит связующим звеном между хозяйственной деятельностью и людьми, принимающими решения. Он измеряет хозяйственную деятельность путем регистрации данных о ней для дальнейшего использования, обрабатывает полученные сведения, сохраняя до нужного момента, и перерабатывает их таким образом, чтобы они стали полезной информацией, передает посредством отчетов информацию тем, кто использует ее для принятия решений. Иначе говоря, данные о хозяйственной деятельности являются входом в систему бухгалтерского учета, а полезная информация для лиц, принимающих решения, – выходом из нее.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Родина, Л.Н. Этапы развития бухгалтерского учета: учебное пособие / Л.Н. Родина, Л.В. Пархоменко. – Тамбов: ТГТУ, 2007. –100 с.
2. Стражев, В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебник / В. И. Стражев. – Минск: Выш.шк., 2012. – 144 с.
3. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебное пособие / Я. В. Соколов. – М.: ЮНИТИ, 1996. – 638 с.
4. Кутер, М. И. Теория бухгалтерского учета: учебник / М. И. Кутер. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 592 с.
5. Федосова, Т. В. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Т. В. Федосова. – Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2007.
6. Фролова, Т. А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Т. А. Фролова. – Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2011.
7. Соколов, Я. В. История бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 272 с.

УДК 657:006.032(476)

Троцко Л.А. – студентка

## **ОСОБЕННОСТИ ВНЕДРЕНИЯ МСФО В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Сидоренкова А. Г. – ст. преподаватель.*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»  
Горки, Республика Беларусь

В условиях рыночной экономики для успешного функционирования не только субъектов хозяйствования, но и национальной экономики в целом, потребность в наличии своевременной, достоверной и унифицированной информации для изучения и оценки финансового положения становится наиболее актуальной. В самом ближайшем будущем ведение бизнеса на международном уровне будет невозможно без использования единых учетных нормативов, применимых вне зависимости от страны.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), разрабатываемые Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), признаны во всем мире как эффективный инструмент для предоставления прозрачной и понятной информации о деятельности компаний. МСФО носят рекомендательный характер, и страны могут самостоятельно принимать решения об их использовании.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) являются общепризнанными стандартами подготовки финансовой отчетности во всем мире. Считается, что международные стандарты финансовой отчетности позволяют более точно отразить финансовое состояние организации и экономическое содержание происходящих в ней процессов. Закон «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-3 предусматривает, что бухгалтерская отчетность по МСФО в Республике Беларусь предоставляют общественно значимые организации, включая банки, страховые компании, крупные акционерные общества, обладающие дочерними предприятиями.

В Республике Беларусь, в условиях повышенных бизнес рисков, внедрение МСФО будет являться одним из элементов ее международной привлекательности, и в первую очередь будет способствовать привлечению в страну иностранного капитала. Поскольку на сегодняшний день принятые в Беларуси принципы и методы ведения бухгалтерского учета и отчетности отличаются от тех, которые составляется в соответствии с МСФО. В связи с этим тем белорусским организациям, которые выходят на уровень непосредственного сотрудничества с зарубежными партнерами приходится делать дополнительную работу по переводу своей отчетности с учетом требований МСФО.

Следует отметить, что содержание отчетности, сформированной по требованиям МСФО, направлено на максимально объективное раскрытие информации о финансовом положении организации, в то время как отчетность Республики Беларусь содержит информацию, необходимую главным образом для исчисления различных видов налогов. Для белорусской системы характерна информационная нагрузка на формы бухгалтерской отчетности, а для МСФО – на примечания к отчетности, т. е. дополнительные отчеты, сопровождающие основные отчетные формы.

При ведении учета и формировании отчетности важно, чтобы в бланки документов попала информация, которая должна быть раскрыта в соответствии с требованиями МСФО. Кроме того, необходимо обеспечить сопоставимость форм, относящихся к разным периодам.

Стоит подчеркнуть, что переход на МСФО должен осуществляться с учетом сложившихся национальных традиций, специфики экономического развития Республики Беларусь, а не путем слепого копирования западного опыта.

В современных условиях все большее значение для эффективного и безболезненного перехода на международные стандарты предъявляются к специалистам на местах, и в первую очередь к бухгалтерской и экономической службам. Для оценки уровня компетентности и потенциала профессионального роста работников не только в области национального законодательства, но и в области международных стандартов позволяют программы (системы) профессиональной сертификации.

Национальная сертификация специалистов по МСФО, претендующих на должность главного бухгалтера общественно значимых организаций, предусмотрена в Постановлении Совета Министров РБ от 11.02.2015 № 94 "Об утверждении Положения о порядке реализации товаров (работ, услуг) по ценам (тарифам), определяемым с учетом конъюнктуры рынка".

Проблема сертификации в Республике Беларусь в настоящее время, состоит в том, что государство – как его исполнительная, так и законодательная ветви – объединяет руководителей и специалистов, имеющих разные точки зрения на проблему реформирования учета и финансовой отчетности. И данное явление происходит по причине отсутствия единого мнения между основными действующими лицами, а также из-за отсутствия квалифицированных кадров в области МСФО.

К наиболее распространенным на сегодняшний день программам международной сертификации бухгалтеров можно отнести следующие: ACCA DipIFR (Ассоциация сертифицированных присяжных бухгалтеров; диплом по Интернациональной Финансовой Отчетности.) и программы ICFM (Институт Сертифицированных Финансовых Менеджеров).

ACCA DipIFR представляет собой специализированный курс, выделенный из профессиональной международной бухгалтерской квалификации ACCA, предназначенный для освоения исключительно МСФО. При этом следует отметить трудоемкость и сложность данного курса и уровень его сдачи национальными бухгалтерами не превышает 55 %.

Программы ICFM разработаны ведущими специалистами Великобритании, переведенный и адаптированный на русский язык, направлен преимущественно на решение практических вопросов и задач. Курс МСФО ИСФМ одобрен Минфином РБ и процент сдачи международного экзамена ИСФМ – 85 %.

Не смотря на очевидные преимущества обязательная сертификация бухгалтеров на получение международно-признанной квалификации бухгалтера по данным программам в Республике Беларусь пока не проводится. Однако число организаций, которые самостоятельно приняли решение о международной аттестации своей бухгалтерской и экономической служб в стране постоянно растет.

Сложности применения МСФО в Республике Беларусь вытекают из отличий мировых стандартов и системы бухгалтерского учета и отчетности. Международные стандарты устанавливают общие требования к составлению отчетности, а подход к их реализации бухгалтер определяет самостоятельно, опираясь на профессиональное суждение и исходя из конкретной экономической ситуации. При этом в случае полного перехода Республики Беларусь на МСФО следует ожидать рост взаимного доверия между ней и международным сообществом. Качественное повышение прозрачности финансовой отчетности будет означать снижение рисков инвестиционных вложений, а, следовательно, и снижение стоимости на их привлечение.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Переход на МСФО: Европа. Беларусь (Международный аудит и МСФО) // Менеджмент [Электронный ресурс] /Белорусский деловой портал – Код доступа: <http://bel.biz/news/5089.html>. – Дата доступа: 21.04.2016
2. Конарова, Р.М. Особенности внедрения МСФО в Республике Беларусь/ Р. М. Конарова // Научный потенциал молодежи – будущему Беларуси: материалы VIII международной молодежной научно-практической конференции, УО «Полесский государственный университет», г. Пинск, 4 апреля 2014 г. : в 2-х ч. Ч. 1/ Министерство образования Республики Беларусь [и др.]; редкол.: К.К. Шебеко [и др.]. – Пинск: ПолесГУ, 2014. - С. 93-94.
3. Об утверждении Положения о порядке реализации товаров (работ, услуг) по ценам (тарифам), определяемым с учетом конъюнктуры рынка: Постановлении Совета Министров РБ от 11.02.2015 № 94 : в ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 25.03.16 г – Национальный интернет портал РБ Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – «Бизнес-инфо» – дата доступа : 13.06.2016.
4. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З.: в ред. от.04.06.15 г. № 268-3 – Национальный интернет портал РБ Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – «Бизнес-инфо» – дата доступа : 13.06.2016.

УДК 657

**Филипюк Д.В.** - студент

## **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА: НАЦИОНАЛЬНЫЕ И МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ**

*Научный руководитель – Семенюк Н.В. – к.э.н., доцент*

Подольский государственный аграрно-технический университет  
Каменец-Подольский, Украина

**Введение.** Основные средства всегда были важным элементом, обеспечивающим эффективное функционирование деятельности любого предприятия. На большинстве предприятий именно основные средства занимают большую часть активов. Их состояние и стоимость интересует как руководство, так и инвесторов, учредителей, акционеров. Основные средства – внеоборотные активы, определяющие материально-техническую основу организации.

Методологическую основу формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах и раскрытие информации о них в финансовой отчетности предприятий, организаций и других юридических лиц всех форм собственности регламентируется Положением (стандартом) бухгалтерского учета 7 «Основные средства». Однако общие правила ведения учета основных средств отражены и в Международных стандартах финансовой отчетности 16 «Основные средства».

На сегодняшний день многие ученые уделяют внимание вопросам определения, признания, оценки и учета основных средств по международным стандартам, среди которых: С.Ф. Голов, В.М. Костюченко, М.П. Войнарченко, Н.А. Пономарева, О.В. Замазий и др.

**Целью статьи** является анализ национальных стандартов бухгалтерского учета Украины и международных стандартов в части определения, оценки и учета основных средств.

**Изложение основного материала исследования.** Определения термина «основные средства», приведенные в международном и национальном стандартах, идентичны, за исключением несущественных различий (табл. 1).

Таблица 1

### **Определение основных средств в МСБУ и ПСБУ**

<b>§ 6 МСБУ 16</b>	<b>п. 4 П(С)БУ 7</b>
Основные средства - это материальные объекты, которые: а) удерживаются для использования в производстве или поставке товаров, оказания услуг, предоставления в аренду или для административных целей; б) будут использоваться, пред-	Основные средства - это материальные активы, которые предприятие удерживает с целью использования их в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных

положительно в течение более одного периода	функций, ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых более одного года (или операционного цикла, если он продолжительнее года)
---	--

Хотя определение термина, как и общие правила учета, можно считать подобным определению в национальных стандартах, однако при сравнении этих двух документов можно увидеть существенные различия, которые следует учитывать в процессе организации бухгалтерского учета по МСФО.

Рассматривая более детально состав основных средств согласно положениям П(С)БУ 7 «Основные средства» и МСФО 16 «Основные средства» (табл. 2), можно сказать, что в П(С)БУ 7 детально определяются объекты основных средств, тогда как МСБУ 16 не уточняет, что является их объектом. Принадлежность определенных видов имущества к основным средствам определяется на основании профессионального суждения бухгалтера с учетом конкретных обстоятельств и условий эксплуатации объекта, а в отдельных случаях методов начисления амортизации.

Таблица 2

**Классификация основных средств в соответствии с  
П(С)БУ 7 и МСБУ 16**

П(С)БУ 7	МСБУ 16
Земельные участки	Земля
Капитальные затраты на улучшение земель, не связанные со строительством	отсутствует
Здания, сооружения и передаточные устройства	Земля и здания
Машины и оборудование	Машины и оборудование
транспортные средства	Отдельные классы: 1) корабли 2) самолеты 3) автомобили
Инструменты, приборы, инвентарь	Отдельные классы: 1) мебель и принадлежности 2) офисное оборудование
животные	отсутствует
многолетние насаждения	отсутствует
Прочие основные средства	отсутствует

Согласно П(С)БУ 7, в первоначальную стоимость объекта включается сумма расходов (по предварительной оценке) на демонтаж, перемещение объекта и на восстановление окружающей среды, соответствующей МСФО 16. В П(С)БУ 7 детали определения первоначальной

стоимости отсутствуют, в результате чего в первоначальную стоимость объекта может попасть вся сумма прогнозируемых расходов на демонтаж, а не нынешняя стоимость этой суммы, тогда как МСБУ 16 определяет, что в первоначальную стоимость объекта следует включить нынешнюю стоимость демонтажа (а не всю сумму ожидаемых будущих расходов на демонтаж). Ежегодную сумму обеспечения следует относить к расходам по займам (финансовые расходы), а не в первоначальную стоимость объекта.

Порядок начисления и отражения в учете износа и амортизации рассматривается как в [1], так и в [2]. При этом количество методов амортизации в МСБУ 16 меньше, чем в отечественных стандартах учета. МСФО предусматривает возможность применения прямолинейного метода, метода уменьшения остатка и метода суммы единиц продукции.

П(С)БУ 7 определено, что амортизация начисляется, начиная с месяца, следующего за месяцем изменения срока полезного использования. МСБУ 16 предусматривает, что амортизацию актива начинают, когда он становится пригодным для использования, это означает, что в соответствии с требованиями МСФО 16 амортизацию следует начислять не только за полный, но и за часть месяца, в котором начата эксплуатация объекта основных средств [4, с.188].

Таким образом, между отечественными и международными стандартами бухгалтерского учета имеет место ряд совместных положений. И все же в аспекте оценки, переоценки основных средств, признания их первоначальной стоимости, амортизации и выбытия есть различия. Отличительные черты между П(С)БУ 7 и МСБУ 16 можно объяснить тем, что международный учетный стандарт носит общий рекомендательный характер и не учитывает национальных особенностей ведения бухгалтерского учета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 «Основные средства», утвержденное Приказом Минфина Украины № 92 от 27.04.2000 р. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» [Електронний ресурс]. – Режим доступа: [http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929\\_014](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_014).
3. Оніщенко, І. Формування первісної вартості основних засобів за міжнародними та національними стандартами: переваги та недоліки. [Електронний ресурс]. – Режим доступа: [http://konf.amsfo.com.ua/formuvannya-pervisno%D1%97-vartosti-osnovnix-zasobiv-za-mizhnarodnimi-ta-nacionalnimi-standartami-perevagi-ta-nedoliki/?fdx\\_switcher=true/](http://konf.amsfo.com.ua/formuvannya-pervisno%D1%97-vartosti-osnovnix-zasobiv-za-mizhnarodnimi-ta-nacionalnimi-standartami-perevagi-ta-nedoliki/?fdx_switcher=true/)
4. Король, Г.О. Порівняння обліку основних засобів за національними та міжнародними стандартами / Г.О. Король, А.О. Безгодкова, А.М. Галайда // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2014. – № 9-1. – С. 186 – 189.



УДК 657(09)

**Ходанович М. Н.** – студентка

**ВОЗНИКНОВЕНИЕ УЧЕТА КАК НАУКИ. ОСНОВОПОЛОЖНИКИ  
УЧЕТА КАК НАУКИ, ИХ ИДЕИ И ВЛИЯНИЕ НА РАЗВИТИЕ УЧЕТА**

*Научный руководитель – Борбит И. Н.- ст. преподаватель*

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

Считается, что хозяйственный учет возник примерно 6000 лет назад. Материальные предпосылки становления учета - распад родового строя, появление семьи и частной собственности. Собственнику было необходимо систематически пересчитывать свое имущество для обеспечения его сохранности, рационального использования и приумножения.

Как известно, числа не безмолвны, они велеречивы и немногословны, правдивы и лукавы, точны и неверны, и по этой причине выдающиеся ораторы Афин и Рима, в частности Демосфен (384 - 322 гг. до н.э.) и Цицерон (106 - 43 гг. до н.э.), использовали бухгалтерские документы для того, чтобы их выступления выглядели более убедительными.

Со средневековья начинается непосредственное регулирование хозяйственных операций при помощи бухгалтерского учета. В период правления Альфонса Мудрого в Кастилии (Испания) в 1263 г. был издан специальный закон об обязательном ежегодном составлении отчетности управляющими государственных предприятий. В это же время складываются три основные системы хозяйственного учета: простая (униграфическая) - объектом учета выступают наличие и движение ценностей; камеральная (сметная, бюджетная) - учитывается выполнение сметы расходов и доходов; двойная (диграфическая) - все факты хозяйственной жизни непременно фиксируются дважды в одинаковой сумме.

Уже в конце XVIII века учет становится предметом научной деятельности. Из набора правил он превратился в орудие исследования хозяйственной деятельности. Однако наукой учет становится только в середине XIX века, когда появляются различные теории, по-разному истолковывающие одни и те же явления хозяйственной жизни. Появление науки об учете – счетоведения – связано с развитием научной мысли (практическую деятельность в области учета называли счетоводством), в частности, с открытием учетных парадоксов. Первые научные теории появились в Италии, затем учет становится наукой во Франции, Швейцарии, Германии.

Наука о бухгалтерском учете возникла тогда, когда на практике уже господствовала двойная бухгалтерия. Первыми теоретиками были: Б. Котрульи, Лука Пачоли и Жак Савари.

С именем Б. Котрули связано первое теоретическое направление в области бухгалтерского учета, которое рассматривает учет как орудие управления отдельным предприятием. В 1458 году им был написан труд «О торговле и совершенном купце». Это был первый в истории счетоведения труд, в котором излагались практические приемы выполнения счетной работы. Он был написан Б. Котрули по просьбе купца Франческо Стефани из Рагузы и состоял из четырех книг. Наибольший интерес имеет та книга, где автор говорит о порядке ведения купеческих книг. Это краткий очерк по ведению бухгалтерского учета. Для записей операций, выполняемых купцом, Котрули рекомендует вести 3 книги: главную книгу с оглавлением, журнал и мемориал. Вначале рекомендовалось записи делать в мемориал в текущем порядке, из мемориала переносить их в журнал, и из журнала – в главную книгу. Несмотря на значимость данной работы, отпечатан этот труд был в Венеции только в 1573 году.

Другое направление в развитии бухгалтерского учета как науки связано с развитием идей Л. Пачоли, которые сводились к рассмотрению бухгалтерского учета как универсальной методологической науки. В 1487 году Л. Пачоли начал писать свой труд по математике «Совокупность арифметики, геометрии, пропорций и отношений», который закончил в 1493 г. В 11 трактате «О счетах и записях» излагается порядок записей по счетным книгам.

Жак Савари оказал большое влияние на последующее развитие науки. Для него учет – это составная часть науки об управлении отдельным, единичным предприятием.

В 1675 году вышел его труд «Совершенный купец», где он говорит о торговом, вексельном и морском праве, о технике выполнения торговых операций и о бухгалтерии. Ж. Савари рекомендует вести как основные, так и вспомогательные книги, и он был первым, кто указал на такую необходимость.

Ж. Савари сформулировал одно из основных понятий учета: деление счетов на синтетические и аналитические, тем самым создал двухступенчатую систему регистрации данных, что имело огромное влияние для развития бухгалтерского учета как науки.

В России рождение науки связано с именами К.И. Арнольда, И. Ахматова и Э.А. Мудрова.

Заслуги К. И. Арнольда:

1. Разграничил теорию и практику бухгалтерского учета. Теория – это «способность составлять счета, их вести и пересматривать»; практика – это «круг всех к счетам принадлежащих дел».

2. Объяснял двойную запись математическими методами. Бухгалтерия – это наука, занимающаяся верным сличением прихода с расходом. Цель бухгалтерии – вскрыть причины изменений в составе имущества.

3. Дал определение предмета и метода бухгалтерского учета.

4. Предложил новую форму регистрационного журнала: дебет счета, сумма, кредит счета, сумма, название хозяйственной операции.

Заслуги И. Ахматова:

1. Описал простую и двойную (итальянскую) бухгалтерию.

2. Утверждал, что бухгалтерский учет должен рассматриваться как часть политической экономии. По его мнению, «сия наука есть самая важная, нужная и полезная».

3. Предметом учета считал не само хозяйство, а его изображение на счетах, не хозяйственные процессы, а методы их учетного изображения.

Работа И. Ахматова «Итальянская или опытная бухгалтерия».

В 1846 году вышла работа Э. Мудрова «Счетоводство для всех родов торговли». Это была первая работа на русском языке, в которой впервые была изложена теория персонификации. Э. Мудров считал бухгалтерию искусством записывать хозяйственные операции по определенным правилам и различал простое и двойное счетоводство. «Счетоводство, – писал он, – есть искусство записывать какое-либо имущество так, чтобы, несмотря на перемены, в нем происходящие, всегда можно было усмотреть настоящее его положение со значением того, что последовало от перемен, в нем произведенных». Предмет учета он определял как «всякий промысел, всякий труд, имеющий целью прибыль». Счета Э. Мудров делил на три группы – имущественные, личные и вспомогательные (счет капитала и результатные счета), излагал в книге немецкую форму счетоводства.

Бухгалтерский учет на современном этапе - это финансовый центр управленческой информационной системы, позволяющий как администрации, так и внешним пользователям иметь полную картину хозяйственной деятельности предприятия.

Таким образом, в XIX веке наметились два направления в трактовке учета: предметное и методологическое. Предметное (имущество, капитал, прибыль) представляли К.И. Арнольд и Э. Мудров, методологическое (построение счетов) – И. Ахматов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Цыганков, К.Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета. — М.: Магистр, 2009г.
2. Назаров, Д.В. Антология учетной мысли. Из истории бухгалтерии / Д.В. Назаров, М.Ю. Медведев. - М.: Экономист, 2012г.
3. Лупикова, Е.В. История бухгалтерского учета: учебное пособие. - М.: КНОРУС, 2010г.
4. Алексеев, Д.Ю. Очерки истории бухгалтерского учета. - СПб.: «Издательско-полиграфический комплекс «Шатон», 2013.

УДК 657(09)

**Ходанович М. Н.** – студентка

## **ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАК НАУКИ, ЕГО ОСНОВОПОЛОЖНИКИ**

*Научный руководитель – Борбит И. Н. - ст. преподаватель*

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

Считается, что хозяйственный учет возник примерно 6000 лет назад. Материальные предпосылки становления учета - распад родового строя, появление семьи и частной собственности. Собственнику было необходимо систематически пересчитывать свое имущество для обеспечения его сохранности, рационального использования и приумножения.

Как известно, числа не безмолвны, они велеречивы и немногословны, правдивы и лукавы, точны и неверны. По этой причине выдающиеся ораторы Афин и Рима Демосфен (384 - 322 гг. до н.э.) и Цицерон (106 - 43 гг. до н.э.) использовали бухгалтерские документы для того, чтобы их выступления выглядели более убедительными.

Со средневековья начинается непосредственное регулирование хозяйственных операций при помощи бухгалтерского учета. В период правления Альфонса Мудрого в Кастилии (Испания) в 1263 г. был издан специальный закон об обязательном ежегодном составлении отчетности управляющими государственных предприятий. В это же время складываются три основные системы хозяйственного учета:

- простая (униграфическая) - объектом учета выступают наличие и движение ценностей;
- камеральная (сметная, бюджетная) - учитывается выполнение сметы расходов и доходов;
- двойная (диграфическая) - все факты хозяйственной жизни непременно фиксируются дважды в одинаковой сумме.

Уже в конце XVIII века учет становится предметом научной деятельности. Из набора правил он превратился в орудие исследования хозяйственной деятельности. Однако наукой учет становится только в середине XIX века, когда появляются различные теории, по-разному истолковывающие одни и те же явления хозяйственной жизни.

Появление науки об учете – счетоведения – связано с развитием научной мысли (практическую деятельность в области учета называли счетоводством), в частности, с открытием учетных парадоксов.

Первые научные теории появились в Италии, затем учет становится наукой во Франции, Швейцарии, Германии.

Наука о бухгалтерском учете возникла тогда, когда на практике уже господствовала двойная бухгалтерия. Первыми теоретиками были Б. Котрульи, Л. Пачоли и Ж. Савари.

С именем Б. Котрули связано первое теоретическое направление в области бухгалтерского учета, которое рассматривает учет как орудие управления отдельным предприятием. В 1458 году им был написан труд «О торговле и совершенном купце». Это был первый в истории счетоведения труд, в котором излагались практические приемы выполнения счетной работы. Он был написан Б. Котрули по просьбе купца Франческо Стефани из Рагузы и состоял из четырех книг. Наибольший интерес имеет та книга, где автор говорит о порядке ведения купеческих книг. Это краткий очерк по ведению бухгалтерского учета.

Для записей операций выполняемых купцом Котрули рекомендует вести 3 книги: главную книгу с оглавлением, журнал и мемориал. Вначале рекомендовалось записи делать в мемориал в текущем порядке, из мемориала переносить их в журнал, и из журнала – в главную книгу. Несмотря на значимость данной работы, отпечатан этот труд был в Венеции только в 1573 году.

Другое направление в развитии бухгалтерского учета как науки связано с развитием идей Л. Пачоли, которые сводились к рассмотрению бухгалтерского учета как универсальной методологической науки.

В 1487 году Л. Пачоли начал писать свой труд по математике «Совокупность арифметики, геометрии, пропорций и отношений», который закончил в 1493 г. В 11 трактате «О счетах и записях» излагается порядок записей по счетным книгам.

Ж. Савари оказал большое влияние на последующее развитие науки. Для него учет – это составная часть науки об управлении отдельным, единичным предприятием. В 1675 году вышел его труд «Совершенный купец», где он говорит о торговом, вексельном и морском праве, о технике выполнения торговых операций и о бухгалтерии.

Ж. Савари рекомендует вести как основные, так и вспомогательные книги, и он был первым, кто указал на такую необходимость.

Ж. Савари сформулировал одно из основных понятий учета: деление счетов на синтетические и аналитические, тем самым создал двухступенчатую систему регистрации данных, что имело огромное влияние для развития бухгалтерского учета как науки.

В России рождение бухгалтерского учета как науки связано с именами К.И. Арнольда, И. Ахматова и Э.А. Мудрова.

Заслуги К. И. Арнольда состоят в следующем:

1. Разграничил теорию и практику бухгалтерского учета. Теория – это «способность составлять счета, их вести и пересматривать»; практика – это «круг всех к счетам принадлежащих дел».

2. Объяснял двойную запись математическими методами. Бухгалтерия – это наука, занимающаяся верным сличением прихода с рас-

ходом. Цель бухгалтерии – вскрыть причины изменений в составе имущества.

3. Дал определение предмета и метода бухгалтерского учета.

4. Предложил новую форму регистрационного журнала: дебет счета, сумма, кредит счета, сумма, название хозяйственной операции.

И. Ахматов так же внес значительный вклад в развитие учета. В своей работе «Итальянская или опытная бухгалтерия» он описал простую и двойную (итальянскую) бухгалтерию; утверждал, что бухгалтерский учет должен рассматриваться как часть политической экономии (по его мнению, «сия наука есть самая важная, нужная и полезная»); предметом учета считал не само хозяйство, а его изображение на счетах, не хозяйственные процессы, а методы их учетного изображения.

В 1846 году вышла работа Э. Мудрова «Счетоводство для всех родов торговли». Это была первая работа на русском языке, в которой впервые была изложена теория персонификации.

Э. Мудров считал бухгалтерию искусством записывать хозяйственные операции по определенным правилам и различал простое и двойное счетоводство. «Счетоводство, – писал он, – есть искусство записывать какое-либо имущество так, чтобы, несмотря на перемены, в нем происходящие, всегда можно было усмотреть настоящее его положение со значением того, что последовало от перемен, в нем произведенных».

Предмет учета он определял как «всякий промысел, всякий труд, имеющий целью прибыль». Счета Э. Мудров делил на три группы – имущественные, личные и вспомогательные (счет капитала и результатные счета), излагал в книге немецкую форму счетоводства.

Таким образом, в XIX веке наметились два направления в трактовке учета: предметное и методологическое. Предметное (имущество, капитал, прибыль) представляли К.И. Арнольд и Э. Мудров, методологическое (построение счетов) – И. Ахматов.

Пройдя долгий и тернистый путь бухгалтерский учет получил развитие и на современном этапе сформировался как наука, имеющая свой предмет и метод и занимающая центральное место в управленческой информационной системе хозяйственной деятельности предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Цыганков, К.Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета./ К.Ю. Цыганков, — М.: Магистр, 2009г.

2. Назаров, Д.В. Антология учетной мысли. Из истории бухгалтерии / Д.В. Назаров, М.Ю. Медведев. - М.: Экономист, 2012г.

3. Лупкиова, Е.В. История бухгалтерского учета: учебное пособие./ Е.В. Лупкиова. - М.: КНОРУС, 2010г.

4. Алексеев, Д.Ю. Очерки истории бухгалтерского учета./ Д.Ю. Алексеев - СПб.: «Издательско-полиграфический комплекс «Шатон», 2013.

УДК 338.246.027.2:631.11

**Хромченко А.А.** – студентка

## **СТИМУЛИРОВАНИЕ РАБОТНИКОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Научный руководитель – Клинперт Е.Н. – к.э.н., доцент*

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

Переход к рыночной экономике в Республике Беларусь требует создания действенного механизма стимулирования труда, который бы обеспечивал повышение эффективности производства в сельском хозяйстве при наиболее полном учете интересов работников и трудовых коллективов. Рост эффективности сельскохозяйственного производства неразрывно связан с увеличением отдачи от трудовых ресурсов, что определяется уже сложившейся системой материального стимулирования труда.

Мотивация – одна из основных функций деятельности любого менеджера, и именно с ее помощью оказывается воздействие на персонал предприятия.

Стимулирование труда – это способ управления поведением социальных систем, является одним из методов мотивации трудового поведения объектов управления. Для эффективного стимулирования, рассматриваются три ее функции:

- экономическая;
- социальная;
- психологическая.

Они наиболее полно охватывают прогрессивные социальные отношения, являясь воздействием на объект управления. Стимулирование труда предполагает создание такой внешней ситуации, которая побуждает личность или коллектив к действиям, соответствующим стоящим целям. Улучшение показателей труда влечет за собой повышение степени удовлетворения каких-либо потребностей объекта, а ухудшение показателей грозит снижением полноты их удовлетворения.

Стимулирование как способ управления предполагает необходимость учета интересов личности, трудового коллектива, степени их удовлетворения, так как именно потребности являются важнейшим фактором поведения социальных систем.

Основной частью дохода наемного работника является заработная плата, которой иногда присваивают статус мощного стимула. Однако по оценкам психологов, эффект увеличения заработка позитивно действует в течение трех месяцев. Затем человек начинает работать в том же, привычном для него расслабленном режиме, следовательно, система стимулирования трудовых ресурсов должна подвергаться периодическому изменению.

На мотивацию влияют: совершенствование нормирования труда, внедрение научной организации, модернизация рабочих мест, перегруппировка рабочей силы, сокращение излишнего персонала, усиление заинтересованности в более сложном и квалифицированном труде.

Тарифный разряд должен реально отражать квалификацию работника, что будет способствовать росту не только по вертикали, но и по горизонтали. Доплатам свойственны черты поощрительных форм материального стимулирования, доплата является формой вознаграждения за дополнительные результаты труда, за эффект полученный на конкретном участке. Доплаты же получают лишь те, кто участвует в достижении дополнительных результатов труда, дополнительного экономического эффекта.

Доплаты в отличие от тарифа не являются обязательным и постоянным элементом заработной платы. Увеличение размера доплат зависит главным образом от роста индивидуальной эффективности труда конкретного работника и его вклада в коллективные результаты.

К доплатам относятся надбавки к тарифным ставкам за совмещение профессий, увеличение объема выполняемых работ, профессиональное мастерство и высокие достижения в труде.

Среди этих прогрессивных форм стимулирования наиболее распространенная – надбавка работника за совмещение профессий и должностей.

Надбавка к заработной плате – денежные выплаты сверх зарплаты, которые стимулируют работника к повышению квалификации, профессионального мастерства и длительному выполнению совмещения трудовых обязанностей.

В настоящее время в сельском хозяйстве наблюдается существенное отставание в величине заработной платы, что приводит сегодня к серьезному социальному напряжению в отрасли.

Для выхода из сложившейся ситуации наиболее оптимальным является механизм мотиваций, базирующийся на совокупности личных (рост доходов работника, уважение в коллективе, возможность карьерного роста, повышение квалификации и т.п.), коллективных (престиж предприятия, повышение его конкурентоспособности) и общественных (производство качественной, эффективной и доступной по цене продукции) интересах работников предприятий.

Данный ряд условий позволяет осуществить мотивацию труда в организациях более эффективно:

1. Похвала эффективнее порицания и неконструктивной критики.
2. Поощрение должно быть осязаемым и желательным, чтобы разрыв между результатом труда и его поощрением был минимальным.
3. Непредсказуемые и нерегулярные поощрения мотивируют больше, чем предсказуемые и ожидаемые.



4. Сочетание моральных и материальных стимулов.
5. Сочетание позитивных и негативных стимулов.
6. Ощутимость денежного вознаграждения. Этот уровень является порогом осознанности – минимальным вознаграждением, на которое реагирует человек и принимает какое-либо решение.
7. Человек чувствует свой личный вклад в конечный результат только в пределах небольшого коллектива (5 – 7 человек), поэтому внедрять систему стимулирования, основанную на коллективных результатах, весьма рискованно. В больших коллективах необходимо применять системы учета личного вклада.
8. и другие условия.

Следует отметить, что на современном этапе развития сельскохозяйственных организаций важное место занимают новые формы мотивации труда. Одной из них является взаимосвязь оплаты труда работников и финансовых результатов деятельности организации, которая основана на показателях результатов труда конкретных работников, влияющие на увеличение размеров выручки и прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции.

Таким образом, система доплат к тарифным ставкам позволяет учесть и поощрить ряд дополнительных количественных и качественных характеристик труда, не охваченных тарифной системой. Эта система создает стимулы относительно длительного действия.

Но для ее эффективного функционирования необходимо на предприятии иметь четкую систему аттестации работников всех категорий с выделением определенных признаков или даже критериев для установления того или иного вида доплат и с широким участием в этой работе трудового коллектива.

В целом же следует отметить, что новые формы мотивации труда материального стимулирования с конечными результатами производства (объем выручки и прибыли от реализации продукции, товаров (работ, услуг) 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 роста доходов организаций.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Сборник научных трудов по материалам XIV Международной научной конференции студентов и магистрантов, часть 3: сб. науч. ст./ Под ред. А. П. Курдеко. – Горки: БГСХА, 2013. 299 с.
2. Проблемы устойчивого развития сельского хозяйства Европы: сборник материалов общего научного исследования /Под ред. Ф.Д.Микиевич. – Щецин, 2014.

УДК 657

**Цветинская К. В.** – студентка

## **ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ**

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

В процессе финансово-хозяйственной деятельности у организаций часто возникает необходимость приобретения материальных ценностей, а также различных работ, услуг не только по безналичному расчету, но и за наличные деньги. В таких случаях обычно работнику выдаются наличные денежные средства для выполнения определенных действий по поручению организации с условием предоставления отчета об их использовании, такие работники называются подотчетными лицами, а денежные авансы, выдаваемые работникам предприятия на мелкие хозяйственные расходы и на командировки, называются подотчетными суммами.

Рассматривая в общих чертах систему выдачи под отчет денежных сумм, стоит отметить множество явных преимуществ. Хозяйственная деятельность предприятий сопряжена с расчетами с работниками по суммам денежных средств, выданных на выполнение операционно-хозяйственных задач (закключающихся в покупке за наличный расчет товаров у других организаций, оплате за выполненные работы, оказанные услуги) и для компенсации расходов на служебные командировки [1].

Учет расчетов с подотчетными лицами и контроль за его совершенствованием имеет большое значение в производственной практике организации. Правильное осуществление учета операций избавляет организацию от административных, уголовных санкций применяемых к организации в случае проведения ведомственного контроля.

Благодаря командировочным операциям у организации появляются новые возможности воспроизводства, отработка новых технологий и их внедрение, заключение выгодных договоров с иными субъектами хозяйствования.

Особое внимание уделяется вопросам контроля расчетов с подотчетными лицами. Ряд авторов считают, что при проверке этого объекта учета необходимо выявить просроченную и нереальную задолженность, определить причины, приведшие к нарушению законодательства в области расчетов с подотчетными лицами [2].

Прежде всего, ошибки в области расчетов с подотчетными лицами связаны с низким уровнем системы внутреннего контроля за использованием на предприятии денежных средств и неверным ведением бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.

Основными ошибками, допускаемыми организациями, являются несоблюдение порядка выдачи денег под отчет, отсутствие инвентаризаций расчетов с подотчетными лицами, приложение к авансовым отчетам не имеющих всех обязательных реквизитов первичных документов, расчет с другими юридическими лицами и другие.

Также ошибкой является то, что в большинстве случаев авансовые отчеты подписываются только бухгалтером, без утверждения их руководителем предприятия. Повсеместны случаи, когда к авансовым отчетам прилагаются недействительные документы в виде товарных чеков без отметок или штампов, фискальные чеки, неустановленного образца, или чеки, не имеющие отношения к операции, отражаемой в авансовом отчете и т.п. В других случаях к авансовым отчетам не прилагаются квитанции приходных кассовых ордеров или чеки при оплате стоимости товарно-материальных ценностей подотчетным лицом [3].

Для улучшения функционирования расчетной дисциплины необходимо применять следующие мероприятия:

- установить срок и порядок предоставления авансовых отчетов;
- установить сроки, на которые выдаются подотчетные суммы, и их предельный размер;
- запретить выдачу денег работнику под отчет при условии неполного отчета по ранее выданному авансу;
- проводить регулярно инвентаризации расчетов с подотчетными лицами.

Учет расчетов с подотчетными лицами заключается в соблюдении действующего законодательства, правильности документального оформления и отражения в бухгалтерском учете всех видов расчетов с подотчетными лицами [1].

Необходимо еще раз обратить внимание на внутренний контроль документации, касающейся расходования подотчетных сумм. Для руководителя предприятия контроль необходим в целях сохранности активов предприятия и обеспечение расходования их по целевому назначению. Система контроля преследует цель не только сохранности имущества собственника, но и обеспечивает нормальную работу всего предприятия и всех работающих на нем [2].

В первую очередь контроль ведется за первичными документами и регистрами, отражающими совершение хозяйственных операций.

Можно предложить следующие пути совершенствования учета расчетов с подотчетными лицами:

- чтобы избежать разногласий при расчетах с подотчетными лицами, нужно закрепить выбранные организацией варианты расчетов внутрихозяйственным документом. Этим документом может быть Положение о сроках и правилах составления и предоставления отчетно-

сти подотчетными лицами или при незначительном объеме операций Памятка подотчетного лица.

Подотчетное лицо обязательно должно быть ознакомлено с таким утвержденным внутрихозяйственным документом под роспись. Это позволит избежать разногласий по порядку и сроку предоставления документов и сроку предоставления документов по произведенным расходам и подотчетным суммам;

- необходимо тщательно следить за сроками выдачи под отчет денежных средств, а также более детально проверять авансовые отчеты подотчетных лиц, проверять детально все прикладываемые документы, обращать внимание на даты этих документов;

- можно автоматизировать учет расчетов с подотчетными лицами.

В настоящее время существует довольно большое количество универсальных комплексов ведения бухгалтерского учета, которые предназначены не только для автоматизации учета расчетов с персоналом, но и для ведения всего бухгалтерского учета, как на малых, так и на крупных предприятиях. Например, можно использовать программу «1С: Бухгалтерия», которая позволит осуществлять сбор исходных данных, минуя стадию выписки бумажного первичного документа. Она значительно облегчает и ускоряет работу бухгалтера по учету расчетов с персоналом. Таким образом, данная программа способствует упорядочению первичной документации, широкому внедрению типовых унифицированных форм, повышению уровня механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ.

Для повышения эффективности бухгалтерского учета и недопущения в дальнейшем ошибок, приводящих к неверному расчету налогов, необходимо строгое соблюдение на предприятии требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету: достоверность учетных данных, оперативность учета, полнота и простота учета, экономичность учета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Акуневич, И. В. Направления совершенствования учета расчетов с подотчетными лицами / И. В. Акуневич // Научный поиск молодежи XXI века : материалы XIV междунар. науч. конф. студентов и магистрантов, Вып. XI. - ч. 3. - Горки: БГСХА, 2015 – С. 6-8.
2. Корженевич, Д. П. Некоторые аспекты расчетов с подотчетными лицами / Д. П. Корженевич // Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение: сб. науч. ст. / БГСХА; редкол.: Н. В. Великоборец [и др.]. - Горки: БГСХА, 2015. – С. 133-134.
3. Сукристик, Т. Служебные командировки: учтите все изменения / Т. Сукристик // Главный бухгалтер. – 2011. - № 37 – С. 31-32.

УДК 657:331.346

**Швед Н. С.** – студентка

## **ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ СЛУЖЕБНЫХ КОМАНДИРОВОК И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ В ЗАО «РОСИЧ»**

*Научный руководитель – Васюк А. В. – ассистент*

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

Достаточно большая доля бухгалтерской работы на каждом предприятии приходится на организацию учета расчетов с персоналом. Поэтому организация грамотного учета расчетов с подотчетными лицами в современных условиях является весьма актуальной проблемой для многих предприятий. При постоянно изменяющейся законодательной базе в этой области, а также целого ряда особенностей существуют различные трудности и проблемы в учете расчетов с подотчетными лицами.

В ЗАО «Росич» служебной командировкой признают поездку работника по распоряжению директора на определенный срок в другую местность для выполнения служебного задания вне места его постоянной работы. При направлении сотрудника в командировку организация гарантирует сохранение места работы и среднего заработка. Также командированному работнику предоставляется гарантия, что расходы, связанные со служебной командировкой, будут возмещены.

Порядок оформления служебных командировок на территории Республики Беларусь осуществляется в соответствии с Инструкцией о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.04.2000 г., № 35 (в ред. постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 01.07.2014 г., № 48).

При служебных командировках наниматель обязан возместить работнику следующие расходы:

- 1) по проезду к месту служебной командировки и обратно;
- 2) по найму жилого помещения;
- 3) за проживание вне места постоянного жительства (суточные);
- 4) иные произведенные работником с разрешения или ведома нанимателя расходы.

В ЗАО «Росич» список работников, имеющих право получать деньги под отчет и на хозяйственные нужды, определяется приказом руководителя предприятия в начале года. Регистрация работников, выбывающих в служебную командировку, ведется в журналах учета работников, выбывающих в служебные командировки. Направление работников ЗАО «Росич» в служебную командировку оформляется приказом генерального директора с выдачей командировочного удостоверения.

ния. Данный приказ генерального директора является основанием для выдачи аванса и возмещения расходов работнику, направленному в служебную командировку. В командировочном удостоверении отметки о прибытии и выбытии заверяются подписью уполномоченного лица и ее расшифровкой, печатью либо штампом с наименованием той организации, в которую был командирован работник.

Командированному работнику ЗАО «Росич» возмещаются все расходы в соответствии с законодательством.

Не позднее, чем за день до отъезда в служебную командировку бухгалтерия ЗАО «Росич» выдает командированному работнику денежный аванс в пределах сумм, причитающихся на оплату стоимости проезда к месту служебной командировки и обратно, расходов по найму жилого помещения и суточных.

Командированные работники ЗАО «Росич», получившие денежные средства под отчет на расходы, связанные со служебными командировками на территории Республики Беларусь обязаны в соответствии с законодательством предъявить в бухгалтерию ЗАО «Росич» авансовый отчет об израсходованных суммах и возратить неиспользованные наличные деньги. 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.

Окончательный расчет с командированным работником производится в соответствии с законодательством. Выдача денег под отчет производится при условии полного отчета работника по ранее полученным на командировочные расходы суммам.

При оформлении служебных командировок в ЗАО «Росич» можно предложить бухгалтеру, ведущему данный участок учета, ознакомлять работников, направленных в служебную командировку, с основными аспектами Инструкции о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь. Знание данного документа поможет снять многие организационные вопросы, а также снизит количество ошибок при оформлении служебных командировок и облегчит дальнейших учет расчетов с подотчетными лицами.

Также при оформлении журнала учета работников ЗАО «Росич», выбывающих в командировки можно было бы добавить графу «Цель командировки», что в дальнейшем можно было бы легко определить характер поездки для отражения произведенных расходов в бухгалтерском учете организации.

Положительным моментом является то, что список работников, имеющих право получать деньги под отчет и на хозяйственные нужды, определяется приказом руководителя предприятия в начале года.

Таким образом, в ЗАО «Росич» создана группа лиц, получающих денежные средства под отчет. Данное правило помогает сконцентрировать движение подотчетных сумм в определенных руках, что упрощает их учет и контроль над ними. Однако ЗАО «Росич» необходимо конкретизировать приказ «О выдаче денежных средств под отчет» на каждого работника, чтобы на одного его приходился один вид расхода, а не возлагалась вся ответственность за понесенные расходы. В приказе нужно не только перечислить подотчетных лиц, но и указать, какую сумму каждый из них может получить за один раз, на какой срок и когда они должны сдавать авансовые отчеты в бухгалтерию.

В ЗАО «Росич» на каждого работника открыт карт-счет в банке. Однако некоторые работники категорически не желают менять привычный ими способ получения денежных средств из кассы. Главным аргументом является то, что они привыкли пользоваться только «живыми» деньгами, а карточкой не умеют и не хотят учиться.

Выдачу всем подотчетным лицам денежных средств необходимо осуществлять путем перевода на пластиковую карточку, что сократит потери времени на оформление и заполнение расходных документов. В связи с этим списание неиспользованных сумм можно осуществлять непосредственно с карточки – это позволит в кратчайшие сроки погасить задолженность либо работника перед организацией, либо наоборот. После чего составляется авансовый отчет, к нему прикладываются карт-чеки и иные документы, подтверждающие целевое использование подотчетных сумм. Авансовый отчет представляется в бухгалтерию в сроки, определяемые генеральным директором ЗАО «Росич», но не реже одного раза в месяц. В том случае если сумма, снятая с карточки, оказалась выше израсходованной, то разницу между ними можно вычесть из заработной платы работника, что позволит сократить документооборот, связанный с возвратом оставшихся неиспользованных подотчетных сумм.

Внедрение в практику данных предложений повысит учетно-аналитические и контрольные функции системы бухгалтерского учета в ЗАО «Росич», в первую очередь по расчетам с подотчетными лицами, что будет способствовать укреплению финансовой дисциплины в организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Ахраменко, Т. Учет расчетов с подотчетными лицами по суммам, выданным в под отчет / Т. Ахраменко // Главный бухгалтер. Зарплата. – 2013. – № 22. – С. 24–26.
2. Гараева, А. Н. Документы, подтверждающие расходы по служебным командировкам / А. Н. Гараева // Главный экономист. – 2014. – № 2. – С. 8–14.
3. Об установлении размеров возмещения расходов при служебных командировках [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 8 августа 2013 г., № 53 // Бизнес-инфо : аналитическая правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2016.

УДК 631.162:633/635

**Шиманский Д.Н.** - студент

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА**

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

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

Растениеводство – одна из основных отраслей сельскохозяйственного производства. Для удовлетворения потребности населения в продовольствии в растениеводстве должен быть обеспечен значительный рост среднегодового валового сбора продукции, повышена урожайность культур.

Важной задачей растениеводства также является увеличение производства кормов для создания прочной кормовой базы животноводства. Однако выполнение всех вышеназванных целей на сегодняшний день невозможно без грамотно построенного и эффективного управления организацией.

В настоящее время для принятия грамотных управленческих решений в сельскохозяйственных организациях необходима всесторонняя, объективная, оперативно поступающая информация. Важнейшим источником информации об экономической деятельности организации, в том числе и сельскохозяйственной, являются данные, содержащиеся в бухгалтерском учете.

Следует отметить, что основу бухгалтерского учета, составляют документы, поскольку именно они являются основным источником получения информации о хозяйственной деятельности организации.

Для отражения операций по оприходованию продукции растениеводства сельскохозяйственные организации используют в настоящее время формы первичных учетных документов содержащихся в Приказе Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь № 268 от 01.07.2011 года «Об установлении примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и продукции рыбоводства, также в соответствии с действующим законодательством организациям дано право самостоятельно разрабатывать формы документов, при условии содержания в них следующих обязательных реквизитов:

- наименование документа, дату его составления;
- наименование организации, фамилию и инициалы индивидуального предпринимателя, являющегося участником хозяйственной операции;



- содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее оценку в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях;

- должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и (или) правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и подписи.

При оформлении первичных учених документов по учету выхода продукции растениеводства сельскохозяйственные организации сталкиваются с некоторыми проблемами, связанными в первую очередь спецификой сельскохозяйственного производства.

К такого рода особенностям можно отнести получение готовой продукции приурочено к срокам созревания растений, из-за чего растениеводство носит сезонный характер, а сбор урожая происходит очень сжатые временные сроки. Среди основных проблем можно выделить следующие:

1. Массовая уборка урожая сопровождается большим количеством первичных документов, поступающих в бухгалтерию организации одновременно, в связи, с чем учетные работники не всегда справляются с таким наплывом информации.

2. Оформление первичных учених документов требует постоянной остановки процесса уборки для их заполнения, причем занимает этот процесс достаточно много времени, поскольку первичные документы содержат в себе большое количество реквизитов требующих заполнения. Все это влечет за собой потерю времени, которого во время проведения уборочной и без того не хватает.

В связи с этим, по нашему мнению, основным направлением совершенствования первичного учета продукции растениеводства в сельскохозяйственных организациях является:

- использование документов с заранее заполненными постоянными реквизитами и широкое применение компьютерных программ с разовым вводом исходных данных и многократным получением выходной информации;

- сокращение количества выписываемых и обрабатываемых документов в результате применения накопительных многострочных документов, удобного расположения реквизитов;

- рационализация его путем сокращения количества лиц, участвующих в составлении документа.

Таким образом, использование в сельскохозяйственных организациях предложенных нами рекомендаций позволит не только сократить документооборот при проведении уборочных работ, но значительно сократить время, затрачиваемое на составление документов, что в свою очередь позволит провести уборочную в более короткие сроки и соответственно сократить потери урожая.

УДК 657.22

**Шкредова Я.А.** – студентка

## **НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**

*Научный руководитель - Путникова Е.Л. – к.э.н., доцент*

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

Расчеты по налогам и сборам занимают значительное место в хозяйственной деятельности организаций. Все организации обязаны уплачивать установленные налоги и сборы в бюджет Республики Беларусь. От этого зависит не только состоятельность бюджета страны, но и благосостояние обычных граждан Республики.[1]

Цель работы: изучение порядка налогообложения сельскохозяйственной организации, рассмотрение ведения учета расчетов по налогам и сборам в действующей организации и определение механизма функционирования налоговой системы рассматриваемой организации на современном этапе и выявление направлений её развития.

В процессе исследования использовались труды ученых, практиков-экономистов, изложенные в экономической литературе и журнальных статьях, а так же законодательно-нормативные и справочные материалы по рассматриваемой тематике.

В результате проделанной работы были использованы следующие приемы и методы: метод сравнения, группировки и обобщения данных исследуемой организации.

На основании изученной научной литературы и практического материала анализируемой организации можно отметить следующее. Под налогом признается обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты.

Для того чтобы следить за своевременным определением налоговой базы, начислением и уплатой налогов организациями и другими субъектами хозяйствования существует такое понятие как налоговый учет.

Налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом.[1]

Проблема грамотного ведения учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам актуальна для всех организаций.

Объектом исследования нами выбрана сельскохозяйственная организация ОАО «Горечкая райагропромтехника».

Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам в ОАО «Горецкая райагропромтехника» ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Счет активно-пассивный, предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогам и сборам, уплачиваемым непосредственно организацией, и налогам с персонала этой организации.

Для детализации учета в разрезе налоговой базы считаем целесообразным, исходя из мнений авторов и действующего типового плана счетов бухгалтерского учета вести учет в разрезе пяти субсчетов:[2]

68-1 «Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг»;

68-2 «Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров продукции, работ, услуг»;

68-3 «Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода)»;

68-4 «Налоги на доходы физических лиц»;

68-5 «Прочие налоги, сборы и отчисления».

В рассматриваемой организации синтетический и аналитический учет расчетов по налогам и сборам ведется по их видам в журнале-ордере ф. №8-АПК и ведомости ф. 37-АПК. Ведомость аналитического учета расчетов по налогу на добавленную стоимость формы № 32-АПК в ОАО «Горецкая райагропромтехника» не ведется, что является недостатком.

Для устранения указанного недостатка предлагаем организации применять рекомендуемую ведомость, что не только облегчит работу бухгалтерской службы, но и налоговых сотрудников в ходе проверок, осуществляемых в организации по вопросам правильности исчисления и уплаты НДС в бюджет.

Ведение данной ведомости будет осуществляться до полного перехода ОАО «Горецкая райагропромтехника» на автоматизированную обработку бухгалтерской информации, так как в настоящее время организация осуществляет переход на автоматизацию бухгалтерского учета с использованием программы «1С:Предприятие 7.7»

В результате автоматизированной обработки информации по учету расчетов по налогам и сборам можно получить следующие машинограммы: журнал-ордер по субконто, оборотно-сальдовую ведомость и карточку счета, которые заменят журналы-ордера и ведомости, применяемые при журнально-ордерной форме учета.

Бухгалтерские программы, как правило, содержат большой объем нормативно-справочной информации, которая включает в себя документы по организации бухгалтерского учета, схемы и календари уплаты налогов и другие данные, позволяют организовать многоуровневый аналитический и синтетический учет, работать с несколькими планами счетов и несколькими базами данных.

Внедрение программы по автоматизации учета позволит не только повысить качество учетных процедур, но и организовать налоговый учет. При этом хозяйственные операции будут отражаться параллельно в бухгалтерском и налоговом учете.

Налоговые проводки аналогичны бухгалтерским проводкам и доступны к просмотру через журнал проводок налогового учета, который устроен аналогично журналу проводок бухгалтерского учета. Данные налогового учета автоматически отражаются в формах промежуточной налоговой отчетности – налоговых регистрах.

Ведение автоматизированным образом бухгалтерского и налогового учета в организации, на наш взгляд, позволит безболезненно внедрить систему электронного налогового декларирования.

При автоматизированной форме учета достигается не только более качественный уровень ведения бухгалтерского учета, но и составление отчетности в более сжатые сроки, наиболее развернутая его аналитика по всем параметрам.

При использовании бухгалтерских программ по автоматизации учета, как правило, большинство расчетов по налогам и сборам составляется автоматизировано, автоматизированы, как правило, и типовые формы бухгалтерской отчетности.

Обобщая все вышеизложенное, следует отметить, что основным направлением совершенствования бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам является детализация учета в разрезе налоговой базы и его автоматизация, что позволит правильно исчислять и уплачивать налоги и обеспечит эффективность работы бухгалтерии.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Белаш Ю.В. Сравнительный анализ порядка учета расчетов по налогам и сборам в Республике Беларусь, Российской Федерации и согласно требованиям МСФО/Ю.В. Белаш//Материалы XII Междунр. студенч. науч. конф., посвящ. 60-летию ВУЗа, Гродно, 28-29 апр. 2011 г. / Гродн. гос. агр. ун-т; редкол.: В.В. Пешко[и др.] - Гродно, 2011.- С. 16-18.

2. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.06.2014 г., № 46//КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь.- Минск,2016.

УДК657

**Янченко Д.А.** – студент

**МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ НА ПУТИ СБЛИЖЕНИЯ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ**

*Научный руководитель - Гусарова Т. – м.э.н., ассистент*

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

Основные средства являются неотъемлемой частью любой организации и от обеспечения их сохранности, повышения эффективности их использования зависят важные показатели деятельности организации, такие как финансовое положение, конкурентоспособность на рынке.

Цель работы: Изучить различия в методике учета основных средств по международным стандартам финансовой отчетности и национальной системе бухгалтерского учета.

В работе были использованы действующее законодательство в сфере бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь, международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16, печатные работы авторов по теме исследования. При написании работы были применены следующие методы исследования: анализ, обобщение, синтез, сравнение и другие.

Проблема оценки и учета основных средств является наиболее важной для организаций при подготовке отчетности, соответствующей международным стандартам финансовой отчетности (далее – МСФО), что вызвано высокой долей основных средств в составе активов большинства организаций.

Основными стандартами, применяемыми для определения сущности основных средств, их классификации, выбора методов учета хозяйственных операций, являются: МСФО (IAS) 16 «Основные средства»; МСФО (IAS) 17 «Аренда».

Так же при изучении правил учета основных средств необходимо руководствоваться МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Как показывают исследования, действовавшая в Республике Беларусь методика учета основных средств не вполне совпадала с требованиями МСФО. Однако с 1 января 2013 года в Республике Беларусь изменяется порядок бухгалтерского учета объектов основных средств в связи с вступлением в силу Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26 [2].

Критерии отнесения объекта к категории основных средств, применяемые в Республике Беларусь, совпадают с критериями, определяе-

мыми МСФО(IAS) 16 «Основные средства». Различие состоит лишь в том, что основные средства, относящиеся к сельскохозяйственной деятельности, учитываются согласно МСФО как биологические активы и отражаются в отчетности по принципам, изложенным в МСФО (IAS)41 «Сельское хозяйство».

Рассмотрение элементов затрат, входящих в состав себестоимости (первоначальной стоимости) объекта основных средств, показало, что в Республике Беларусь, основные элементы, формирующие первоначальную стоимость основных средств, в целом, совпадают с регламентируемыми МСФО (IAS) 16. Исключение составляют затраты по страхованию при доставке, которые не нашли отражения в МСФО, а также проценты по кредитам и займам, которые в МСФО регулируются МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»[1].

Что касается последующей оценки основных средств, то основные средства после принятия к бухгалтерскому учету могут учитываться в Республике Беларусь, как и согласно МСФО по первоначальной или переоцененной стоимости.

Однако белорусская система бухгалтерского учета не допускает переоценку земельных участков.

Также в Республике Беларусь вводится процедура обесценения основных средств. Так сумма обесценения отражается в бухгалтерском учете в случае, когда возмещаемая стоимость ниже остаточной стоимости. В противном случае, т.е. когда остаточная стоимость выше возмещаемой, никаких бухгалтерских записей не производится.

Большинство изменений, предусмотренных нормативными актами, направлено на сближение национального бухгалтерского учета с МСФО, в частности с МСФО (IAS) 16 «Основные средства », МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Кротова О.В. Практические аспекты применения МСФО при определении первоначальной стоимости объектов основных средств / О.В. Кротова //Современные технологии сельскохозяйственного производства: материалы XVI междунар. науч.-практ. конф. /УО «Гродненский государственный аграрный университет». – Гродно, 2013. – С.175-177.

2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.04.2012., № 26 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2016.

3. Официальные переводы по МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/IFRS.aspx>. – Дата доступа: 06.06.2016.

**СЕКЦИЯ 2**  
**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ**  
**ФИНАНСОВОГО СОПРОВОЖ-**  
**ДЕНИЯ УСТОЙЧИВОГО**  
**РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ**  
**АПК**

УДК 336.45

Акадова А.Б. – студентка

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ СТАНОВЛЕНИЯ РЫНОЧНЫХ ОТНОШЕНИЙ**

*Научный руководитель – Язкова Г.В. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»  
Горки, Республика Беларусь

В современных условиях развития экономики страны усиливается роль государства как принципиально важного фактора в достижении экономического роста и повышения социальной стабильности в стране. Сельское хозяйство ввиду специфики его функционирования и развития еще больше нуждается в регулировании и поддержке со стороны государства.

Существующий уровень развития аграрной сферы, низкая инвестиционная привлекательность отрасли, рискованный характер ведения предпринимательской деятельности объективно обуславливают необходимость более взвешенного и системного подхода со стороны властей к проведению аграрной политики, позволяющего смягчить отрицательное воздействие рыночного механизма, сформировать конкурентную среду, создать условия для долгосрочного экономического роста и обеспечить продовольственную безопасность страны.

В этой связи особую актуальность приобретают вопросы совершенствования системы государственного регулирования сельского хозяйства, включающей различные формы и методы госрегулирования, учитывающие современное состояние и специфику аграрной сферы и способствующие повышению конкурентоспособности и устойчивости функционирования современных аграрных формирований и достижению социальной стабильности в отрасли.

Как отмечает В.Н. Шимов, в развитии системы селективной государственной поддержки Республики Беларусь с 1992 года по настоящее время можно выделить ряд этапов, ключевыми звеньями в которых являлось принятие того или иного акта Главы государства, существенно изменяющего регулирование рассматриваемой области.

В результате анализа выявлены следующие тенденции: постоянно актуальная необходимость упорядочения и ужесточения подходов к предоставлению государственной поддержки и контролю за этой сферой; неизменные требования сокращения расходов государственного бюджета на оказание государственной поддержки и повышения ее результативности; оценка эффективности государственной поддержки претерпела стадии отсутствия системного контроля за ее результатив-



ностью, оценки по более чем двум десяткам показателей и оценки по двум показателям [43, с. 342].

В научной литературе и законодательстве отсутствует строго разработанная терминология применительно к понятию «государственная поддержка» и ее элементам.

Классификация государственной поддержки предполагает выделение ее форм по уровням экономики.

И. Казакевич полагает, что на макроуровне, государственную поддержку определяют как инструмент общесистемного регулирования, равномерно влияющий на деятельность всех субъектов хозяйствования. Системная государственная поддержка оказывается всем субъектам хозяйствования, соответствующим некоторым условиям (например, по масштабу предприятия или продуктовой направленности).

На микроуровне - селективная государственная поддержка – определяется как инструмент, имеющий целью влияние на определенные группы или отдельных субъектов рынка, оказывается на условиях выбора получателей по индивидуализированным решениям и по содержанию применяемых механизмов ее реализации (это фискальные механизмы в форме субсидий из государственного бюджета или налоговых льгот); различные косвенные способы поддержки) [20, с. 5].

Необходимо пересмотреть существующую в настоящее время систему мер государственного регулирования, бюджетной поддержки и централизованного инвестирования и субсидирования АПК.

Согласно предлагаемого нами механизма всю совокупность мер важно распределить на две части: косвенная государственная поддержка и прямая государственная поддержка.

Полагаем, что модель государственно-частного партнерства должна стать базовой не только на ближайшую, но и на отдаленную перспективу программно-целевого развития АПК.

Основным неизбежным условием этой модели для ее нормального функционирования является необходимость узаконить (придать законодательно-правовой характер) как действие рычагов и методов рыночного типа, так и инструментов централизованного порядка или интервенционного регулирования.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Казакевич, И. Развитие агропромышленного комплекса: состояние, проблемы, меры по повышению эффективности/ И. Казакевич //Аграрная экономика. -2009. - № 11. – С. 2-11.

2. Шимов В.Н. Национальная экономика Беларуси: Потенциалы. Хозяйственные комплексы. Направления развития. Механизмы управления: Учеб. пособие /В.Н. Шимов, Я.М. Александрович, А.В. Богданович и др.; Под общ. ред. В.Н. Шимова. Мн.: БГЭУ. – 2005. – 844 с.

УДК 336.77

Алексеева Е.С., Бояринцева А.А. – магистранты

## **ФИНАНСИРОВАНИЕ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ В АПК**

*Научный руководитель – Утевская М.В. – к.э.н.*

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»

Санкт-Петербург, Россия

### **Аннотация**

В статье рассматриваются особенности и проблемы сельского хозяйства и применение проектного финансирования, как нового и привлекательного в текущих экономических реалиях механизма финансирования инвестиционных проектов.

**Ключевые слова:** проектное финансирование, агропромышленный комплекс, сельское хозяйство, долгосрочное финансирование, инвестиционные проекты.

В последние годы (2014-2015гг.) темп роста производства отечественной сельскохозяйственной продукции превысил темп прироста ВВП, что является следствием продуктового эмбарго, девальвации рубля и государственной поддержки сельского хозяйства.

В сельском хозяйстве действуют те же общие экономические законы, что и в других отраслях народного хозяйства, однако проявляются они с учетом специфики отрасли. Отмеченные особенности требуют всестороннего анализа и учета для выбора эффективной формы привлечения инвестиций:

1. ярко выраженная сезонность и как следствие высвобождение временно свободных активов или дефицит ресурсов на определенных этапах;
2. формирование основных и оборотных средств (земля-главный фактор производства);
3. самовоспроизводство ресурсов;
4. большая доля условно-постоянных издержек, которые формируются до сбора урожая;
5. низкая рентабельности по агропромышленной отрасли, что является следствием высокой зависимости от погодных условий;
6. длинный финансовый цикл порождает разрыв между осуществлением затрат и получением дохода.

Вышеперечисленные особенности свидетельствуют о том, что организационно эффективного привлечения финансовых ресурсов возможна при государственной финансовой поддержке аграрного сектора (Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы).

Но существует ряд сдерживающих факторов, связанных с текущей ситуацией в экономике, которые мешают российскому сельскому хозяйству набрать обороты в полную силу:

1. высокие процентные ставки по кредитам и недостаточность собственного капитала для финансирования инвестиционных проектов. (Из-за санкций европейские партнеры не хотят продавать в Россию новые технологии, ограничиваясь поставками традиционного оборудования);

2. снижение платежеспособности населения в связи с экономическим кризисом;

3. рост цен на сельскохозяйственную продукцию.

Учитывая вышесказанные проблемы и особенности российского рынка инвестиций, необходимо отметить достаточно новый для нашей страны, но в то же время очень привлекательный, как для инициаторов проектов, так и для кредиторов, механизм финансирования инвестиционных проектов, который получил название проектное финансирование. В международной практике наряду с проектным финансированием активно используются также такие механизмы привлечения инвестиций для финансирования проектов агропромышленного комплекса, как дефицитное финансирование и корпоративное (акционерное) финансирование.

В данной работе под проектным финансированием будем понимать мультиинструментальную форму финансирования специально созданной для реализации проекта компании (SPV), при которой будущие денежные потоки проекта являются основным обеспечением возврата заемных средств и выплаты доходов инвесторам. Из определения следует, что проектное финансирование подразумевает использование разнообразных источников и инструментов финансирования. В некоторых случаях, что особенно актуально для агропромышленного комплекса, возможно использование государственных средств, таких как государственные субсидии, кредиты, налоговые льготы и гарантии.

Среди всех законодательных актов, регламентирующих проектное финансирование в РФ, особое внимание стоит уделить «Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории РФ на основе проектного финансирования», принятой в октябре 2014 года. Программа нацелена способствовать увеличению объема инвестиций в реальное производство особенно в условиях недоступности внешних рынков заимствования. Одним из критериев отбора проектов является его осуществление в соответствии с «Основными направлениями деятельности Правительства РФ на период до 2018 года» в рамках одного или нескольких секторов экономики, включенных в список приоритетных, к которым относятся высокотехнологичные, инновационные и ориентированные на экспорт отрасли, за исключением оборонно-промышленного комплекса.

Несмотря на это анализ выбранных инвестиционных проектов на 1 сентября 2015 года показал, что среди компаний, которым предоставили льготное финансирование, преобладают компании, относящиеся к отраслям агропромышленного комплекса (10 проектов) со средним уровнем рентабельности более 20%. Это свидетельствует о том, что на сегодняшний день в России наблюдается замещение классического кредитования на использование проектного финансирования. Применение мультиинструментальной формы финансирования позволит распределить риски, которые в связи высокой зависимостью от погодных условий присущи данной отрасли. Кроме того, проектное финансирование позволяет получить инвестиции в гораздо большем объеме, что создаст возможность осуществить обновление основных фондов, многие из которых находятся в плохом состоянии.

Таким образом, механизм проектного финансирования необходим агропромышленному комплексу особенно в текущих условиях экономической нестабильности. Но на данном этапе подобная форма финансирования используется в недостаточной мере из-за недоработок в законодательной базе, упрощенного понимания термина «проектное финансирование» и недостаточного положительного опыта реализации инвестиционных проектов в данной отрасли. Вместе с тем в последнее время активно предпринимаются законодательные меры, способные приблизить практику реализации механизма проектного финансирования в России к международным стандартам, что будет способствовать привлечению инвестиций, в том числе и в агропромышленный комплекс.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.mcx.ru/navigation/docfeeder/show/342.htm> (дата обращения: 29.09.2016).
2. Об итогах социально-экономического развития Российской Федерации в 2015 году [Электронный ресурс]: Министерство экономического развития РФ. – Режим доступа: <http://economy.gov.ru/wps/wcm/connect/bfeda678-29cd-4...>, свободный. – Загл. с экрана (дата обращения: 29.09.2016).
3. Основные направления деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года (утв. Правительством РФ 14 мая 2015 г.). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://government.ru/media/files/41d4469723e7e2a0d5b5.pdf> (дата обращения: 29.09.2016).
4. Постановлению Правительства РФ от 11.10.2014 N 1044 «Об утверждении Программы поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования» [Электронный ресурс]: Правительство Российской Федерации – Режим доступа: <http://government.ru/media/files/HAyAUgamXTo.pdf> (дата обращения: 29.09.2016).
5. Никонова И. А. Проектный анализ и проектное финансирование /И.А. Никонова. — М.: Альпина Паблишер, 2014. – С. 81.

УДК 331.214.7

**Базака О. Н.** – студентка

## **ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ И СВОЕВРЕМЕННОСТИ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

*Научный руководитель – Васько А. В. – ст. преподаватель*

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

Проверка расчетов с персоналом по оплате труда – часть контроля финансово-хозяйственной деятельности организации. Контролируя правильность и своевременность расчетов с работниками по оплате труда, проверяющие руководствуются действующим законодательством о труде, учредительными документами и уставом предприятия. При проверке также надо знать какие формы оплаты труда приняты в организации, систему первичного учета затрат труда и его оплаты, порядок группировки учетных документов.

Проверку расчетов с рабочими по оплате труда начинают с установления наличия трудовых договоров, подписанных сторонами и заверенных печатью организации, а также первичных документов, которыми должны оформляться прием на работу, перевод работника из одного структурного подразделения в другое, предоставление работнику отпуска, увольнение с работы и др.

Далее изучают соответствия показателей аналитического учета по оплате труда данным синтетического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Оценивается правильность указания в учетных регистрах корреспонденции бухгалтерских счетов исходя из экономического содержания хозяйственных операций и выявить случайные, а также сознательные арифметические ошибки – для их устранения в дальнейшем. Затем изучаются достоверность первичных документов, порядок и последовательность их заполнения. При проверке первичных документов по учету труда и его оплаты устанавливают наличие подписей должностных лиц, ответственных за учет выполненных работ, заполненность всех реквизитов, нет ли в документах подчисток, неоговоренных исправлений и т.д.

На следующем этапе проверки проверяется правильность начисления оплаты труда, которая включает в себя проверку: правильности начисления оплаты труда рабочим с повременной оплатой по табелям учета рабочего времени; соответствия оплаты труда тарифным разрядам рабочих и часовым тарифным ставкам; правильности начисления оплаты труда рабочим-сдельщикам и др.

Следующим этапом проверки является контроль обоснованности и правильности начисления дополнительной оплаты труда. По начисленным видам оплат проверяют расчеты: по среднему заработку, за дни пребывания в отпуске, за работу в ночное время, за работу в

сверхурочное время, за работу в праздничные и выходные дни и т.д. Проверять правильность начисления сумм за время отпуска, устанавливается: полнота включения в расчет выплат при определении среднего заработка, правильность определения среднемесячной и среднедневной оплаты труда, суммы оплаты за время отпуска, обоснованность применения поправочных коэффициентов.

Далее проверяется правильность расчета среднего заработка при получении пособия по временной нетрудоспособности. Основанием, для расчета которого, является листок нетрудоспособности, выдаваемый лечебным учреждением. В процессе контроля устанавливается наличие в листке подписей врачей, печати лечебных учреждений. Аналогично проверяется оформление других документов, дающих право на получение пособий за счет средств фонда социальной защиты населения. Далее проверяется правильность произведения обязательных отчислений от фонда оплаты труда работников.

В дальнейшем, при проверке правильности удержаний нужно установить их документальную обоснованность и законность, своевременность перечисления удержанных сумм по назначению: бюджету – взысканные налоги; торговым предприятиям – задолженность за товары, купленные в кредит; истцам – алименты и другие суммы. Также важно установить их правильность с точки зрения арифметических расчетов.

Обязательным является проверка правильности отнесения расходов по заработной плате на определенный вид затрат.

В заключении проверки необходимо тщательно проанализировать соблюдение сроков и полноту выдачи заработной платы, причины несвоевременности этих расчетов и меры, принимаемые субъектом хозяйствования по улучшению расчетной дисциплины по оплате труда.

Таким образом, получение достоверной информации в ходе проверки позволит установить нежелательные пути расходования денежных средств на оплату труда, выявить недостатки проведенных операций по счетам бухгалтерского учета. Своевременный и точный контроль будет способствовать устранению выявленных нарушений в использовании трудовых ресурсов, оплате труда отдельных категорий работников и предупреждению их появления в будущем.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Липовская, Е. Основные направления проверки расчетов с персоналом по оплате труда / Е. Липовская // Финансы: Теоретические аспекты, проблемы и перспективы развития. Сборник научных статей по материалам II-ой Международной научно-практической конференции кафедры финансов и контроля в сельском хозяйстве, Горки, 4–6 июня 2014 г. – С. 46–47.

2. Пупко, Г. М. Аудит и ревизия: учеб. пособие / Г. М. Пупко. – Минск: Интерпресервис, 2013. – 429 с.

УДК 336.717.1

**Богатырёва Д.С.** – студентка

## **ОСОБЕННОСТИ БЕЗНАЛИЧНЫХ РАСЧЕТОВ И ЗАДАЧИ ИХ ОРГАНИЗАЦИИ В ИНТЕРЕСАХ СТРАНЫ**

*Научный руководитель – Петракович А.В. – к.э.н., доцент*

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

В современных условиях в процессе осуществления хозяйственной деятельности все без исключения предприятия сталкиваются с необходимостью осуществлять расчетные операции как внутри самого предприятия, так и со сторонними организациями, предприятиями и физическими лицами. Основную часть этих расчетных операций занимают расчеты в безналичной форме.

В настоящее время проблема организации безналичных расчетов продолжает оставаться одной из самых сложных, так как напрямую затрагивает интересы всех участников рынка – от крупного промышленного предприятия до индивидуального предпринимателя, от Национального банка Республики Беларусь до коммерческих банков.

Под расчетами в безналичной форме понимаются расчеты между физическими и юридическими лицами либо с их участием, проводимые через банк или небанковскую кредитно-финансовую организацию, его (ее) филиал в безналичном порядке.

Преимущественное развитие безналичного денежного оборота по сравнению с налично-денежным обращением объясняется как объективными причинами, так и сознательно проводимыми государством мероприятиями с целью создания рациональной системы денежных расчетов и экономии общественных издержек обращения, поскольку скорость движения денег в безналичном денежном обороте значительно выше скорости движения денег в налично-денежном обращении [2, с. 66].

Особенности безналичных расчетов и задачи их организации в интересах экономики страны требуют создания определенной системы, которая должна обеспечивать наиболее эффективное применение этих безналичных расчетов в рыночном хозяйстве.

Система безналичных расчетов очень удобна и выгодна для всех участников безналичного денежного оборота. Она представляет собой совокупность принципов, предъявляемых к ним требований, форм и способов расчетов.

Система построений безналичных расчетов должна основываться на следующих основных принципах:

1. Осуществление расчетов по банковским счетам, которые открываются субъектам хозяйствования всех форм собственности для хранения и осуществления операций с денежными средствами.

2. Осуществление расчетов в пределах остатков на счетах клиентов банка и исключительно по приказу субъектов хозяйствования в порядке установленной очередности платежей.

3. Свобода выбора владельцев счета в банке при определении формы платежа и полном невмешательстве банка в договорные отношения субъектов хозяйствования.

4. Срочность платежа, которая предполагает осуществление расчетов исходя из сроков, предусмотренных в договорных отношениях субъектов хозяйствования, нормативных документах Национального банка Республики Беларусь.

5. Обеспеченность платежа, предусматривающая наличие у владельца счета достаточных денежных средств в банке для осуществления платежа или гаранта ликвидных средств, которые могут быть использованы для погашения обязательств субъекта хозяйствования.

На форму расчетов влияет ряд признаков таких как: время платежа, место платежа, гарантии платежа и порядок оформления документов.

Расчеты в безналичной форме проводятся в виде банковского перевода, денежного перевода, аккредитива, инкассо.

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

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

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

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

Аккредитив – обязательство, в силу которого банк, действующий по поручению клиента-приказодателя (банк-эмитент), должен осуществить платеж получателю денежных средств (бенефициару) либо акцептовать и оплатить или учесть переводной вексель, выставленный бенефициаром, или дать полномочия другому банку (исполняющему банку) осуществить такой платеж либо акцептовать и оплатить или учесть переводной вексель, выставленный бенефициаром, если соблюдены все условия аккредитива. Аккредитив может исполняться посредством платежа по предъявлению, платежа с отсрочкой, акцепта и оплаты или учета переводного векселя. Он может быть безотзывным, подтвержденным, переводным, резервным.

Под инкассо понимается осуществление банками операций с документами на основании полученных инструкций клиента, в результате которых плательщику передаются финансовые документы, не сопровождаемые коммерческими документами (чистое инкассо), либо финансовые документы, сопровождаемые коммерческими документами, либо только коммерческие документы (документарное инкассо) в це-



лях получения платежа и (или) акцепта платежа или на других условиях.

Под финансовыми понимаются документы в денежной форме, а под коммерческими – транспортные документы, счета и другие [1].

У системы безналичных расчетов выделяют отрицательные и положительные моменты. К положительным относят:

1. Гибкость. Обслуживается «ряд» сделок с разными доплатами.
2. Банковские документы. Проведение платежа легко доказать.
3. Предотвращение мошенничества (фальшивые купюры и пр.). Нет надобности перевозить, хранить, учитывать наличность, соответственно расходы уменьшаются.
4. Средства на банковских счетах могут храниться безграничное количество времени.
5. Нет надобности содержать и обслуживать кассу.
6. Начальный расчет безналичными средствами позволяет экономить время.

К отрицательным моментам относят:

1. Нередко есть опасение, что возникнут «проблемы» с Банком: не будет возможности перевода или снятия денег со счета.
2. Комиссионные выплаты Банку за совершение операций, что увеличивает расходы.
3. Для малых предпринимателей возникает ряд неудобств: нужен систематический поток денежных средств, чтобы оплачивать услуги банка и рассчитывать сотрудников (зароботная плата).
4. Некоторые затраты требуются и при беспрерывном взаимодействии с банком.

Таким образом, организация и развитие денежных расчетов с использованием безналичных денег позволяет экономить на издержках обращения, способствует ускорению денежного оборота, улучшает кредитно-банковское обслуживание клиентов и дает возможность государству регулировать макроэкономические процессы, т.е. преимущества безналичного денежного оборота очевидны.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Банковский кодекс Республики Беларусь : с изм. и доп. по состоянию на 13 июля 2016 г. – Минск : Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, 2016. – 221 с.
2. Челноков, В.А. Деньги. Кредит. Банки: учеб. пособие / В.А. Челноков. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 447 с.
3. Белоглазова, Г.Б. Банковское дело: учеб. для вузов / Г.Б. Белоглазова, Л.Кравилецкая. – СПб. : Питер, 2010. – 400 с.

УДК 338.43; 636.631.155

**Бойчук У.М.** - студент

## **ПРОБЛЕМЫ БЮДЖЕТНОЙ ПОДДЕРЖКИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА УКРАИНЫ**

*Научный руководитель – Семенюшена Н.В. – к.э.н., доцент*

Подольский государственный аграрно-технический университет  
Каменец-Подольский, Украина

Проблема трансформации сельского хозяйства на принципах устойчивого развития является актуальным вопросом современности. Именно поэтому государственная поддержка и государственное финансирование аграрного сектора играют ведущую роль в достижении устойчивого развития.

Исследование финансового обеспечения сельскохозяйственных предприятий рассматривали в своих работах такие известные ученые-экономисты В. Опарин, И. Павлинова, А. Поддерегин, В.В. Глущенко, М.И. Малик, П.Т., Стукач, М.И. Хорунжий, В. Юрчишин и другие. В современных условиях особого внимания требует системное решение проблем сельского хозяйства и создание соответствующего механизма его государственного финансового обеспечения и поддержки устойчивого развития.

Целью статьи является оценка состояния внедрения государственных целевых программ по устойчивому развитию сельского хозяйства, анализ и определение результативности государственной финансовой поддержки в обеспечении устойчивости сельского хозяйства страны.

Сельское хозяйство Украины обеспечивает 9,58 % валовой добавленной стоимости, в этой отрасли занято 3492,4 тыс. человек (по состоянию на 2012 г.), площадь сельскохозяйственных угодий составляет 41536,3 тыс. га. Произведенная в сельском хозяйстве 1 грн. продукции позволяет получать более 12 грн. продукции в других отраслях.

В приложении 1 к Государственной целевой программе развития украинского села на период до 2015 года приведены объемы и источники финансирования устойчивого развития сельского хозяйства, данные по которым можно увидеть в таблице.

**Таблица 1**

### **Объемы и источники финансирования**

Источник финансирования	Объем финансирования	В том числе по годам		
		2008-2009	2010	2011-2015
Государственный бюджет, млн грн.	120750,4	15318,9-15153,5	14550,4	75727,7
Местные бюджеты, млн грн.,	11,2	0,1-0,3	10,1	0,7
Другие источники, млн грн.,	7402,4	407,2-984,1	1028,2	4982,9
Всего	128164,1	15726,2-16137,9	155588,7	80711,3

Как видно из таблицы 1, программой предусмотрены общие объемы финансирования в размере 128 164 100 000 грн. в период с 2008 г. по 2015 г., при этом объемы финансирования из госбюджета составляют 120 750 500 000 грн. (или 94,2%), из местных бюджетов - 11200000 грн. (или 0,009%) и из других источников предусмотрено 7402400000 грн. (что составляет 5,791%).

Наибольшую долю составляет финансовое обеспечение развития аграрного рынка - 41,2%, далее следуют расходы на профессиональное образование - 15,2%, совершенствования и реформирования системы управления в аграрном секторе - 14,5%, на обеспечение развития социальной сферы и сельских территорий предусмотрено потратить 13% (табл.2).

**Таблица 2**

**Показатели предоставления государственной поддержки для обеспечения развития сельских территорий, сельскохозяйственного производства и аграрного рынка на период**

<b>Направления государственной поддержки</b>	<b>2008-2015 годы</b>
Обеспечение развития социальной сферы и сельских территорий, млн грн.	15742,7
Обеспечение развития аграрного рынка, млн грн.	49698,2
Финансовое обеспечение аграрного сектора, млн. грн.	14011,6
Совершенствование и реформирования системы управления в аграрном секторе, млн грн.	17519,7
Профессиональное образование, млн грн.	18373,7
Аграрная наука, млн грн.	5308,3
Обеспечение развития консультирования, млн грн.	96,3
<b>Всего</b>	<b>120750,5</b>

Для надлежащего бюджетного обеспечения отрасли, согласно Стратегии развития аграрного сектора на период до 2020 года [3], бюджетная поддержка на длительную перспективу предусматривает: введение среднесрочного бюджетного планирования; предпочтение государственной поддержке в осуществлении мероприятий по эффективному распределению ресурсов в аграрной сфере; введение целевой поддержки на возвратной основе; переход к преимущественно компенсационных выплат; приоритетное финансирование инновационно-инвестиционных проектов на принципах государственно-частного партнерства; установление критериев доступа к прямой бюджетной поддержке с учетом социально-экономической роли хозяйств для сельских общин, агроэкологических требований и прозрачности в обеспечении прохождения бюджетных средств и тому подобное.

Принятый Проект Государственного бюджета на 2017 год (с / п № 5000 от 15.09.2016 г.) [4] в связи с частичным приостановлением и полной отменой некоторых спецрежимов налогообложения аграрной отрасли предусматривает усиление поддержки сельхозпроизводителей. Расходы Министерства аграрной политики и продовольствия (далее - МАПиП) запланированы в сумме 7 млрд.430 млн. грн. (на уровне 2013 года), а расходы на аппарат Министерства выросли против 2013 года на 11% и составили 4 млрд.20 млн. грн., при этом на расходы поддержки сельского хозяйства предусмотрено 94% (в 2013 году было 38%) выделенных средств.

В проекте Госбюджета-2017 на них предполагается 3 млрд. 761 млн. грн. Правительством планируется, что «ресурс на поддержку аграрного сектора будет на уровне 10 млрд. грн., то есть увеличен (против проекта) в два раза ... что позволит сельхозпроизводителям создавать конкурентный на мировых рынках продукт» [4], по счет других источников, которые будут согласованы с депутатами и общественными аграрными объединениями.

Особенностями аграрного бюджета в 2017 году является то, что финансирование мероприятий поддержки малого предпринимательства стало ключевым направлением. Заложена новая программа «Финансовая поддержка сельхозпроизводителей» (на 1 га), но не разработаны ни ее направления, ни механизм. Ожидается, что эти средства предусмотрены на поддержку небольших (фермерских) хозяйств, которые обрабатывают до 500 га (их доля среди земледельцев 86%), чтобы они могли производить больше продукции, осуществлять ее переработку, осваивать новые технологии и что поддержка будет касаться нишевых товаров (садоводства, овощеводства, огородничества).

Только финансирование со стороны государства устойчивого развития сельского хозяйства сможет обеспечить повышение уровня жизни сельского населения, охрану окружающей природной среды, сохранение природных, трудовых и производственных ресурсов, повышение конкурентоспособности сельскохозяйственного производства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Официальный сайт Государственной службы статистики Украины. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.ukrstat.gov.ua/> - Заглавие с экрана.
2. Стратегічні напрями розвитку сільського господарства України на період до 2020 року / за ред. Ю.О. Лупенка, В.Я. Месель-Веселяка / Наукове видання К.: ННЦ "ІАЕ", 2012. - 112 с.
3. Радченко О.Д. Вплив аграрного бюджету України на фінансовий стан сільгоспвиробників. Економічний дискурс. – Випуск 1. – 2016. – С. 100-111.
4. Проект Державного бюджету на 2017 рік (з/п № 5000 від 15.09.2016 р.) [Електронний ресурс]. Режим звернення [http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4\\_1?pf3511=60032](http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=60032). – Заголовок с экрана.

УДК 658.1

Гурская Д. В. – студентка

## **КЛАССИФИКАЦИЯ КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ**

*Научный руководитель – Курляндчик А.А. – ст. преподаватель*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В условиях конкурентоспособности экономическому субъекту необходимо обеспечить рациональное управление ресурсами, находящимися в его распоряжении, в том числе и управление краткосрочными активами.

Актуальность данной темы объясняется тем, что краткосрочные активы разнообразны по своему составу, структуре и назначению, поэтому целенаправленное управление ими определяет необходимость их предварительной классификации.

В экономической литературе имеется большое разнообразие классификаций краткосрочных активов по различным признакам. Выделим общие признаки.

Кобринский Г.Е.[1] и Бочаров В.В [2] приводят одинаковую классификацию краткосрочных активов. Для планирования учета и анализа они группируют краткосрочные активы по следующим признакам: сферам оборота (функциональному признаку), элементам, охвату нормированием, степени ликвидности.

Следует отметить, что наиболее существенным является подразделение краткосрочных активов предприятия **по функциональному признаку**. Экономической основой деления краткосрочных активов по данному признаку является наличие двух сфер индивидуального кругооборота средств предприятий: сферы производства и сферы обращения, причем основная из них – сфера материального производства. При прочих равных условиях, чем больше доля краткосрочных активов, занятых в сфере материального производства, тем выше должна быть экономическая эффективность их использования.

Рассмотрим классификацию краткосрочных активов **по элементам**. Материальные ценности, поступающие на предприятие, не сразу вступают в производственный процесс. Первоначально, находясь на складах, они составляют производственные запасы.

*Краткосрочные активы в производственных запасах* составляют подавляющую часть активов в сфере производства. Они включают следующие виды материальных ресурсов: запасы сырья, основных материалов, покупных полуфабрикатов, вспомогательных материалов, топлива, тары, малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

При поступлении производственных запасов в цеха предприятия они принимают форму незавершенного производства. *Незаконченная продукция*, или продукция частичной готовности – это предметы тру-

да, уже вступившие в производственный процесс, но не прошедшие всех операций обработки, предусмотренных технологическим процессом. Они представлены незавершенным производством и полуфабрикатами собственного изготовления.

*Расходы будущих периодов* включают затраты на подготовку и освоение новой продукции, новой технологии, проектные, опытные и другие виды работ, рассчитанные на длительное время, которые производятся в данном году, но относятся на продукцию будущего года. Доля расходов будущих периодов не превышает 5% активов в сфере производства.

Краткосрочные активы в затратах на незаконченную продукцию после завершения производственного процесса становятся готовой продукцией, которая подразделяется на *готовую продукцию на складе предприятия и товары отгруженные*.

После реализации готовой продукции и поступления платежей на текущий счёт предприятия краткосрочные активы переходят в форму денежных средств. *Денежные средства* могут быть, во-первых, в финансовых инструментах – на счетах банках, в ценных бумагах, выставленных аккредитивах, и, во-вторых – в кассе предприятия и в расчетах.

Не поступившие средства, долги представляют дебиторскую задолженность. *Дебиторская задолженность* – задолженность других предприятий или физических или юридических лиц по платежам данному предприятию.

Рассмотрим классификацию краткосрочных активов *по охвату нормированием*. Экономическая необходимость деления краткосрочных активов на нормируемые и ненормируемые вытекает из одной из самых главных задач любого субъекта хозяйствования – достижения наибольших результатов при наименьших затратах.

Краткосрочные активы, размер которых может быть точно определен и зафиксирован в виде норматива, называются *нормируемыми*. К нормируемым относятся производственные запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов и готовая продукция на складах предприятия.

Краткосрочные активы, размер которых определить в плановом порядке невозможно, затруднительно, нецелесообразно, называются *ненормируемыми*. К ненормируемым относятся отгруженная продукция, находящаяся в пути, денежные средства, дебиторская задолженность.

*По степени ликвидности* краткосрочные активы можно классифицировать на *абсолютно ликвидные, быстро реализуемые и медленно реализуемые*.

*Абсолютно ликвидными* являются денежные средства, краткосрочные финансовые вложения. К *быстро реализуемым* активам относят: товары и имущество, приобретенные с целью перепродажи; реальную дебиторскую задолженность; товары отгруженные, но не оплаченные в

срок. *Медленно реализуемыми* краткосрочными активами являются полуфабрикаты, незавершенное производство, залежалые товары на складе, сомнительная задолженность. Данная группа по степени финансового риска наименее привлекательна с позиции вложения капитала в краткосрочные активы предприятия.

В.Ф. Балащенко[3] наряду с вышеперечисленными рисками также выделяет такой классификационный признак, как *степень риска*. Наглядно данную классификацию можно рассмотреть в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация краткосрочных активов по степени риска

Группа краткосрочных активов	Составляющие группы
Краткосрочные активы с минимальным риском вложения	1.1)Денежные средства; 1.2)Краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги и т.д.).
Краткосрочные активы с малым риском вложения	2.1)Дебиторская задолженность 2.2)Производственные запасы 2.3)Остатки готовой продукции и товаров
Краткосрочные активы со средним риском вложения	3.1)Незавершенное производство (за вычетом сверхнормативного) 3.2)Расходы будущих периодов
Краткосрочные активы с высоким риском вложения	4.1)Сомнительная дебиторская задолженность. 4.2)Залежалые производственные запасы. 4.3)Сверхнормативное незавершенное производство. 4.4)Готовая продукция и товары, не пользующиеся спросом.

Таким образом, классификация краткосрочных активов необходима для более эффективного их использования. Они классифицируются по множеству признаков, основными из них являются: функциональный признак, элементы, охват нормированием, степень ликвидности и степень риска.

#### ЛИТЕРАТУРА

- 1.Кобринский Г.Е. Финансы: учебник /Г.Е. Кобринский. – Москва :>IDФБК-ПРЕСС, 2011. – с. 227
2. Бочаров В.В. Финансовый менеджмент: учебник / В.В. Бочаров. – Москва : ООО «Издательство Элит», 20103.
3. Балащенко В.Ф. Организация экономики и управления производством: конспект лекций /В.Ф. Балащенко. – Таганрог: Издательство ТРГУ, 2010. – с.145

УДК 336.221.262(476)

*Дашкевич А.Г.* – студентка

## **ДИНАМИКА НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Лабурдова И.П.* – к.э.н., доцент

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

**Аннотация:** целью данной работы является изучение формирования государственного бюджета Республики Беларусь. При формировании республиканского бюджета нашей страны основными доходами бюджетной системы являются налоги и неналоговые поступления.

**Ключевые слова:** налоги, государственный бюджет.

Актуальность оценки налоговых обязательств как для государства, так и для экономических субъектов, обусловлена тем, что налоговые поступления формируют бюджет, а уплата налогов является существенной статьёй расходов хозяйствующих субъектов.

Налоги – это уникальный инструмент государственного регулирования экономики, так как слишком высокий уровень налогов может не оставить предприятиям возможностей для нормального развития или подорвать стимулы к такому развитию. [1, с. 39]

Проанализировано формирование государственного бюджета за период девяти месяцев 2014 года с сопоставлением с аналогичным количеством месяцев 2015 года.

Как известно, доходная часть бюджета более чем на 80% состоит из налоговых поступлений.

Доходы консолидированного бюджета составили 191,5 трлн. руб. и увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 26,3 % в номинальном выражении (на 8,2 % – в реальном выражении).

Отношение доходов консолидированного бюджета к ВВП за анализируемый период 2015 года составило 30,1 % (за 9 месяцев 2014 г ода – 27,9 %). Основная доля доходов консолидированного бюджета (83,9 %) формируется за счет налоговых поступлений. За 9 месяцев 2015 года в бюджет поступило 160,7 трлн. руб. налоговых доходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 22,2 % в номинальном выражении (на 4,6 % – в реальном выражении).

Неналоговые доходы составили 30,1 трлн. руб. и по сравнению с 9 месяцами 2014 года увеличились на 56,6 % в номинальном выражении (на 34,1 % – в реальном выражении).

Безвозмездные поступления в 2015 году составили 0,7 трлн. руб. и уменьшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года



на 17,8 % в номинальном выражении (на 29 , 7 % – в реальном выражении).

Формирование налоговых доходов за 9 месяцев 2015 года на 90,5 % обеспечено за счет поступлений налога на добавленную стоимость (32,8 %), налоговых доходов от внешнеэкономической деятельности (18,5 %), подоходного налога (16,8 %), акцизов (8,9 %), налога на прибыль (7,8 %), налогов на собственность (5,7 %).

Изменение структуры налоговых доходов в 2015 году по сравнению с прошлым годом обусловлено, главным образом, увеличением поступлений доходов от внешнеэкономической деятельности за счет зачисления в 2015 году в бюджет Республики Беларусь вывозных таможенных пошлин от экспорта нефтепродуктов и возобновления взимания вывозной таможенной пошлины на калийные удобрения.

В разрезе основных доходных источников поступления за 9 месяцев 2015 года составили:

- по налогу на добавленную стоимость – 52,7 трлн. руб. (увеличение к соответствующему периоду 2014 года на 7,4 % в номинальном выражении; уменьшение к тому же периоду на 8,1 % в реальном выражении);

- по налоговым доходам от внешнеэкономической деятельности – 29,7 трлн. руб. (увеличение в 2,2 раза в номинальном выражении, в 1,9 раза в реальном выражении);

- по подоходному налогу – 27,1 трлн. руб. (увеличение на 16,4 % в номинальном выражении, уменьшение на 0,4 % в реальном выражении);

- по акцизам – 14,4 трлн. руб. (уменьшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 8,2 % в номинальном выражении, на 21,4 % – в реальном);

- по налогу на прибыль – 12,5 трлн. руб. (увеличение на 13,2 % в номинальном выражении, уменьшение на 3,1 % в реальном выражении);

- по налогам на собственность – 9,1 трлн. руб. (увеличение на 27,5 % в номинальном выражении, на 9,1 % – в реальном).

При изучении динамики налоговых поступлений по отдельным видам налогов мы выявили, что в основном налоговые поступления имеют тенденцию к росту.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение. Учеб. пособие.- М.: КноРус, 2011. - 360 с.
2. Динамика налоговых поступления – Минфин РБ [Электронный ресурс] // – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/upload/bp/doklad/ym2015.pdf>. Дата доступа – 10.03.2016.

УДК 336.221(1-87)

Довранова Г.Б. – студентка

## **ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

*Научный руководитель – Гридюшко Е. Н. – к.э.н., доцент*

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

Подходный налог – это, как следует из названия, налог которым облагаются доходы граждан. Один из основных видов налогов. Рассчитывается, обычно, как процент от суммы дохода. Уплачивается в бюджет. Размер и иные аспекты исчисления и уплаты подходного налога регулируются государственным законодательством.

Подходный налог существует почти во всех странах мира. Впервые он был введен в качестве временной меры в Великобритании в 1798г., окончательно утвердился в ее налоговой практике. В других государствах он функционирует с конца XIX– начала XX в.

Одними из главных причин, побудившими перейти к подходному налогообложению, стали дефицит бюджета и невозможность его погашение другими налогами. Несмотря на обострения социальных конфликтов подходный налог обеспечивает значительные регулярные поступления в бюджет. Объектами подходного налога выступают доходы плательщиков (физических лиц) [1].

Подходный налог с физических лиц - неотъемлемая часть функционирования экономики любой страны. Во всех ведущих экономически развитых странах мира, подходный налог с физических лиц, является основной частью дохода бюджета.

Так как государственный бюджет формируется за счет налоговых поступлений, то для государства важно, чтобы предприниматели осуществляли свою деятельность, получая при этом максимальную прибыль. Так же в интересах государства является проведение налоговой политики, которая была бы не в ущерб простых граждан.

Первенство в мире по размеру подходного налога с максимальной ставкой в 60 % стабильно удерживает страны Африки, Чад и Республика Остров Слоновой Кости(Кот-д'Ивуар).

В странах Европы ставка подходного налога составляет: Швеция – 57%, Португалия – 56%, Бельгия – 53.8 %, Финляндия – 51.6%, Франция – 50.3% Австрия – 50%, Италия – 48.9%, Греция и Ирландия – 48%.

Минимальная ставка подходного налога рассматривается в странах: Гватемала – 7%, Черногория – 9%, Монголия, Македония, Ливия –10%, Россия, Беларусь – 13%, Гонконг, Ирак, Йемен –15%.

В некоторых странах мира отсутствует подоходный налог: Багамские острова, Бахрейн, Бермудский остров, Бруней, Кайма новые острова, Кувейт, Оман, Карат, Саудовская Аравия [2].

Для стран с прогрессивной шкалой налогообложения использовалась максимальная ставка налога без учета доходов от специфических источников. Прогрессивная шкала налогообложения, предусматривающая рост выплат при увеличении доходов, с точки зрения социальной справедливости имеет право на жизнь, так как препятствует расслоению общества. С другой стороны, высокий уровень налоговых ставок для высокооплачиваемых сотрудников приводит или к их миграции в страны с более низкими налогами, или к уклонению от уплаты налогов, в том числе к «серым» и «черным» зарплатным схемам.

Подоходное налогообложение является сложным и многогранным экономическим понятием. Перспективы его развития зависят от объективных экономических условий и целей государственной экономической политики. В большинстве стран мира, подоходный налог служит одним из главных источников доходной части бюджета, его доля в государственном бюджете напрямую зависит от уровня развития экономики. Налоги на доходы физических лиц связан с потреблением, и он может либо стимулировать потребление, либо сокращать его. Поэтому главной проблемой подоходного налогообложения в настоящее время является достижение оптимального соотношения между экономической эффективностью и социальной справедливостью налога. Другими словами, необходимы такие ставки налога, которые обеспечивали бы максимально справедливое перераспределение доходов, снижали дифференциацию общества при минимальном ущербе интересам налогоплательщиков от налогообложения [3].

Не стоит забывать, что налоги – очень важный и весьма тонкий рычаг государственного регулирования, поскольку при их реформировании затрагиваются интересы широких слоев общества и предпринимательских структур. Поэтому внесение тех или иных изменений в систему налогообложения требует очень взвешенного подхода и должно сочетаться с комплексом других мер, направленных на оздоровление экономики.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. История подоходного налогообложения в Республике Беларусь [Электронный ресурс]//FINANS like! как разобраться с финансами? — Режим доступа: <http://www.financelike.ru/dzms-178-3.html> – Дата доступа: 20.09.2016г.

2. Ставка подоходного налога - список стран. [Электронный ресурс]//Trading economics — Режим доступа: <http://ru.tradingeconomics.com/country-list/personal-income-tax-rate> – Дата доступа: 20.09.2016г.

3. Бушуева О. А. История и современный опыт подоходного налогообложения [Текст] // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы II междунар. науч. конф. (г. Москва, октябрь 2013 г.). — М.: Буки-Веди, 2013. — С. 11-14.

УДК 336.748.12

Довранова Г.Б. – студентка

## **ПРИМЕНЕНИЕ ИНФЛЯЦИИ ПРИ РАСЧЕТЕ СТОИМОСТНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

*Научный руководитель – Лабурдова И. П. – к.э.н., доцент*

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

Инфляция (лат.inflation вздутие) повышение общего уровня цен: обесценение бумажных денег, которые находится в обрушении (падение их покупательной способности, которые проявляется в повышении цен на все товары и услуги).

Вызывается чрезмерным увеличением находящейся в обращении массы бумажных денег, выплаченных населению в виде зарплаты, премий и социальных пособий, по сравнению с наличием товаров, взвинчиванием цен чрезмерным развитием кредита, огромными не производственными расходами государства [1].

Инфляция – это социально-экономическое явление, выражающееся в непрерывном, устойчивом и общем росте цен, порожаемое диспропорциями воспроизводства в различных сферах рыночного хозяйства и оказывающее воздействие на все стороны экономических отношений.

Необходимо оговориться, что не всякое повышение цен означает инфляцию. Если, например, цены на товары и услуги растут пропорционально повышению их качества, это не имеет отношения к инфляции [2].

Для измерения инфляции используют индексы цен. Уровень инфляции можно рассчитать формулой:

$$H = 100( I_p - 1);$$

где H-уровень инфляции;

$I_p$ -индекс цен.

Индексы цен, на основании которой рассчитывается уровень инфляции приведены в таблице 1.

Таблица 1. – Индексы цен производителей в отраслях Республики Беларусь (% к предыдущему году) [3]

Отрасли	2010г.	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.
Промышленность	118,9	249,6	120,6	110,7	113,5	116,0
Сельское хозяйства	117,6	185,4	191,2	112,9	120,7	107,7
Строительства	110,3	151,1	177,2	124,2	114,3	113,2
Транспорт	130,0	250,3	143,0	115,2	105,3	120,2

Как видно из таблицы 1. наибольшее изменение цен в динамике за период 2010-2015 гг. наблюдается в транспортной отрасли.

Уровень инфляции приведен в таблице 2. Применение уровня инфляции в расчетах позволяет оценить стоимость денежных потоков за предыдущий анализируемый период спрогнозировать величину стоимостных показателей в будущем.

Таблица 2. – Уровень инфляции в отраслях Республики Беларусь (%)

Отрасли	2010г.	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.
Промышленность	18,9	149,6	20,6	10,7	13,5	16,0
Сельское хозяйство	17,6	85,4	91,2	12,9	20,7	7,7
Строительства	10,3	51,1	77,2	24,2	14,3	13,2
Транспорт	30,0	150,3	43,0	15,2	5,3	20,2

Средний уровень инфляции за исследуемый период можно рассчитать по формуле:

$$H = 100 \sqrt[n]{(I_{p_1} - 1)(I_{p_2} - 1)(I_{p_3} - 1) \times \dots}$$

где H-средний уровень инфляции за период исследования;

$I_{p_1}$  -индекс цен за первый год;

$I_{p_2}$  -индекс цен за второй год;

$I_{p_3}$  –индекс цен за третий год; и т.д.;

n - количества анализируемых годов.

С помощью этой формулы можно найти средний уровень инфляции в среднем за год по каждой отрасли. К примеру по сельскому хозяйству уровень инфляции в среднем за анализируемый период составил 25,6%, по промышленности – 22,7 %, по строительству – 23,9%, по транспорту – 26%.

Инфляция также перераспределяет доходы между кредиторами и заемщиками. В этом случае выигрывают заемщики. Получив долгосрочную ссуду под фиксированные проценты, заемщик должен будет вернуть лишь часть ее, так как реальная покупательная способность денег уменьшится из-за инфляции. Чтобы защитить кредиторов, при долгосрочных ссудах могут использоваться плавающие процентные ставки, увязанные с уровнем инфляции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1.Аграрная экономика: термины и понятие: энцикл.справ/ В. Г. Гусанов, Е.И. Дереза. –Минск: Беларус. наука, 2008. –576 с.

2.Экономическая теория: учеб.пособие /А. В. Бондар [и др]; под общ. ред. А. В. Бондаря, В. А. Варобьева – Минск: БГЭУ, 2011. – 479 с.

3.Статгический ежедневник 2016[Электронный ресурс]//национальный статистический комитет Республики Беларусь — Режим доступа: [http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public\\_compilation/index\\_6316/](http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public_compilation/index_6316/) – Дата доступа: 22.10.2016г.

УДК 336.226.1

Довранова Г.Б. – студентка

## **ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В ОБЛАСТИ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

*Научный руководитель – Гридюшко Е. Н. – к.э.н., доцент*

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

Для эффективного выполнения функций налогов необходима четкая система контроля со стороны государственных органов. На сегодняшний день вопросы налогового контроля в Республике Беларусь регулируются гл. 9 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь. Под налоговым контролем, согласно ст. 64 Налогового кодекса Республики Беларусь, признается система мер по контролю за исполнением налогового законодательства.

По официальным данным Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, налоговые органы Беларуси в 2014 г. провели более 68 тыс. проверок плательщиков. По результатам проверок предъявлено к уплате в бюджет 238,4 млрд бел. руб., в том числе субъектам предпринимательской деятельности 85%, физическим лицам — 15 % [1].

С начала 2015 года вступили в силу поправки в Налоговый кодекс, предусматривающие, что в определенных случаях займы, кредиты, взятые физлицами, могут облагаться подоходным налогом. Нововведения в налоговом законодательстве направлены в первую очередь на пресечение фактов получения теневых доходов, заработной платы в конвертах и иные нарушения налогового законодательства, когда лица, не имеющие легальных доходов и не уплачивающие налоги, приобретают имущество, в том числе дорогостоящее, маскируясь фиктивными договорами займа.

Совершенствование действующей системы подоходного налогообложения является одной из наиболее существенных проблем действующей системы налогообложения. С одной стороны, подоходный налог имеет значительный вес в структуре доходов государственного бюджета, и было бы неправильно сокращать уровень его поступлений. Но, с другой стороны, действующая система налогообложения не является справедливой в отношении бедных слоёв населения, так как на подоходный налог может уходить довольно-таки значительная часть доходов. В связи с чем, целесообразно сократить налоговое бремя на работающих граждан при условии сокращения расходов бюджета либо поиска альтернативных источников пополнения доходов бюджета.

Поэтому по подоходному налогу с физических лиц целесообразно повысить необлагаемый минимум и довести его до минимального прожиточного уровня. В государствах с рыночной экономикой необла-

гаемый минимум в пределах 20 % от среднего заработка, а в Республике Беларусь – 11,8 %, в то время как на продукты питания затрачивается около 70 % доходов. Также целесообразным является пересмотр налогообложения работников бюджетной сферы, финансируемых за счет налоговых поступлений, в плане максимального освобождения от налогов; с целью облегчения возможности повышения благосостояния за счет своего труда освободить от налогов доходы, получаемые не по основной работе, а доходы по совместительству [2].

Налоговые органы являются системой государственных инспекционных органов, ведущих контроль за соблюдением законодательства о подоходном налоге, при этом предмет контроля налоговых органов заключается в:

- правильности исчисления налогов;
- полноте уплаты налогов;
- своевременности уплаты налогов.

Проверка порядка исчисления и уплаты по подоходному налогу чаще всего проводится специалистами Министерства по налогам и сборам и Комитетами Государственного контроля, а также специалистами ведомственного контроля. Проверка осуществляется по данным счетов бухгалтерского учета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Таким образом, должный контроль за порядком исчисления и уплаты подоходного налога физическими лицами позволит повысить степень ответственности налоговых агентов и увеличить размеры поступлений в бюджет.

Подоходный налог занимает достаточно прочное место в бюджетной системе Республики Беларусь и является стабильным источником пополнения государственного бюджета. Этот факт можно подтвердить тем, что налоговые доходы в 2015 году составили более четверти доходов бюджета Республики Беларусь. В структуре этой группы платежей доминирующее место занимает подоходный налог с физических лиц – более 60 % [3, с.21].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Я.В. Якимович, М.В. Данцова. Проблемы совершенствования налогового контроля в Республике Беларусь. [Электронный ресурс]// — Режим доступа: [http://edoc.bseu.by:8080/bitstream/edoc/23986/1/Yakimovich\\_Ya.V.,\\_Dantsova\\_M.V.\\_s.\\_75\\_77.pdf](http://edoc.bseu.by:8080/bitstream/edoc/23986/1/Yakimovich_Ya.V.,_Dantsova_M.V._s._75_77.pdf)– Дата доступа: 22.10.2016г.
2. Жванько А. Н., Лещинский Н. С. Подоходный налог физических лиц в Республике Беларусь: развитие, роль в экономике и мероприятия по совершенствованию [Электронный ресурс]// — Режим доступа [http://www.iupr.ru/domains\\_data/files/zurnal\\_24/ZhVANKO%20A.%20N.1.%20LESHINSKIY%20N.%20S.-2\(Social.pdf](http://www.iupr.ru/domains_data/files/zurnal_24/ZhVANKO%20A.%20N.1.%20LESHINSKIY%20N.%20S.-2(Social.pdf)– Дата доступа: 22.10.2016г.
3. Курайши Е. В. О налоговой нагрузке на экономику Республики Беларусь в 2015 году. / Е. В. Курайши // Журнал «Налоги Беларуси». – 2016 г. – №14. – С. 14-23.

УДК 330.322.1(476)

**Ермолицкая О. В.** – студентка

## **СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Гридюшко Е.Н. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Ключевой задачей, от решения которой зависят оживление и подъем экономики Республики Беларусь является повышение эффективности деятельности организаций в долгосрочной перспективе, обеспечение высоких темпов развития и повышение конкурентоспособности, что невозможно без значительной активизации инвестиционной деятельности.

В современной литературе существует множество трактовок понятия «инвестиции». Так, под инвестициями многие авторы подразумевают вложение капитала в хозяйственную деятельность за рубежом и внутри с целью получения дохода.

В последнее время инвестиции стали рассматривать более широко, чем просто вложения в долгосрочные активы. Но во всем многообразии данных понятий есть лишь четкое понятие выгоды, которое получает инвестор, но ведь выгоду от данных вложений, прежде всего, получает лицо, нуждающееся в данных средствах.

Беларусь сегодня - страна, открытая для иностранных инвестиций, создающая благоприятные условия для эффективного ведения бизнеса.

В нашей стране действует Консультативный совет по иностранным инвестициям при Совете Министров Республики Беларусь (КСИИ), который:

- разрабатывает предложения по совершенствованию законодательства в области инвестиций;
- участвует в рассмотрении нормативных актов, регулирующих деятельность коммерческих организаций с иностранными инвестициями;
- вносит в органы государственного управления предложения об отмене или изменении нормативных правовых актов, ограничивающих права инвесторов;

За январь-март 2016 г. в реальный сектор экономики (кроме банков) иностранные инвесторы вложили 2,8 млрд. долларов США инвестиций. Основными инвесторами организаций Республики Беларусь были субъекты хозяйствования России (54,8% от всех поступивших инвестиций), Соединенного Королевства (14,7%), Кипра (9,8%).

Поступление прямых иностранных инвестиций составило 2,4 млрд. долларов США, или 86,9% от всех поступивших иностранных инвестиций. От резидентов России поступило 55,4% прямых иностранных



инвестиций с учетом задолженности за товары, работы, услуги от общего объема прямых инвестиций, от резидентов Соединенного Королевства – 15,4%, Кипра – 10,6%.

Самой привлекательной для иностранного капитала стала транспортная отрасль Беларуси, денежные вложения в которую составили 39 % всех иностранных инвестиций. Второй по популярности является торговля (38 %), третьей – промышленность (12 %). Наиболее привлекательный регион для инвестирования — столица страны. На долю Минска пришлось 85 % всех прямых иностранных инвестиций.

При анализе возможностей инвестиционного потенциала в большинстве случаев, в том числе и касательно бывших соцстран, или стран с транзитивной экономикой, речь, как правило, идет о внутренних факторах переменного характера, в том числе политическом устройстве, законодательстве, эффективности госуправления, регулировании внутри- и внешнеэкономической деятельности и т. п. Безспорно, эти факторы имеют существенное значение для реализации инвестиционного потенциала, в немалой степени определяя инвестиционный климат и привлекательность страны. Однако при более глубокой и критической оценке инвестиционных процессов в мира в целом и в восточноевропейском регионе в частности становится очевидно, что фокусироваться только на переменных внутренних факторах необоснованно, по крайней мере, с научной точки зрения.

Правительство Беларуси разрабатывает проект Стратегии привлечения в республику прямых иностранных инвестиций на 2016—2020 годы. Специалисты рассчитывают, что их доля в общем объеме инвестиций вырастет до 18 %, а доля в ВВП достигнет 25 %.

Авторы проекта ссылаются на прогнозы ЮНКТАД (Конференция ООН по торговле и развитию), которая ожидает роста мировых инвестиций и в 2015 г. (на 38 %, до 1,75 трлн долларов), и в 2016 годах (на 5,7 %, до 1,85 трлн долларов). Разработчики отмечают, что для привлечения иностранного капитала необходимо совершенствовать инвестиционный и деловой климат, развивать инфраструктуру привлечения инвестиций и стимулировать приток капитала транснациональных корпораций.

Таким образом, правительство должно помнить, что работа по привлечению иностранных инвестиций большая и системная, а результат от нее можно ожидать только через определенное время.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об иностранных инвестициях в январе-марте 2016 г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.belstat.gov.by/o-belstate\\_2/novosti-imeropriyatiya/novosti/ob\\_inostrannykh\\_investitsiyakh\\_v\\_yanvaremarte\\_2016\\_g/](http://www.belstat.gov.by/o-belstate_2/novosti-imeropriyatiya/novosti/ob_inostrannykh_investitsiyakh_v_yanvaremarte_2016_g/). – Дата обращения: 09.06.2016.
2. Ярошевич, В. Концептуальные основы усиления инвестиционного потенциала Республики Беларусь / В. Ярошевич // Банковский вестник. – 2015. - №1. – С. – 17-21.

УДК 631.16 (476)

**Ермолицкая О. В.** – студентка

## **ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОРГАНИЗАЦИИ: ПОРЯДОК РАСЧЕТА И ПРИМЕНЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Гридюшко Е.Н. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Стоимость чистых активов организации характеризует устойчивость ее финансового состояния.

Под чистыми активами понимается разница между стоимостью активов и обязательств, принимаемых к расчету (подп. 1.1 п. 1 постановления Совета Министров РБ от 27.06.2008 № 950 "О некоторых вопросах определения стоимости чистых активов").

Зная размер чистых активов, можно достаточно точно определить успешность компании и целесообразность инвестиций в нее, ведь чистые активы — это активы, которые не обременены различными обязательствами. Зная его, инвестор или владелец компании может сделать соответствующие выводы о благополучии фирмы и о возможных рисках банкротства.

Расчет данного показателя обычно делается раз в год, хотя некоторые компании предпочитают делать это раз в квартал или полугодие. Полученное значение чистых активов вписывается в специальную ведомость и анализируется при подведении итогов.

Организации (за исключением страховых организаций и юридических лиц, осуществляющих профессиональную и биржевую деятельность по ценным бумагам) стоимость чистых активов определяют на 1 января, если иная периодичность не установлена законодательством, на основании данных бухгалтерского баланса, форма которого установлена Минфином.

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 4 июля 2016 г. № 253 «О мерах по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных организаций» цена продажи предприятий как имущественных комплексов определяется исходя из стоимости чистых активов сельскохозяйственной организации, рассчитанной в соответствии с законодательством на первое число первого месяца квартала, в котором принято решение о продаже, и составляет:

- 20 процентов стоимости чистых активов – для сельскохозяйственных организаций, у которых в течение последних трех лет сложился отрицательный финансовый результат от реализации продукции, товаров (работ, услуг) и (или) образовался чистый убыток;
- 50 процентов стоимости чистых активов – для сельскохозяйственных организаций, у которых в течение последних трех лет в двух

годах сложился отрицательный финансовый результат от реализации продукции, товаров (работ, услуг) и (или) образовался чистый убыток;

➤ 80 процентов стоимости чистых активов – для сельскохозяйственных организаций, у которых в течение последних трех лет в одном году сложился отрицательный финансовый результат от реализации продукции, товаров (работ, услуг) и (или) образовался чистый убыток;

➤ 100 процентов стоимости чистых активов – для сельскохозяйственных организаций, у которых в течение последних трех лет сложился положительный финансовый результат от реализации продукции, товаров (работ, услуг) и не образовался чистый убыток.

При стоимости чистых активов, акций (долей в уставном фонде) сельскохозяйственной организации, равной нулю или имеющей отрицательную величину, цена продажи предприятия как имущественного комплекса, акций (долей в уставных фондах), указанных в части первой настоящего пункта, составляет одну базовую величину, установленную в Республике Беларусь на первое число первого месяца квартала, в котором принято решение о продаже таких предприятий как имущественных комплексов, акций (долей в уставных фондах).

Расчет стоимости чистых активов оформляется по установленной форме (приложение 1 к Инструкции о порядке расчета стоимости чистых активов, утвержденной постановлением Минфина Республики Беларусь от 11.06.2012 № 35) и приводится в качестве анализа показателей деятельности организации в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

На примере предприятия ООО «Профитагро» можно рассчитать стоимость чистых активов по состоянию на 01.01.2016 г с помощью данных таблицы 1 по следующей методике:

$$\text{ЧА} = (\text{стр.190} + \text{стр.290}) - (\text{стр.590} + \text{стр.690})$$

$$\text{ЧА} = (57\,480 + 25\,715) - (6\,537 + 15\,719) = 60\,939$$

Из данного расчета видно, что стоимость чистых активов организации ООО «Профитагро» за 2015 г. существенно выросла. Собственный капитал в 2015 году, по сравнению в 2014 годам, увеличился и составил 60 939, а в 2014 году - 55 316. Поэтому обеспеченность организации собственным капиталом высокая.

Таблица 1. – Данные для расчета стоимости чистых активов ООО «Профитагро» в динамике на 1 января 2016 года

Активы	Код строки	На 31.12.2015 года	На 31.12.2014 года
1	2	3	4
<b>I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			

Основные средства	110	34 276	32 973
Вложения в долгосрочные активы	140	23 204	15 275
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>57 480</b>	<b>48 248</b>
<b>II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	23 057	22 885
Расходы будущих периодов	230	8	
Краткосрочные финансовые вложения	260		
Денежные средства и их эквиваленты	270	155	94
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>290</b>	<b>25 715</b>	<b>28 514</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	510	2 847	3 843
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520	3 690	4 349
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>590</b>	<b>6 537</b>	<b>8 192</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	610	6 886	3 517
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	2 143	1 766
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	6 690	7 971
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>690</b>	<b>15 719</b>	<b>13 254</b>

Таким образом, чистые активы – главный показатель, по которому можно делать вывод о деятельности любой коммерческой организации. Положительное их значение является признаком того, что компания не просто сохранила вложенные средства, но и смогла заработать. Отрицательный показатель допустим после первых 12 месяцев функционирования фирмы, в дальнейшем, если стоимость чистых активов будет отрицательной, компании придется уменьшить уставной капитал до того уровня, пока чистые активы не будут хотя бы равны уставному капиталу.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Курская, Н. Как рассчитать истые активы? / Н. Курская // Главный Бухгалтер. – 2015 г. - №5. – С. 35- 37.
2. О мерах по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных организаций : Указ Президент РБ от 04.07.2016 г., №253. – Минск. – 2016 г.

УДК 336.233.2 (476)

**Житова Т.Л.** – студентка

## **СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПЕНСИОННОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ**

*Научный руководитель – Коробова Н.М. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»  
Горки, Республика Беларусь

Система социальной защиты высокоразвита в Республике Беларусь. Функции необходимые по защите людей от рисков, связанных с безработицей, болезнями, потерей кормильца и т. д. несомненно выполняются. Однако существуют проблемы и трудности, с которыми сталкиваются специалисты в данной отрасли. К примеру, пенсионная система. Поддержка людей пенсионного возраста играет значительную роль в развитии государства, в связи с этим данному вопросу уделяется большое внимание.

Пенсионная система представляет собой сложную технологическую цепь – от назначения до выплаты пенсий. Главное предназначение пенсии – компенсация утраченного дохода человеку потерявшему трудоспособность. Пенсионная система Беларуси осуществляется по солидарному принципу, когда работающие граждане содержат иждивенцев.

Цель работы – рассмотрение основных проблем в пенсионной системе и возможные пути их устранения.

Источниками для получения информации послужили периодические издания и законодательные акты. Использован метод научного исследования.

Беларусь сегодня подошла к тому этапу, когда необходимо создавать условия для развития накопительной пенсионной системы, поскольку демографическая ситуация ухудшается и без пенсионной реформы нагрузка на трудоспособную часть населения будет постоянно нарастать. Это выражается в том, что доля лиц моложе трудоспособного возраста постоянно сокращалась, как следствие стал снижаться и удельный вес трудоспособного населения. Одновременно с этим доля лиц старше трудоспособного возраста в общей численности населения продолжает увеличиваться.

Идет процесс старения населения, что выражается в уменьшении населения трудоспособного возраста и росте удельного веса лиц пенсионного возраста.

Пенсионная система вряд ли сможет нормально существовать, если каждый работающий должен будет прокормить одного пенсионера.

При нынешнем демографическом тренде распределительную пенсионную систему в существующем виде будет сложно сохранить.

Один из очевидных путей решения данной проблемы – развитие в стране накопительной системы, когда пенсионные взносы трудоспособных граждан накапливаются, инвестируются, и, к моменту выхода человека на пенсию образуется капитал для выплаты пенсий по старости.

Важным эффектом введения накопительного уровня, по мнению экспертов, является повышение дифференциации пенсий.

Привязка уровня пенсии к уровню дохода способствует повышению производительности труда, поскольку позволяет заработать больше не только сейчас, но и в будущем. Но чтобы накопительная пенсионная система заработала в стране на полную силу, государству предстоит решить ряд задач. Во-первых, необходимо развивать фондовый рынок, чтобы организации, аккумулирующие пенсионные взносы, могли эффективно их инвестировать. Кроме этого, необходимо обеспечить макроэкономическую стабильность, поскольку накопления в национальной валюте могут быть средством сбережения лишь в случае стабильности обменного курса.

Социологическое исследование, проводившееся Исследовательским центром ИПМ несколько лет назад, показало, что белорусы с тревогой ожидают выхода на пенсию, поскольку связывают этот период со значимым ухудшением уровня жизни.

В ходе исследований фокус-групп выяснилось, что для белорусов идеальная пенсия («пенсия мечты») – такая пенсия, которая позволяет людям заняться собой и осуществить то, что они не успели сделать в период активной трудовой деятельности.

Поэтому в понимании значительного числа белорусов, как оказалось, идеальная пенсионная система во многом соответствует многоуровневой системе, включающей накопительный уровень.

Средний размер назначенных пенсий в Беларуси в марте 2016 года составил 2 млн. 820 тыс. рублей. Если брать в расчет эту сумму, то с февраля 2015 года пенсии выросли примерно в 5,94 % [2].

Таким образом, осуществление всех выше перечисленных мер должно будет обеспечивать современный подход, достойный уровень пенсионного обеспечения, высокую степень гарантии и свободу принятия решений со стороны граждан [1].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Пенсионная реформа в Беларуси неизбежна. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.n24.by/main/12114-pensionnaya-reforma-v-belarusi-neizbezhna.html> – Дата доступа: 18.03.2014г

2. С 1 февраля в Беларуси повышены пенсии [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.nv-online.info/by/449/society/77066/C-1-февраля-в-Беларуси-повышены-пенсии.htm> - Дата доступа: 14.03.2014г.141

УДК 631.152 : 658.012.12

Карань К. А. – студент

## **ОСНОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

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

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

Актуальность исследования определена тем, что в современных экономических условиях деятельность каждого хозяйствующего субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования.

Чтобы обеспечить выживаемость организации в рыночных условиях, управленческому персоналу необходимо, прежде всего, уметь реально оценивать финансовый результат, как важнейший показатель хозяйственной деятельности. Он определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самой организации и ее партнеров в финансовых и производственных отношениях.

Финансовый результат деятельности организации может быть представлен прибылью или убытком. Если доходы превышают связанные с ними расходы, то результатом является прибыль, в противном случае – убыток.

Поддержание необходимого уровня прибыльности – объективная закономерность нормального функционирования организации в условиях рыночной экономики. Систематический недостаток объема прибыли, и ее неудовлетворительная динамика свидетельствует о неэффективности и рискованности работы организации, служат основной предпосылкой предстоящего банкротства.

Прибыль (на английском используют несколько терминов — profit, gain, return) это положительная сумма денег исчисляющееся как разница между совокупными расходами бизнеса (включая себестоимость) и совокупными доходами бизнеса, выручкой (ценой реализации).

Конечный финансовый результат деятельности организации отражается в прибыли (убытке) до налогообложения.

В соответствии с Инструкцией о порядке составления бухгалтерской отчетности [1] прибыль (убыток) до налогообложения исчисляется следующим образом:  $\pm$ прибыль (убыток) от текущей деятельности  $\pm$  прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности.

Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг определяется как разница между валовой прибылью, управленческими расходами и расходами на реализацию.

Валовая прибыль исчисляется разницей между выручкой от реализации продукции, товаров, работ, услуг и себестоимостью реализованной продукции, товаров, работ, услуг.

Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности представляет собой разницу между доходами по инвестиционной деятельности и расходами по инвестиционной деятельности плюс доходы по финансовой деятельности.

По данным национального статистического комитета Республики Беларусь количество убыточных сельскохозяйственных организаций увеличилось в 2015 году более чем в два раза и составило 503 организации. С убытком в 2014 году закончили 188 организаций. От реализации продукции сельскохозяйственные организации получили 458,8 млрд. до деноминированных рублей, что в 10 раз меньше, чем в 2014 году [2, С. 174].

Грамотное, эффективное управление формированием прибыли предусматривает построение в организации соответствующих организационно-методических систем обеспечения этого управления.

В январе-сентябре 2015 года производство продукции сельского хозяйства в текущих ценах составило 101,5 трлн руб. и уменьшилось по сравнению с январём-сентябрём 2015 года в сопоставимых ценах на 3,1 % [3, С. 3].

В каждой организации должны предусматриваться плановые мероприятия по увеличению прибыли. Эти мероприятия могут быть следующего характера:

- улучшение качества продукции;
- снижение затрат;
- продажа излишнего оборудования и другого имущества или сдача его в аренду;
- сокращение затрат на услуги, оказываемые сторонними организациями;
- снижение энергоёмкости производимой продукции;
- оптимизация внутрихозяйственных расходов;
- расширение рынка продаж и др.

Несмотря на то, что прибыль является важнейшим экономическим показателем работы организации, она не характеризует эффективность её работы. Для определения эффективности работы организации необходимо сопоставить результаты (в данном случае прибыль) с затратами или ресурсами, которые обеспечили эти результаты.

Одним из важнейших показателей эффективности работы организации является рентабельность.

Коэффициент рентабельности рассчитывается как отношение прибыли к активам, ресурсам или потокам, её формирующим. Может выражаться как в прибыли на единицу вложенных средств, так и в прибыли, которую несёт в себе каждая полученная денежная единица.



Рентабельность реализованной сельскохозяйственными организациями продукции в 2015 году составила 0,6%. По сравнению с 2014 годом она уменьшена почти на 6 %. По сводным данным бухгалтерского учёта сельскохозяйственных организаций системы Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, в 2016 году рентабельность продукции растениеводства составила 6,3%, а реализация продукции животноводческой отрасли – в целом убыточна [2, С. 182].

Все вышеизложенное, наряду с ухудшением финансового состояния и накопившимися организационно-экономическими проблемами в аграрной сфере, требует действенных и не отложных решений.

Таковыми решениями могут быть:

создание республиканских интервенционных фондов, ориентированных на поддержание благоприятных ценных условий на агропродовольственном рынке как для производителя, так и для потребителя. Механизм формирования и использования фондов следует ориентировать на проведение биржевых торгов, в результате чего окончательная цена закупки и реализации будет определяться по итогам торговой сессии, а не носить регламентированного характера закупочных цен;

создание комплексного механизма сельскохозяйственного кредитования, основанного на системе государственного сельскохозяйственного банка;

и другие [3, С. 18].

Итак, из всего вышеизложенного можно сделать вывод о том, что анализ финансового результата деятельности сельскохозяйственных организаций не может обойтись без анализа таких показателей как прибыль и рентабельность. Эти показатели в полной мере отражают эффективность работы сельскохозяйственной организации, показывают перспективы развития её в ближайшем будущем.

Своевременный расчёт и анализ этих показателей приведёт в будущем к стабильному росту и развитию организации, максимизации прибыли, сокращению издержек обращения и увеличению темпов развития.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс] : постановление М-ва Финансов Респ. Беларусь, 31 октября 2011 г., № 111 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 10.12.2013 г., № 84 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.

2. Сельское хозяйство Республики Беларусь : стат. сборник / Национальный статистический комитет Респ. Беларусь; редкол.: И. В. Медведева [и др.]. Минск, 2016. – 229 с.

3. Шпак, А. АПК Беларуси: основные проблемы и пути их разрешения /А. Шпак [и др.] //Аграрная экономика. – 2016. – № 2. – С. 2–20.

УДК 336.225.6 «2016»

**Кириллова А.И.** – студент

## **ИЗМЕНЕНИЯ В УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2016 ГОД**

*Научный руководитель – Давидович Н.Н. – ст. преподаватель*

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

Упрощенная система налогообложения – особый налоговый режим, отличающийся сравнительной простотой расчета сумм налогов.

Ежегодно в налоговое законодательство вносятся изменения и дополнения, направленные, в том числе, на решение проблемных вопросов, а также совершенствование порядка исчисления и уплаты налогов.

На 2016 год основными изменениями в отношении упрощенной системы налогообложения стали реформы, которые нашли отражение в главе 34 Налогового кодекса [1] с 1 января 2016 года, в меньшей части касаются порядка расчета самого налога при упрощенной системе, и в большей – относятся к правилам, определяющим возможность применения упрощенной системы налогообложения. Корректировки налогового законодательства проведены в целях исключения выявленных в ходе контрольных мероприятий случаев избежания налогообложения, устранения различий в налоговой нагрузке, прежде всего среди самих плательщиков упрощенной системы налогообложения.

Согласно статьи 285 Налогового Кодекса Республики Беларусь плательщиками налога при упрощенной системе налогообложения признаются организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы, осуществляющие нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвокаты, перешедшие на применение такой системы.

Среди изменений и совершенствования, затронувших исчисление налога при упрощенной системе налогообложения, мы бы хотели отметить с 1 января 2016 года введение ставки 16 % в отношении внереализационных доходов в виде стоимости безвозмездно полученных товаров. Следует отметить, что, новая ставка должна применяться как к индивидуальным предпринимателям, так и к организациям.

Дополнительно хотелось бы отметить, что с 1 января 2016 года вступает в силу абзац 2 п. 147 ст. 1 Закон Республики Беларусь от 30.12.2014 № 224-З «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Беларусь» [2], исключающий

возможность применения ставки 3% организациями, осуществляющими розничную торговлю и не уплачивающих НДС.

Ко второй категории изменений отнесли, то что применять упрощенную систему налогообложения в 2016 году не вправе организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие (предоставляющие) субъектам торговли посредством информационного ресурса в

глобальной компьютерной сети Интернет услуги (права), связанные с размещением на информационном ресурсе информации о продаже товаров субъектом торговли и (или) субъекте торговли, содержащей доменное имя сайта интернет-магазина и (или) адресации (гиперссылки) на зарегистрированный интернет-магазин;

В настоящее время в Беларуси на 1 марта текущего года упрощенную систему налогообложения применяют около 63 тыс. организации, или 32 % от общего количества, а индивидуальных предпринимателей из 238,9 тыс. применяющих упрощенную систему налогообложения составило свыше 135 тыс., или 56,6 %.

За январь-февраль 2016 года в бюджет от организаций поступило 1,4 трлн. бел. руб., или 71 % плательщиками от общего объема поступлений, применяющих упрощенную систему налогообложения. Темп роста в фактических ценах составил 100,4 % к аналогичному периоду 2015 года. В расчете на одну организацию эти показатели соответственно составили 22 млн. бел. руб. и 107,2 %.

От общей суммы уплаченных индивидуальными предпринимателями платежей за январь-февраль 2016 года в бюджет поступило 568 млрд. бел. руб., или 65 %. В фактических ценах темп роста составил 113,5 % к аналогичному периоду 2015 года. В расчете на одного индивидуального предпринимателя эти цифры соответственно составили 4,2 млн. бел. руб. и 108,9 %.

Для индивидуальных предпринимателей в 2016 году значительно меняются условия применения упрощенной системы налогообложения, таким образом, был изменен размер валовой выручки и сокращен до 1,5 млрд. рублей. С учетом текущего курса размер ежемесячной выручки не должен превышать \$6500.

Подводя итоги, нужно отметить, что в Беларуси предусмотрены различные возможности законного сокращения налоговых платежей.

Организациям, утрачивающим право на применение упрощенной системы налогообложения с 1 июля 2016 года в связи со вступлением в силу новой редакции подпункта 5.7 пункта 5 статьи 286 НК, не требуется уведомлять налоговый орган по месту постановки на учет о переходе с УСН на общий порядок налогообложения.

В то же время законопроектом предусматривается предоставить право применять упрощенную систему налогообложения всем унитарным предприятиям, созданным республиканскими государственно-общественными объединениями.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть. Особенная часть. – Минск: Регистр, 2015. – 776 с.
2. Закон Республики Беларусь от 30.12.2014 № 224-3 "О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Беларусь".

УДК 336.717.061

**Ковальчук А.Н.** – студентка

## **ПРИНЦИПЫ КРЕДИТОВАНИЯ**

*Научный руководитель – Волкова О. В. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

Горки, Республика Беларусь

С развитием в нашей стране рыночных отношений, появлением предприятий различных форм собственности особое значение приобретает проблема четкого правового регулирования финансово-кредитных отношений субъектов предпринимательской деятельности. Наиболее распространенной формой привлечения средств является получение банковского кредита по кредитному договору.

Кредит – это разновидность экономической сделки, договор между юридическими и физическими лицами о займе, или ссуде. Один из партнеров (кредитор) предоставляет другому (заемщику) деньги (в некоторых случаях имущество) на определенный срок с условием возврата эквивалентной стоимости, как правило, с оплатой этой услуги в виде процента.

Кредитные отношения в экономике базируются на определенной методологической основе, одним из элементов которой выступают принципы, строго соблюдаемые при практической организации любой операции на рынке ссудных капиталов.

Эти принципы стихийно складывались еще на первом этапе развития кредита, а в дальнейшем нашли прямое отражение в общегосударственном и международном кредитном законодательствах.

К принципам кредитования относятся:

1. возвратность и срочность кредитования;
2. дифференцированность кредитования;
3. обеспеченность кредита;
4. платность банковских ссуд;
5. целевой характер кредитования.

Рассмотрим подробнее каждый из принципов:

1. Возвратность является той особенностью, которая отличает кредит как экономическую категорию от других экономических категорий товарно-денежных отношений. Без возвратности кредит не может существовать, поэтому возвратность является неотъемлемой частью кредита, его атрибутом.

Возвратность и срочность кредитования обусловлена тем, что банки мобилизуют для кредитования временно свободные денежные средства предприятий, учреждений и населения. Эти средства не принадлежат банкам, и, в конечном итоге, они, придя в банк с различных сегментов рынка, в них и уходят (потребительское, коммерческое кредитование и т.д.). Главная особенность таких средств состоит в том,

что они подлежат возврату (правильнее отметить, должна быть готовность к возврату) владельцам, вложившим их в банк на условиях срочных депозитов. Поэтому «золотое» банковское правило гласит, что величина и сроки финансовых требований банка должны соответствовать размерам и срокам его обязательств. Нарушение этого основополагающего принципа и приводит к банкротству банка.

Срочность кредитования представляет собой необходимую форму достижения возвратности кредита. Принцип срочности означает, что кредит должен быть не просто возвращен, а возвращен в строго определенный срок, т.е. в нем находит конкретное выражение фактор времени. И, следовательно, срочность есть временная определенность возвратности кредита. Если нарушается срок пользования ссудой, то искажается сущность кредита, он теряет свое подлинное назначение.

2. Дифференцированность кредитования означает, что коммерческие банки не должны однозначно подходить к вопросу о выдаче кредита своим клиентам, претендующим на его получение. Кредит должен предоставляться только тем организациям, которые в состоянии его своевременно вернуть. Поэтому дифференциация кредитования должна осуществляться на основе показателей кредитования, под которыми понимается финансовое состояние предприятия, дающее уверенность в способности и готовности заемщика возвратить кредит в обусловленный договором срок.

Эти качества потенциальных заемщиков оцениваются посредством анализа их баланса на ликвидность, обеспеченность хозяйства собственными источниками, уровень рентабельности на текущий момент и в перспективе.

Степень кредитоспособности (или уровень кредитоспособности) клиента является показателем индивидуального или частного кредитного риска для банка, связанного с конкретным клиентом, конкретной ссудой, выданной клиенту.

3. Обеспеченность кредита закрывает один из основных кредитных рисков - риск непогашения ссуды. Если бы не принимался во внимание этот принцип, то банковское дело превратилось бы в спекулятивное занятие, где высокий риск ведения операций привел бы к резкому росту процентных ставок.

4. Платность банковских ссуд выражает необходимость не только прямого возврата заемщиком полученных от банка кредитных ресурсов, но и оплаты права на их использование.

Экономическая сущность платы за кредит отражается в фактическом распределении дополнительно полученной за счет его использования прибыли между заемщиком и кредитором. Практическое выражение рассматриваемый принцип находит в процессе установления величины банковского процента, выполняющего три основные функции:

- перераспределение части прибыли юридических и дохода физических лиц;
- регулирование производства и обращения путем распределения ссудных капиталов на отраслевом, межотраслевом и международном уровнях;
- на кризисных этапах развития экономики — антиинфляционную защиту денежных накоплений клиентов банка.

Ставка (или норма) ссудного процента, определяемая как отношение суммы годового дохода, полученного на ссудный капитал, к сумме предоставленного кредита выступает в качестве цены кредитных ресурсов.

Подтверждая роль кредита как одного из предлагаемых на специализированном рынке товаров, платность кредита стимулирует заемщика к его наиболее продуктивному использованию. Именно эта стимулирующая функция не в полной мере использовалась в условиях плановой экономики, когда значительная часть кредитных ресурсов предоставлялась государственными банковскими учреждениями за минимальную плату или на беспроцентной основе.

#### 5. Целевой характер кредита

Распространяется на большинство видов кредитных операций, выражая необходимость целевого использования средств, полученных от кредитора. Находит практическое выражение в соответствующем разделе кредитного договора, устанавливающего конкретную цель выдаваемой ссуды, а также в процессе банковского контроля за соблюдением этого условия заемщиком. Нарушение данного обязательства может стать основанием для досрочного отзыва кредита или введения штрафного (повышенного) ссудного процента.

Таким образом, все принципы кредитования тесно связанные между собой, поскольку вытекают из сущности кредита, и только в комплексе могут обеспечить его реализацию. Поэтому для эффективного кредитования соблюдения всех его принципов является обязательным.

Совокупное применение на практике всех принципов банковского кредитования позволяет соблюсти как макроэкономические интересы, так и интересы на микроуровне обоих субъектов кредитной сделки - банка и заемщика.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Меркулова И. В. Деньги, кредит, банки: учебное пособие / И. В. Меркулова, А. Ю. Лукьянова. - М., 2010. - 347 с.
2. Чернецов С. А. Деньги. Кредит. Банки: учеб. пособие / С. А. Чернецов; Моск. гор. ун-т упр. Правительства Москвы. - М.: Магистр, 2009.
3. Деньги, кредит, банки: учебник / Г. И. Кравцова, Г. С. Кузьменко, О. И. Румянцева [и др.]; под ред. проф. Г. И. Кравцовой. - 2-е изд., перераб. и доп. - Минск: БГЭУ, 2007. - 444 с.

УДК 631.16:631.11

**Кожемякина Н.В.** – магистрант

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Гридюшко Е.Н. – к.э.н., доцент*

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

Переход отечественной экономики на инновационный и социально-ориентированный путь развития невозможен без улучшения финансового состояния организаций на современном этапе и, прежде всего, существенного повышения их финансовой устойчивости, а поэтому анализ, оценка и управление финансовой устойчивостью организации остается весьма актуальной областью исследования.

Цель работы - изучить теоретические аспекты анализа финансового состояния организаций.

Основными методами исследования в данной работе являются обобщение и анализ информации. Теоретической основой для написания данной работы послужили учебные пособия, труды ученых-экономистов, практиков, а также специальные статьи по бухгалтерскому учету и анализу.

В настоящее время большинство сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь являются убыточными, поэтому с целью выявления угроз финансовой устойчивости и их дальнейшего устранения необходимо проводить анализ финансового состояния.

Финансовый анализ может использоваться как инструмент обоснования краткосрочных и долгосрочных экономических решений, как средство оценки качества управления, как способ прогнозирования будущих результатов.

Финансовый анализ представляет собой метод оценки текущего и перспективного финансового состояния предприятия на основе изучения финансовой информации с использованием аналитических инструментов и методов для определения существенных связей и характеристик, необходимых для принятия управленческих решений..

Задачами экономического анализа финансового состояния являются: объективная оценка использования финансовых ресурсов на предприятиях, выявление внутрихозяйственных резервов укрепления финансового положения, а также улучшение отношений между предприятиями и внешними финансовыми, кредитными органами и др.

Выделяют три основных этапа финансового анализа:

- 1) определение конкретной цели анализа и подходов к ее реализации;
- 2) оценка качества информации, представленной для анализа;

3) определение методов анализа, проведение самого анализа и обобщение полученных результатов.

На первом этапе определяется подход к анализу, связанный с его целью. Возможны следующие основные подходы:

- сравнение показателей предприятия со средними показателями мировой рыночной экономики, страны или отрасли (такие показатели называют «идеальными», или «нормативными»);

- сравнение показателей данного отчетного периода с показателями предшествующих периодов, а также с плановыми показателями отчетного периода;

- сравнение показателей предприятия с показателями аналогичных фирм-конкурентов (межхозяйственный сравнительный анализ).

Каждый из перечисленных подходов имеет свои особенности и подчиняется определенным требованиям. Показатели конкретного предприятия при сравнении их со средними по мировому хозяйству, страны или отрасли зависят от особенностей организации производства, технологии, применяемой техники, организационно-правовой формы собственности, географического расположения предприятия и других факторов. Эти особенности в меньшей мере влияют на временные сравнения показателей одного предприятия, но здесь сказываются особенности состояния экономики страны, природные и социальные условия конкретных периодов.

На втором этапе анализа проводится оценка именно качества информации. Финансовый анализ осуществляется на прочном фундаменте информационного обеспечения, центральным звеном которого выступает система учетно-аналитического обеспечения.

Данные финансового учета составляют основу информационного обеспечения системы финансового анализа. На базе этой информации проводится обобщенный анализ финансового состояния и разрабатываются прогнозные оценки значений основных финансовых показателей.

Третий этап — собственно анализ как совокупность методов и рабочих приемов.

Финансовая деятельность анализируется на основе данных бухгалтерского учета, отчетности, которая характеризует состояние имущества, источников их финансирования, финансовые результаты, уровень затрат, доходов и т.д. Основные источники информации: Бухгалтерский баланс организации (форма № 1 годовой и квартальной отчетности), Отчет о прибылях и убытках (форма № 2), Отчет о движении денежных средств (форма № 4) и другие положения к балансу.

Для проведения финансового анализа используются различные методы.

К наиболее распространенным относятся следующие.



*Сравнительный метод* основывается на сравнении фактических достижений конкретных показателей с данными планового и прошлого года. Кроме того, отдельные показатели аналогичных предприятий сопоставляются со среднеотраслевыми данными (рентабельность, ликвидность). Цель этого анализа – выявление отклонений фактических данных от принятых заданий или достигнутых результатов. Разновидностями этого метода являются горизонтальный и вертикальный анализы.

*Горизонтальный анализ* – сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом. Его целью является установление абсолютных и относительных изменений показателей финансовой отчетности за определенный период и их оценка.

С помощью *вертикального анализа* оцениваются финансовая отчетность с точки зрения рациональной структуры баланса и эффективности использования имущества и капитала организации. Эти данные в последующем используются для прогноза структурных изменений активов и источников их покрытия.

*Многофакторный метод* заключается в установлении влияния отдельных факторов на изменения анализируемых параметров. Для этого используется метод цепных подстановок, который базируется на исключении воздействия всех факторов на величину анализируемого показателя, кроме одного (выбранного).

*Метод коэффициентов* предполагает расчет числовых отношений между отдельными позициями отчета или позициями разных форм отчетности, определение взаимосвязей показателей.

Подводя итог вышеизложенному можно отметить, что анализ важнейших финансовых показателей позволяет оценить результат хозяйственной и финансовой деятельности предприятия, определить его финансовое положение в конкретном отрезке времени. Финансовое состояние предприятия характеризует его финансовые возможности для ведения непрерывной деятельности и функционирования в условиях рынка. На основе результатов соответствующего анализа становится возможным научное управление хозяйственными процессами, обеспечивающими достижение намеченных и стратегических целей.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Бучик, Т.А. Концептуальные основы формирования системы обеспечения финансовой устойчивости организации / Т.А. Бучик // Бухгалтерский учет и анализ. – 2015. – № 7. – С. 31 – 35.
2. Грачев, А.В. Концепция динамической оценки финансовой устойчивости предприятия / А.В. Грачев // Аудит и финансовый анализ. – 2012. – № 3. – С. 390 – 396.
3. Савицкая Г.В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий / Г.В. Савицкая. – Минск : ИНФРА-М, 2010. – 368 с.
4. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – Москва : ИНФРА-М, 2008. – 208 с.

УДК 331.219(476)

**Корнева А.А.** – студентка

## **СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СТРАХОВОГО РЫНКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Петракович А.В – к.э.н., доцент*

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

В рыночных условиях хозяйствования, страхование является одним из важнейших видов экономической деятельности и имеет ярко выраженный социальный характер. Оно обеспечивает финансовую стабильность общества, принимая на себя риски и, таким образом, позволяя субъектам экономики заниматься хозяйственной деятельностью даже в случае серьезных материальных потерь. Кроме того, страхование выполняет роль механизма социальной защиты граждан, который может как дополнять, так и заменять государственные программы, играет значительную роль на рынке инвестиций, способствуя развитию финансового рынка государства.

По данным на 2016 в Республике Беларусь существует 24 страховые организации, из них 8 – государственные или с долей государства в уставных фондах, 16 – частные, из частных 11 – с участием иностранного капитала. Крупнейшей страховой организацией является Белгосстрах, имеющий наибольший уставной капитал (составил 687 905 024 млн. бел. руб.).

За 1-е полугодие 2016 года взносы страховых организаций республики по прямому страхованию и сострахованию составили 4900,8 млрд. рублей (прирост составил 122,8% по сравнению с 1-ым полугодием 2015 года). Для данной величины характерен постоянный рост, что оказывает положительное влияние на финансовый потенциал страховых организаций.

Однако одновременно с ростом страховых взносов в Беларуси происходил рост страховых выплат.

Для страхового рынка Республики Беларусь характерно превосходство рынка добровольного страхования над обязательным. Удельный вес добровольных видов страхования в общей сумме страховых взносов составляет 55%, удельный вес обязательных видов страхования в общей сумме взносов составляет 45%.

По итогам 2015 года доля страхования в ВВП составляет 0,94%, а размер взносов на одного человека около 54 USD в эквиваленте. По данному показателю Беларусь значительно отстаёт от большинства развитых европейских стран, где этот показатель составляет 11-15%. Главная задача развития отечественной страховой отрасли – это увеличение доли страховых взносов в ВВП и приближение страхового рынка к показателям соседних стран.

В условиях кризисных явлений и связанной с этим неопределенности строить политику развития страхования на наращивании поступлений недостаточно и неэффективно.

Анализ основных показателей развития страхового рынка республики свидетельствует о том, что сложившаяся модель страхового рынка не полностью соответствует потребностям белорусской экономики и лишь частично выполняет основные функции страхования. Низкий уровень капитализации белорусских страховых компаний не позволяет им в полной мере удовлетворять растущий спрос на страховые услуги. А недостаточный уровень развития национального перестраховочного рынка делает белорусскую страховую отрасль неконкурентоспособной на мировых финансовых рынках.

Кроме того, рост объемов страхового рынка не сопровождается развитием его инфраструктуры, совершенствованием IT-технологий и увеличением числа профессиональных кадров.

Государство и страховое сообщество в целом должны заботиться о повышении страховой грамотности населения, обеспечении высоких стандартов качества предоставляемых услуг, формировании имиджа страховых компаний как надежных защитников на случай чрезвычайной ситуации. Не менее важная задача - развертывание страховой пропаганды, воспитание в обществе страховой культуры как важного элемента рыночного сознания. Для решения этой проблемы требуется объединить усилия страховщиков, страховой ассоциации РБ и государства.

Подводя некоторые итоги, отметим, что необходимо предпринять ряд практических шагов с целью развития страхования. Во-первых, создать благоприятные макроэкономические и правовые условия для формирования цивилизованного страхового рынка. Основными направлениями в плане роста объемных показателей страхового рынка в новой концепции должны стать стимулирование спроса на страховые услуги, увеличение капиталов страховых организаций.

В плане повышения эффективности страхового сектора - развитие конкуренции, совершенствование страхового законодательства, форм и методов страхового надзора, поэтапное введение требований к МСФО по составлению отчетности. Во-вторых, эффективнее решать кадровые проблемы в отрасли. В-третьих, обеспечить финансовую устойчивость страховых операций. А также внедрять новые технологии в процесс продажи страховых ресурсов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Краткие итоги деятельности страховых организаций Республики Беларусь за I полугодие 2016 г. // Страхование в Беларуси. — 2016. — № 8. — С. 14-16.
2. Обзор результатов работы мирового рынка страхования за 2012 г. // Страхование в Беларуси. — 2013. — № 7. — С. 7-15.

УДК 351.862.8

Летковская М.С. – студентка

## **ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Давидович Н.Н. – ст. преподаватель*

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

В последнее время одной из наиболее существенных тенденций социальной политики является становление системы социального обслуживания, широкое применение в работе с населением современных технологий и методик. Социальное обслуживание населения в одних работах рассматривается как современная парадигма социальной работы, в других – как высокоэффективная социальная технология, позволяющая оказывать результативную социальную поддержку гражданам в условиях сложной социально-экономической ситуации, роста численности людей с доходом ниже прожиточного минимума, повышения напряженности на рынке труда, роста задолженности по выплате заработной платы, пенсий и социальных пособий.

Государственное регулирование системы социального обслуживания населения, условия предоставления социальных услуг, получения социальных льгот регулируются законом Республики Беларусь «О социальном обслуживании» с изменениями и дополнениями от 13 июля 2012 г. № 427-З. Ведущие позиции в управлении социальным обслуживанием занимает Министерство труда и социальной защиты Республики Беларусь. Оно активно сотрудничает с Министерством образования и здравоохранения и другими республиканскими органами государственного управления. На региональном уровне функции управления в области социального обслуживания выполняют местные исполнительные и распорядительные органы.

Согласно Указу Президента Республики Беларусь от 16.01.2009 № 40, Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь является органом государственного управления средствами государственного социального страхования в структуре Министерства труда и социальной защиты.

Финансирование деятельности Фонда осуществляется на основании сметы в пределах расходов на его содержание за счет средств государственного социального страхования. Основа социального государства восходит к представлениям античных мыслителей об идеальном государстве в устройстве, обеспечивающем всеобщее блага для всех граждан, его практическое формирование – отражает объективный процесс возрастания социальной роли государства в регулировании общественных отношений.

Необходимо отметить, что основным источником средств Фонда

являются обязательные страховые взносы. Их уплачивают разные категории плательщиков в неодинаковом размере. Такими плательщиками являются работодатели, работающие граждане и физические лица, самостоятельно уплачивающие обязательные страховые взносы.

С учетом различных взглядов, позиций и подходов специалистов, занимающихся вопросами социальной защиты, и в целях практического использования данного понятия можно использовать следующее: «Социальная защита населения – это система взаимосвязанных правовых, экономических мер и гарантий, реализуемых органами государственной власти и управления, общественными институтами, специализированными учреждениями, работодателями и физическими лицами, направленных на предупреждение, смягчение и преодоление социальной уязвимости личности, семьи, а также отдельных категорий и групп населения, обеспечения их активной жизнедеятельности и удовлетворение основных жизненных потребностей».

На протяжении многих лет Беларусь придерживается курса развития социально ориентированной рыночной экономики, целью которой является создание условий для повышения уровня и качества жизни населения. Исходя из данной цели строится политика республики в области планирования и финансирования бюджетных расходов, основная часть которых направляется на развитие отраслей социальной сферы.

Таким образом, особенностью организации социальной защиты населения в Республике Беларусь является то, что этот процесс осуществляется за счет средств государственных целевых и бюджетных фондов: Фонда социальной защиты населения, а также страховых компаний, занимающихся страхованием жизни и страхованием от несчастных случаев.

Вся деятельность сельскохозяйственных организаций основана на действии указов президента и законов по социальному страхованию, которые обеспечивают правильное функционирование процессов управления. Анализ нормативно-правовой базы Республики Беларусь показал, что она весьма обширна и охватывает все проблемные вопросы, касающиеся социального страхования и обеспечения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Беларусь от 31.12.2013 № 97-3 «О бюджете государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь на 2014 год».
2. Закон Республики Беларусь от 29.02.1996 № 138-ХІІІ «Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь»).
3. Журнал Финансы. Учет. Аудит №1 январь (264) 2016 г. – 45-47 с.
4. Указ Президента Республики Беларусь от 16 января 2009 г. № 40 «О Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты».

УДК 657.471.122

Летковская М.С. – студентка

## **ЭФФЕКТИВНОСТЬ РАСХОДОВ В ОБЛАСТИ СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЫ**

*Научный руководитель – Давидович Н.Н. – ст. преподаватель*

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

На протяжении многих лет Беларусь придерживается курса развития социально ориентированной рыночной экономики, целью которой является создание условий для повышения уровня и качества жизни населения. Исходя из данной цели строится политика республики в области планирования и финансирования бюджетных расходов, основная часть которых направляется на развитие отраслей социальной сферы.

Для оценки эффективности реализации государственных программ в области социальной сферы применяют методику, используемую в Российской Федерации, где оценка проводится по двум направлениям: оценка полноты финансирования (ОПФ); индекс достижения плановых значений целевых показателей программы (ИДП).

Показатель оценки полноты финансирования характеризует, насколько достаточным оказался запланированный объем финансирования. Значения ОПФ и ИДП оцениваются с помощью шкалы оценки полноты финансирования и шкалы оценки достижения плановых значений целевых показателей соответственно. Итоговая оценка эффективности реализации государственной программы осуществляется путем анализа и сопоставления полученных значений при помощи результирующей шкалы оценки эффективности государственной программы.

Эффективность госпрограмм можно рассмотреть не только с экономической точки зрения, но и исходя из перенесенного социального эффекта, в этом и заключается основная цель программно-целевого метода бюджетирования в области социальной сферы – решить самые острые проблемы посредством эффективного расходования государственных средств. Интегральное решение проблемы туберкулеза возложено на государственную программу «Туберкулез» на 2010-2014 годы. Ее реализация позволила снизить заболеваемость, обеспечить современную диагностику, повысить эффективность лечения и реабилитации пациентов.

С учетом шкалы оценки полноты финансирования выходим на «увеличенное финансирование государственной программы», что говорит о том, что требуется формировать более реальные плановые значения объемов финансирования. Данный объем финансирования повлиял на ситуацию в стране в отношении основных эпидемиологи-

ческих показателей. Так, смертность от туберкулеза в 2014 году по сравнению с 2010 годом снизилась на 42,7% (планом предусматривалось снижение на 1% в год), а заболеваемость за аналогичный период сократилась на 25,8% (по плану – снижение на 2% В год). Эффективность бюджетных программ в социальной сфере средняя.

Для повышения результативности реализуемых программ рассматриваются следующие этапы разработки государственной программы на примере программы в области здравоохранения:

1. Подготовка программы с целевыми направляющими – решение о разработке программы должно базироваться на анализе результативности выполнения аналогичной программы в области здравоохранения за прошлые периоды.
2. Определение устройства финансирования государственной программы – необходимо продумать механизм увеличения стимулов исполнителей госпрограмм и механизм, в соответствии с которым бюджетные ресурсы будут предоставляться на основании ежеквартальных и ежегодных отчетов о достижении плановых показателей реализации задач.
3. Оптимизация состава участников реализации государственной программы – подразумевается, что концепт программы уже разработан в части поставленной цели, задач и мероприятий, предусмотрены объемы финансирования. Важно внедрить механизм определения исполнителей стимулов исполнителей госпрограмм.
4. Реализация программы с представлением промежуточной отчетности – осуществляется реализация мероприятий программы всеми исполнителями, которые должны отчитываться о проведенных мероприятиях, достигнутых показателях.
5. Промежуточный и итоговый контроль, окончание программы – на основании представленной отчетности контролирующие органы могут принимать решение о приостановлении реализации госпрограммы до ее завершения.

После подведения окончательных итогов по ходу реализации госпрограммы будет целесообразным внедрение в Беларуси механизма ранжирования государственных программ в области социальной сферы. Данная мера позволит четко увидеть, какие программы оказались менее эффективными, какие принесли наиболее весомый социальный эффект.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Прохорик, М. Новые подходы в реализации программ / М. Прохорик // Финансы, учет, аудит. – 2013. - № 4. – 30-31 с.
2. Афанасьев М.П., Шаш Н.Н. Инструментарий оценки эффективности бюджетных программ / М.П.Афанасьева, Н.Н.Шаш // Вопросы государственного и муниципального управления. – 2012. - № 2. – 48-69 с.

УДК 336.741.24

**Панкратова А.И.** – студентка

## **ПЛАТЕЖНЫЕ КАРТОЧКИ, ИХ СУЩНОСТЬ**

*Научный руководитель - Крюкова А.А. - ст. преподаватель*

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

История банковских и торговых карт начинается с 1950-х годов, однако их предшественники появились в начале века. В 1914 году один из промышленных гигантов США, компания «Mobil Oil», выпустила карту, идея которой состояла в том, чтобы заносить на металлическую пластину информацию о каждом клиенте, которому была открыта кредитная линия. Данная карта была средством идентификации и подтверждала право ее владельца (согласно сложившейся практике именуемого «держателем») на получение определенных скидок, то есть являлась дисконтной картой. Она выпускалась (эмитировалась) в пользу персонала компании и ее лучших клиентов.

Однако большинство специалистов считает, что начало банковских кредитных карточек было положено Джоном С. Биггинсом, специалистом по потребительскому кредиту из Национального банка Флэтбуш в нью-йоркском районе Бруклин. В 1946 году Биггинс организовал работу по кредитной схеме под названием «Charge-it». Эта схема предусматривала собой расписки, которые принимались от клиентов местными магазинами за мелкие покупки. После того, как покупка состоялась, магазин сдавал расписки в банк, и банк оплачивал их со счетов покупателей. Во Флэтбуше была впервые опробована классическая цепочка расчетов, используемая сейчас в банковском карточном бизнесе повсеместно.

1 октября 1958 года была выпущена первая карта American Express. В 50-е годы свыше 100 американских банков начали свои программы кредитных карточек [1].

На сегодняшний день расчеты с использованием наличных денег чрезвычайно дорого обходятся государственным и коммерческим финансовым структурам, поэтому в настоящее время использование банковских платежных карточек получило широкое распространение, что трудно себе представить сферу обслуживания, в которой бы они не использовались.

Банковская платежная карточка – это платежный инструмент, обеспечивающий доступ к банковскому счету и проведение безналичных платежей за товары и услуги, получение наличных денежных средств и осуществление иных операций.

Классификация видов существующих платежных карт возможна по различным критериям:



*1. Классификация пластиковых карт по их функционально-экономическим характеристикам:*

- кредитные;
- дебетовые;
- предоплаченные карты.

Кредитные карты связаны с открытием кредитной линии в банке, что дает возможность владельцу пользоваться кредитом при покупках товаров через POS-терминалы, установленные на предприятиях торговли, которые принимают к оплате карты соответствующей платежной системы.

**Дебетовые карты** предназначены для получения наличных в банковских автоматах (банкоматах) или покупки товаров с расчетом через электронные POS-терминалы. Деньги при этом списываются со счета владельца карточки в банке.

Предоплаченная карта – новый вид карты, которая предназначена для совершения ее держателем операций, расчеты по которым осуществляются кредитной организацией – эмитентом от своего имени, и удостоверяет право требования держателя предоплаченной карты к кредитной организации-эмитенту по оплате товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности) или выдаче наличных денежных средств [2].

*2. Классификация видов платежных карт по субъектам расчетов:*

индивидуальные (персональные) и корпоративные.

Персональные карты выдаются только физическим лицам, корпоративные – только компаниям (организациям). Корпоративная карта привязана к счету компании и может быть оформлена только на сотрудника компании. Такая карточка может быть лимитирована компанией и тогда владельцу банковской карты устанавливается лимит использования денежных средств со счета компании. Если лимит не установлен, владелец платежной карты может распоряжаться всей суммой находящейся на счету компании (привязанном к данной карте) [3].

*3. Классификация платежных карт в зависимости их технологических особенностей:*

По способу записи информации на карту различают: графическую запись, нанесение данных в виде рельефных знаков, кодирование на магнитной полосе, карты со встроенной микросхемой, карты с лазерной записью (система оптической памяти) [1].

Наиболее распространены карточки: с магнитной полосой и со встроенной микросхемой.

Существуют также комбинированные магнитно-чиповые карты.

Магнитные карты имеют на обороте магнитную полосу, где записаны данные, необходимые для идентификации личности владельца

карточки при ее использовании в банковских автоматах и электронных терминалах торговых учреждений) [3].

«Микросхема (чип) – микропроцессорный носитель информации, который вмонтирован в карту, и при этом либо имеет контактную площадку, либо использует радиосвязь [4].

Сегодня расчеты посредством платежных карточек стали наиболее распространенной формой безналичных расчетов.

Благодаря своему главному предназначению – служить платежным инструментом – платежные карточки превратились в чрезвычайно рентабельный, если не самый прибыльный вид услуг, предлагаемый финансовой сферой. Это все обуславливается преимуществом платежных карточек:

- Универсальность и контроль операций – держателям карт не требуется необходимая сумма наличности. Необходимые финансовые средства спишутся с персональной платежной карты. Производя расчеты с применением современной пластиковой карты, потребитель имеет дополнительную возможность избежать ошибок кассира.

- Комфортность использования – любая сумма, в рамках финансов, имеющих на счету, всегда под рукой у держателя карты. Карту также можно хранить в любом доступном месте.

- Безопасность – платежная карта при возникновении факта утери или хищения позволит держателю заблокировать ее использование, тем самым обеспечивая сохранность наличествующих финансов. Далее любой банк всегда восстановит украденную либо нечаянно потерянную персональную пластиковую карту.

Таким образом, быстрое распространение банковских платежных карточек, их превращение в массовый инструмент расчетов служит наглядным свидетельством того, что эта форма расчетов выгодна. Несомненно, преимущества использования банковских карт перед наличными деньгами налицо, но для того, что бы клиент начал широко ими пользоваться, необходимо расширять сети магазинов, предприятий торгового сервиса, принимающих карточки к оплате.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Алексеева, Д. Г. Пыхтин, С. В. Хоменко, Е. Г. Банковское право: учеб. пособие. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: Юрист, 2007. – 461 с.

2. Инструкция о порядке совершения операций с банковскими платежными карточками: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 18.01.2013, №34 (в ред. Постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 31.12.2014, № 843) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.

3. Тедеев, А. А. Электронные банковские услуги: учеб. пособие / А. А. Тедеев. – М.: Эксмо, 2005. – 54 с.

4. Википедия [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://ru.wikipedia.org/wiki/Пластиковая\\_карта](http://ru.wikipedia.org/wiki/Пластиковая_карта) – Дата доступа: 17.09.2016.

УДК 368.031

**Панкратова А.И.** – студентка

## **ХЕДЖИРОВАНИЕ КАК СПОСОБ СНИЖЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ**

*Научный руководитель – Лабурдова И.П. – к.э.н., доцент*

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

Первые попытки застраховать торговые операции (сделки) возникли еще при зарождении торговых отношений. Например, в средние века купцы, пытаясь застраховаться от неурожая, составляли контракты, в которых оговаривались определенные условия.

Нормальный ход экономического развития постоянно сопровождается рисковыми ситуациями, которые позволяют каждому субъекту занять определенные позиции в зоне хозяйствования. Целью управления риском является получение наибольшей прибыли, но чем больше возможная прибыль, тем больше и риски. Однако не все готовы подвергать свои инвестиции опасности высокого уровня. Для решения данных проблем и существует хеджирование, суть которого состоит в уменьшении риска возможных потерь в результате неблагоприятного изменения цен, курсов, котировок или процентных ставок.

Хеджирование означает действие по уменьшению или компенсации подверженности риску и является операцией, дополняющей обычную коммерческую деятельность промышленных и торговых фирм. Организация может принять решение хеджировать все риски, не хеджировать ничего или хеджировать что-либо выборочно.

Отсутствие хеджирования может иметь две причины: во-первых, фирма может не знать о рисках или возможностях уменьшения этих рисков; во-вторых, она может считать, что обменные курсы или процентные ставки будут оставаться неизменными или изменяться в ее пользу. В результате компания будет спекулировать: если ее ожидания окажутся правильными, она выиграет, если нет – понесет убытки.

Цели хеджирования финансовых рисков могут отличаться друг от друга, поэтому для каждой цели необходима своя финансовая стратегия, которая разрабатывается с использованием инструментов: опцион, фьючерс, форвард, своп.

Опционы – это договоры, по которым их владелец может приобрести или продать активы по заблаговременно установленной стоимости в назначенное время или промежуток времени, но не обязан этого делать, а вот продавец опциона обязан пойти на совершенное заранее оговоренных условий.

Фьючерсный контракт – это, по существу, тот же самый форвардный контракт, торговля которым производится на некоторых биржах и его условия определенным образом стандартизованы. Биржа, на кото-

рой заключаются фьючерсные контракты, берет на себя роль посредника между покупателем и продавцом, и, таким образом, получается, что каждый из них заключает отдельный контракт с биржей. Стандартизация означает, что условия одинаковы для всех контрактов. Фьючерсный контракт позволяет перенести риск с производителей, дистрибьюторов товаров и других лиц (хеджеров) на тех, кто желает его принять (спекулянтов). Когда две стороны соглашаются в будущем обменяться какими-либо видами товаров по заранее оговоренным ценам, речь идет о форвардном контракте.

Своп состоит в том, что две стороны обмениваются друг с другом своими последовательными платежами с определенными интервалами и в рамках установленного периода времени. Выплаты по свопу базируются на оговоренной сторонами сумме контракта. Этот вид контрактов не предполагает немедленной выплаты денег, следовательно, своп сам по себе не дает денежных поступлений ни одной из сторон [4].

Проводимые опросы показывают, что экспортно-ориентированные компании и транснациональные (многонациональные) компании хеджируют 85-95% своих валютных рисков. В то же время предприятия, ориентированные на внутренний рынок, хеджируют только 10-15%. Существуют также различия в сроках, на которые осуществляется хеджирование. Для экспортеров они дольше и могут составлять несколько лет. В целом, в последние годы значение хеджирования существенно возросло, при этом основными используемыми инструментами являются фьючерсы/форварды и свопы. Опционы и более экзотические инструменты используются реже и в основном только большими компаниями.

В Беларуси фактически нет хеджирования валютных рисков. Это объясняется тем, что в стране полностью отсутствует рынок валютных фьючерсов, хотя формально он на Белорусской валютно-фондовой бирже есть. Объемы и количество таких сделок незначительны. Согласно данным ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа», в 2014 году проведено всего 22 сделки с суммарным оборотом 60,23 млрд руб. Примечательно, что все эти сделки были совершены в один день – 23 мая. Аналогичная ситуация наблюдалась в 2015 году: 11 марта было заключено 10 сделок на общую сумму 16,61 млрд руб. Данные события можно объяснить тем, что эти сделки проводятся в режиме обучения или банки осуществляют их в каких-то технических целях, но никак не для хеджирования. В итоге любое предприятие или банк не сможет купить или продать валютный фьючерс в целях страхования своих валютных рисков, так как попросту не найдет контрагента.

В начале 2013 года, с открытием интегрированного биржевого валютного рынка стран Единого экономического пространства, белорусские коммерческие банки получили возможность торговать на Московской бирже, где обращаются валютные фьючерсы. Безусловно,

ликвидность этого рынка все еще далека от ведущих мировых площадок, тем не менее, она есть. По сути, наши предприятия могут прибегнуть к хеджированию рисков путем продажи-покупки валютных фьючерсов на Московской бирже. Однако эта процедура довольно сложная, как минимум необходимо разрешение Национального банка на проведение операций, связанных с движением капитала.

Однако, несмотря на издержки, связанные с хеджированием, и многочисленные трудности, с которыми компания может столкнуться при разработке и реализации стратегии хеджирования, его роль в обеспечении стабильного развития достаточно велика:

- существенное снижение ценового риска, связанного с закупками сырья и поставкой готовой продукции;
- хеджирование высвобождает ресурсы компании и помогает управленческому персоналу сосредоточиться на основных аспектах бизнеса, минимизируя риски, а также увеличивает капитал, уменьшая стоимость использования средств и стабилизируя доходы;
- хедж не пересекается с обычными хозяйственными операциями и позволяет обеспечить постоянную защиту без необходимости менять политику запасов или заключать долгосрочные форвардные контракты;
- во многих случаях хедж облегчает привлечение кредитных ресурсов: банки учитывают захеджированные залоги по более высокой ставке, это же относится и к контрактам на поставку готовой продукции.
- разделение рисков, связанных с распределением/поставкой и ценовых рисков.

Таким образом, в мировой практике применение различных финансовых инструментов хеджирования уже давно стало неотъемлемой частью хозяйственной деятельности крупнейших компаний. Однако для предельной эффективности применения хеджирования следует scrupulously отслеживать рыночную ситуацию, в первую очередь, и уделить внимание мониторингу прогнозирования курсов валют и аналитики, поступающей от аналитиков и инвестдомов. На основании совокупности собранных сведений можно приступать к принятию решений.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Интернет-проект «Корпоративный менеджмент» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.cfin.ru>. – Дата доступа: 22.10.2016.
2. Шапкин А.С., Шапкин В. А. Теория риска и моделирование рисков ситуации: учебник / А.С. Шапкин, В.А. Шапкин. – Москва.: Дашков и К°, 2005. – 413 с.
3. Интернет-проект «СР» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cryptopilot.ru> – Дата доступа: 22.10.2016.
4. Аналитическая газета «Белорусы и рынок» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.belmarket.by>. – Дата доступа: 22.10.2016.

УДК 328:631.145(476)

**Поливенюк И.А.** - студентка

## **РОЛЬ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ В ОБЕСПЕЧЕНИИ УСТОЙЧИВОГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ АПК РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Абрамович Э.В. – ст. преподаватель*

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

Агропромышленный комплекс Республики Беларусь характеризуется неустойчивым финансовым состоянием, ощущает острый недостаток средств на текущие расходы и инвестирование воспроизводственного процесса, что требует государственного вмешательства. Особую актуальность приобретает проблема создания оптимального механизма экономических взаимоотношений субъектов сельскохозяйственного производства с государством. Острый дефицит материальных и финансовых ресурсов, низкий технический уровень, отсталость социальной инфраструктуры в сельской местности обуславливают необходимость государственной поддержки отрасли.

Необходимо обеспечить преобразование сельского хозяйства в эффективную отрасль рыночной экономики, создать условия для нормального экономического функционирования производства при помощи государственного регулирования аграрных отношений.

Разработка и реализация мер по стабилизации агропромышленного производства и создание рыночной инфраструктуры невозможны без исследования вопросов и обеспечения должного уровня государственной поддержки.

Обеспечить нормальное функционирование аграрной экономики в современных условиях можно только путем усиления роли государства в регулировании ее развития, разработке нового механизма взаимоотношений сельскохозяйственных организаций с бюджетом. Наряду с этим важное значение имеет государственная поддержка сельскохозяйственных предприятий в форме оптимального финансирования из бюджета объективных потребностей для развития.

В настоящее время для финансовой поддержки сельскохозяйственного производства государство использует различные методы, а именно: прямое бюджетное финансирование, льготное налогообложение, льготное кредитование и другие. Бюджетное финансирование является значимым неценовым методом регулирования доходов производителей сельскохозяйственной продукции, так как решает общегосударственные задачи, которые не могут быть реализованы субъектами аграрной экономики за счет собственных средств.

В 2016 году предусмотрено направить из бюджета в белорусский агропромышленный комплекс 8939,7 млрд. Вр. Эти средства будут

выделены в рамках Государственной программы развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016-2020 годы.

Государственная поддержка будет оказываться преимущественно путем компенсации потерь банков при льготном кредитовании сельхоз предприятий. На эти цели предусмотрено направить 6,4 трлн. Вг.

Согласно Программе развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016-2020 годы в 2016 г. селу будет выделено 13,6 трлн. Вг льготных кредитов, в т.ч. на финансирование текущей деятельности агропромышленного комплекса – 10,5 трлн., кредитование инвестпроектов – 3,1 трлн. Вг.

Государственная поддержка должна быть целенаправленной и необходимой, способной решать важнейшие задачи, обеспечивать развитие отрасли, сельскохозяйственных организаций и производств, обеспечивать получение высококачественной и конкурентоспособной сельскохозяйственной продукции. Таким образом, государственная поддержка не должна расплываться по множеству малозначимых направлений.

Для обеспечения устойчивого развития АПК необходимо определить приоритетные направления использования бюджетных средств, распределять их в наиболее экономически крепкие организации, которые осуществляют производство на высоком уровне. Экономически сильные организации еще в дореформенный период смогли создать мощную материально-техническую базу, что позволило им сохранить трудовой потенциал, квалифицированные кадры и производить качественную продукцию в большем объеме. Укрепить экономическое положение низкорентабельных организаций и повысить эффективность их финансовой поддержки разумно путем слияния их с рентабельными организациями. Целесообразно осуществить их передачу промышленным организациям, которые способны вывести субъекты хозяйствования на высокий уровень производства.

Таким образом, дальнейшее развитие аграрного производства республики возможно только при активной государственной поддержке, разработке новых подходов по созданию системы государственного регулирования сельскохозяйственного производства, обеспечение оптимального объема государственной поддержки для роста производства и конкурентоспособности организаций на внешнем и внутреннем рынках.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://mshp.minsk.by/ru/>. – Дата доступа: 07.06.2016.

2. Михалевич, И. Господдержка для села: каждому – по возможностям / И. Михалевич // Экономическая газета. – 2016. – 26 апреля – С. 5. \

УДК 331.212.22

**Рыбакова А.А.** – студентка

## **НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА**

Научный руководитель – *Лабурдова И.П.* – кандидат экономических наук, доцент

УО «Белорусская сельскохозяйственная академия»

Горки, Беларусь

Налоговая нагрузка – уровень экономических ограничений, создаваемых отчислением средств на уплату налогов, отвлечением их от других возможных направлений использования [2].

Для характеристики уровня налоговой нагрузки используются следующие показатели:

1. налоговая нагрузка на экономику;
2. налоговая нагрузка на одно предприятие в среднем по республике;
3. отраслевая налоговая нагрузка;
4. индивидуальная налоговая нагрузка;
5. индивидуальная налоговая нагрузка на конкретное предприятие или физическое лицо.

Таблица 1. – Виды налоговой нагрузки и их расчет

Вид налоговой нагрузки	Расчет данного показателя
Налоговая нагрузка на экономику	Рассчитывается как отношение всех доходов государства, сконцентрированных в бюджетных и внебюджетных фондах, к ВВП.
Налоговая нагрузка на одно предприятие в среднем по республике	Рассчитывается как сумма отношения валовой выручки всех предприятий республики.
Отраслевая налоговая нагрузка	Рассчитывается как сумма отношения валовой выручки всех предприятий республики по отраслям.
Индивидуальная налоговая нагрузка	Рассчитывается как сумма отношения валовой выручки конкретных предприятий республики.
Индивидуальная налоговая нагрузка на конкретное предприятие или физическое лицо	Рассчитывается как сумма отношения валовой выручки на конкретное предприятие или физическое лицо.

Индивидуальная нагрузка на конкретное предприятие в свою очередь подразделяется на реальную и номинальную.

Анализ причин изменения структуры налоговой нагрузки



Для более детального анализа динамики налоговой нагрузки и выявления факторов, её определяющих, целесообразно более детальное изучение структуры налоговой нагрузки и изменения её основных элементов [1].

В качестве основных элементов налоговой нагрузки рассматриваются следующие укрупнённые группы налоговых платежей.

На следующем этапе анализа необходимо выявить факторы оказавшие влияние на динамику различных элементов налоговой нагрузки.

Изменение действующего законодательства (изменились количество налогов данной группы, размер их ставок порядок исчисления, перечень льгот и т.д.). О наличии влияния данного фактора свидетельствует изменение доли отдельных групп налогов и сборов в соответствующей базе налогообложения:

Таблица 2. – Группы налогов и база их налогообложения

Группа налогов и сборов	Соответствующая база налогообложения
Налоги и отчисления из выручки	Выручка с учетом всех налогов и сборов
Налоги и отчисления из фонда заработной платы	Фонд заработной платы
Ресурсные налоги и отчисления	Соответствующая база налогообложения по данной группе налогов определяется в натуральных величинах. В связи с этим в целях упрощения проводимого анализа целесообразно отследить долю этой группы налогов в выручке предприятия
Имущественные налоги	Стоимость основных фондов
Налоги из прибыли	Валовая прибыль

Таблица 3. – Факторы, влияющие на налоговую нагрузку

Налоговая нагрузка	Факторы первого порядка	– структура уплаченных налогов; – налоговая нагрузка
	Факторы второго порядка	– сумма уплаченных налогов – денежная выручка
	Факторы третьего порядка	– объем произведенной продукции – уровень товарности – среднереализационные цены

Проводя анализ налоговой нагрузки в вышеприведенной таблице, можно выявить величину указанных факторов и определить направления ее снижения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоги в Республике Беларусь: Теория и практика в цифрах и комментариях/ В.А. Гюрджан, Н.Э. Масинкевич, В.В. Шевцова и др.; Под ред. В.А. Гюрджан. – Мн.: ПЧУП «Светоч», 2002. – 256 с.
2. Мадрошенко О. В. Основные направления оптимизации налогообложения инвестиционной деятельности малых предприятий: Монография/ О. В. Мадрошенко. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2010. – 160 с.

УДК 338.43

**Ханмагомедов Х.Н.** – студент

## **ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВ АГРАРНЫХ ФОРМИРОВАНИЙ**

*Научный руководитель: – Гамидов Г.Г. – к.э.н., доцент*

Филиал ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»  
Дербент, Россия

Агропромышленный комплекс является важнейшей составной частью экономики России, где производится жизненно важная для общества продукция, и сосредоточен огромный экономический потенциал. В нем занято почти 30% работающих в сфере материального производства, задействована пятая часть производственных фондов, и создается около трети валового национального дохода.

Россия исторически является аграрной страной и одним из крупнейших производителей и экспортеров сельскохозяйственной продукции. Сельскохозяйственные отрасли страны разнообразны: производство зерновых культур, животноводство, овощеводство и многое другое.

Каждая отрасль народного хозяйства характеризуется специфическими средствами производства, трудовыми навыками работников, изготавливаемой продукцией, производственными отношениями. Агропромышленному производству присуща своя специфика, которую необходимо учитывать при осуществлении предпринимательской деятельности.

*Первая особенность* сельского хозяйства заключается в том, что в качестве главного, незаменимого средства производства выступает земля. В отличие от других средств производства она при правильном использовании не изнашивается, а сохраняет свои качества.

*Вторая особенность* - в качестве специфических средств производства в сельском хозяйстве выступают живые организмы (растения и животные), развивающиеся в соответствии с биологическими законами. Экономический процесс воспроизводства в сельском хозяйстве переплетается с естественным, природным.

*Третья особенность* состоит в пространственной рассредоточенности сельскохозяйственного производства; оно ведется в различных почвенно-климатических условиях, и это приходится учитывать при выборе средств механизации производственных процессов, подборе сортов сельскохозяйственных культур и пород животных, химизации и мелиорации.

*Четвертая особенность* - результаты сельскохозяйственного производства сильно зависят от природных условий, тогда как на промышленное производство этот фактор существенного влияния не оказывает. Погодные условия оказывают сильное воздействие и на конь-

юнктуру рынка. Так, в 2016 г., при благоприятном для возделывания зерновых культур, объем производства зерна в России составил 117 млн. т - на 13,1 % больше, чем в 2015 г. (103,4 млн. т)

*Пятая особенность* состоит в том, что в сельском хозяйстве рабочий период не совпадает с периодом производства, что приводит к большой сезонности производства, прежде всего в растениеводстве.

*Шестая особенность* сельского хозяйства - созданная в нем продукция часто продолжает использоваться в самой отрасли (семена, корма, молодняк скота, органические удобрения и др.); напротив, промышленность свое основное сырье получает от предприятий других отраслей.

*Седьмая особенность* - высокая фондоемкость отрасли, низкая скорость оборота капитала, что делает сельское хозяйство менее привлекательным для инвестиций по сравнению с другими отраслями и объективно усиливает потребность в помощи государства.

*Восьмая особенность* связана с условиями использования техники. В сельском хозяйстве, как правило, передвигаются орудия производства (трактора, машины, комбайны и другая сельскохозяйственная техника), а предметы труда (растения) неподвижны.

*Девятая особенность* сельского хозяйства состоит в том, что общественное разделение труда здесь проявляется по-иному, чем в промышленности, где предприятия обычно бывают узкоспециализированными. Большинство сельскохозяйственных предприятий производят несколько видов товарной продукции, развивая одновременно растениеводство и животноводство. Это позволяет эффективно использовать побочную продукцию (например, зерноотходы и навоз), а также земельные ресурсы, непригодные для возделывания полевых культур.

*Десятая особенность* - ценовая неэластичность спроса на сельскохозяйственные продукты; коэффициент эластичности в данном случае намного меньше единицы (в большинстве развитых стран он составляет 0,2-0,25). Это означает, что цены на сельхозпродукцию должны понизиться на 40-50 % для того, чтобы потребители увеличили свои закупки всего лишь на 10 %. Это существенно ухудшает финансовые условия развития отрасли, требует больших усилий по стабилизации рынка.

Наконец, *одиннадцатой особенностью* сельского хозяйства является наличие большого количества однотипных товаропроизводителей, что создает условия для высокой конкуренции на рынке.

Перечисленные выше и некоторые другие особенности агропромышленного производства необходимо обязательно учитывать при анализе и оценке функционирования предприятий АПК.

УДК 336.717.1(476)

**Юдина О.В.** – студентка

## **ОРГАНИЗАЦИЯ БЕЗНАЛИЧНЫХ РАСЧЕТОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Коробова Н.М. – ст. преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

Безналичные расчеты — это платежи, осуществляемые без использования наличных денег, посредством перечисления денежных средств по счетам в кредитных учреждениях и зачетов взаимных требований. В современных условиях особую актуальность приобретают проблемы повышения эффективности банковской деятельности, сокращение издержек обращения, минимизация затрат на проведение банковских операций. Важную роль в решении этих задач играют безналичные расчеты. Безналичные расчеты в нашей стране носят исключительно добровольный характер. К их числу относятся:

1. перечисления на счета по вкладам части заработной платы и других денежных доходов;
2. выплаты через учреждения банка заработной платы рабочим и служащим;
3. перечисление сумм со счетов по вкладам в уплату за товары, за квартиру, коммунальные и прочие услуги;
4. перечисление вклада с одного счета на другой и т.д.

Расчеты в безналичной форме проводятся в виде банковского перевода, аккредитива, инкассо и денежного перевода.

Расчеты в виде банковского перевода проводятся на основании платежных инструкций посредством: представления расчетных документов (платежного поручения, платежного требования, платежного ордера); использования платежных инструментов (банковской платежной карточки и других инструментов) и средств платежа при осуществлении соответствующих операций.

Основными формами безналичного расчета в Республике Беларусь являются:

Безналичные расчеты платежными требованиями

Платежное требование – это требование поставщика к покупателю об уплате ему определенной суммы денежных средств и зачисления ее на счет получателя средств.

У этой формы безналичного расчета есть свои преимущества и недостатки.

Преимущества: Система инкассо обеспечивает четкий порядок адресации доставки требований и контроль над расчетами со стороны покупателя и поставщика. Может осуществляться отгрузка без предварительной оплаты. Недостатки: Возникновение взаимной деби-

торской и кредиторской задолженности.

Безналичные расчеты платежными поручениями

Платежное поручение (в дальнейшем – «поручение») представляет собой

расчетный документ, содержащий поручение плательщика обслуживающему банку о перечислении определенной суммы с его счета на счет получателя.

Преимущества данной формы расчетов: универсальность. Можно сблизить дату отгрузки с датой оплаты. Простота оформления и прохождения через банк.

Недостатки данной формы расчетов: Нет должной гарантии платежа. Возникновение взаимной дебиторской и кредиторской задолженности.

Безналичные расчеты аккредитивами

Аккредитив представляет собой соглашение между банком плательщика (далее – «банк-эмитент») и плательщиком (далее – «приказодатель аккредитива»), в силу которого банк-эмитент по поручению приказодателя предоставляет в пользу получателя средств по аккредитиву (далее – «бенефициар») обязательство произвести платеж против представленных в соответствии с условиями аккредитива документов и выполнения других условий аккредитива.

Преимущества данной формы безналичных расчетов: гарантия платежа поставщику; контроль за выполнением условий поставки и условия аккредитива банками. Недостатки: сложный документооборот; отвлекаются средства от хозяйственного оборота.

Безналичные расчеты посредством векселей

Вексель является, с одной стороны, средством оформления коммерческого кредита, предоставляемого в товарной форме продавцами покупателям в виде отсрочки уплаты долга за проданный товар, с другой – ценной бумагой, в которой содержится обязательство векселедателя уплатить определенную денежную сумму векселедержателю независимо от оснований выдачи векселя. Преимущества для держателя векселя: Погашение долга по векселю является бесспорным и не требует подтверждения долга в суде. Вексель можно перепродать третьей стороне.

Преимущества для эмитента: Предоставляет компании-эмитенту возможность минимизировать налогообложение. Может использоваться в расчетах компании вместо денежных средств. Предоставляет компании-эмитенту возможность отсрочки платежей. С момента выпуска векселя штрафы и пени по контракту поставки не начисляются.

Недостатки для держателя векселя: Вексель – ничем не обеспеченная ценная бумага. У векселедержателя нет гарантии получения денег от эмитента бумаги. Взыскание долга через Государственную службу

может затянуться на несколько месяцев, а то и лет. Для Эмитента: Вексель может быть не принят контрагентами в счет оплаты товаров.

Безналичные расчеты банковскими платежными карточками

Банковская платежная карточка – это совершения безналичных платежей за товары и услуги, выполнение вкладных операций, получение наличных денег физическими и юридическими лицами.

Преимущества банковских карт для пользователя: Главное преимущество, которое можно назвать и одним из недостатков – отсутствие наличности. Преимущество заключается в том, что с банковской платежной картой необязательно носить с собой наличность, особенно если это касается значительных сумм. Банковскую платежную карту можно использовать для оплаты товаров и услуг в интернете. Через интернет можно купить билет на самолёт или забронировать гостиницу. С банковской платежной картой можно спокойно ехать за границу. В этой связи необходимо отметить, что для таких целей платежная карта «зарплатного» проекта скорее всего не подойдет, для этого существуют другие карточки. Деньги, находящиеся на карточке могут приносить и некоторые дивиденды, называемые капитализацией. Конечно же, процентная ставка «зарплатного» проекта не может сравниться с процентами по депозиту, но всё же какие-то проценты накапливаться будут. Утеря или кража банковской карточки не означает потерю всех денег.

Недостатки банковских карт для клиентов: Платежной карточкой невозможно рассчитаться на рынке, не примут её и в общественном транспорте.

Ещё одним неудобством является снятие наличных. Без «ущерба для своего кошелька» наличные деньги со своей карточки можно снять либо в кассе выдавшего её банка, либо в банкомате «своего» банка. За все остальные снятия придётся заплатить процент от снимаемой суммы, причём он может быть достаточно значительным.

В зависимости от форм безналичных расчетов, используемых субъектами хозяйствования, структура безналичного денежного оборота характеризуется удельным весом каждой из форм в общем объеме платежного оборота.

В последние годы в безналичном обороте наибольший удельный вес занимают расчеты платежными поручениями. Изменения в структуре безналичного денежного оборота обусловлены преимуществами или недостатками той или иной формы расчетов, а также политикой Национального банка в сфере расчетов.

Таким образом, изменения объема и структуры безналичного денежного оборота связаны, прежде всего, с качественными изменениями, происходящими в экономике: ростом (снижением) объемов производства и реализации продукции, совокупного общественно-го продукта, национального дохода.

**СЕКЦИЯ 3**  
**ИННОВАЦИОННЫЙ АНАЛИЗ**  
**ХОЗЯЙСТВЕННОЙ**  
**ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АПК:**  
**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И**  
**ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ**

УДК 338.512:636.22/.28

Атаманчук М.А. – студент

## **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОИСКА РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО СТАДА КРС**

*Научный руководитель – Рудой А.А. – ст. преподаватель*

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

Молочное скотоводство – одна из важнейших отраслей животноводства. Особенностью, которой характеризуют молочное скотоводство, является повсеместность производства молока и молочных продуктов для бесперебойного снабжения ими населения. Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства. В нем синтезируются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных затрат.

Завершающим этапом анализа итогов годовой работы хозяйства по выполнению плана развития животноводства является выявление, подсчет и обобщение внутрихозяйственных резервов увеличения производства продукции и определение основных направлений по их использованию в хозяйстве.

Основными источниками резервов снижения себестоимости продукции основного стада КРС ( $P \downarrow C$ ) являются:

- увеличение объема ее производства ( $P \uparrow VBP$ );
- сокращение затрат на ее производство ( $P \downarrow Z$ ) за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и т.д.

Величина резервов может быть определена по формуле:

$$P \downarrow C = C_v - C_\phi = \frac{Z_\phi - P \downarrow Z + DЗ}{VBP_\phi + P \uparrow VBP} - \frac{Z_\phi}{VBP_\phi}, \quad (1)$$

где  $P \downarrow C$  – резерв снижения себестоимости;

$Z_\phi$  – фактические затраты на производство продукции;

$P \downarrow Z$  – резерв снижения затрат на производство продукции;

$DЗ$  – дополнительные затраты, необходимые для освоения объема производства;

$VBP_\phi$  – фактический объем производства;

$P \uparrow VBP$  – резерв увеличения объема производства валовой продукции.

В общем виде методику подсчета резервов снижения себестоимо-



сти продукции можно свести к определению разности между ее фактическим и возможным уровнем, который учитывает ранее выявленные резервы увеличения производства продукции и сокращения затрат на производство.

Резервы сокращения затрат выявляются по каждой статье расходов за счет конкретных организационно-технических мероприятий, которые будут способствовать экономии заработной платы, снижению материалоемкости, энергоемкости, фондоемкости и т.д.

Экономия затрат по оплате труда в результате внедрения организационно-технических мероприятий можно рассчитать путем умножения разности между трудоемкостью продукции до внедрения и после внедрения соответствующих мероприятий на планируемый уровень среднечасовой оплаты труда на планируемый объем производства продукции. Сумма экономии увеличится на процент отчислений от фонда оплаты труда, включаемых в себестоимость продукции.

По мнению авторов А.М. Юсуфова, А.М. Мусаева [1] вопросы снижения затрат и роста продуктивности животных, повышения качества продукции и увеличение ее выпуска в условиях рыночной экономики являются особо важными и актуальными и поэтому требуют уделения им самого пристального внимания. Основой текущих и перспективных внутрихозяйственных планов и разработки оптимальных цен на сельскохозяйственную продукцию является правильно организованный бухгалтерский учет и на его основе составление калькуляции себестоимости продукции.

В отрасли скотоводства необходимо провести ряд инновационных преобразований [2]. Среди них:

- ускорение внедрения ресурсосберегающих и инновационных технологий.
- переоснащение и реконструкция ферм.
- укрепление межотраслевых связей и совершенствование экономических отношений между сельскохозяйственными и торговыми предприятиями.
- проведение реформы ценообразования, совершенствование договорных отношений.
- решение проблемы полноценного питания животных.

Освоение вышеназванных, а также прочих резервов, позволит снизить себестоимость молока, а, следовательно, повысить экономическую эффективность молочного производства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Ю с у ф о в, А. М. К вопросу об определении и учете прироста живой массы продуктивного скота / А.М. Юсуфов, А.М. Мусаева, А.М. Сайгидмагомедов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2006. – №3. – С. 36-38.
2. Р у д е н к о Д. В. Анализ себестоимости и рентабельности молокозаводов. / Д.В. Руденко, Г.В. Руденко // Вести национальной академии Беларуси, 2009. – С. 276.

УДК 657(476.1)

**Богатырёва Д.С.** – студентка

## **АНАЛИЗ КРЕДИТОРСКОЙ И ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ОАО «ВИТКО-АГРО»**

*Научный руководитель - Молчанова Е.А. – ст. преподаватель*

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

В процессе хозяйственной деятельности организации вступают в экономические взаимоотношения и выполняют функции дебиторов и кредиторов. В связи с этим бухгалтерском учете существуют и отражаются два основных типа обязательств организации, дебиторские – обязательства, которые появились перед организацией, и кредиторские – обязательства самой организации.

Дебиторская задолженность – это задолженность других организаций, работников и физических лиц данной организации. Организации и лица, которые являются должниками данной организации, называются дебиторами. Кредиторская – задолженность данной организации другим организациям, работникам и лицам, которые называются кредиторами.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженностей, их размеры и качество оказывают сильное влияние на финансовое состояние хозяйствующих субъектов[1, с.32].

Увеличение или снижение дебиторской и кредиторской задолженности приводит к изменению финансового положения организации. В связи с этим необходимо проводить мониторинг и анализ состояния расчетов, немаловажную роль при этом играет правильная организация учета расчетных операций.

Источниками информации для данного анализа послужили данные годовых отчетов ОАО «Витко-Агро» за 3 года.

В процессе анализа необходимо изучить состав и структуру дебиторской задолженности ОАО «Витко-Агро» (Таблица 1).

Таблица 1.- Состав и структура дебиторской задолженности

Наименование показателей	2013г.		2014г.		2015 г.		2015 в % к 2014
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%	
Краткосрочная задолженность	2306	100	4269	100	4319	100	101,2
в т.ч.: расчеты с покупателями и заказчиками	565	24,5	1416	33,2	2517	58,3	177,8
расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные, предоплата)	1037	45,0	1470	34,4	783	18,1	53,3
прочая дебиторская задолженность	704	30,5	1383	32,4	1019	23,6	73,7

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что в 2013 г. и 2014г. максимальную долю в краткосрочной задолженности занимают расчеты с поставщиками и подрядчиками(авансы выданные, предоплата) – 45,0% и 34,4% соответственно. В 2015 г. максимальную долю занимают расчеты с покупателями и заказчиками – 58,3% или 2517 млн. руб.

В 2015 г., по сравнению с 2014 г. общая краткосрочная задолженность увеличилась на 1,2 %, в том числе: в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками, увеличились на 77,8 %. Расчеты с поставщиками и подрядчиками и прочая дебиторская задолженность уменьшились соответственно на 46,7% и 26,3%. Долгосрочной задолженности с 2013 по 2015 годы не наблюдалось.

Проанализируем в таблице 2 структуру и динамику кредиторской задолженности.

Таблица 2.-Состав и структура кредиторской задолженности

Наименование показателя	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2015 г. в % к 2014г.
	млн. руб.	%	н.б.	%	н.б.	%	
Кредиторская задолженность – всего	19470	100	18165	100	18488	100	101,8
в т.ч.: подрядным строительным организациям	273	1,4	25	0,1	207	1,1	828,0
организациям агросервиса за ремонт и техническое обслуживание машинно-тракторного парка	184	0,9	64	0,4	176	1,0	275,0
за тепловую энергию	22	0,1	43	0,2	183	1,0	426,0
за минеральные удобрения и средства защиты	6973	35,8	2867	15,8	1515	8,2	52,8
за нефтепродукты	215	1,1	-	-	-	-	-
за ветпрепараты	284	1,6	223	1,2	726	3,9	325,6
за семена	21	0,1	202	1,1	163	0,9	80,7
за комбикорм	2451	12,6	2399	13,2	1972	10,7	82,2
по лизингу	8514	43,7	11799	65,0	12801	69,2	108,5
бюджетам всех уровней – всего	104	0,5	126	0,7	134	0,7	106,3
фонду социальной защиты населения	177	0,9	215	1,2	460	2,5	214,0

Продолжение таблицы 2

В т.ч.: отсрочено и рассрочено по лизинговым платежам	252	1,3	202	1,1	151	0,8	74,8
---	-----	-----	-----	-----	-----	-----	------

По данным таблицы 2 можно сказать, что наибольший удельный вес в кредиторской задолженности в 2013 г., 2014 г. и 2015 г. занимала задолженность по лизингу 43,7%, 65,0% и 69,2% соответственно.

В 2015 г. по сравнению с 2014 г. в целом кредиторская задолженность возросла на 1,8%. При этом наиболее возросла задолженность подрядным строительным организациям – 728%.

Проведем сравнительный анализ кредиторской и дебиторской задолженности в таблице 3.

Таблица 3.- Соотношение кредиторской и дебиторской задолженности за 2015 г. (млн. руб.)

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение (+/-)
Кредиторская задолженность	9119	18488	+ 9369
Дебиторская задолженность	4269	4319	+50
Превышение кредиторской задолженности над дебиторской: в абсолютной сумме	4850	14169	+9319
Коэффициент	2,136	4,281	187,38

По данным таблицы 3 можно сделать вывод, что в 2015 г. кредиторская задолженность увеличилась на 9 369 млн. руб.. Превышение кредиторской задолженности над дебиторской составило на конец 2015 г. 14 169 млн. руб.

В целом, темпы роста дебиторской и кредиторской задолженности должны быть одинаковыми. В ОАО «Витко-Агро» темпы роста кредиторской задолженности превышают темпы роста дебиторской задолженности существенно. Но ситуация в сфере осуществления платежно-расчетных отношений предприятия не представляет существенной угрозы стабильности финансового состояния предприятия.

По анализу расчетных взаимоотношений организации, структуры дебиторской и кредиторской задолженности можно судить о признаках «хорошего» баланса, а также изменение данных показателей будет влиять на финансовое состояние организации в целом. Таким образом, анализ дебиторской и кредиторской задолженности является важным этапом анализа финансового состояния и платежеспособности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Когденко В.Г. Экономический анализ: учебное пособие/ В.Г. Когденко.- 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 392 с.
2. Годовой отчет ОАО «Витко-Агро» за 2013-2015 годы

УДК 331.101.6 (476.5)

**Бруцкая Л.В.** – студентка

## **АНАЛИЗ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ**

*Научный руководитель – Державцева Е.П. – ст. преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

Оплата труда – это выраженная в денежной форме доля труда сотрудника, вложенного им при создании продукции предприятия. Эта доля выплачивается сотруднику, и он единолично распоряжается этими средствами. Заработная плата всех сотрудников предприятия в сумме дает показатель фонда заработной платы (ФЗП).

Целью работы является анализ изменения структуры фонда заработной платы и определить его экономию или перерасход.

Методической и теоретической основой исследования послужили учебные пособия, специальная литература по анализу хозяйственной деятельности на сельскохозяйственных предприятиях, а также данные годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Оршанский райагросервис».

. Формирование и уточнение внутрифирменной политики оплаты труда требуют обязательного обращения к анализу состава и структуры фонда заработной платы, позволяющему выявить нерациональные выплаты, определить направления улучшения организации оплаты труда и использования фонда заработной платы. Под составом фонда заработной платы понимают перечень включаемых в него выплат, под структурой фонда заработной платы – удельный вес заработной платы в общей сумме фонда заработной платы.

Как показывают данные, приведенные в таблице 1, фонд заработной платы работников списочного и несписочного состава за три года увеличился в 9,6 раза, заработная плата, начисленная за выполненную работу и отработанное время увеличилась в 7,1 раза, выплаты стимулирующего характера возросли в 14,6 раз. В свою очередь, оплата за неотработанное время в 2014 году по сравнению с 2012 годом выросла в 136,6 раз, а выплаты компенсирующего характера в 7,1 раз. В структуре фонда оплаты труда, включаемой в себестоимость продукции, наибольший удельный вес занимает заработная плата, начисленная за выполненные работы и отработанное время – 48,9%, причем он уменьшился за изучаемый период на 15,7 п.п. На выплаты стимулирующего характера приходится 34,1%, причем их доля за три года возросла на 11,7 п.п. Удельный вес выплат компенсирующего характера составляет 8,6%, при этом он снизился к 2014 году на 2,6 п.п. Доля оплаты за неотработанное время составляет 4,1 %.

Таблица 1 – Состав и структура фонда оплаты труда, включаемой в себестоимость продукции.

Виды выплат	2012 г.		2013 г.		2014 г.	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%
Фонд заработной платы работников списочного и несписочного состава - всего	3501	100	4785	100	33734	100
заработная плата, начисленная за выполненную работу и отработанное время	2263	64,6	2454	51,3	16507	48,9
выплаты стимулирующего характера	787	22,5	1116	23,3	11509	34,1
выплаты компенсирующего характера	339	9,7	435	9,1	2405	7,1
оплата занеотработанное время (отпусков, свободных от работы дней матерям и другое)	14	0,4	292	6,1	1912	5,7
другие выплаты включаемые в фонд заработной платы	98	2,8	488	10,2	1401	4,2

В процессе анализа следует установить соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда.

Изменение среднего заработка работников предприятия за тот или иной отрезок времени характеризуется его индексом ( $I_{сз}$ ), который определяется отношением средней зарплаты за отчетный период ( $C_{31}$ ) к средней зарплате в базисном периоде ( $C_{30}$ ) [1]. Данная формула имеет следующий вид:

$$I_{сз} = \frac{C_{31}}{C_{30}} \quad (1)$$

Аналогичным образом рассчитывается индекс производительности труда по следующей формуле:

$$I_{гв} = \frac{\Gamma_{В1}}{\Gamma_{В0}} \quad (2)$$

Коэффициент опережения рассчитывается по формуле

$$K_{оп} = \frac{I_{сз}}{I_{гв}} \quad (3)$$

Для определения суммы экономии (- Э) или перерасхода (+ Э) фонда зарплаты в связи с изменением соотношений между темпами роста производительности труда и его оплаты можно использовать следующую формулу:

$$\pm \text{ЭФЗП} = \text{ФЗП} \cdot (I_{сз} - I_{гв}) / I_{сз}, \quad (4)$$

Результаты расчетов экономии (перерасхода) фонда заработной платы в ОАО «Оршанский райагросервис» представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Определение экономии (перерасхода) фонда заработной платы

Показатель	2012 г.	2014 г.	Индекс оплаты труда	Индекс производительности труда	Коэффициент соотношения оплаты труда и производительности труда	Экономия (перерасход) фонда заработной платы
Среднегодовая заработная плата, тыс. руб.	46065,8	56129,8	1,218	X	X	X
Производительность труда, млн. руб.	242,658	193,717	X	0,798	X	X
Отношение индекса оплаты труда к индексу производительности труда	X	X	X	X	1,526	X
Резерв фонда заработной платы, тыс.руб.	X	X	X	X	X	11632

Приведенные данные таблицы 2 показывают, что на анализируемом предприятии темпы роста оплаты труда опережают темпы роста производительности труда.

По ОАО «Оршанский райагросервис» сумма перерасхода фонда заработной платы составила 11632 тыс. руб.

Для расширенного воспроизводства, получения необходимой прибыли и рентабельности нужно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты. Как показали, расчеты в изучаемой организации этот принцип не соблюдается, что привело к перерасходу фонда заработной платы.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебник. – 5 – е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2010. – 536 с.

УДК 303.71

**Бруцкая Л. В.** – студентка

## **СУЩНОСТЬ И КЛАССИФИКАЦИЯ СТАТИСТИЧЕСКОЙ СВОДКИ**

*Научный руководитель – Державцева Е.П. – ст. преподаватель*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В настоящее время развитие любого государства невозможно без систематического изучения массовых явлений и процессов. Это значит, что статистические исследования должны проводиться регулярно по обширному кругу показателей. Для чего необходим постоянно действующий аппарат, организованный в масштабе общества в целом.

После сбора статистической информации необходимо дать обобщающую характеристику по изучаемым явлениям и процессам, обобщая и систематизируя исходную информацию, т.е. необходимо провести сводку, в процессе которой осуществляется нужная обработка собранного материала. В результате исходная информация превращается в упорядоченную систему статистических показателей.

Сводка - это комплекс последовательных операций по обобщению конкретных единичных фактов, образующих совокупность, для выявления типичных черт и закономерностей, присущих изучаемому явлению в целом.

Сводка позволяет осуществлять дальнейший анализ и прогнозирование изучаемых явлений и процессов.

Классификация статистической сводки:

1) по глубине и точности обработки материала различают сводку простую и сложную.

Простая статистическая сводка – это операция по подсчету общих итоговых и групповых данных непосредственно по совокупности единиц наблюдения и оформление этого материала в таблицах.

Сложная статистическая сводка – это комплекс операций, включающих распределение единиц и наблюдения изучаемого социально-экономического явления или процесса на группы, составление системы показателей для характеристики типичных групп и подгрупп изучаемых совокупности явлений, подсчет числа единиц и итогов в каждой группе и подгруппах и оформление результатов этой работы в виде статистических таблиц.

2) по форме обработки материала сводка бывает децентрализованной и централизованной.

Децентрализованная статистическая сводка – это специфический способ организации сводки статистических данных. Он состоит в том что обработка данных производится на местах.



Централизованная статистическая сводка – это способ организации сводки статистических данных, при котором все первичные данные полученные в результате статистического наблюдения сосредотачиваются в одной центральной организации и подвергаются в ней обработке от начала до конца.

3) по технике выполнения статистическая сводка бывает механизированная (с использованием электронно-вычислительной техники) и ручная.

В результате сводки первичные материалы образуют статистические совокупности, которые характеризуются абсолютными обобщающими показателями. В дальнейшем на основе сводных итогов рассчитывают и другие обобщающие показатели (средние и относительные величины) и различные методы статистического анализа.

Неумелая сводка может привести к тому, что сущность изучаемого явления может исчезнуть, потеряться в ней. Чтобы этого не случилось, следует руководствоваться научно обоснованным учением о законах развития данного явления.

Составными элементами сводки являются:

1) программа, определяющая группировки, которые будут применяться в разработке и систему показателей характеризующих совокупность в целом и ее отдельные группы; 2) подсчет групповых и общих итогов; 3) оформление конечных результатов сводки в статистических таблицах.

Программа сводки содержит перечень групп, на которые может быть разбита или разбивается совокупность единиц наблюдения, а также систему показателей характеризующих изучаемую совокупность явлений и процессов, как в целом, так и отдельных ее частей.

В Республике Беларусь статистика организована по централизованному признаку. В своей деятельности органы государственной статистики Республики Беларусь руководствуются законом «О государственной статистике» № 345 – 3, который вступил в силу 28 марта 2004 года.

Таким образом, статистическая сводка – это научная обработка первичных данных с целью получения обобщенных характеристик изучаемого социально-экономического явления по ряду существенных для него признаков с целью выявления типичных черт и закономерностей, присущих изучаемому явлению в целом.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Беларусь «О государственной статистике» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://pravo.llevonevsky.org/bazaby/zakon/zakb0276.htm> – Дата доступа: 19.06.2016.

2. Организация статистики в Республике Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://allrefs.net/c41/44dpk/p5/> – Дата доступа: 19.06.2016.

УДК 657(476.4)

Гурская Д. В. – студентка

## АНАЛИЗ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ РУП «Учхоз БГСХА»

Научный руководитель – *Молчанова Е.А.* – ст. преподаватель

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

В современных условиях эффективное функционирование любого предприятия невозможно без грамотного и рационального использования краткосрочных активов.

Актуальность данной темы состоит в том, что в зависимости от рода деятельности, этапа жизненного цикла или даже времени года величина краткосрочных активов организации может быть разной. Однако именно от доступности и грамотного использования данных ресурсов зависит то, насколько успешной и продолжительной будет деятельность любого хозяйствующего субъекта.

Для того чтобы оценить грамотность использования краткосрочных активов компании, существует множество коэффициентов, одним из самых важных показателей является коэффициент оборачиваемости краткосрочных активов.

Коэффициент оборачиваемости (Коб), или скорость оборота, показывает сколько раз за исследуемый промежуток времени предприятие способно полностью обернуть собственные краткосрочные активы.

Он рассчитывается, как:

$$K_{об} = \frac{Q_p}{\Phi_{об.ср.}}$$

Где:

$Q_p$  – это объем реализованной продукции, работ и услуг;

$\Phi_{об.ср.}$  – средний остаток краткосрочных активов, найденный за исследуемый период.

В общем случае объем реализованной продукции вычисляется, как выручка, полученная организацией за один цикл. Выручка за указанный период берется из отчета о финансовых результатах.

Средний остаток краткосрочных активов находится из второго раздела бухгалтерского баланса и рассчитывается, как:

$$\Phi_{об.ср.} = \frac{\Phi_1 + \Phi_0}{2}$$

Где  $\Phi_1$  и  $\Phi_0$  — это величины краткосрочных активов организации на конец и начало исследуемого периода времени [1].

Факторный анализ оборачиваемости краткосрочных активов мы рассмотрим на примере РУП «Учхоз БГСХА».

Таблица 1 – Динамика коэффициента оборачиваемости краткосрочных активов

Годы	Средний остаток краткосрочных активов, млн руб.	Выручки от реализации продукции, млн руб.	Коэффициент оборачиваемости
2012	62586,0	85476,0	1,37
2013	92657,5	89738,0	0,97
2014	104430,5	116053,0	1,11
2015	109261,0	114717,0	1,05
Средний темп роста			93,6

Проанализировав полученные данные, можно сделать следующий вывод: самый большой коэффициент оборачиваемости был в 2012 году и он составил 1,37. В связи с тем, что в 2013 году средний остаток краткосрочных активов сильно увеличился по сравнению с 2012, а объем реализованной продукции остался почти на том же уровне, то коэффициент оборачиваемости уменьшился на 0,40 и составил самый низкий уровень за исследуемый период. Затем в 2014 предприятие увеличило и средний остаток краткосрочных активов, и объем реализованной продукции и в связи с этим коэффициент оборачиваемости увеличился до 1,11 и не сильно снизился в 2015 году (1,05). Это все говорит о том, что предприятие наладило свою финансово-хозяйственную деятельность и стремится достичь уровня 2012 года.

Таблица 2 – Влияние факторов на изменение коэффициента оборачиваемости краткосрочных активов за 2014 и 2015 гг.

Выручка от реализации продукции, млн.руб.		Среднегодовые остатки краткосрочных активов, млн.руб.		Коэффициент оборачиваемости		Изменение коэффициента оборачиваемости:		
2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	всего	В том числе за счет	
							Выручки	Средних остатков
116053	114717	104430	109261	1,11	1,05	-0,06	-0,01	-0,05

В 2015 году по сравнению с 2014 годом коэффициент оборачиваемости снизился на 0,06, в том числе за счет сокращения выручки от реализации на 1136 млн.руб. коэффициент оборачиваемости снизился на 0,01 и за счет увеличения среднегодового остатка краткосрочных активов на 4831 млн.руб. коэффициент оборачиваемости снизился на 0,05. Это значит, что для увеличения коэффициента оборачиваемости краткосрочных активов предприятию необходимо увеличить объем выручки от реализации продукции и сократить среднегодовые остатки краткосрочных активов.

Для данного предприятия, на основе полученных данных можно предложить следующие мероприятия:

1. по увеличению объема выручки:

1.1. Снизить себестоимость товаров. Этого можно добиться при правильном использовании ресурсов, рабочей силы и мощностей производства;

1.2. Повысить технический уровень производства. Если продукция будет выпускаться на современных станках, ее качество возрастет, а расходы значительно снизятся;

1.3. Ликвидировать потери ресурсов, связанные с халатным отношением рабочих к своим обязанностям;

1.4. Избавиться от ненужного оборудования или сдать его в аренду. Если оборудование приносит не доход, а только постоянные убытки, его лучше ликвидировать или предоставить другой компании, получая за это арендную плату;

1.5. Увеличить выпуск продукции. Зависит от оборудования, годной закупки ресурсов и мотивации людей, которые работают на предприятии.

2. по сокращению среднегодовых остатков краткосрочных активов:

2.1. Избегать сверхнормативных остатков прочих товарно-материальных ценностей, которые являются результатом наличия или приобретения излишних и ненужных материалов, сырья, топлива, малценных и быстроизнашивающихся предметов, других материальных ценностей.;

2.2. Снизить запасы товаров, материалов, сырья, топлива до оптимальных размеров путем их оптовой реализации или бартерных сделок, равномерного и частого завоза, что увеличит объемы реализованной продукции [2].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бабич А. М., Павлова Л. Н. Финансы: учебник / А. М. Бабич, Л. Н. Павлова. – Москва : ИДФБК-ПРЕСС, 2011. – с. 227

2. Ребрин Ю.И. Организация экономики и управления производством: конспект лекций / Ю.И. Ребрин. – Таганрог: Издательство ТРТУ, 2010. – с.145

УДК 33.054.22: 631.11

Довранова Г.Б. – студентка

## АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ПО ВИДАМ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Научный руководитель – Молчанова Е.А. – ст. преподаватель

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

Прибыль предприятия - это важнейшая категория успеха, финансовый результат деятельности и конечный финансовый результат. В экономической науке прибыль (англ.Profit) –это доход тех, кто предлагает экономике предпринимательские способности [1].

На примере сельскохозяйственных организации рассмотрим состав прибыли за 2014 г. в таблице 1.

Таблица 1.Сводные данные о прибыли сельскохозяйственных организации Могилевской области

Название предприятия	Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	Прибыль (убыток) от текущей деятельности	Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности	Чистая прибыль (убыток)
СПК «Селецкое»	568	2277	-214	2063
СПК «Мошевое»	1100	6133	-579	5554
СПК «Колхоз «Ясень»	887	2970	689	3659
СПК «Колхоз «Прогресс»	1360	9310	—	9310
СПК «Колхоз «Новый путь»	119	119	12	131
СПК «колхоз «Лапичи»	707	715	480	1195
СПК «Колхоз имен. Суворова»	1660	4907	-63	4844
СПК «Колхоз Парижская коммуна»	1452	5494	-430	5064
СПК «Бель»	1316	5642	-714	4928

Для большей наглядности рассмотрим состав прибыли по видам на рисунке 1.

Из таблицы 1. и рисунка 1. видно, что на примере девяти сельскохозяйственных организации большая сумму прибыли – это чистая прибыль и прибыль от текущей деятельности. Чистая прибыль организации является источником пополнения собственных оборотных средств и формируется от выручки реализации продукции с вычетом себестоимости товара, налогов, управленческих расходов и прочих расходов.

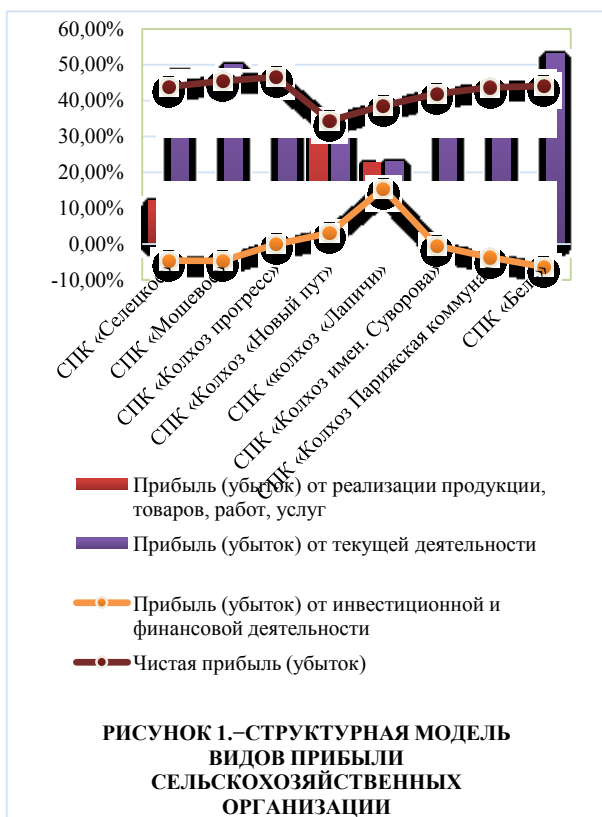
Прибыль от текущей деятельности организации в себе сочетает прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг и прочие доходы по текущей деятельности с вычетом прочих расходы по текущей деятельности.

Для предприятия перспективно увеличить все свои доходы. Существует два пути воздействия (увеличения, уменьшения) прибыли предприятия:

первый путь — снижение себестоимости;

второй путь — увеличение выручки, т.е. объема продаж.

Если, сказать по другому прибыль предприятия зави-



**РИСУНОК 1.—СТРУКТУРНАЯ МОДЕЛЬ ВИДОВ ПРИБЫЛИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИИ**

сит от двух показателей: цены продукции и затрат на ее производство.

Но надо помнить о том что, на прибыль предприятия оказывают влияние факторы, обусловленные специфическими особенностями отрасли, к которой оно относится. От того, действует ли предприятие в материало-, капитало- или трудоемкой отрасли, зависят уровень и структура издержек производства.

По результатам факторного анализа можно оценить качества прибыли. Качество прибыли от основной деятельности признается высоким, если ее увеличение обусловлено ростом продаж, снижением себестоимости продукции. Низкая качество прибыли характеризуется ростом цен на продукцию без увеличения физического объема продаж и снижения затрат на рубль продукции [2].

Имеется показатель, который показывает доходность организации – это рентабельность деятельности организации. По этому показателю можно характеризовать насколько эффективно в организации используется имеющиеся экономические, трудовые, денежные и природные ресурсы. Размер прибыли, уровень рентабельности зависят от производственной, снабженческой, маркетинговой, сбытовой, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия. Поэтому данные показатели характеризуют все стороны хозяйствования [2].

Нужно учитывать также неодинаковую значимость того или иного показателя прибыли для разных категории заинтересованных лиц. Для собственников важен качественный финансовый результат – чистая прибыль, который они могут изымать в виде дивидендов или реинвестировать с целью расширения масштабов деятельности и упрочения своих рыночных позиций. Кредиторов больше интересует общая сумма прибыли до уплаты процентов и налогов, поскольку часть ее они получают за ссуженный капитал. Государство же интересуется прибылью после уплаты процентов до вычета налогов, так как именно она служит источником поступления денег в бюджет [2].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Герасимова, В.И., Харевич, Г.Л. Экономический анализ хозяйственной деятельности /В. И. Герасимова, Г. Л.Харевич; Академия управления при Президенте Республики Беларусь – Минск: Права и экономика; 2008. –514с.–(Серия «высшая школа бизнеса») ISBN 978–985–442–537–5

2. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учеб./ Г. В. Савицкая.– 13-е изд.,испр.–М.: новое знание,2007.–679с.–(Экономическое образование)

3. Годовые отчеты каждого предприятия на 2014 год.

УДК 336.201.2:631.14 (476.1)

**Ермолицкая О. В.** – студентка

## **АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ПЛАТЕЖЁСПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОФИТАГРО»**

*Научный руководитель – Гайдуков А. А. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Горки, Республика Беларусь

Одним из важнейших критериев финансового состояния организации является ее платёжеспособность.

Под платёжеспособностью понимается способность организации своевременно погашать платежи по своим краткосрочным обязательствам при бесперебойном осуществлении производственной деятельности.

Анализ платёжеспособности необходим не только для предприятия с целью оценки и прогнозирования финансовой деятельности, но и для внешних инвесторов (банков). Прежде чем выдавать кредит, банк должен удостовериться в кредитоспособности заемщика. То же должны сделать и предприятия, которые хотят вступить в экономические отношения друг с другом. Им важно знать о финансовых возможностях партнера, если возникает вопрос о предоставлении ему коммерческого кредита или отсрочки платежа.

Изменение платёжеспособности определяет всю совокупность экономических условий, в числе которых объёмы, структура и эффективность применённых ресурсов, техническое, технологическое оснащение, цены и затраты, качество, конкурентоспособность производимой продукции. Поэтому показатели платёжеспособности используются для оценки ситуации, в которой находится предприятие, выработки системы мер по её улучшению, а также по реализации мер в финансово-налоговой и банковской сфере.

Анализом платёжеспособности предприятия занимаются не только руководители и соответствующие службы предприятия, но и его учредители, инвесторы - с целью изучения эффективности использования ресурсов; поставщики - для своевременного получения платежей; налоговая инспекция - для выполнения плана поступления средств в бюджет; банки и т.д.

Оценка и анализ платёжеспособности предприятия производится в соответствии с «Инструкцией о порядке расчета коэффициентов платёжеспособности и проведения анализа финансового состояния и платёжеспособности субъектов хозяйствования», утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь от 27.12.2011 № 140/206 (далее Инструкция 1). Данная Инструкция 1 определяет порядок расчета ко-



ээффициентов платёжеспособности и проведения анализа финансового состояния и платёжеспособности субъектов хозяйствования и применяется в отношении государственных и негосударственных юридических лиц (кроме бюджетных, страховых организаций, банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, ассоциаций и союзов, казенных предприятий), их обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, индивидуальных предпринимателей, принявших решение о ведении бухгалтерского учета [1].

Коэффициенты, используемые в качестве показателей для оценки платёжеспособности, и их нормативные значения, дифференцированные по видам экономической деятельности, установлены постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 12 декабря 2011 г. № 1672 "Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2011 г., № 140, 5/34926) (далее Инструкция 2).

На основании Инструкции 2 проводится анализ финансового состояния организаций, и выявляется состояние организации, её платёжеспособность (неплатёжеспособность).

На примере организации ООО «Профитагро» можно проследить динамику показателей финансового состояния за последние 3 года.

Таблица 1. - Динамика показателей финансового состояния ООО «Профитагро»

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение (+,-)	Норматив
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,86	0,86	0,54	- 0,32	Не менее 0,2
Коэффициент текущей ликвидности	5,95	6,91	2,15	- 3,80	Не менее 1,5
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	0,17	0,14	0,28	+ 0,11	Не более 0,85

Из данных таблицы 1 видно, что такие показатели, как коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами и коэффициент текущей ликвидности в 2015 г., по сравнению с 2013г., уменьшились на 0,32 и 3,80 соответственно, а коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами увеличился на 0,11.

Следовательно, можно сделать вывод о том, что данная организация является устойчиво платёжеспособной, так как коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами и коэффициент текущей ликвидности выше нормы.

С понятием платёжеспособность тесно связано понятие ликвидности, которая может определяться по отношению к активам, балансу, организации.

Коэффициент абсолютной ликвидности (Кабс.л.) рассчитывается как отношение суммы краткосрочных финансовых вложений и денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам по следующей формуле:

$$\text{Кабс. л.} = \frac{\text{ФВк} + \text{ДС}}{\text{КО}},$$

где ФВк - краткосрочные финансовые вложения (строка 260 бухгалтерского баланса);

ДС - денежные средства и их эквиваленты (строка 270 бухгалтерского баланса);

КО - краткосрочные обязательства (строка 690 бухгалтерского баланса).

Значение коэффициента абсолютной ликвидности должно быть не менее 0,2.

Рассчитаем коэффициент абсолютной ликвидности на примере ООО «Профитагро»:

$$\text{Кабс. л.} = \frac{155}{15\,719} = 0,01$$

Из данных расчетов видно, что ООО «Профитагро» неспособно покрывать часть краткосрочной задолженности за счет имеющихся денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, быстро реализуемых в случае надобности, сократилась гарантия погашения долгов, так как коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормы.

Таким образом, рассчитав динамику показателей финансового состояния и коэффициент абсолютной ликвидности ООО «Профитагро», можно сделать вывод о том, что данное предприятие является устойчиво платежеспособным. Однако наблюдается существенное падение коэффициента абсолютной ликвидности. Это могло быть следствием каких-либо объективных причин либо результатом неэффективного управления денежными потоками предприятия. В связи с этим необходимо выявить причины появления столь негативных тенденций.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкцией о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва экономики Респ. Беларусь, 27.05.2011г., № 140/ 206 // КонсультантПлюс, Беларусь, Нац. центр правовой информ. Респ. Беларуси. – Минск, 2016.

2. В е т р о в а, Н. В. Финансы предприятия: ответы на экзаменационные вопросы / Н. В. Ветрова. – Минск: ТетраСистемс, 2009. – 160 с.

УДК 338.43(476.4)

**Кардымон М.М.** – студентка

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ СПК «ГИГАНТ»**

*Научный руководитель – Рудой А.А. – ст. преподаватель*

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

Финансовое состояние организации является отражением накопленного им потенциала за счет текущих финансовых результатов. Оно описывается активными и пассивными статьями бухгалтерского баланса, а также соотношениями между ними. Диагностика финансового состояния может быть выполнена с позиций долгосрочной и краткосрочной перспективы. В первом случае рассматривается финансовая устойчивость, во втором платежеспособность и кредитоспособность. Финансовое состояние определяется показателями финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности.

Финансовая устойчивость – это такое финансовое состояние ресурсов, их распределения и использования, которое обеспечивает развитие предприятия на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях экономического риска.

Платежеспособность – это проявление финансовой устойчивости, которое отражает способность предприятия своевременно и полностью выполнять свои платежные обязательства. Платежеспособность оценивают по данным бухгалтерского баланса на основе диагностики ликвидности оборотных средств.

Цель работы – на примере СПК «Гигант» рассмотреть порядок анализа финансового состояния организаций.

При исследовании использовались методы сравнительного анализа, метод динамических рядов.

Для более полного анализа финансового состояния организации проанализируем коэффициенты платежеспособности организации, представленные в таблице 1.

На основании таблицы 1 можно сделать вывод о том, что коэффициенты абсолютной ликвидности значительно ниже нормативов, это свидетельствует о низкой степени покрытия краткосрочных обязательств организации краткосрочными финансовыми вложениями.

Аналогичная тенденция наблюдается и с коэффициентами быстрой ликвидности, что подтверждает острую недостаточность оборотных активов без наименее ликвидной их части для покрытия краткосрочных обязательств. Уровень этих коэффициентов показывает крайне неустойчивое состояние организации.

Таблица 1. – Коэффициенты платежеспособности СПК «Гигант» (на конец года)

Показатели	Граничные значения коэффициентов	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютный прирост
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,05$	0,0735	0,0342	0,0376	-0,0359
Коэффициент быстрой ликвидности	0,7	0,2291	0,1781	0,1147	-0,1144
Коэффициент текущей ликвидности (общего покрытия)	$\geq 2$	2,0711	2,4115	2,8208	0,7497

Для определения ликвидности баланса в СПК «Гигант» произведем группировку статей актива и пассива, представленные в таблице 2.

Таблица 2. – Оценка ликвидности баланса в СПК «Гигант», тыс. руб.

Группа активов	На начало года	На конец года	Группа пассивов	На начало года	На конец года	Платежный излишек (+), недостаток (-)	
						На начало года	На конец года
A1	804	1031	П1	12499	13363	-11695	-12332
A2	3383	2109	П2	11000	14000	-7617	-11891
A3	52483	53532	П3	27771	23339	24712	30193
A4	56608	53278	П4	62008	59248	-5400	-5970
Баланс	112291	109950	Баланс	113278	109950	0	0

На основании данных таблицы 2 и механизма группировки статей актива и пассива баланса следует, что на начало 2015 года данное соотношение имеет вид:

$$A_1 < P_1 \quad 804 < 12499; \quad A_2 < P_2 \quad 3383 < 11000;$$

$$A_3 > P_3 \quad 52483 > 27771; \quad A_4 < P_4 \quad 56608 < 62008.$$

Аналогичная ситуация складывалась и на конец анализируемого года:

$$A_1 < P_1 \quad 1031 < 13363; \quad A_2 < P_2 \quad 2109 < 14000$$

$$A_3 > P_3 \quad 53532 > 23339; \quad A_4 < P_4 \quad 53278 < 59248.$$

Таким образом, ликвидность баланса отличается от абсолютной, так как имеется недостаток быстро реализуемых активов для покрытия наиболее срочных обязательств. СПК «Гигант» финансирует текущую деятельность за счет собственных средств и использует займы и кредиты.

Таблица 3. – Коэффициенты финансовой устойчивости СПК «Гигант»

Показатель	Граничные значения коэффициентов	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютный прирост
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$	0,6043	0,5473	0,5388	-0,0655
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	$< 1,0$	0,6547	0,8268	0,8557	0,201
Коэффициент маневренности собственного капитала	$\geq 0,5$	0,0499	0,087	0,1007	0,0508
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$> 0,1$	0,0709	0,0952	0,1053	0,0344

Анализируя финансовую устойчивость СПК «Гигант» следует отметить, что все относительные показатели 2015 года, которые ее характеризуют, имеют крайне низкое значение, чем граничное. Это характеризуется тем, что организация полностью зависима от заемных средств, что подтверждают такие показатели как коэффициент автономии, маневренности собственного капитала, обеспеченности собственными оборотными средствами.

Поводя итог, можно отметить, что используя вышеуказанную методику анализа финансового состояния, можно на достаточном уровне проанализировать любую организацию, в том числе и сельскохозяйственную. Полученные результаты будут востребованы, как различными органами власти, так и потенциальными инвесторами в эту организацию.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ финансового состояния СПК «Гигант 1» [Электронный ресурс] / Файловый архив для студентов. Все предметы. Все вузы. - Режим доступа: <http://www.studfiles.ru/preview/5051233/page:3> - Дата доступа: 24.05.2016

УДК 331.2:636

**Карпович К.А.** – студентка

## **АНАЛИЗ ОПЛАТЫ ТРУДА В ЖИВОТНОВОДСТВЕ**

*Научный руководитель – Петухович В.А. – ст. преподаватель*

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

Важным направлением совершенствования уровня и качества жизни сельского населения является рост материального стимулирования высокопроизводительного труда работников аграрной сферы, усиление зависимости оплаты от конечных результатов организации с учетом развития внутривозрастных хозрасчетных отношений в рыночной экономике.

Заработная плата, с одной стороны, является для подавляющих групп работающих основным источником доходов, а с другой стороны, правильно организованная система оплаты труда способствует достижению лучших конечных результатов производства продукции, а также с помощью заработной платы осуществляется контроль за мерой труда и потребления.

Заработная плата – важнейший рычаг повышения заинтересованности работников в результатах своего труда, его производительности, увеличения объема производства продукции, повышения ее качества и снижения себестоимости [1].

Анализ оплаты труда в животноводстве проведем на примере ОАО «Комбинат «Восток» Гомельского района Гомельской области.

Анализ оплаты труда в животноводстве целесообразно начинать с изучения динамики годового фонда заработной платы работников, занятых в отрасли животноводства (таблица 1).

Таблица 1. – Показатели динамики годового фонда заработной платы работников, занятых в отрасли животноводства

Годы	Фонд оплаты труда работников животноводства, млн.руб.	Абсолютный прирост, млн.руб.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		баз.	цепн.	баз.	цепн.	баз.	цепн.
2013	2775	-	-	100,0	100,0	-	-
2014	4440	2775	2775	160,0	160,0	60,0	60,0
2015	4519	1744	79	162,9	101,8	62,9	1,8

По данным таблицы 1 можно сделать вывод, что фонд оплаты труда работников, занятых в отрасли животноводства, увеличился. Так, в 2014 году по сравнению с 2013 увеличение составило 2775 млн. рублей или 60 %. В 2015 году фонд оплаты труда увеличился по сравнению с 2013 годом на 1744 млн. рублей или 62,9%, а по сравнению с 2014 годом – на 79 млн. рублей или 1,8%.

Далее рассмотрим динамику состава и структуры фонда заработной платы по категориям работников, занятым в отрасли животноводства (таблица 2).

Таблица 2. – Динамика состава и структуры фонда заработной платы по категориям работников, занятых в отрасли животноводства

Категория работников	2013 год		2014 год		2015 год		2015г. в % к 2013г.
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%	
Рабочие, обслуживающие животноводство, всего	2775	100,0	4440	100,0	4519	100,0	162,9
в т. ч. -обслуживающие КРС	2174	78,3	3642	82,0	4002	88,6	184,1
-обслуживающие овец	151	5,4	273	6,2	349	7,7	231,1
-прочие рабочие животноводства	450	16,3	525	11,8	168	3,7	37,3

Исходя из расчетов в таблице 2 можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре фонда заработной платы в 2015 году занимают работники, обслуживающие КРС (88,6%). В динамике за анализируемый период наблюдается увеличение численности работников таких категорий, как обслуживающие овец – на 131,1 %, обслуживающие КРС – на 84,1 %.

Для проведения факторного анализа фонда заработной платы используем следующую факторную модель [2]:

$$\text{ФЗП} = \text{ЧР} * \text{ГЗП}, \quad (1)$$

где ФЗП – фонд заработной платы,

ГЗП – годовая заработная плата .

Расчет влияния факторов на изменение фонда заработной платы работников отрасли животноводства в целом (таблица 3) и по отдельным категориям работников (таблица 4) проведем способом цепной подстановки.

Таблица 3. – Расчет влияния факторов на изменение фонда заработной платы работников отрасли животноводства

Численность работников, чел. (ЧР)		Зарботная плата 1 работника, млн. руб. (ГЗП)		Фонд заработной платы, млн. руб. (ФЗП)			Изменение, млн. руб.		
2014г.	2015г.	2014г.	2015г.	2014г.	Усл.	2015г.	Все-го	в т. ч. за счет	
								ЧР	ГЗП
67	73	66,27	61,90	4440	4838	4519	79	398	-319

Из данных таблицы 3 видно, что фонд заработной платы в 2015 году увеличился на 79 млн. рублей. В том числе за счет роста численности работников на 6 человек фонд заработной платы вырос на 398 млн. руб. И за счет снижения годовой заработной платы на 4,37 млн. руб. наблюдается уменьшение фонда заработной платы на 319 млн. руб.

Таблица 4. – Расчет влияния факторов на изменение фонда заработной платы по отдельным категориям работников, занятым в отрасли животноводства

Категория работников	Численность работников, чел.		Зароботная плата 1 работника, млн. руб.		Фонд заработной платы, млн. руб.			Изменение, млн. руб. в т. ч. за счет		
	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	Усл.	2015 г.	Общее		
									чр	ГЗП
Обслуживающие КРС	55	65	66,2	61,6	3642	4304	4002	360	662	-302
Обслуживающие овец	3	4	91,0	87,3	273	364	349	76	91	-15
Прочие рабочие животноводства	9	4	58,3	42,0	525	233	168	-375	-292	-65

Из данных таблицы 4 видно, что фонд заработной платы работников, обслуживающих КРС, увеличился на 360 млн. рублей, в том числе за счет численности работников фонд заработной платы увеличился на 662 млн. рублей, а за счет заработной платы фонд заработной платы снизился на 302 млн. рублей. Фонд заработной платы работников, обслуживающих овец, увеличился на 76 млн. рублей, в том числе за счет численности работников - на 91 млн. рублей, а за счет снижения годовой заработной платы фонд заработной платы сократился на 15 млн. рублей.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: методологические аспекты: учебник / Г.В. Савицкая. 6-е изд., стер. Минск: Новое знание, 2006. – 652 с.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., стер. – Мн: Новое знание, 2006. – 652 с..



УДК 005.334.4:631.11

**Кириллова А.И.** – студентка

## **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ БАНКРОТСТВА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО РАЗЛИЧНЫМ МОДЕЛЯМ**

*Научный руководитель – Гайдуков А.А., – ст. преподаватель*

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

Слово "банкротство" происходит от латинских слов *bancus* ("ска-мья") и *ruptus* ("сломанный").

Согласно ст.1 Закона Республики Беларусь от 13.07.2012 № 415-3 «Об экономической несостоятельности (банкротстве)» под экономической несостоятельностью понимается неплатежеспособность субъекта хозяйствования, имеющая или приобретающая устойчивый характер, признанная решением суда об экономической несостоятельности с санацией должника, а под банкротством - такая же неплатежеспособность, признанная решением суда о банкротстве с ликвидацией должника - юридического лица, прекращением деятельности должника - индивидуального предпринимателя. [1]

Банкротство хозяйствующего субъекта можно рассматривать как один из этапов его существования. Оно возникает в том случае, когда этот субъект становится не в состоянии своим имуществом расплатиться по долгам. Зачастую банкротство приводит к ликвидации организации.

Банкротство предприятия может возникнуть по ряду причин, которые не обязательно связаны с неэффективным управлением либо действиями учредителей (участников) или исполнительных органов предприятия. Особую актуальность приобретает такая причина экономической несостоятельности, как наступление внешних предпринимательских рисков, к которым относятся в т.ч. валютные риски, непредвиденные изменения законодательства, нестабильность внешнеэкономических отношений, резкое изменение цен на внутреннем рынке и др.[2]

Внешний признак банкротства - состояние неплатежеспособности, имеющей или приобретающей устойчивый характер, которое означает, что субъект хозяйствования поглощает ресурсы кредиторов, т.е. функционирует за их счет, а также создает недоимки по налогам и другим обязательным платежам, т.е. функционирует за счет населения и общества в целом. Такое положение не может быть терпимо кредиторами и органами государственного управления бесконечно долго. В конечном итоге кто-то из них, не получив удовлетворения своих требований по обязательствам, обращается в экономический суд с заявлением о банкротстве должника.

Основными нормативными правовыми актами, регулирующими проведение финансово-экономического анализа, являются постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12.12.2011 № 1672 «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования».

На основе анализа финансовой отчетности организаций в зарубежной практике аналитики разных стран сформировали различные модели предсказания риска деловой несостоятельности (банкротства). С целью более точного прогнозирования вероятности банкротства организаций используются экономико-математические модели известных зарубежных экономистов.

В 1973 г. Э.Альтман разработал формулу для компаний, акции которых не котировались на бирже:

$$Z = 0,717 * X_1 + 0,847 * X_2 + 3,107 * X_3 + 0,42 * X_4 + 0,995 * X_5, (1)$$

где  $Z$  - надежность, степень отдаленности от банкротства. [3]

Таблица 1. – Расчет критерия Альтмана для сельскохозяйственного унитарного предприятия «За Родину»

Факторы	Алгоритм	Значение		
		2013 г.	2014 г.	2015 г.
$X_1$	Собственный оборотный капитал («ББ № 1» (стр.290 - стр.690)) / Сумма активов («ББ № 1» (стр.300))	- 0,03	- 0,05	0,43
$X_2$	Реинвестированная прибыль («ББ № 1» (стр.470)) / Сумма активов («ББ № 1» (стр.300))	0	0	0
$X_3$	Прибыль всего («ОПиУ № 2» (стр.150)) / Сумма активов («ББ № 1» (стр.300))	- 0,01	0,03	0,03
$X_4$	Собственный капитал («ББ № 1» (стр.490)) / Сумма обязательств («ББ № 1» (стр.590 + стр.690))	0,69	0,05	0,68
$X_5$	Выручка («ОПиУ № 2» (стр.010)) / Сумма активов («ББ № 1» (стр.300))	0,30	0,57	0,41

Константа сравнения  $Z - 1,23$ .

Если  $Z > 1,23$ , то риск банкротства малый, тогда как значение  $Z < 1,23$  - признак высокой вероятности банкротства.

В нашем случае по данному предприятию расчеты показали, что за 2013, 2014 и 2015 годы показатели составили – 0,53, 0,65 и 1,10 соответственно.

В 1977 г. британские исследователи Р.Таффлер и Г.Тишоу применили подход Альтмана и разработали четырехфакторную прогнозную

модель финансовой несостоятельности, описываемую следующим уравнением

$$Z = 0,53 * X_1 + 0,13 * X_2 + 0,18 * X_3 + 0,16 * X_4, \quad (2)$$

Таблица 2. – Расчет критерия Таффлера-Тишоу для сельскохозяйственного унитарного предприятия «За Родину»

Факторы	Алгоритм	Значение		
		2013 г.	2014 г.	2015 г.
X <sub>1</sub>	Собственный оборотный капитал («ОПиУ № 2» (стр.060)) / Краткосрочные обязательства («ББ № 1» (стр.690))	0,06	0,02	0,01
X <sub>2</sub>	Реинвестированная прибыль («ББ № 1» (стр.290)) / Сумма обязательств («ББ № 1» (стр.590 + стр.690))	0,59	0,66	0,70
X <sub>3</sub>	Краткосрочные обязательства («ББ № 1» (стр.290)) / Сумма активов («ББ № 1» (стр.300))	0,35	0,41	0,42
X <sub>4</sub>	Собственный капитал («ОПиУ № 2» (стр.010)) / Сумма активов («ББ № 1» (стр.300))	0,30	0,57	0,41

При  $Z > 0,3$  вероятность банкротства низкая, а при  $Z < 0,2$  - высокая. Расчеты показали, что по нашему предприятию константа сравнения  $Z$  за 2013 год – 0,22, за 2014 год – 0,26 и за 2015 год – 0,24. Это свидетельствует о средней вероятности банкротства.

Расчитав критерий оценки экономической несостоятельности данного предприятия по двум зарубежным моделям можно сделать вывод о присутствии признака вероятности банкротства. Также это говорит о не платежеспособности предприятия. Однако значения данных показателей предприятия имеют тенденцию роста по модели Альтмана и Таффлера-Тишоу, что свидетельствует о постепенном выходе из кризиса.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об экономической несостоятельности (банкротстве): Закон Республики Беларусь от 13 июля 2012 г. № 415-3 – Аналитическая правовая система «Бизнес Инфо» [электронный ресурс] – 2016. – Режим доступа: [www.business-ihfo.by](http://www.business-ihfo.by). – Дата доступа: 15.10.2016.
2. Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12.12.2011 № 1672 – Аналитическая правовая система «Бизнес Инфо» [электронный ресурс] – 2016. – Режим доступа: [www.business-ihfo.by](http://www.business-ihfo.by). – Дата доступа: 15.10.2016.
3. Анализ хозяйственной деятельности предприятия АПК : учеб. пособие /Г.В. Савицкая. – 6-е изд., стер. – Мн. : Новое знание, 2006. – 652 с. – (Экономическое образование).

УДК 331.23:633/635

**Кушнерик А.И.** – студентка

## **АНАЛИЗ ОПЛАТЫ ТРУДА В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ**

*Научный руководитель – Петухович В.А. – ст.преподаватель*

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

Фонд оплаты труда – составная часть общественного продукта, в том числе чистой продукции или валового дохода. Вместе с тем, оплата труда является фактором производства, при этом размер, характер и формы оплаты создают определенную материальную заинтересованность в результатах производства, влияют на производительность труда и в конечном счете - изменяются по величине в зависимости от уровня производительности труда [1].

Сегодня проблема оплаты труда является ключевой в мотивационном процессе. Во - первых, заработная плата является главным источником дохода и повышения жизненного уровня работников; во - вторых, выступает предпосылкой повышения эффективности труда.

В современных условиях эффективное использование фонда заработной платы является актуальной темой, так как низкий уровень оплаты труда работников сельскохозяйственного производства усугубляется задолженностью с ее выплатами [2].

Анализ оплаты труда в растениеводстве рассмотрим на примере ОАО «Боровица» Брестской области Ивановского района и начнем с изучения динамики фонда заработной платы работников по категориям и профессиям (таблица 1).

Таблица 1. - Динамика фонда заработной платы работников отрасли растениеводства по категориям работников и профессиям

Категории работников и профессии	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г. в % к 2013 г.
Трактористы-машинисты, трактористы, комбайнеры	1362	1495	1552	114,0
Водители грузовых автомобилей (шоферы)	503	569	590	117,3
Рабочие, занятые на конно-ручных работах , в растениеводстве	1063	1552	1125	105,8

Анализируя данные таблицы 1 видно, что фонд заработной платы трактористов-машинистов, трактористов, комбайнеров увеличился за анализируемый период на 14%, водителей грузовых автомобилей - на 17,3%, рабочих и рабочих, занятых на конно-ручных работах, в растениеводстве – на 5,8%.

В процессе проведения факторного анализа фонда оплаты труда работников растениеводства для измерения влияния различных факторов на его размер была использована факторная модель:

$$\text{ФЗП} = \text{ЧР} * \text{Д} * \text{П} * \text{СЧЗП} \quad (1)$$

где ФЗП – фонд заработной платы,

ЧР – численность работников,

Д – количество отработанных дней одним работником,

П – средняя продолжительность рабочего дня,

СЧЗП – часовая заработная плата [3].

Расчет влияния факторов проведем способом абсолютных разниц и его результаты представим в таблице 2.

Таблица 2. – Влияние факторов на абсолютный прирост фонда заработной платы по категориям работников и профессиям

Категории работников и профессии	Численность работников, чел.		Количество отработанных дней		Средняя продолжительность рабочего дня, ч		Среднечасовая зарплата, млн.руб.	
	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.
Трактористы-машинисты, трактористы, комбайнеры	37	36	270	250	8,7	8,8	0,017	0,019
Водители грузовых автомобилей (шоферы)	16	16	188	250	8,0	8,1	0,023	0,018
Рабочие, занятые на конно-ручных работах, в растениеводстве	43	45	302	289	7,9	8,0	0,015	0,010

Продолжение таблицы 3

Фонд заработной платы, млн.руб.		Изменение, млн.руб.				
		в т.ч. за счет				
2014 г.	2015 г.	Всего	численности работников	количества отработанных дней	Средней продолжительности рабочего дня	Среднечасовой зарплаты
1495	1552	57	-40	-108	15	190
569	590	21	-	187	9	-175
1552	1125	-427	72	-70	20	-449

Из данных таблицы 3 видно, что фонд оплаты труда трактористов-машинистов, трактористов, комбайнеров в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 57 млн.руб., в том числе за счет численности работников – снизился на 40 млн.руб., за счет количества отработанных дней – снизился на 108 млн.руб., за счет средней продолжительности рабочего дня – увеличился на 15 млн.руб., за счет среднечасовой зарплаты – увеличился на 190 млн.руб. Фонд оплаты труда водителей грузовых автомобилей (шоферов) увеличился на 21 млн.руб., в том числе за счет численности работников – не изменился, за счет количества отработанных дней – увеличился на 187 млн.руб., за счет средней продолжительности рабочего дня – увеличился на 9 млн.руб. и за счет среднечасовой зарплаты – уменьшился на 175 млн.руб.. Фонд оплаты труда рабочих, занятых на конно-ручных работах, в растениеводстве снизился на 427 млн.руб., в том числе за счет численности работников – увеличился на 72 млн.руб., за счет количества отработанных дней – уменьшился на 70 млн.руб., за счет средней продолжительности рабочего дня – увеличился на 20 млн.руб., за счет среднечасовой зарплаты – уменьшился на 449 млн.руб.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Григашкина, С.И. Методика оценки Эффективности заработной платы // Экономика, 2009.- №1. – С.148-152.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: методологические аспекты: учебник / Г.В. Савицкая. 6-е изд., стер. Минск: Новое знание, 2006. – 652 с.
3. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., стер. – Мн: Новое знание, 2006. – 652 с..

УДК 635.21:338(476)

Лабуць А.И. – студентка

## **АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ КАРТОФЕЛЕВОДСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Рудой А.А. – ст. преподаватель*

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

Картофель – один из основных продуктов питания для человека. В мире он занимает пятое место среди источников энергии в питании людей после пшеницы, кукурузы, риса и ячменя. 100 г свежей массы картофеля содержат в среднем около 295 кДж или 70 ккал, причем в зависимости от содержания крахмала показатели колеблются от 65 до 90 ккал. В его клубнях содержатся ценные питательные вещества. Значение картофеля в питании человека обусловлено особенно содержанием крахмала, протеина, витаминов, минеральных и балластных веществ.

Картофель имеет три направления использования: столовое (использование клубней высокого кулинарного качества), техническое (использование клубней с содержанием крахмала не ниже 18 %) и кормовое (использование клубней с повышенным содержанием протеина).

В настоящее время в мире картофель занимает 1,4 % пахотных земель, его выращивают в 145 странах, возделывания и урожайность его существенно различаются. Основная часть посевов картофеля размещена в странах Европы и Азии. Страны Европы, используя достижения научно-технического прогресса, имеют урожайность выше, чем в странах Азии. По валовому сбору картофеля страны континентов характеризуются следующим образом: Европа производит 42,5% картофеля, Азия – 39,2, Северная Америка – 9,1%.

В Беларуси на фоне сворачивания традиционного производства картофеля, отличающегося отсутствием целевой направленности и низким уровнем качества. По валовому производству картофеля страна занимает восьмое место среди самых крупных производителей в мире. Доля Беларуси в мировом производстве картофеля по посевным площадям и по валовому сбору составляет около 3%. В связи с этим рынок картофеля и картофелепродуктов является стратегическим для нашего государства.

Под факторным анализом понимается методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.

Выявление резервов увеличения производства продукции должно осуществляться по следующим направлениям: расширение посевных

площадей, улучшение их структуры и повышение урожайности сельскохозяйственных культур.

К источникам резервов увеличения производства картофеля относятся: расширение посевной площади; дополнительное внесение удобрений в почву; повышение эффективности удобрений; использование более урожайных сортов культур; уборка урожая в оптимальные сроки (недопущение потерь при уборке урожая); и т.д.

При возделывании культуры на продовольственные цели ее определяют по следующим показателям: урожайность (с выделением продуктивности ранних и поздних сортов); выход стандартных клубней с 1 га; затраты труда на 1 ц картофеля (раннего и позднего); себестоимость единицы продукции; прибыль в расчете на 1 га площади посадок; уровень рентабельности производства в целом, а также ранних и поздних сортов.

Успешному выращиванию картофеля благоприятствуют почвенно-климатические и экономические условия. Средняя температура почвы в период роста клубней составляет 17-18 °С, воздуха - 21-23 °С, разница температур дня и ночи 10-12 °С, количество осадков за период вегетации 300-320 мм. Все эти параметры наилучшим образом соответствуют биологическим потребностям культуры. Картофелеводство считается одной из отличительных особенностей менталитета белорусского населения.

Важным условием увеличения производства картофеля является рост урожайности. Урожайность картофеля определяется правильным размещением посевов; качеством семенного материала; внесением минеральных и органических удобрений и т.д.

Для повышения эффективности производства картофеля в необходимо: повысить урожайность; повысить эффективность использования основных средств.

Повышение урожайности и качества картофеля должно быть связано с применением органических и минеральных удобрений.

Повышение эффективности использования основных средств должно быть направлено на сокращение затрат на их содержание и может осуществляться следующими способами: усиление комплексной механизации и автоматизации производства; соблюдение оптимальных сроков проведения работ в сельском хозяйстве и сокращение длительных производственных циклов; уменьшение простоев оборудования и др.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Экономический анализ: учебник / Г. В. Савицкая. – 10-е изд., испр. – М.: Новое знание, 2004. – 640 с.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – 7-е изд., испр. – Минск: Новое знание, 2007. – С. 15-42.с



УДК 338.43 (476)

Летковская М.С. – студентка

## **АНАЛИЗ РАБОТЫ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Рудой А.А. – ст. преподаватель*

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

Беларусь – одна из крупнейших стран-производителей сельскохозяйственной продукции среди СНГ. Республика Беларусь расположена в центре Европы и относится к числу восточноевропейских государств. Сельское хозяйство занимает важное место в структуре национальной экономики и призвано выполнять три важнейшие задачи:

1) обеспечивать население страны высококачественным продовольствием, т. е. быть гарантом продовольственной безопасности;

2) снабжать пищевую и легкую промышленность в достаточном количестве необходимым сырьем;

3) сохранять привлекательными ландшафты в качестве жизненного пространства, территории для расселения людей, создания зон отдыха, зон развития агротуризма.

Цель исследования – проанализировать достигнутый уровень развития сельского хозяйства Республики Беларусь для оценки его потенциала.

Сельское хозяйство Беларуси специализировано на выращивании традиционных для умеренных широт культур. Также в Беларуси сосредоточено около 16% мировых посевов льна, или более 20% его посевов на Европейском континенте.

В животноводстве в основном выращивается крупный рогатый скот для производства молока и мяса, а также свиньи и птица.

Земельный фонд Республики Беларусь составляет 207,60 тыс. га. Сельскохозяйственные земли занимают 43%, из них пахотные – 30% общей площади. На душу населения приходится 0,9 га сельскохозяйственных земель, в том числе 0,6 га пашни. За последние 20 лет из сельскохозяйственного оборота выбыло 488 тыс. га.

Основной комплексобразующей отраслью агропромышленного комплекса (АПК) является сельское хозяйство. В валовом внутреннем продукте страны доля сельского хозяйства составляет около 5%.

По состоянию на начало года в республике функционирует 1305 сельскохозяйственных организаций, 2016 крестьянских (фермерских) хозяйств, 1100 тыс. личных подсобных хозяйств, занято 438,4 тыс. человек (9,5 % от общей численности занятых в народном хозяйстве). Сельское хозяйство ориентировано главным образом на удовлетворение потребностей внутреннего рынка в продуктах питания. Отдельные виды продовольственных товаров являются экспортным по-

тенциалом.

В Республике Беларусь динамично развивается продовольственный сектор, растут объемы производства продукции. В пищевой промышленности функционирует более 800 организаций. В отрасли занято более 140 тыс. человек, что составляет около 16 % от числа работающих в промышленном секторе.

Пищевая промышленность Беларуси занимается производством мяса и мясопродуктов, молочных и мукомольно-крупяных продуктов, крахмалов и крахмалопродуктов, готовых кормов для животных, хлеба и хлебобулочных изделий, сахара, кондитерских, макаронных изделий, растительных и животных масел и жиров, спиртовой, ликеро-водочной, винодельческой, пивоваренной продукции, переработкой и консервированием рыбы и рыбной продукции, фруктов и овощей.

В Республике Беларусь работает 4 сахарных комбината, около 10 кондитерских фабрик, 7 ликеро-водочных заводов и 9 пивоваренных. Больше всего предприятий занято переработкой мяса и молока.

Мясо-молочная отрасль – это порядка 50 % всей пищевой промышленности Республики Беларусь. Она насчитывает более 100 крупных, технически оснащенных предприятий, в том числе 20 мясокомбинатов и 44 молочных завода. Кроме того, переработкой мяса скота занимаются 87 цехов Белкоопсоюза. Мясокомбинаты перерабатывают около 70% всего реализованного скота, на молокоперерабатывающие заводы направляется около 90% произведенного молока. Отрасль зернопереработки объединяет 20 комбинатов хлебопродуктов, 12 комбикормовых заводов, 8 хлебоприемных предприятий, 6 республиканских предприятий хлебопекарной промышленности.

Переработкой молока, помимо молочных заводов, занимаются порядка 30 организаций различных форм собственности, которые перерабатывают около 1% ресурсов молочного сырья. Производственные мощности по переработке молока составляют 7,5 млн т/год. Среднегодовая мощность мясокомбинатов по переработке мяса скота – 515 тыс. т. Ассортимент молочной отрасли включает более 1500 наименований.

Все вышеназванное обуславливает высокий потенциал сельского хозяйства Республики Беларусь и широкие возможности его дальнейшего развития не только в рамках страны, но и в рамках Евразийского экономического союза.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Беларусь в цифрах, 2014 г. [Электронный ресурс].-2014.-Режим доступа: [http://belstat.gov.by/homep/ru/publications/2014\\_3.php](http://belstat.gov.by/homep/ru/publications/2014_3.php) -Дата доступа: 21.11.2014

2. Сельское хозяйство Республики Беларусь: ст. сборник / редкол.: И.В. Медведева [и др.]. – Минск: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2014. – 118с.

УДК 331:005.95/.96(476)

**Никитина Н.В.** – студентка

## **ОЦЕНКА ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ**

*Научный руководитель – Рудой А.А. – ст. преподаватель*

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

Трудовые ресурсы являются одним из основных факторов производства. Трудовые ресурсы страны включают всех трудоспособных людей, которые принимают непосредственное участие в общественном производстве, а также тех, кто в данное время с тех или других причин не работает, но потенциально способен к труду. Эта совокупность характеризует полный запас трудовых ресурсов страны.

Наблюдаемые в настоящий момент демографические тенденции в ближайшее время могут привести к недостатку в Беларуси рабочей силы, дефициту Фонда социальной защиты и иным негативным макроэкономическим эффектам. При этом, по оценке экспертов Исследовательского центра Института предпринимательства и менеджмента, ситуация может еще более осложниться. В настоящее время становится все более очевидным значительный (в десятки раз больший официальных данных) отток трудовых ресурсов. Остановить этот процесс пока не получается, а, следовательно, имеющиеся проблемы обостряются [1].

При этом стоит помнить, что важнейшая задача при планировании экономического развития состоит в том, чтобы не допускать чрезмерной величины избытка рабочей силы и в то же время обеспечить функционирование рынка трудовых ресурсов в целях более эффективного ее использования.

В современных условиях важной проблемой является проблема безработицы. Безработица – социально-экономическое явление, выражающееся в том, что определенная часть трудоспособного населения не может реализовать свой трудовой потенциал.

Начиная с 1994 года, численность населения Беларуси постоянно уменьшается. Наиболее высокие темпы сокращения пришлись на начало 2000-х годов, когда за год мы теряли 60-70 тыс. человек. В результате, за последние 20 лет количество граждан нашей страны упало на 7,5% (до 9,5 млн. человек). Основные причины негативной динамики связаны с возросшей смертностью и низкой рождаемостью. Подтверждаются негативные тенденции и низким значением фертильности (среднего количества детей, рожденных одной женщиной) в Беларуси. Также далека от желанных цифр ожидаемая продолжительность жизни белорусов. В совокупности наметившиеся тенденции значительно изменили возрастную структуру населения. До 2007–2008 годов происходило снижение доли людей в возрасте младше трудоспособного и одновре-

менный рост населения в трудоспособном возрасте. Эти данные вызывали опасения, но еще не представляли для экономики значимой проблемы. Но с конца 2000-х годов началось постепенное уменьшение доли (и численности) белорусов в трудоспособном возрасте. Таким образом, помимо сокращения населения Республики Беларусь, происходит его старение.

В результате в последние два года наблюдается снижение занятости населения. Согласно данным Белстата, общее падение численности работающих белорусов к концу 2012 года (относительно 2010 года) составило 2%, или почти 100 тыс. человек. Отметим, что сокращение могло начаться раньше и быть более глубоким, но этот процесс сдерживался растущей экономической активностью населения (в период с 2004 по 2011 года соответствующим коэффициент вырос с 74,3 до 81,1%).

При сохранении существующих тенденций в демографии ситуация на рынке труда будет ухудшаться. В официальном прогнозе на ближайшие 20 лет, публикуемом Белстатом, к 2020 году ожидается снижение населения в трудоспособном возрасте более чем на 0,5 млн. с текущего уровня (на начало 2012 года), а его удельного веса - с 60,7 до 55,6%.

Также имеет место трудовая миграция. Кроме того, проблемой, связанной с трудовой миграцией, является «утечка умов». Отметим, что среди белорусов, покидающих страну, довольно высок уровень высококвалифицированной рабочей силы. От общего числа уехавших они занимают более четверти (25,7%). Особенно болезненной данная проблема может быть в случае миграции представителей сферы науки, верхнего звена менеджмента и инженеров.

Отечественный рынок труда уже оказался в достаточно сложном положении. В настоящее время наша страна не в состоянии противостоять трудовой миграции в существующих условиях. Проблема усугубляется потерей человеческого капитала и сокращением потенциала экономического роста. Наши трудности обостряются демографическими тенденциями, поскольку в долгосрочной перспективе ожидается сокращение числа трудоспособного населения.

Таким образом, необходимость решения макроэкономических проблем дополняется необходимостью реформирования системы социальной защиты рынка труда, без которых изменения в других секторах не будут достаточно эффективными [2].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Экономические ресурсы РБ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://diplomba.ru/work/71851> — Дата доступа: 27.06.2016.
2. Трудовые ресурсы РБ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by/> — Дата доступа: 27.06.2016.

УДК 331.005:95

**Никитина Н.В.** – студентка

## **СУЩНОСТЬ ТРУДА И ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ**

*Научный руководитель – Державцева Е.П. – ст. преподаватель*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Труд есть целесообразная деятельность человека, которой, используя имеющиеся средства производства, преобразуют предметы труда в готовый продукт, необходимый для удовлетворения общественных или личных потребностей.

Сельскохозяйственный труд является самым сложным трудом в народном хозяйстве, поскольку здесь на процесс производства воздействуют биологические, генетические, физические, социальные, природные факторы. Поэтому здесь требуется использовать квалифицированную рабочую силу.

Трудовые ресурсы являются одним из основных факторов производства. К ним относится часть населения, владеющая необходимыми физическими данными, знаниями и трудовыми навыками.

Для сельскохозяйственных предприятий важен анализ использования трудовых ресурсов, так как от обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов зависит объём и своевременность проведения сельскохозяйственных работ, эффективность использования техники и как результат – объёмы производства, себестоимость продукции, прибыль и другие показатели.

В сельскохозяйственных организациях основу трудовых ресурсов составляют работники трудоспособного возраста:

1. Мужчины в возрасте от 16 до 63 лет и женщин в возрасте от 16 до 58 лет.

2. Подростки от 12 до 16 лет.

3. Лица пенсионного возраста, которые вступили в ответственные договорные отношения с предприятиями.

Трудовые ресурсы страны включают всех трудоспособных людей, которые берут непосредственную участь в общественном производстве, а также тех, кто в данное время с тех или других причин не работает, но потенциально способен к труду. Эта совокупность характеризует полный запас трудовых ресурсов страны.

Понятия «трудовые ресурсы» более распространено, чем понятия «рабочая сила».

Рабочая сила определяется способностью людей к труду и реализуется в процессе производства.носителем рабочей силы является человек.

В составе трудовых ресурсов сельского хозяйства выделяют две категории:

1. Занятые в общественном производстве.

2. Занятые в личном подсобном хозяйстве.

В последнее время общая численность рабочих основных профессий уменьшилась. Это произошло из-за низкого уровня оплаты труда в материальной сфере производства и, особенно в сельском хозяйстве, ухудшением условий труда. Возросло также количество людей, уходящих на пенсию. Значительно возросла в последние годы и смертность населения[1].

Существует тенденция снижения численности занятых в сельском хозяйстве и промышленности и увеличивается в отраслях нематериального производства.

Существует несколько классификаций работников:

по занимаемым должностям;

по категориям специалистов;

по сферам деятельности: персонал основной деятельности и персонал неосновной деятельности (работники жилищно-коммунального хозяйства, медицинских и оздоровительных учреждений, учреждений физкультуры, детского воспитания и др.);

по форме трудовых отношений: списочный состав - это работники на постоянной, сезонной и временной работе и неспичный состав - это работники, работающие по совместительству, по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), обучающиеся в вузах и техникумах по направлению предприятия и получающие стипендию за счет предприятия[2].

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

Выполнение всех этих требований предполагает решение следующих задач:

1) контроль за отработанным временем и дисциплиной труда;

2) учет выработки каждого работника;

3) начисление заработной платы и правильное отнесение ее на соответствующие затраты;

4) контроль за использованием средств фонда оплаты труда;

5) правильное и своевременное исчисление

6) формирование показателей по труду и заработной плате, необходимых для анализа, планирования, регулирования и оперативного руководства предприятием, а также для составления бухгалтерской и статистической отчетности по труду и заработной плате[3].

С целью повышения уровня занятости сельского населения предусматривается:

- увеличение количества трудоспособных в сельскохозяйственных предприятиях разных организационно-правовых форм за счет наращивания объема производства;

- благоприятствование развитию личных подсобных хозяйств, владельцы которых присоединились к приусадебным участкам земли, полученным впоследствии распахивания сельскохозяйственных угодий;

- образование сетей предприятий и организаций агро-сервиса, предусмотренные в сфере материальной поставки и сбыта продукции;

- развитие малого предприятия в сфере деятельности, не связанной с сельскохозяйственным производством, отдельно бытового и коммунального обслуживания населения, туризма и т. д.;

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что труд — это всякое умственное и физическое усилие, предпринимаемое частично или целиком с целью достижения какого-либо результата, не считая удовлетворения получаемого непосредственно от самой проделанной работы.

Трудовые ресурсы - это часть населения страны, обладающая совокупностью физических возможностей, знаний и практического опыта для работы в народном хозяйстве.

Трудовые ресурсы как главная и производительная сила общества представляют собой важный фактор производства, рациональное использование которого обеспечивает рост производства в АПК и его экономической эффективности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: курс лекций/ Е.Н. Клипперт, А.С. Чечеткин.-Минск: Амафeya,2009-566с.

2. Сельское хозяйство Республики Беларусь: ст. сборник / редкол.: И.В. Медведева [и др.]. – Минск: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2015. – 318с.

3. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник для студентов ВУЗов / Г. В. Савицкая ; утверждено Министерством образования Республики Беларусь. - 2-е изд., исп. - Минск : Новое знание, 2002. - 687 с.

УДК 331.101.6 (476.5)

**Никитина Н.В.** – студентка

## **ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ**

*Научный руководитель – Державцева Е.П. – ст. преподаватель*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

При переходе к рыночной экономике произошли кардинальные изменения во многих сферах экономической деятельности, в том числе и в системе оплаты труда. Складываются новые отношения между государством, предприятием и работником по поводу организации труда. Правильная организация труда и заработной платы должна обеспечивать воспроизводство рабочей силы, формирование стимулов и мотивов к труду, повышению его производительности и качества.

Целью работы является анализ изменения фонда заработной платы и влияние на него факторов первого порядка.

Особое место при оценке факторов изменения эффективности использования фонда оплаты труда и поиске резервов ее повышения отводится экономическому анализу. Анализ фонда оплаты труда проводится по тому же плану, что и анализ других видов расходов: по сравнению с нормативной или плановой величиной либо по сравнению с предыдущим отчетным или базовым периодом, пишет Ю. Н. Жукова [1]. При ярко выраженной сезонности в деятельности предприятия будет полезным проводить сравнения с аналогичным периодом прошлых лет, отмечает Г. В. Савицкая [2].

Информационной базой для анализа оплаты труда являются:

Статистический отчет о труде (форма № 1-труд), в котором содержатся данные за каждый месяц о среднесписочной численности работников, средствах, направленных на проживание, среднемесячной заработной плате, количестве отработанного времени;

Статистический отчет о временной нетрудоспособности и травматизме на производстве (форма № 7-твн), в отчете отражается численность работающих и число человеко-дней неявок по временной нетрудоспособности, число пострадавших при несчастных случаях на производстве, затраты на улучшение условий труда на производстве;

Годовой отчет (форма № 6-АПК, форма № 9-АПК) – содержит данные о прямых затратах труда на производство продукции растениеводства;

Годовой отчет (форма № 5-АПК) – содержит информацию, отражающую численность и оплату труда работников, в этом разделе годового отчета имеются данные о наличной и среднегодовой численности работников по профессиям и должностям, годовом фонде оплаты труда работников, объеме отработанного времени.



Одним из наиболее ответственных, сложных и информационных участков анализа является анализ размеров и показателей использования фонда заработной платы. С ростом производительности труда создаются реальные предпосылки повышения его оплаты. При этом средства на оплату труда нужно использовать таким образом, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты. Только при таком условии создаются реальные возможности для наращивания темпов расширенного воспроизводства.

Проведем анализ динамики фонда заработной платы СПК «Агрокомбинат «СНОВ» в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели динамики фонда заработной платы работников

Годы	Фонд оплаты труда, млн. руб.	Абсолютный прирост, млн. руб.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		цепной	базисный	цепной	базисный	цепной	базисный
2012	88161			100,0	100,0		
2013	121414	33253	33253	137,7	137,7	37,7	37,7
2014	141776	20362	53615	116,8	160,8	16,8	60,8
В среднем	117117	26807,5		126,8		26,8	

Анализируя данные таблицы 1 видно, что в 2013 году фонд оплаты труда увеличивается на 37,7 % по отношению к 2012 году, а в 2014 году увеличение составило 60,8 % по сравнению с 2012 годом и 16,8 % по отношению к 2013 году. В среднем ежегодно за анализируемый период фонд оплаты труда в СПК «Агрокомбинат «Снов» увеличился на 26807,5 млн. рублей или на 27,2 %.

В процессе анализа необходимо определить факторы, влияющие на отклонения по фонду заработной платы (таблица 2).

Данные таблицы 2 показывают влияние факторов на абсолютный прирост заработной платы в СПК «Агрокомбинат «Снов». В 2014 году по сравнению с 2013 годом общее увеличение составило 20362 млн. руб., в том числе за счет снижения численности работников на 10 человек фонд заработной платы уменьшился на 642 млн. руб. Среднегодовая заработная плата увеличилась на 11172 тыс. руб./чел., что привело к увеличению фонда оплаты труда на 21004 млн. руб. За счет увеличения численности работников основного производства на 2 человека, фонд их оплаты труда в 2014 году увеличился на 128 млн. руб., а за счет роста среднегодовой зарплаты на 14391 тыс. руб./чел. он увеличился на 11902 млн. руб.; общий прирост фонда оплаты труда по данной категории работников составил 12030 млн. руб.

Таблица 2 – Расчет влияния факторов на абсолютный прирост фонда заработной платы работников

Категория работников	Численность работников (ЧР), чел.		Среднегодовая заработная плата (СГЗП), тыс. руб./чел.		Фонд заработной платы, млн. руб.		Отклонение 2014 г. от 2013 г., млн. руб.
	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	
Всего работники	1890	1880	64240	75412	121414	141776	20362
в т.ч. работники основного производства	825	827	64000	78391	52800	64830	12030
из них: рабочие	693	694	60702	74103	42067	51428	9361
служащие	132	133	81310	100766	10733	13402	2669

За счет увеличения количества рабочих на 1 человека их фонд зарплаты увеличился на 61 млн. руб., за счет увеличения среднегодовой зарплаты на 13401 тыс. руб./чел. фонд увеличился на 9300 млн. руб. и в 2014 году общий прирост составляет 9361 млн. руб. В 2014 г. общее увеличение фонда оплаты труда по служащим составил 2669 млн. руб., в том числе за счет увеличения численности на 1 человека их фонд увеличился на 81 млн. руб., а за счет увеличения среднегодовой зарплаты на 19456 тыс. руб./чел. их фонд увеличился на 2588 млн. руб.

Таким образом, можно сказать, что фонд заработной платы – это сумма средств в денежной и натуральной формах, распределяемая между персоналом предприятия в соответствии с количеством и качеством его труда. В зависимости от отраслевой принадлежности, индивидуальных особенностей деятельности предприятия и политики руководства в области выплат сотрудникам доля расходов на фонд заработной платы может колебаться от нескольких процентов до половины общей суммы затрат предприятия. Это немалая величина, поэтому анализ этой статьи расходов предприятия так важен.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Жукова, Ю. Н. Детерминированный факторный анализ оплаты труда в животноводстве / Ю. Н. Жукова // Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение: сборник науч. статей студентов / гл. ред. Н. В. Великоборец. – Горки, УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», 2013. – С. 84–86.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебник. –5 – изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2010. – 536 с.

УДК 303.723:631.115(476.4)

**Панкратова А.И.** – студентка

**ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДА МНОГОМЕРНЫХ СРАВНЕНИЙ  
В ЭКОНОМИЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ НА ПРИМЕРЕ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ  
МОГИЛЕВСКОЙ ОБЛАСТИ**

*Научный руководитель – Молчанова Е.А. – ст. преподаватель*

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

Современное развитие экономики организаций имеет различный уровень дифференциации экономических показателей по территории и в отраслях.

Комплексный подход к анализу хозяйственной деятельности требует отдельной оценки позиций каждой сельскохозяйственной организации для современного ориентира в направлении поиска резервов повышения эффективности производства, улучшения финансового положения, укрепления присутствия на рынках товаров и услуг. Для этой цели применяется метод многомерных сравнений.

Комплексная оценка хозяйственной деятельности представляет собой характеристику деятельности предприятия, полученную в результате изучения совокупности показателей, которые определяют большое количество экономических процессов и содержат обобщающие данные о результатах производства. Очевидно, что чем больше показателей будет использовано для комплексной оценки, тем более правильными будут выводы анализа.

Объектом многомерных сравнений является совокупность организаций, а предметом – совокупность показателей.

Сравнительная характеристика совокупности организаций по ряду показателей должна определить его положение или разряд в данной совокупности, т.е. рейтинговое место.

Рейтинг организации важен для инвесторов, органов регионального и отраслевого управления.

В зависимости от цели рейтинговой оценки выбираются методы и состав экономических показателей. Рейтинговая оценка в основном выполняется в рамках многомерного сравнительного анализа, когда существует несколько объектов анализа (организаций) и они оцениваются по ряду показателей.

Многомерный сравнительный анализ имеет все признаки комплексного анализа и должен отражать экономическое состояние изучаемых объектов за определенный период времени, на определенную дату.

В данной статье использовался алгоритм расчета, основанный на методе «суммы мест».

Таблица 1 – Расчет ранговых позиций.

НАИМЕНОВАНИЕ СПК	Урожайность зерна, ц/га		Уровень производства зерна на 100 га пашни, т		Уровень рентабельности производства зерна, %		Трудоемкость, чел.-час		Сумма мест	Ранг
	значение	ранг (место)	значение	ранг (место)	значение	ранг (место)	значение	ранг (место)		
СПК «Быховский»	28,8	5	93,7	6	0,2	6	0,43	4	<b>21</b>	<b>6</b>
СПК «Володарский»	38,6	1	204,5	1	18,2	2	0,50	5	<b>9</b>	<b>1</b>
СПК «Дружба»	28	6	126,6	4	8,6	5	0,39	3	<b>18</b>	<b>5</b>
СПК «Езерский»	32,2	4	131,2	3	18,1	3	0,53	6	<b>16</b>	<b>4</b>
СПК «Мир»	32,5	3	102,4	5	22,9	1	0,30	2	<b>11</b>	<b>2</b>
СПК «Стасевка»	23,5	7	87,6	7	-18,2	7	0,25	1	<b>22</b>	<b>7</b>
СПК «Лесная»	34,3	2	188,5	2	14,5	4	0,64	7	<b>15</b>	<b>3</b>

На основании полученных данных можно сделать вывод, что первую позицию среди сельскохозяйственных производственных кооперативов Могилевской области по выбранным нами показателям занимает СПК «Володарский», а последнюю позицию – СПК «Стасевка».

Таким образом, задача рейтинговой оценки в территориальном плане сейчас решается в двух направлениях. Первое – это разработка обобщающего (синтетического) или интегрального показателя, который бы воплотил наиболее весомые стороны хозяйственной деятельности.

Достижение этой цели привлекает тем, что в итоге ожидается получение единого показателя, а это автоматически решает задачу оценки рейтинга субъекта хозяйствования: первое место занимает предприятие с наибольшей или наименьшей величиной показателя, второе – предприятие, которое имеет второй результат и т.д. Такой интегральный показатель пока не найден, а многочисленные исследования показывают трудность его разработки.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Теория анализа хозяйственной деятельности: метод. указания / БГСХА; авт.-сост. Г. В. Миренкова, О. В. Ржеуцкая. – Горки, 2009. – 12 с.

УДК 336.64

**Подлинова Д.В.** – студентка

## **АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Рудой А.А. – ст. преподаватель*

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

Одним из важнейших направлений определения финансово-экономического положения организации является анализ и оценка ее финансового состояния, который дает возможность выяснить способность компании вести текущую хозяйственную деятельность и степень риска с точки зрения ликвидности активов, наличия собственных оборотных средств, платежеспособности и финансовой устойчивости.

Под финансовым состоянием понимается способность организации бесперебойно финансировать свою деятельность. Финансовое состояние организации может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным.

Рассмотрим ниже основные показатели, которые характеризуют финансовое состояние организаций и сравним их на примере двух компаний.

Под ликвидностью активов понимается их способность трансформироваться в денежные средства без финансовых потерь для владельца. По этому признаку выделяют активы, обладающие абсолютной ликвидностью (сами деньги), высокой ликвидностью (финансовые вложения, ликвидная часть дебиторской задолженности и готовой продукции) и низкой ликвидностью (запасы сырья и материалов, незавершенное производство и другие активы в запасах и затратах).

Ликвидность организации (платежеспособность) показывает ее способность своевременно погашать текущие обязательства и оценивается с помощью коэффициентов текущей, срочной и абсолютной ликвидности.

Показателями ликвидности являются:

1) коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств (сравнивает часть активов, которая относительно скоро – как правило, в срок до одного года – будет превращена в деньги, с величиной относительно скоро наступающих обязательств);

2) коэффициент срочной ликвидности показывает обеспеченность организации относительно высоколиквидными оборотными средствами для своевременного погашения срочных обязательств;

3) коэффициент абсолютной ликвидности характеризует долю краткосрочных обязательств, которая может быть погашена немедленно;

4) собственные оборотные средства характеризуют ту часть собственного капитала организации, которая является источником покрытия оборотных активов;

5) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризует наличие у организации собственных оборотных средств, необходимых для ее финансовой устойчивости;

6) коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами характеризует способность организации рассчитаться по своим финансовым обязательствам после реализации активов;

7) коэффициент автономии(финансовой независимости, концентрации собственного капитала) показывает долю владельцев организации в общей сумме средств, авансированных в ее деятельность;

8) коэффициент структуры долгосрочных вложений характеризует ту часть внеоборотных активов организации, которая профинансирована кредиторами по долгосрочным обязательствам;

9) коэффициент соотношения привлеченных и собственных средств показывает структуру авансированных в деятельность организации средств, дает наиболее общую оценку ее финансовой устойчивости;

10) коэффициент финансового рычага (левериджа) характеризует долю долгосрочных обязательств в общей величине долгосрочного капитала компании.

Результаты расчета рассмотренных показателей финансового состояния для компаний А и Б и их анализ показаны в таблице.

Таблица – Показатели финансового состояния компаний А и Б

Показатели	Компания А					Компания Б				
	Норматив	На начало года	На конец года	Изменение	Темп роста, %	Норматив	На начало года	На конец года	Изменение	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Коэффициент текущей ликвидности	> 1,3	1,75	1,86	0,11	106,3	> 1,7	1,03	1,16	0,13	112,6
2. Коэффициент срочной ликвидности	> 1	1,14	0,93	-0,21	81,6	> 1	0,07	0,12	0,05	171,4
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	> 0,2	0,07	0,07	0	100,0	> 0,2	0,01	0,01	0	100,0
4. Собственные оборотные средства, млн руб.	> 0	165	203	38	123,0	> 0	-7647	-6190	1457	80,9
5. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	> 0,2	0,43	0,46	0,03	107,0	> 0,3	-1,17	-0,76	0,41	0,64
6. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	< 0,85	0,03	0,04	0,01	133,3	< 0,85	0,92	0,81	-0,11	88,0

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
7. Коэффициент автономии	0,5-0,8	0,97	0,96	-0,01	98,9	0,5-0,8	0,08	0,19	0,11	237,5
8. Коэффициент структуры долгосрочных вложений	-	0	0	0	-	-	0,89	0,76	-0,13	85,4
9. Коэффициент соотношения привлеченных и собственных средств	-	0,04	0,04	0	100,0	-	12,32	4,18	-8,12	33,9
10. Коэффициент финансового рычага	-	0	0	0	-	-	0,87	0,68	-0,19	78,2

Компания А имеет высокие уровни текущей ликвидности (существенно превышающие нормативные значения и показывающие положительную динамику) и срочной ликвидности (с отрицательной динамикой), хотя и обладает относительно небольшой абсолютной ликвидностью, удерживаемой на стабильном уровне; величина ее собственных оборотных средств выросла за год с 165 млн руб. до 203 млн руб. или на 23%, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами растет, а его значение составило на конец года 0,46, что более чем в два раза превышает норматив; таким образом, компания А обладает высокой и в общем растущей платежеспособностью на уровне выше среднего по отрасли.

Все это характеризует платежеспособность, финансовую устойчивость и степень риска, но не раскрывает такие аспекты работы компаний, как эффективность использования отдельных ресурсов, динамичность развития и результативность их деятельности.

Оценка эффективности хозяйственной деятельности любой исследуемой организации является необходимым условием грамотного принятия управленческих и предпринимательских решений. Показатели финансового состояния позволяют быстро и относительно просто оценить платежеспособность и финансовую устойчивость организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / Н. Е. Зимин, В. Н. Солопова. – Москва: КолосС, 2007. – 382 с.
2. Зинченко, А. П. Статистика: учебник / А. П. Зинченко. – Москва: КолосС, 2007. – 566 с.
3. Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утверждена Постановлением Министерства финансов Республики и Министерства экономики Республики Беларусь от 27 декабря 2011 г. № 140/206
4. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. - Москва: Инфра-М, 2014. – 649 с.

УДК 65.012.12:613.287

**Потапов В.А.** – студент

## **АНАЛИЗ ЖИВОТНОВОДЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Рудой А.А. – ст. преподаватель*

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

Сельское хозяйство является важной отраслью экономики, обеспечивающей население продуктами питания и сырьем отрасли перерабатывающей промышленности. Сельское хозяйство состоит из двух отраслей: животноводство и растениеводство.

Животноводство дает основную часть товарной продукции в сельскохозяйственных предприятиях Республики Беларусь

Животноводческая отрасль Беларуси уже ряд последних лет имеет положительную тенденцию развития. По производству животноводческой продукции в расчете на душу населения республика занимает первое место среди стран СНГ. Животноводство ежегодно обеспечивает более 60% выручки от реализации сельскохозяйственной продукции.

Животноводческая отрасль представлена главным образом скотоводством, свиноводством и птицеводством.

Скотоводство является одной из основных отраслей животноводства. В мясном балансе говядина и телятина занимают более 40%, а на развитие отрасли в сельскохозяйственных предприятиях затрачивается около 35% всех материально-денежных средств и расходуется до 45% производимых кормов.

Развитие скотоводства в республике обусловлено наличием значительных площадей сочных пастбищ и грубых кормов. Крупный рогатый скот содержится практически во всех сельскохозяйственных организациях и размещен по территории Беларуси относительно равномерно. Максимальная численность поголовья крупного рогатого скота характерна для Минской области (923,5 тысяч голов), минимальная – для Витебской области (569,6 тысяч голов). Рост концентрации молочного поголовья наблюдается в пригородных зонах и в зонах перерабатывающих предприятий, что обусловлено низкой транспортабельностью и небольшими сроками хранения молока.

В 2015 году был установлен рекорд по удоям в истории независимой Беларуси. В прошлом году было произведено 6,635 млн. тонн, что на 390 тыс. тонн (или на 6,3%) больше, чем в 2014 году. Правда, до топ-20 крупнейших мировых производителей молока Беларуси далеко. Также как и до показателей по динамике роста, которую демонстрируют, в том числе, и наши соседи – Латвия, Эстония и Польша.

Впрочем, даже рекордные показатели по производству молока,



скорее всего, не позволят Беларуси повысить позицию в мировом рейтинге крупнейших производителей молока. Лидерами по производству коровьего молока, по данным национальных статистических органов, в 2014 году были США (93,3 млн. тонн) и Индия (57,5 млн. тонн). На эти две страны приходится примерно 30% мирового производство молока.

Свиноводство является традиционной и второй по значимости отраслью животноводства в Беларуси. Основная часть поголовья сосредоточена в сельскохозяйственных организациях. В республике производство свинины переведено на промышленную основу: работает 107 свиноводческих комплексов с проектной годовой мощностью 264 тыс. т свинины в живом весе. Используются эти мощности примерно на 70%, что говорит о достаточном потенциале для наращивания объемов производства.

Птицеводство – отрасль сельского хозяйства, специализирующаяся на производстве мяса птицы и пищевых яиц. Побочной продукцией птицеводства являются пух и перо, а отходы производства используются для изготовления мясокостной муки; одновременно птичий помет используется в качестве ценного органического удобрения. Птицеводство остается одной из самых интенсивных отраслей в республике. По численности поголовья на 100 га посевов зерновых и зернобобовых и производству яиц на душу населения Беларусь занимает соответственно 13-е и 5-е места в Европе. В сельскохозяйственных организациях объединения «Белптицепром» сосредоточено примерно 50% поголовья птицы, но в них производится около 78% птичьего мяса.

Важное значение имеет и ценовой фактор при реализации мяса на внешних рынках, где цена на говядину существенно превышает стоимость свинины. Перспективы роста производства мяса в первую очередь связывают с повышением эффективности работы действующих животноводческих комплексов и птицефабрик. Здесь имеются возможности применить новейшие технологии содержания и кормления животных, достичь наибольшей их продуктивности, обеспечить нормативный уровень затрат труда и кормов. Предусматривается интенсификация молочного и мясного скотоводства и их индустриализация путем создания новой материально-технической базы; соответствующее ветеринарно-зоотехническое обслуживание поголовья; создание прочной кормовой базы; создание новых пород скота с высоким генетическим потенциалом; внедрение интенсивных технологий производства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Производство животноводческой продукции в РБ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by/> — Дата доступа: 11.07.2016.

2. Сельское хозяйство в РБ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://bargu.by/> — Дата доступа: 11.07.2016.

УДК 331.54. (476)

**Свинцова К.А.** – студентка

## **АНАЛИЗ УРОВНЯ БЕЗРАБОТИЦЫ В БЕЛАРУСИ**

*Научный руководитель – Рудой А.А. – ст. преподаватель*

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

За 2015 год число безработных в Беларуси выросло до 43,3 тысяч человек и достигло уровня в 1% от экономически активного населения страны, с учетом того, что число экономически активного населения составило 4500,2 тыс. чел., то есть 47,4% от всех жителей Республики Беларусь. Увеличение числа безработных связано с оптимизацией трудовых коллективов в промышленности, строительстве и сельском хозяйстве. С учетом сохранения негативных тенденций и возможного прекращения деятельности предпринимателей, торгующих на рынках, количество безработных за 2016 год может увеличиться в 2,5–3 раза по сравнению с их числом на 1 января 2016 года.

На 1 января количество вакансий составляло 28,7 тысячи предложений, годом ранее количество вакансий было 33,6 тысячи.

Численность безработных, состоящих на учете в органах по труду, занятости и социальной защите, на 1 июня 2016 года составила 50,5 тыс. безработных, что на 12,9 процента больше, чем на 1 июня 2015 г.

Коэффициент напряженности на рынке труда республики снизился с 1,7 на 1 июня 2015 г. до 1,5 безработных на одну вакансию на 1 июня 2016 г.

Основной причиной смены тенденций на рынке труда стала общая ситуация в экономике. В 2015 году наблюдался спад в промышленности, сокращались инвестиции в сельское хозяйство, наметился спад на потребительском рынке. В результате оптимизации трудовых коллективов в 2015 году число уволенных превысило число принятых на работу на 81,3 тысячи человек. Низкий уровень пособия по безработице – около 10 долларов в месяц и наличие обязательных общественных работ для получения пособия значительно корректируют в сторону понижения реальный уровень безработицы.

В 2016 году сокращение в промышленности продолжится, поскольку предпосылок для улучшения в экономической ситуации страны не просматривается. Для строительства жилья отсутствует достаточное количество участков под застройку, что приведет к дальнейшим сокращениям в данной сфере. Снижение покупательной способности приведет к уменьшению розничного товарооборота и закрытию ряда нерентабельных магазинов. Значительная часть предпринимателей, торгующих на рынках, приостановила свою работу и не сможет ее продолжить в связи с возможной конфискацией товара и штрафными

санкциями из-за отсутствия сертификата соответствия на реализуемую продукцию.

Молодежи будет все сложнее устроиться на работу в связи с увеличением лиц пенсионного возраста, которые будут удерживать рабочие места до момента накопления необходимого стажа для пенсии. Эти факторы могут привести к общему приросту числа безработных в 2016 году в пределах 60-90 тыс. человек.

#### Состав безработных по полу, возрасту

На конец марта 2016 года		
	Чел.	%
Численность безработных, всего	53520	100
из них: женщин	17160	32,1
мужчин	36360	67,9
В т.ч: молодежь 16-29 лет	13635	25,5

Данные таблицы говорят, что в зоне риска находятся трудоспособные мужчины, а относительно наименьшему риску подвержена молодежь.

#### Состав безработных по возрастным группам

На конец марта 2016 г.		
Численность безработных, всего	53520 человек	100 процентов
Распределение общей численности безработных по возрасту:		
16-17 лет	236	0,4
18-19	1166	2,2
20-24	5488	10,3
25-29	5595	10,5
30-34	6163	11,5
35-39	6604	12,3
40-44	6869	12,8
45-49	7041	13,2
50-54	8769	16,4
55-59	5534	10,4
60 и старше	55	0,1

По данным таблицы видно, что в зоне риска находится трудоспособное население в возрасте от 45 до 54 лет. Это обусловлено тем, что преимущество отдается молодым кадрам.

УДК 339.142(476)

**Скребец М.М.** – студент

## **АНАЛИЗ ВНЕШНЕГО ТОВАРООБОРОТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Рудой А.А. – ст. преподаватель*

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

На современном этапе развития перед Республикой Беларусь со всей остротой стоит проблема интеграции в мировую экономику. Активизация участия нашей страны в мировом хозяйстве, протекающих в нём процессов должна оказать благотворное влияние на её экономику, позволить получить дополнительные стимулы, приступить к структурной перестройке внутренней экономики и внешнеполитических связей, приспособить национальные экономические механизмы к современным требованиям и таким образом ускорить создание эффективного рынка.

Проведем анализ двух исторически сложившихся противоположных видов внешнеторговой политики: протекционизм и свободная торговля.

Свободная торговля (либерализация) – это внешнеторговая политика, при которой таможенные органы только регистрируют ввоз или вывоз товаров. Они не взимают импортные и экспортные пошлины, не устанавливают какие-либо количественные или иные ограничения на внешнеторговый оборот.

Протекционизм – система ограничений импорта, когда вводятся высокие таможенные пошлины, запрещается ввоз определенных продуктов, используются другие меры, препятствующие конкуренции иностранных изделий с местными.

Инструменты государственного регулирования международной торговли по своему характеру делятся на:

- тарифные – основанные на использовании таможенного тарифа;
- нетарифные – все прочие методы.

Нетарифные методы регулирования подразделяются на:

- количественные методы;
- методы скрытого протекционизма.

Экономика Республики Беларусь всегда была ориентирована на внешние рынки. Внешнеторговая квота республики составляет примерно 120%, что является объективным свидетельством важного значения внешней торговли для белорусского государства, а также необходимости постоянного повышения эффективности внешнеэкономической деятельности.

Страны вне СНГ всегда имели значительный удельный вес во внешней торговле Беларуси. Так, их доля в экспорте составляет более 50% (без учета России – более 80%), в импорте – около 30% (без учета

России – около 90%). Республика Беларусь осуществляет торговые операции более чем со 180 странами. Вместе с тем основными и наиболее приоритетными направлениями торговли для республики остаются Российская Федерация (35% белорусского экспорта и 60% импорта) и страны ЕС (40% экспорта и 20% импорта). На 8 стран вне СНГ, входящих в состав основных торговых партнеров Беларуси, приходится более 40% белорусского экспорта и более 20% импорта. Доля остальных стран незначительна.

Существуют значительные различия в товарной структуре экспорта по регионам. Так, в общем экспорте Беларуси в страны вне СНГ наибольшую долю занимают минеральные продукты (59%), продукция химической промышленности (22,6%), недрагоценные металлы и изделия из них (6,8%). Структура экспортных поставок в Европу аналогична, лидируют те же товарные разделы – 73,2; 9,7 и 7,1% соответственно (это логично, так как доля Европы в белорусском экспорте в страны вне СНГ составляет около 80%). Товарная структура экспорта в Азию отлична от указанных выше: на первом месте продукция химической промышленности (69,4%), на втором – недрагоценные металлы и изделия из них (7,9%), на третьем – транспортные средства (5,7%). В экспорте в Африку 30,2% приходится на продукцию химической промышленности, 25,8 – на транспортные средства и 24,8% – на недрагоценные металлы и изделия из них. В страны Северной и Южной Америки экспортируется в основном продукция химической промышленности (87,4%), а в Океанию – пластмассы и изделия из них (86%).

Анализ структуры экспорта Республики Беларусь в региональном и товарном разрезе подтверждает наличие проблем во внешней торговле Беларуси и позволяет сделать следующие выводы.

Во-первых, большинство экспортируемых товаров не отличаются значительной степенью переработки, хотя при этом производятся из импортного сырья. Так, в страны Европы, предъявляющие повышенные требования к продукции, экспортируются в основном нефтепродукты и черные металлы. Продукция традиционной для Беларуси химической отрасли поставляется в основном на менее «требовательные» рынки стран Азии, Африки и Америки.

Во-вторых, следует отметить слабую товарную диверсифицированность белорусского экспорта не только в целом, но и по регионам. Так, практически в каждом регионе имеется одна группа товаров, занимающая более половины экспорта: в поставках в Европу это минеральные продукты, в Азию и Америку – продукция химической промышленности и т.д.

УДК 631.16(476.4)

**Сомова А.Д.** – студентка

## **АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОАО «ШКЛОВСКИЙ МАСЛОДЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»**

*Научный руководитель – Великборец Н.В. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

Горки, Республика Беларусь

Финансовое состояние предприятия – это его способность финансировать свою деятельность. Финансовое состояние характеризуется совокупностью показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов предприятия, а также состояние капитала в процессе его кругооборота. Разделим мнение что, анализ финансового состояния приобретает особое значение в условиях рыночной экономики, поскольку предприятия сталкиваются с необходимостью оценки не только своего финансового положения, но и всестороннего изучения финансового положения своих партнеров.[1]

В ходе исследований допустим, что финансовое состояние предприятия может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным, так способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе, поддерживать платежеспособность в неблагоприятных обстоятельствах свидетельствует о его устойчивом финансовом состоянии, и наоборот.

Считается, что анализ финансового состояния предприятия включает следующие последовательные этапы:

- предварительный (общий) анализ финансового положения на основе общих показателей аналитического баланса – нетто;
- анализ финансовых результатов деятельности предприятия;
- анализ платежеспособности и ликвидности предприятия;
- анализ финансовой устойчивости предприятия;
- анализ эффективности использования капитала;
- оценка вероятности риска банкротства. [1]

Отдельно остановимся на такой категории как платежеспособность предприятия. Платежеспособность предприятия – это его возможность своевременно и полностью выполнить платежные обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и иных операций денежного характера. Она оказывает непосредственное влияние на формы и условия коммерческих сделок, в том числе на возможность и условия получения кредита. Предприятие считается платежеспособным, если имеющиеся у него денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и дебиторская задолженность покрывают его краткосрочные обязательства (краткосрочные кредиты и займы, кредиторскую задолженность).

Другими словами, платежеспособность предприятия характеризует ликвидность его баланса. Ликвидность баланса – это степень покрытия

обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств. Для оценки ликвидности баланса используются коэффициенты ликвидности:

- коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент промежуточной (быстрой, оперативной, критической) ликвидности;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности или коэффициент покрытия.

Проведем оценку финансового состояния за трехлетие ОАО «Шкловский маслодельный завод».

Таблица 1 – Динамика показателей финансового состояния ОАО «Шкловский маслодельный завод»

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Норматив
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,15	0,44	0,26	Не менее 0,2
Коэффициент текущей ликвидности	1,18	1,78	1,35	Не менее 1,5
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	0,41	0,27	0,5	Не менее 0,85

Анализ данных таблицы 1 показывает, что для ОАО «Шкловский маслодельный завод» коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в 2015 году составил 0,26 при норме 0,2. Это свидетельствует о том, что на предприятии достаточно собственных оборотных средств, а коэффициент текущей ликвидности равный 1,35 при норме 1,5, говорит о стабильном финансовом состоянии ОАО. Таким образом, рассмотрев и проанализировав экономико-финансовые показатели ОАО «Шкловский маслодельный завод», необходимо отметить, что в хозяйстве имеются достаточные резервы для наращивания объемов производства и улучшения финансового состояния. А для этого ему необходимо реабилитировать мероприятия по освоению выявленных резервов увеличения производства продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Поляка Г.Б Финансы: учебник / Г.Б.Поляка.4-е изд. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.-735с.

УДК 631.16:631.415

**Сомова А.Д.** – студентка

## **МЕРЫ ПО ФИНАНСОВОМУ ОЗДОРОВЛЕНИЮ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК**

*Научный руководитель - **Великоборец Н.В.** - к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»  
Горки, Республика Беларусь

Предотвращение кризиса или вывод организации из уже возникшей критической ситуации может реализовываться с использованием мер, осуществляемых на разных уровнях.

Установлено, что на макроуровне государство осуществляет антикризисное регулирование, которое включает в себя меры правового, экономического, административного и иного воздействия на социально-экономическое развитие страны, проведение соответствующей налогово-бюджетной, денежно-кредитной, структурной, инвестиционной, научно-технической, амортизационной, социальной, внешнеэкономической политики, развитие инфраструктуры и общественных институтов, в том числе института банкротства.

В свою очередь, на микроуровне должно осуществляться антикризисное управление хозяйствующими субъектами, которое заключается в разработке и реализации комплекса мер по предотвращению и преодолению кризисов в их деятельности, предпринимаемых собственниками, органами управления, менеджерами или другими заинтересованными лицами.

Эти меры могут применяться как в ходе реализации процедур банкротства, так и до возбуждения дела в суде с целью предотвращения банкротства (досудебное оздоровление).

В настоящее время в целях финансового оздоровления сельскохозяйственных организаций и повышения эффективности сельскохозяйственного производства на законодательном уровне предписано следующее:

1. Республиканским органам государственного управления и иным государственным организациям, подчиненным Правительству Республики Беларусь, государственным органам и иным государственным организациям, подчиненным Президенту Республики Беларусь, облисполкомам и Минскому горисполкому, в подчинении (составе, ведении) которых находятся сельскохозяйственные организации либо в управление которых переданы принадлежащие Республике Беларусь и (или) административно-территориальным единицам акции, эмитированные данными сельскохозяйственными организациями (доли в уставных фондах таких сельскохозяйственных организаций) (далее, если не указано иное, – государственные органы и организации), до 1 октября 2016 г. обеспечить рассмотрение на заседаниях соответствующих ко-



миссий по предупреждению экономической несостоятельности (банкротства), созданных в соответствии со статьей 16 Закона Республики Беларусь от 13 июля 2012 года «Об экономической несостоятельности (банкротстве)», бизнес-планов сельскохозяйственных организаций и подготовку рекомендаций:

О целесообразности проведения досудебного оздоровления сельскохозяйственных организаций;

2. Для целей настоящего Указа под сельскохозяйственными организациями понимаются юридические лица, включая их обособленные подразделения, основной вид деятельности которых относится к группам 011–016 общегосударственного классификатора Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», утвержденного постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 5 декабря 2011 г. № 85 «Об утверждении, введении в действие общегосударственного классификатора Республики Беларусь», у которых на 1 июля 2016 г. неплатежеспособность приобретает или имеет устойчивый характер.

О нецелесообразности проведения досудебного оздоровления этих организаций и необходимости подачи в суд, рассматривающий экономические дела, заявления об экономической несостоятельности (банкротстве).

3. Рассмотрение бизнес-планов сельскохозяйственных организаций и подготовка рекомендаций, предусмотренных в части первой настоящего пункта, в отношении:

Сельскохозяйственных организаций, подчиненных (входящих в состав, находящихся в ведении) государственным органам и организациям, либо сельскохозяйственных организаций, более 50 процентов эмитированных акций (долей в уставных фондах) которых принадлежит Республике Беларусь и передано в управление государственных органов и организаций, осуществляются комиссиями по предупреждению экономической несостоятельности (банкротства), созданными при государственных органах и организациях;

Иных сельскохозяйственных организаций осуществляются комиссиями по предупреждению экономической несостоятельности (банкротства), созданными при облисполкомах (Минском горисполкоме), по месту государственной регистрации сельскохозяйственной организации.

4. Рассмотрение бизнес-планов и подготовка рекомендаций в отношении сельскохозяйственных организаций, указанных в абзаце третьем части второй настоящего пункта, осуществляется с учетом предложений райисполкомов до 1 октября 2016 г.

Для подготовки рекомендаций, предусмотренных в части первой пункта 1 настоящего Указа, в соответствующую комиссию по преду-

преждению экономической несостоятельности (банкротства) сельскохозяйственными организациями представляются до 1 сентября 2016г.

В5. В рамках мер досудебного оздоровления сельскохозяйственным организациям, включенным в перечень сельскохозяйственных организаций, подлежащих досудебному оздоровлению, а также юридическим лицам – инвесторам в части обязательств сельскохозяйственных организаций, права и обязанности которых перешли к юридическим лицам – инвесторам, предоставляется рассрочка погашения: задолженности по суммам наложенных административных взысканий в виде штрафов и начисленных пеней за нарушение сроков и порядка внесения платежей в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь (далее – бюджет фонда) сроком на пять лет.

В рамках мер досудебного оздоровления сельскохозяйственным организациям, включенным в перечень сельскохозяйственных организаций, подлежащих досудебному оздоровлению, а также юридическим лицам – инвесторам в части обязательств сельскохозяйственных организаций, права и обязанности которых перешли к юридическим лицам – инвесторам, предоставляется рассрочка погашения.

Комиссией по предупреждению экономической несостоятельности (банкротства) в течение десяти рабочих дней рассматриваются документы, указанные в части первой настоящего подпункта, и осуществляется подготовка одной из рекомендаций, предусмотренных в части первой пункта 1 настоящего Указа, и предложений государственному органу или организации о согласовании или отказе в согласовании бизнес-плана сельскохозяйственной организации;[1]

В рамках исследуемой проблемы и путей ее решения, нами проведен предварительный этап по сравнительной оценке финансового состояния на примере ОАО «Шкловский маслодельный завод » и ряда других предприятий сферы АПК. Его результат позволил заключить, что ОАО «Шкловский маслодельный завод» по сравнению с такими хозяйствами как «Нива», «Юбилейное», «Городецкое» не попадает под действие указа Президента РБ 253 04.07.2016 О мерах по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных организаций, так как коэффициенты, показывающие финансовое состояние организации, входят в пределы нормативных значений.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Указ Президент РБ №253 04.07.2016 «О мерах по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных организаций»

УДК 65.012.12:613.287(476)

**Тетерич В.П.** – студентка

## **АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА МОЛОЧНОЙ ПРОДУКЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Клипперт Е.Н. – к.э.н., доцент*

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

Молочное скотоводство является одной из главных животноводческих отраслей республики. Оно дает свыше 25% валовой продукции сельского хозяйства Беларуси и в связи с этим получило сравнительно высокое экономическое развитие.

Основная цель функционирования молочного скотоводства – производство молока.

Цель исследования – проанализировать состояние рынка молочных продуктов и оценить ее место среди мировых экспортеров.

Объем производства сырого молока в Беларуси составляет более 6 млн. тонн. На протяжении последних 7 лет объемы производства сырого молока в Беларуси увеличивались в среднем на 2% в год, несмотря на незначительное падение производства в 2013 и 2015 годах.

Производство цельномолочной продукции демонстрирует рост в среднем на 6% ежегодно, незначительный спад наблюдался только в 2011 году, что было обусловлено противоречиями в согласовании условий поставки молочных продуктов в Россию.

В 2014 г. было произведено 165,7 тыс. т сыра, что составляет 125%, от объема 2013 г. Перспективы производства молочной продукции в Беларуси на ближайшие 3–4 года достаточно положительны, что определяется ростом внутреннего спроса, а также расширением географии экспорта молочной продукции.

В то же время рынок молочных продуктов с длительным сроком хранения характеризуется сильной зависимостью от конъюнктуры рынка, где присутствует ряд стран (Новая Зеландия, страны ЕС, Австралия и США), которые формируют мировую ценовую политику. Конкурентоспособность белорусских товаропроизводителей пока им уступает.

Более 60% произведённых в Беларуси молочных продуктов направляются на экспорт. Удельный вес экспорта молочных продуктов по отношению к общему объему производства молока в 2015 году составил 67%, при этом в 2013 году он составлял 15%, в 2011 г. – 40%.

Беларусь входит в число основных экспортёров молочной продукции. Динамика экспорта молочной продукции Беларусь входит в число основных экспортёров молочной продукции в мире.

Согласно отчетам IDF (Международная молочная Федерация) в списке ведущих мировых экспортеров молокопродуктов (без учета

торговли между странами ЕС) в сегменте твердых сыров Беларусь занимает пятую позицию в мире (5,5% мирового экспорта), по сухому обезжиренному молоку - пятую позицию (3,2%), а по сухому цельному молоку – шестую (1,2%). Все более стабильным ростом объема в структуре глобальной торговли отмечен экспорт масла, которая занимает четвертую позицию, уступив 0,2% США – 7,6% от общемирового объема экспорта масла. В 2015 г. Беларусь экспортировала более 4,4 млн. т молочных продуктов в пересчёте на молоко на общую сумму почти 2,3 млрд долл. США. Экспорт молочной продукции из Беларуси в натуральном выражении с 2011 г. по 2014 г. рос в среднем на 10% ежегодно.

В настоящее время выросли возможности для экспорта в Российскую Федерацию в связи с ее контерсанкциями.

В Республике Беларусь насчитывается около 40 предприятий, занимающихся переработкой молока. К крупнейшим предприятиям отрасли относятся «Савушкин продукт», «Бабушкина крынка», «Молочные продукты», «Беллакт», «Молоко г. Витебск», «Березовский сыродельный комбинат», «Слуцкий сыродельный комбинат», «Глубокский МКК».

Наблюдается тенденция консолидации предприятий молочной промышленности: контролируемые государством мелкие и убыточные предприятия присоединяются к более крупным и эффективно работающим – таким образом, производится укрупнение молокоперерабатывающих предприятий.

Кроме того, успешно конкурировать на внешних рынках способствует созданная по инициативе правительства ЗАО «Мясо-молочная компания». В то же время происходит ужесточение конкуренции на внутреннем рынке в силу достижения высокой степени насыщения национального рынка молочными продуктами.

Следует отметить, что конкурентоспособность последних значительно возросла, благодаря внедрению современных технологий, улучшающих качество продукции, обеспечивающих более длительные сроки годности и гарантирующих ее безопасность для потребителя. Одной из составляющих конкурентоспособности белорусских молочных продуктов является их брендовая составляющая.

#### ЛИТЕРАТУРА

1.Привалов, Ф.И. Современное состояние и перспективы развития молочной отрасли в Беларуси / Ф.И. Привалов, Урбан Э.П. // Известия Национальной академии наук Беларуси. Серия аграрных наук. – 2014. – С. 24-26.

УДК 332.33(476.2)

Тишковец В.С. – студентка

## **АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗЕМЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ОАО «ЗНАМЯ РОДИНЫ» ГОМЕЛЬСКОГО РАЙОНА ГОМЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

*Научный руководитель – Петухович В.А. – ст. преподаватель*

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

Земля является основным элементом национального богатства и главным средством производства в сельском хозяйстве. Поэтому рациональное использование земельных ресурсов имеет большое значение для развития национальной экономики. С ним тесно связаны объем производства сельскохозяйственной продукции и продовольственная проблема.

Каждое предприятие должно эффективно использовать землю, бережно относиться к ней, повышать ее плодородие, не допускать эрозии почв, заболачивания, зарастания сорняками и т.д.

Одной из задач, которая стоит перед организацией Гомельского района ОАО «Знамя Родины» является наиболее полное использование каждого гектара земли.

Для оценки эффективности использования земельных ресурсов применяется система обобщающих, частных и вспомогательных показателей.

Эти показатели рассчитываются в сопоставлении выхода продукции в натуральном и стоимостном выражении с единицы посевных, пахотных, сельскохозяйственных земель. К ним относятся:

- уровень производства на 100 га сельхозземель (УП) (в целом по сельскохозяйственному производству, в отдельности по растениеводству, животноводству);
- валовой доход на 100 га сельхозземель (ВД);
- чистый доход на 100 га сельхозземель (ЧД);
- выход продукции на 1 балло-гектар;
- урожайность, ц/га.

Анализ влияния факторов на уровень производства в расчете на 100 га сельхозземель в ОАО «Знамя Родины» проведем по следующей факторной модели (таблица 1):

$$\text{УП} = \frac{\text{ВП}}{\text{с.з.}} \cdot 100, \quad (1)$$

где ВП – валовая продукция (в сопоставимой оценке), млн.руб.;

S – площадь сельскохозяйственных земель, га.

Таблица 1. – Анализ влияния факторов на изменение уровня производства в расчете на 100 га сельхозземель в целом по сельскохозяй-

ственному производству

Валовая продукция в сопоставимых ценах, млн.руб.		Площадь сельскохозяйственных земель, га		Уровень производства, млн.руб./100га		
2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	усл.	2015 г.
98410	109284	8618	8442	1142	1268	1295
Изменение уровня производства, млн.руб./100га						
Всего		в т.ч. за счет				
		ВП			Сс.з.	
153		126			27	

Из данных таблицы 1 видно, что уровень производства продукции в расчете на 100 га сельскохозяйственных земель в 2015 году по сравнению с 2014 увеличился на 153 млн.руб. За счет роста производства валовой продукции уровень производства увеличился на 126 млн.руб. и за счет сокращения площади сельскохозяйственных земель – на 27 млн. руб.

Анализ влияния факторов на валовой доход проведем по следующей факторной модели:

$$ВД = \frac{\sum ВД}{Сс.з.} \cdot 100, \quad (2)$$

где ВД – уровень валового дохода, млн.руб./100га.

Таблица 2. – Анализ влияния факторов на изменение валового дохода в расчете на 100 га сельхозземель

Валовой доход, млн.руб.		Площадь сельскохозяйственных земель, га		Уровень валового дохода, млн.руб./100га		
2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	усл.	2015 г.
15057	18086	8618	8442	175	210	214

продолжение таблицы 2.

Изменение уровня валового дохода, млн.руб./100га						
Всего		в т.ч. за счет				
		$\sum ВД$			Сс.з.	
40		35			5	

На основании расчетов, приведенных в таблице 2 можно сделать вывод, что валовой доход в ОАО «Знамя Родины» в 2014 году по

сравнению с 2015 годом увеличился на 40 млн.руб. в расчете на 100 га. На его изменение наибольшее влияние оказала сумма валового доход. В результате её увеличения за анализируемый период на 3029 млн.руб. валовой доход в расчете на 100 га сельхозугодий увеличился на 35 млн. руб., а в результате уменьшения площади на 176 га – уменьшился на 4 млн.руб.

Анализ влияния факторов на чистый доход в расчете на 100 га сельхозземель проведем с помощью следующей факторной модели:

$$ЧД = \frac{\sum ЧД}{Sc.з.} \cdot 100, \quad (3)$$

где ЧД – уровень чистого дохода, млн. руб./100га.

Таблица 3. – Анализ влияния факторов на изменение чистого дохода в расчете на 100 га сельхозземель

Чистый доход, млн.руб.		Площадь сельскохозяйственных земель, га		Уровень чистого дохода, млн.руб./100га		
2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	усл.	2015 г.
17648	17470	8618	8442	205	203	207

продолжение таблицы 3.

Изменение уровня чистого дохода, млн.руб./100га		
Всего	в т.ч. за счет	
	$\sum ЧД$	Sc.з.
2	-2	4

Проведя анализ влияния факторов на чистый доход в расчете на 100 га сельхозземель в таблице 3. можно увидеть, что в 2015 года по сравнению с 2014 рост чистого дохода на 100 га составил 2 млн.руб. За счет уменьшения суммы чистого дохода на 178 млн.руб. уровень чистого дохода в расчете на 100 га уменьшился на 2 млн.руб. и за счет сокращения площади сельскохозяйственных земель чистый доход увеличился на 4 млн.руб.

Повышению эффективности использования земель содействует также применение интенсивных технологий выращивания культур, использование более урожайных районированных сортов, совершенствование структуры посевов, проведение всех полевых работ в оптимальные сроки, улучшение организации труда, повышение квалификации работников, культуры земледелия и т.д.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК. - Минск, Новое знание, 2008. - С. 77.

УДК 330.55(47+57)

**Ходанович М. Н.** – студентка

## **РАЗМЕР И ДИНАМИКА ВВП СТРАН СНГ И ВОСТОЧНОЙ ЕВРОПЫ**

*Научный руководитель – Рудой А.А. – ст. преподаватель*

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

ВВП – валовой внутренний продукт. Он представляет собой обобщающий показатель всех произведенных товаров и услуг. Это макроэкономический показатель, характеризующийся суммарной стоимостью, рыночной стоимостью полного объема товаров и услуг, произведенных в данном обществе за один год. В экономику термин был введен в 1934 году Саймоном Кузнецом.

ВВП можно измерять с помощью двух способов:

1. по суммарному значению расходов на приобретение (на основе «товарного потока»);
2. по сумме доходов, полученных от того, что продукт был реализован (на основе «доходного потока»). Следует отметить, что итог, посчитанный по двум способам, остается одинаковым.

ВВП является одним из важных показателей в современном экономическом мире. Каждая страна рассчитывает этот показатель, тем самым подсчитывая место, занимаемое в рейтинге наиболее экономически успешных стран.

Рассмотрим основные прогнозы развития Республике Беларусь до конца 2016 года.

По мнению некоторых аналитиков в текущем 2016 году экономику Беларуси ожидает серьезное падение. Падение экономики страны в 2016 году будет обусловлено целым рядом факторов. Среди них отмечается зависимость внешней торговли Беларуси от российских рынков сбыта, которые, как известно, также имеют массу серьезных проблем из-за санкций и нестабильных цен на нефть. Кроме этого, так же отмечаются недостатки структуры белорусской экономики, высокие риски рефинансирования и дисбалансы. Исходя из перечисленных факторов, можно сделать вывод, что в текущем году экономику страны ждет очередное падение: на 3% по итогам года.

В ноябре прошлого года был опубликован прогноз, согласно которому экономике Беларуси по итогам 2016 года должно было ожидать падение лишь на 1%. Таким образом, прогноз падения ухудшен втрое.

Следует так же отметить, что в первом квартале текущего года ВВП Беларуси уже упал на 3,6%. ВВП нашей страны по итогам 2015 года предполагалось что упадет на 3,5%, тогда как фактическое падение достигло по итогам рассматриваемого периода 3,9%. Рост ВВП экономики Беларуси предварительно ожидается лишь по итогам бу-



душего года, и составит он лишь 1%.

Экономические власти Беларуси намереваются выйти на положительный показатель ВВП по итогам года: рост должен составить 0,3%.

Если говорить в региональном разрезе, то ситуация с ростом экономики складывается не лучшим образом не только в Беларуси. В частности, экономические неурядицы сотрясают экономику Украины, России и других стран. При этом именно находящаяся в состоянии войны Украина в этом году покажет рост экономики, в отличие от своих соседей.

Согласно прогнозам, соседняя Украина в текущем году сможет достичь роста ВВП в 2% после рекордного десятипроцентного падения по итогам прошлого года. Аналогичный рост экономики прогнозируется в Украине и в 2017 году. При этом от Украины ожидают активно-го внедрения структурных реформ, что и должно стать стимулом для роста экономики.

По прогнозам ожидается падение экономики в России.

Причиной продолжения рецессии в РФ станут низкие цены на нефть и нехватка инвестиций. Прогноз по падению экономики России на 1,2% по итогам 2016 года был озвучен еще в ноябре и в обновленном прогнозе он остался без изменений. Рост экономики РФ ожидается также в 2017 году, и он, предположительно, составит 1%.

Что касается других стран, то по ним прогноз следующий: ВВП Казахстана по итогам 2016 года вырастет на 1,1%, Кыргызстана - на 1%, Узбекистана - на 6,5%, ВВП Азербайджана упадет на 3%.

В целом в регионе работы Европейского банка реконструкции и развития (страны Центральной, Восточной, Юго-Восточной Европы, Балтии, Кавказа, Центральной Азии, и другие) ожидается рост экономики по итогам 2016 года на 1,6%, в 2017 году показатель должен достичь 2,5%.

Официальный прогноз белорусских властей на 2016 год, утвержденный в декабре 2015-го, предусматривал рост ВВП на 0,3%.

Прогноз властей был подготовлен с учетом того, что среднегодовая цена нефти, от которой зависит экономическая активность в России и Беларуси, составит 50 долларов за баррель.

Вместе с тем в январе 2016-го цена нефти на мировом рынке резко снизилась, и сегодня составляет около 40 долларов за баррель. Все это говорит о том, что вместо ожидаемого роста будет снижение ВВП.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Национальные счета Республики Беларусь: ст. сборник / ред. кол.: И.В. Медведева [и др.]. Минск: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2016. 288с.
2. Беларусь в цифрах: ст. справочник / редкол.: И.В. Медведева [и др.]. – Минск: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2016. – 72с.

УДК 636.034:636.22/.28(476)

**Шостак В.В.** – студентка

## **АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ПРОИЗВОДСТВА МОЛОКА В БЕЛАРУСИ**

*Научный руководитель – Рудой А.А. – ст. преподаватель*

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

Молочное скотоводство – это крупнейшая подотрасль животноводства. Значительное место молочного подкомплекса обусловлено высокой ценностью его конечной продукции в структуре питания населения республики. Молоко по пищевым достоинствам занимает первое место среди всех животноводческих продуктов.

Цель работы – изучить динамику производства молока в Беларуси.

Молочнопродуктовый или молочный подкомплекс является одним из важнейших элементов продуктовой структуры АПК Республики Беларусь. Основой повышения эффективности производства молока является интенсивное использование продуктивного скота, что возможно при правильной организации воспроизводства стада. Высокоэффективные породы скота молочного направления являются основополагающим фактором интенсификации молочного подкомплекса. Качество племенного состава коров оказывает значительное влияние на конечные результаты производства. Увеличение продуктивности молочного стада возможно при более эффективном использовании генетического потенциала животных.

По данным БелНИИ животноводства, продуктивность коров на 65-70 % определяется уровнем кормления. Низкое качество потребляемых кормов не позволяет реализовать потенциальные возможности молочного скота, даже при использовании объема кормов на условную голову, приближающегося к оптимуму [1].

Рассмотрим динамику производства молока в таблице 1.

Таблица 1. – Динамика производства молока, тыс. т

Наименование продукции	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г. в % к 2013 г.
молоко	6633	6703	7047	106,3

Проанализировав таблицу 1, можно сделать вывод о том, что прослеживается тенденция увеличения объемов молока. В 2015 году производство молока возросло на 6,3 % по сравнению с 2013 годом. Это связано: с интенсификацией молочного скотоводства и его индустриализацией посредством создания современной материально-технической базы; с созданием прочной кормовой базы, с интенсив-

ным кормлением, с использованием полнорационных кормовых смесей; с полноценным ветеринарно-зоотехническим обслуживанием поголовья; с совершенствованием размещения, концентрации и специализацией скотоводства.

Так как основой товарного молока является продукция, произведенная в сельскохозяйственных организациях, то рассмотрим динамику удельного веса производства молока в сельскохозяйственных организациях.

Таблица 2. – Динамика удельного веса производства молока в сельскохозяйственных организациях, %

Наименование продукции	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение (+,-), п.п.
молоко	92,3	93,2	94,2	1,9

Производя анализ таблицы 2, можно сделать вывод о том, что удельный вес производства молока в сельскохозяйственных организациях в 2015 году по сравнению с 2013 годом увеличился на 1,9 п.п. Что благоприятно влияет на экономику страны. Это связано, прежде всего: с улучшением качества стада, селекцией в молочном направлении; с совершенствованием организации воспроизводства стада и снижением падежа животных; с внедрением прогрессивных форм организации труда и стимулированием повышения его производительности; с поиском более выгодных каналов сбыта, предотвращением потерь продукции и увеличением ее товарности, переработкой и доработкой сырья на местах с целью оптимизации сроков, объемов реализации и получаемых доходов; с агропромышленной интеграцией и кооперацией в производстве молочной продукции [2].

Подводя вывод, можно сказать, что Республика Беларусь обладает большим экспортным потенциалом животноводческих продуктов. Выход на мировой рынок требует разработки и осуществления соответствующей стратегии молочного скотоводства. Объем производства продукции является одним из основных показателей деятельности сельхозорганизаций. От его величины зависят объем реализации продукции, уровень ее себестоимости, сумма прибыли, уровень рентабельности, финансовое положение организации, его платежеспособность и другие экономические показатели.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Значение молочного скотоводства в стране [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.bestreferat.ru/referat-213562.html> – Дата доступа: 13.10.2016.
2. Сельское хозяйство Республики Беларусь: ст. сборник / редкол.: И.В. Медведова [и др.]. – Минск: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2016. – 149с.

***СЕКЦИЯ 4***  
***СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ***  
***СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ***  
***ИНФОРМАЦИОННОГО***  
***ОБЩЕСТВА***

УДК 336.201.2:069.64

Аксюцц Ю.А. – студентка

## **ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТЬ - ОСНОВА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ**

*Научный руководитель – Молчанов А.М. – доцент*

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

Платежеспособность и финансовое состояние предприятия отражают результаты его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Если производственный и финансовый планы успешно выполняются, то это положительно влияет на финансовое положение предприятия, и, наоборот, в результате невыполнения плана по производству и продаже продукции происходит повышение ее себестоимости, уменьшение выручки, а также суммы прибыли и как следствие - ухудшение финансового состояния предприятия и его платежеспособности

Цель работы – проанализировать платежеспособность и ликвидность предприятия.

В процессе исследований были использованы следующие методы: теоретический анализ литературных источников, анализ, обобщение.

Одним из показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия, является его платежеспособность, то есть возможность наличными денежными ресурсами своевременно погасить свои платежные обязательства. Таким образом, основными признаками платежеспособности являются: наличие в достаточном объеме средств на расчетном счете; отсутствие просроченной кредиторской задолженности.

Главная цель анализа платежеспособности – своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности и находить резервы улучшения платежеспособности.

Основными источниками информации для анализа платежеспособности предприятия служат бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках и другие формы отчетности, данные первичного и аналитического бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса. Анализ платежеспособности предприятия осуществляют путем соизмерения наличия и поступления средств с платежами первой необходимости.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22.01.2016 № 48 «О внесении изменений и дополнения в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12 декабря 2011 г. № 1672», которое вступило в силу с 29 января 2016 г., ужесточены критерии оценки платежеспособности субъектов хозяйствования, а также произведены некоторые уточнения технического характера [3].

Таблица 1 Отдельные показатели платежеспособности и финансовой устойчивости организаций (процентов) [1].

	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	19,3	12,4	10,0
Коэффициент текущей ликвидности	123,9	114,2	111,1
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	38,3	42,7	49,5

Как и ранее, в соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 12.12.2011 № 1672 «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования». Определение платежеспособности субъектов хозяйствования производится на основе трех финансовых коэффициентов.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными характеризует наличие у субъекта хозяйствования собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости. Рассчитывается как отношение суммы собственного капитала и долгосрочных обязательств за вычетом стоимости долгосрочных активов к стоимости краткосрочных активов. Так, по данным Таблицы 1 можно сделать вывод, что коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами снизился на 0,5%.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность субъекта хозяйствования собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Из Таблицы 1 можно заметить, что коэффициент текущей ликвидности снизился на 0,9%.

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами характеризует способность организации рассчитаться по своим финансовым обязательствам после реализации активов. По данным Таблицы 1 можно сделать вывод, что коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами увеличился на 1,3%.

Слишком высокий коэффициент текущей ликвидности также не желателен, поскольку может отражать недостаточно эффективное ис-

пользование оборотных активов либо краткосрочного финансирования. В любом случае, кредиторы предпочитают видеть более высокое значение коэффициента как признак устойчивого положения компании[2].

Анализ платежеспособности необходим не только для предприятия с целью оценки и прогнозирования финансовой деятельности, но и для внешних инвесторов. Прежде чем выдавать кредит, банк должен удостовериться в кредитоспособности заемщика. То же должны сделать и предприятия, которые хотят вступить в экономические отношения друг с другом. Им важно знать о финансовых возможностях партнера, если возникает вопрос о предоставлении ему коммерческого кредита или отсрочки платежа.

Финансовая устойчивость предприятия - это такое состояние его финансовых ресурсов, их распределение и использование, которое обеспечивает развитие предприятия на основе роста прибыли активов при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска. Важно, чтобы состояние финансовых ресурсов соответствовало требованиям рынка и отвечало потребностям развития предприятия, поскольку недостаточная финансовая устойчивость может привести к неплатежеспособности предприятия и отсутствию у него средств для развития производства, а избыточная - препятствовать развитию, отягощая затраты предприятия излишними запасами и резервами. Финансовая устойчивость является важнейшей характеристикой финансово-экономической деятельности предприятия.

Финансовое состояние организации выражается с помощью системы показателей: платежеспособности, ликвидности, кредитоспособности. Расчет и анализ этих показателей дает возможность оценить фактическое положение дел организации, установить ее реальные возможности, выявить отклонения в ее деятельности и наметить мероприятия по устранению и недопущению негативных тенденций в ее функционировании в дальнейшем.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Медведев, И.В. Финансы в Республике Беларусь: Статистический сборник / И.В. Медведев [и др.]. – Минск: 2015. – С.220;

2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 27 декабря 2011 г. № 140/206, Министерства экономики Республики Беларусь от 27 декабря 2011 г. № 140/206 « Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования».

3. Комментарий к постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 22.01.2016 № 48 «О внесении изменений и дополнения в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12 декабря 2011 г. № 1672»

УДК 005.334.4:658

*Аксючич Ю.А. – студентка*

## **ПРИЧИНЫ БАНКРОТСТВА И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

*Научный руководитель – Молчанов А.М. – доцент*

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

Одной из проблем, возникающих при рассмотрении дел об экономической несостоятельности (банкротстве), является определение действительного финансового положения должника. На основе информации о степени его платежеспособности или неплатежеспособности и имущественном положении принимаются решения о возбуждении дела, а впоследствии выбирается одно из двух направлений действий – санация субъекта хозяйствования или его ликвидация. Такого рода данные могут быть получены в результате проведения анализа финансового состояния и финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования.

Цель работы – проанализировать причины банкротства и экономической несостоятельности организаций

В процессе исследований были использованы следующие методы: теоретический анализ литературных источников, анализ, обобщение.

Банкротство – неплатежеспособность, имеющая или приобретающая устойчивый характер, признанная решением хозяйственного суда о банкротстве с ликвидацией должника – юридического лица, прекращением деятельности должника – индивидуального предпринимателя.

Основными нормативными правовыми актами, регулирующими проведение финансово-экономического анализа при банкротстве, являются Закон Республики Беларусь от 13.07.2012 № 415-З «Об экономической несостоятельности (банкротстве)», постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12.12.2011 № 1672 «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования» и Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь от 27.12.2011 № 140/206.

В Законодательстве Республики Беларусь сказано, что фирма по решению суда может быть признана банкротом, или иначе экономически несостоятельной, когда она не имеет возможности заплатить долги кредиторам и вернуть им вложенные средства. Осуществляют данную процедуру хозяйственные суды, для чего назначается управляющий аттестованный Департаментом по санации и банкротству Министер-



ства экономики Республики Беларусь. Процедура может быть осуществлена как в добровольном, так и в принудительном порядке.

Выделены 3 вида неплатежеспособности, характеризующие степень тяжести финансового состояния субъекта хозяйствования: неплатежеспособность - при наличии одновременно коэффициента текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на конец отчетного периода, значения которых меньше нормативных; неплатежеспособность, приобретающая устойчивый характер, - при неплатежеспособности в течение 4 кварталов, предшествующих составлению последнего бухгалтерского баланса; устойчивая неплатежеспособность - при неудовлетворительности структуры бухгалтерского баланса в течение четырех кварталов, предшествующих составлению последнего бухгалтерского баланса, а также наличию значения коэффициента обеспеченности финансовых обязательств активами, превышающего 0,85.

Предпосылки банкротства многообразны - это результат взаимодействия многочисленных факторов как внешнего, так и внутреннего характера. Их можно классифицировать следующим образом:

Внешние факторы: 1. Экономические: кризисное состояние экономики страны, общий спад производства, инфляция, нестабильность финансовой системы, рост цен на ресурсы, изменение конъюнктуры рынка, неплатежеспособность и банкротство партнеров. Одной из причин несостоятельности субъектов хозяйствования может быть неправильная фискальная политика государства. Высокий уровень налогообложения может оказаться непосильным для предприятия; 2. Политические: политическая нестабильность общества, внешнеэкономическая политика государства, разрыв экономических связей, потеря рынков сбыта, изменение условий экспорта и импорта, несовершенство законодательства в области хозяйственного права, антимонопольной политики, предпринимательской деятельности и прочих проявлений регулирующей функции государства; 3. Усиление международной конкуренции в связи с развитием научно-технического прогресса; 4. Демографические: численность, состав народонаселения, уровень благосостояния народа, культурный уклад общества, определяющие размер и структуру потребностей, и платежеспособный спрос населения на те или другие виды товаров и услуг.

Внутренние факторы:

1. Дефицит собственного оборотного капитала как следствие неэффективной производственно-коммерческой деятельности или неэффективной инвестиционной политики;

2. Снижение эффективности использования производственных ресурсов предприятия, его производственной мощности и как следствие высокий уровень себестоимости, убытки, "проедание" собственного капитала;

3. Создание сверхнормативных остатков незавершенного строительства, незавершенного производства, производственных запасов, готовой продукции, в связи с чем происходит затоваривание, замедляется оборачиваемость капитала и образуется его дефицит. Это заставляет предприятие залезать в долги и может быть причиной его банкротства;

4. Отсутствие сбыта из-за низкого уровня организации маркетинговой деятельности по изучению рынков сбыта продукции, формированию портфеля заказов, повышению качества и конкурентоспособности продукции, выработке ценовой политики.

Банкротство является, как правило, следствием совместного действия внутренних и внешних факторов. В развитых странах с рыночной экономикой, устойчивой экономической и политической системой разорение субъектов хозяйствования на 1/3 связано с внешними факторами и на 2/3 - с внутренними.

Кто может быть признан банкротом: неплатежеспособные индивидуальные предприниматели; юридические лица – коммерческие организации (за исключением унитарных предприятий, основанных на праве оперативного управления); юридические лица – некоммерческие организации (потребительские кооперативы, благотворительные и иные фонды).

Исключения, не могут быть признаны банкротами: субъекты естественных монополий; юридические лица, являющиеся режимными и особо режимными объектами; юридические лица, имеющие объекты, находящиеся только в собственности государства, обеспечивающие поддержание необходимого уровня обороноспособности, функционирование стратегически значимых отраслей экономики и реализующие исключительное право государства на осуществление отдельных видов деятельности.

Экономическая несостоятельность (банкротство) – это неплатежеспособность предприятия, имеющая или приобретающая устойчивый характер, признанная хозяйственным судом или правомерно объявленная должником в соответствии с законодательством. Таким образом предприятие, которое не способно конкурировать, не нашло свое место на рынке товаров и услуг и не имеет сил провести санацию и реструктуризацию, должно дать возможность появиться на его месте другому, более конкурентоспособному предприятию.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Финансово-экономический анализ при банкротстве [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: <http://www.business-info.by> – Дата доступа: 05.10.2016
2. Закон Республики Беларусь от 13.07.2012 № 415-З «Об экономической несостоятельности (банкротстве)»

УДК 159.922 : 659.4

**Апанасчик А.А.** – студентка, **Коханькова В.С.** – студентка  
**ЧЕЛОВЕК КАК ФАКТОР РИСКА В ГЛОБАЛЬНОМ  
ИНФОРМАЦИОННОМ ОБЩЕСТВЕ**

*Научный руководитель – Старосоцкая Е.В. – преподаватель*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
г. Горки, Республика Беларусь

События, которые в последние годы происходят в мировом сообществе, показывают, что в XXI веке в развитии цивилизации начали осуществляться глобальные процессы, которые по своим масштабам и значимости являются беспрецедентными в истории развития человеческого общества. В информационной сфере общества, в экономике, науке, культуре и образовании сегодня происходят поистине тектонические сдвиги, в результате которых на нашей планете, как ожидается, будет сформирована новая цивилизация – глобальное информационное общество. Главными отличительными чертами этого общества будут его глобальность и существенно более широкое использование научных знаний и наукоемких высокоэффективных технологий. Именно глобализация, информатизация и новые технологии и позволят сформировать тот новый технологический уклад общества, который кардинальным образом изменит привычный образ жизни и деятельности практически всего населения нашей планеты. Таких перемен еще не знала человеческая история, и поэтому человек к ним психологически еще не готов.

Важная отличительная особенность глобального информационного общества состоит в том, что в нем существенным образом возрастает роль человека. Однако эта роль неоднозначна. С одной стороны, именно человек будет главным ресурсом и движущим фактором развития общества, а с другой стороны, он также является одним из основных факторов риска на пути этого развития.

Рассмотрим проблемы, угрозы и опасности, которые делают человека основным фактором риска в информационном обществе и с которыми он начинает сталкиваться уже сегодня. Одна из них – это проблема *информационного неравенства* [1]. Ее суть состоит в том, что далеко не все члены информационного общества смогут практически использовать те новые возможности, которые оно может предоставить человеку. Это не только экономические и инструментально-технологические факторы, связанные с возможностью обеспечения доступа тех или иных пользователей к средствам информационных ресурсов общества, но, главным образом, гуманитарными факторами, которые зависят от качеств самого человека. К таким факторам относятся: информационная культура личности, информационная компетентность, образованность, а также мотивация человека, его стремле-

ние к познанию и самообучению, развитию своих интеллектуальных способностей. Ведь если у самого человека нет желания быть активным членом информационного общества, то никакая техника ему не поможет.

Вторая и весьма серьезная опасность для человека в информационном обществе – это *манипуляция сознанием*. По своей психической сущности люди очень внушаемы и поэтому легко поддаются целенаправленному психологическому воздействию. Например, результаты выборных компаний, а также широкое использование весьма дорогостоящей рекламы в программах телевидения. Результаты исследований показывают, что наиболее сильное психологическое воздействие на человека оказывает именно телевидение, причина здесь в том, что видеоинформация, помимо воздействия на сознание человека, напрямую проникает также и в его подсознание. причем, сам человек этого не осознает и, следовательно, защититься от этого воздействия не может. На этом, в значительной степени, и строится современная методология манипуляции сознанием.

Следующую опасность для человека в информационном обществе представляет психологический феномен, называемый *виртуализацией общества*. Его суть заключается в том, что реальные физические объекты, процессы и явления подменяются их виртуальными образами, которые очень похожи на отображения объективной реальности, но таковыми не являются. Именно эти свойства позволяют создавать в нем виртуальную реальность, которая и воспринимается человеком реальностью [2].

Еще одну, совершенно новую опасность для человека в информационном обществе представляют собой так называемые *киберболезни*. К ним относится психологическая зависимость людей от телевидения, которое в современном обществе уже стало для многих своеобразным наркотиком. Вызывает тревогу и маниакальное увлечение некоторых молодых людей компьютерными играми, в которых пропагандируется жестокость и насилие. Эти явления являются одним из негативных результатов процесса информатизации общества и в дальнейшем эти явления будут прогрессировать.

Становление информационного общества открывает широкие возможности и для развития *информационной преступности*, которая может быть направлена против личности, общества и государства. Сюда относятся так называемые компьютерные преступления, направленные, на несанкционированный доступ к базам данных автоматизированных информационных систем органов государственной власти, финансовых организаций и промышленных корпораций. В этих системах в процессе информатизации общества накапливается большое количество весьма конфиденциальной информации не только о деятельности соответствующих организаций, но также и данных

персонального характера о гражданах страны, их адресах, телефонах, имуществе, доходах и т.п. Эта информация представляет значительный интерес для преступных группировок, многие из которых уже сегодня прибегают к услугам специалистов в области информационных технологий.

Новым явлением в области информационной преступности является *информационный терроризм*, в результате которого функционирование той или иной информационной системы может быть практически парализовано. чаще всего это происходит в результате специально организованных массированных сетевых атак, которые в последние годы наблюдались неоднократно с использованием возможностей сети Интернет.

Таким образом, информационное общество будет существенно более уязвимым по отношению к деструктивным информационным воздействиям, чем индустриальное общество. И к этой перспективе нужно заранее готовиться.

Особое место среди угроз информационного общества занимает *информационная война*, методы и средства которой уже достаточно хорошо разработаны как в теоретическом, так и в практическом аспектах. Информационные войны уже сегодня являются весьма распространенным и эффективным способом противоборства в области политики, экономики и культуры. Можно прогнозировать, что в дальнейшем, по мере развития средств и институтов информационного общества, информационные войны получат еще более широкое распространение, как в локальном, так и в глобальном масштабе.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что человек во все времена был важным фактором развития общества, но в информационном обществе этот фактор становится критическим. И это необходимо осознавать. Поэтому основное внимание общества должно быть сконцентрировано не на развитии материальной сферы, а именно на гуманитарных проблемах, связанных с развитием и использованием человеческого потенциала и, прежде всего, потенциала личности. Именно человек будет главным императивом информационного общества, так как его ценностные ориентиры, образованность, культура будут определять не только облик этого общества, но также и саму возможность дальнейшего существования цивилизации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. К о л и н, К. К. Глобальные проблемы информатизации: информационное неравенство / К.К. Колин // Вестник высшей школы. – 2000. – № 6. – С. 27-30.
2. К о л и н, К. К. Проблемы информационной цивилизации: виртуализация общества / К.К. Колин // Библиоковедение. – 2002. – № 3. – С. 48-57
3. К о л и н, К. К. Информационная глобализация общества и гуманитарная революция. Глобализация: синергетический подход / К.К. Колин. – М. – 2002. – С. 434

УДК 17.022.1: 659

**Бойко О. А. – студентка, Кравченко А.С. – студентка**  
**ЦЕННОСТНЫЕ ОРИЕНТАЦИИ СОВРЕМЕННОГО**  
**ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЩЕСТВА**

*Научный руководитель – Старосоцкая Е.В. – преподаватель*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
г. Горки, Республика Беларусь

Современная постиндустриальная эпоха ставит перед человеком огромное количество проблем, с которыми она не всегда может самостоятельно справиться. Нынешняя цивилизация находится не только на достаточно высоком уровне развития материальной культуры, но и катастрофически быстро теряет культуру духовную. «Между технологической и духовной культурой действительно существует определенная «напряженность», своего рода конкурентная борьба. Когда общество повышает уровень технологической культуры, не думая о культуре духовной, то это грозит забвением духовным ценностям. В результате возникает тенденция к образованию «бездуховного» общества, в котором люди стремятся только к материальному благополучию, принося в жертву ему все остальные интересы» [2].

Опасность деформации традиционных ценностей в обществе XXI в. отмечалась еще классиками философской мысли, репрезентативные позиции которых становятся основой современных теорий глобализации. Так, Э. Тоффлер вводит термин «футурошок» («шок перед лицом будущего»), предостерегая об опасности быстрых изменений, которые трудно воспринимаются психикой человека, привыкшего к более медленным темпам развития, и которая не успевает адаптироваться к новым реалиям. Вместе проблемы глобализации во многом обусловлены именно отсутствием общих ценностей, и должны сплачивать общество [5].

Существование информационного общества невозможно без передовых технологий, и часто они становятся толчком не только для развития определенных философских идей, но и для изменения сознания.

Информационное общество влияет на мировоззрение личности, корректирует определенные нормы – в том числе моральные. И часто речь идет не о какой-то там «либерализации», а о кардинальном «смену» нравственных основ.

В. Семиколенов сделал попытку выяснить специфику функционирования морали в информационном обществе в контексте процессов глобализации, смещения базовой аксиологии культуры, построенной на трансцендентных ценностях человека, количественный рост явлений манипулирования сознанием и стимулирования потребительских спросов – все это, достаточно спорную мнению автора, свидетельствует о необходимости в обновлении морали [3].

Складывается ситуация – чем больше мы потребляем, тем более несчастными себя чувствуем. Ведь то же самое владение товаром осчастлививает нас лишь на миг.

Человек теряет ценностные ориентиры – для него или все становится одинаково важным, или, наоборот, не верит ничему и никому. И первый, и второй путь ведет к духовной деградации.

Приход информационной эпохи стал одной из причин отсутствия четких аксиологических установок у людей – осуществлять желания и даже прожить «параллельно» жизни стало слишком легко и просто. Виртуальный мир властно заменяет мир реальный. В каждом человеке заложена потребность верить, стремление вырваться за пределы реального мира, и такую возможность предоставляют компьютерные технологии. «Фактически виртуальная реальность становится для человека XXI века особым квазидуховным средой, в которой он чувствует себя, тем не менее, вполне материальным существом в материальном мире» [1].

Компьютерные технологии с их фантастическими возможностями способны создать иллюзию реальной жизни. Причем виртуальный и реальный миры здесь пересекаются. Интернет дает возможность пользователю прожить другую жизнь – вероятно, лучше, ярче, раскованное т.п.. Здесь можно взять себе любое имя, возраст, пол, профессию и т.д.. Человек, который в реальной жизни является неудачником и одиночкой, может представить себя успешным бизнесменом и Казановой. Однако все это – лишь суррогаты реальной жизни, не только способствуют отчуждению между людьми, но и могут вызвать зависимость.

Итак, трансформации общественных ценностей это процесс, который разворачивается в нынешнем обществе с растущей силой. Информационное общество тяготеет к «снятия» моральных норм как бы «устаревших табу», сводя на нет двухтысячелетнюю работу церкви по благоустройству человека и пробуждения в ней жажды святости и идеала. И распространение философии постмодернизма с ее циничной равнодушием к традиционной аксиологии является основной причиной состояния сегодняшней цивилизации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Б ы ч к о в, В.В. Виртуальная реальность в пространстве эстетического опыта / В.В. Бычков // Вопросы философии. – 2006. – № 11. – С. 58.
2. К а р м и н, А. Философия культуры в информационном обществе: проблемы и перспективы / А. Кармин // Вопросы философии. – 2006. – № 2. – С. 59.
3. С е м и к о л е н о в, В.М. Мораль в информационном обществе / В.М. Семиколенов. – Симферополь. – 2006. - 19 с.
4. С а п о ж н и к о в, Е.И. Общество потребления в странах Запада / Е.И. Сапожников // Вопросы философии. – 2007. – № 10. – С. 54-61
5. Т о ф ф л е р, Э. Третья волна / Э. Тоффлер. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.gumer.info/bibliotek\\_Buks/Culture/Toffler/ Index.php](http://www.gumer.info/bibliotek_Buks/Culture/Toffler/ Index.php) – Дата доступа: 24.06.2016г.

УДК 004

**Воронькова А.В.** – студентка, **Тишкович Т.В.** – студентка

## **ИНФОРМАЦИОННАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ**

*Научный руководитель – Ракутин В.Г. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

Горки, Республика Беларусь

Начало третьего тысячелетия ознаменовано рождением общества нового типа – информационного, в котором основным стратегическим ресурсом становится информация. Влияние, которое оказывает информационные процессы на все сферы жизни общества, актуализирует важнейшие вопросы социального бытия, в том числе вопросы информационных взаимодействий. В связи с этим не может не меняться ситуация в отношении исследования ценностной ориентации личности, ее информационного обоснования и информационной безопасности.

Роль информационной сферы, которая представляет собой совокупность информации, информационной инфраструктура субъектов, осуществляющих сбор, формирование, распространение и использование информации, а также систем регулирования возникающих при этом общественных отношений, значительно возросла на современном этапе развития общества.

Исследования показали, что информационная безопасность – это защищенность информации и поддерживающей инфраструктуры от случайных или преднамеренных воздействий естественного или искусственного характера.

Информационная безопасность не сводится исключительно к защите информации. Субъект информационных отношений может пострадать не только от несанкционированного доступа, но и от поломки системы, вызвавшей перерыв в обслуживании клиентов.

Под безопасностью информации понимается такое ее состояние, при котором исключается возможность просмотра, изменения или уничтожения информации лицами, не имеющими на это права, а также утечки информации и наводок, специальных устройств перехвата при передаче между объектами вычислительной техники.

Цель защиты информации является сведение к минимуму потерь в управлении, вызванных нарушением целостности данных, их конфиденциальности или недоступности информации для потребителей. Для уменьшения степени абстракции и формирования более детального замысла необходимо знание основных принципов организации системы информационной безопасности.

Наиболее важным является принцип непрерывности совершенствования и развития системы информационной безопасности.



Суть его заключается в постоянном контроле функционирования системы, в выявлении ее слабых мест, возможных каналов утечки информации и несанкционированного доступа.

Не менее значим принцип комплексного использования всего арсенала имеющихся средств защиты во всех структурных элементах производства и на всех этапах технологического цикла обработки информации. Здесь правомерно утверждение, что оружие защиты должно быть адекватно оружию нападения.

Кроме того, наибольший эффект достигается в том случае, когда все используемые средства, методы и мероприятия объединяются в целостный механизм – систему информационной безопасности. Только в этом случае появляются системные свойства, а также возможность управлять системой, перераспределять ее ресурсы и применять современные методы повышения эффективности ее функционирования.

Важнейшими условиями обеспечения безопасности являются законность, достаточность, подготовка пользователей и соблюдение ими установленных правил сохранения конфиденциальности и т.д. Также защита информации должна быть: плановой (планирование осуществляется для создания взаимодействия всех подразделений организаций); конкретной и целенаправленной (защите подлежат абсолютно конкретные информационные ресурсы)

Опираясь на некоторые исследования можно отметить, что информация - это ресурс.

В современных условиях безопасность информационных ресурсов может быть обеспечена только комплексной системной защитой информации. Она должна опираться на систему видов собственного обеспечения, способного реализовать ее функционирование не только в повседневных условиях, но и критических ситуациях.

Многообразие условий, способствующих неправомерному овладению конфиденциальной информацией, вызывает необходимость использования не менее многообразных способов, сил и средств для обеспечения информационной безопасности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Мельников, В.П. Информационная безопасность и защита информации. Учебное пособие/В.П. Мельников, А.М. Петраков. – М.: Академический Проект: Фонд «Мир», 2004. – 82 с.
2. Информационная безопасность [Электронный ресурс] // Википедия. - Режим доступа: [https://ru.wikipedia.org/wiki/Информационная\\_безопасность](https://ru.wikipedia.org/wiki/Информационная_безопасность) .- Дата доступа: 18.10.2016.
3. Информационная безопасность [Электронный ресурс] // лекционный материал для студентов.- Режим доступа: [http://studopedia.su/9\\_9948\\_informatsionnaya-bezopasnost.html](http://studopedia.su/9_9948_informatsionnaya-bezopasnost.html).- Дата доступа: 18.10.2016.

УДК 1:004.5

**Зарецкий Д.С.** – студент

## **ЧЕЛОВЕК В ИНФОРМАЦИОННОМ ОБЩЕСТВЕ**

*Научный руководитель – Кондратова М. В. – ст. преподаватель*

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

Формирование постиндустриального (информационного) общества началось во второй половине XX века. Этот новый этап общественно-го развития был впервые осмыслен в работах западных социологов – Д. Белла, Э. Тоффлера, Ж. Фурастье, М. Кастельса и других. При этом сразу обнаружилось, что движение цивилизации к постиндустриальной стадии приводит к глубокой перестройке самых разных сфер общественной жизни.

Информатизация стала сегодня реальностью, несмотря на неравномерность ее распространения в общественном пространстве и времени. Однако большинство специалистов акцентируют свое внимание на технической составляющей или на отдельных социальных, психологических, экономических аспектах данного процесса.

Приобретает особое значение выведение исследовательского поиска на философско-мировоззренческий уровень.

К социокультурным факторам влияния информационной техносферы на человека, наряду с другими, следует отнести: необходимость в постоянном приспособлении к внешней среде, которая характеризуется

- пластичностью,
- динамичностью,
- глобальностью и увеличивает нагрузку на внутренние структуры человека;
- увеличение зависимости от техногенных факторов;
- интеллектуализация деятельности приводит к повышению требований к «человеческому капиталу» и новым формам социального неравенства;
- широкое распространение сетевых социальных связей, обусловленных распространением технических и технологических инноваций, трансформирует форму социальности современного человека.

Еще Э. Фромм в своей работе «Бегство от свободы» указывал на то, что индивидуализация человека в обществе имеет две тенденции.

С одной стороны, люди осознают себя самостоятельными социальными субъектами, которые действуют независимо от традиционных социальных структур, таких как общины, группы, кланы и др.

С другой стороны, происходит ослабление социальных связей, которые складывались веками и основывались, в том числе, на принципе взаимопомощи [2].

В этой связи можно говорить не об индивидуализации, социальной приватизации, а об атомизации общества, которая в условиях информатизации приобретает транссоциальный характер, т.е. пронизывает все его структуры и сферы реализации.

Именно индивидуальность обладает душой, неповторимостью, самоценностью начала субъективности, «самостью». Таким образом, индивидуальность можно определить как открытую, целостную систему, которая имеет внутреннюю структуру, включающую биологический, социальный уровни и экзистенциальную неповторимость (духовный уровень), осознающую свои особенности, исходя из которых она объективируется.

Неотъемлемой частью индивидуальности является самосознание, которое позволяет индивиду отождествлять себя с теми или иными ценностями и с теми или иными их носителями.

Процесс самоотождествления, узнавания самого себя называют иногда обретением идентичности.

Ситуация усугубления «атомизации» общества, эклектичности бытия дезориентирует человека и, соответственно, мотивирует его к поиску идентичности, которая является частью самосознания и объективации индивидуальности.

Один показатель определяется временем. Другими словами, некоторые проблемы человека по адаптации, использованию информационных технологий будут преодолены по мере смены поколений, что подтверждается историческим опытом внедрения технических инноваций и не приводит к значительным, определяющим трансформациям внутренних структур человека.

Другой показатель обусловлен нарастанием требований, прежде всего к интеллектуальным, творческим и другим способностям человека. Это может приводить к противоречию внешнего и внутренних факторов существования и реализации человека, порождая парадоксы и усиливая отрицательное влияние на него.

Можно выделить следующие парадоксы:

- снижение мотивации к генерированию нового знания в силу его доступности,
- отторжение знания из-за возрастания его объемов,
- затруднение принятия решений как результат увеличения числа альтернатив,
- отторжение традиционного способа социализации вследствие его виртуализации.

Специфичность Интернет-сообществ определяется тем, что общение происходит не непосредственно (чаще всего между людьми не

существует визуального контакта), а через технологические средства. Такое виртуальное сообщество представляет собой сплетение личной коммуникативной активности людей, способов и инструментов взаимодействия, совокупности символических средств, которые циркулируют и накапливаются в ходе коммуникативного обмена.

Таким образом, Интернет преобразует отношения и представления человека. Возникшая в нем новая информационно-коммуникационная форма ведет к изменению представления человека о самом себе и о других, т.е. к изменению самосознания и, как следствие, изменению не только идентичности, но и стратегии ее поиска.

Особое значение в названной форме коммуникации приобретает тенденция ослабления значения пространства и времени для получения информации и ее распространения. Происходит увеличение скорости контактов за счет прогресса информационно-коммуникационных технологий. Следовательно, изменяется (увеличивается) скорость и плотность коммуникаций, что ведет к изменению форм и скорости социальных процессов, происходящих на этой почве.

В основе Интернет-сообщества лежит сетевой принцип организации, который был известен и до появления Интернета. Сети являются очень старой формой системной организации, но в информационную эпоху они становятся информационными сетями, усиленными информационными технологиями.[1]

Таким образом, Интернет, основанный на сетевом принципе организации, выступает как горизонтальная среда всемирной коммуникации. Сетевое сообщество строится на проникновении двух сил.

Одним из вариантов новой стратегии поиска идентичности, на наш взгляд, может стать сочетание реального и виртуального способов идентификации. Однако соединение двух стратегий не должно происходить автоматически, простым суммированием. В основе реально-виртуальной стратегии должен лежать принцип взаимопроникновения, синтеза.

Виртуальная идентичность органическим образом перетекает, реализуется в коммуникациях «лицом к лицу», и наоборот.

Осознание и реализация предложенного пути идентификации возможны индивидуальностью, стремящейся к максимальной объективации себя, т.к. объективация возможна не только через артикуляцию вовне, но и через совместную деятельность, поступки и т.д.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Кастельс М. Информационная эпоха: экономика, общество и культура / Пер. с англ.: Под ред. О.И. Шкарутина. М.: ГУ ВШЭ, 2000. 608 с.
2. Фромм Э. Бегство от свободы. /Э Фромм. – М.: Флинта [и др.], 2006. 246 с.

УДК 338.5(476)

**Кириллова А.И.** – студентка

## **ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ В БЕЛАРУСИ**

*Научный руководитель – Давидович Н.Н. – ст. преподаватель*

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

**Трансфертная цена** – цена, которая устанавливается на продукты и услуги, производимые внутри транснациональных корпораций, или между зависимыми предприятиями, или структурными подразделениями предприятия (одного юридического лица), и являющаяся предметом внутрифирменных товарообменных операций.

Как правило, трансфертная цена используется для того, чтобы сделать перевод и в определенном смысле «увод» денежных средств от налогообложения. В силу значимости ценового фактора в управлении финансами организаций (а именно влияния на формирование прибылей и убытков предприятия и определения уровня налогообложения) возможность регулирования величины цен имеет существенное значение в налоговом планировании.

Трансфертное ценообразование стало применяться в нашей стране с 1 января 2012 г. В это время вступила в силу статья 30.1 Налогового кодекса Республики Беларусь, согласно положениям, которой налоговые органы вправе проверять соответствие цен, примененных плательщиком, уровню рыночных цен по внешнеторговым сделкам, когда их сумма превышает размер, установленный Налоговым Кодексом, а так же и по сделкам с недвижимостью (то есть, выявлять факты применения плательщиком трансфертных цен).

В России, правила налогообложения трансфертных операций регулируются Разделом V.1. Налогового кодекса России «Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании» (введен Федеральным законом от 18.07.2011 № 227-ФЗ). До 1 января 2012 года этот вопрос регулировался статьей 40 Налогового кодекса России (статья 20 Налогового кодекса России определяла, какие лица признаются взаимозависимыми). Следует отметить, что за небольшим исключением, под специальные правила трансфертного ценообразования в России попадают только крупные группы компаний.

Интересно, что в тексте Налогового кодекса России термин "трансфертное ценообразование" не встречается. Но этот термин активно используется среди специалистов и встречается в официальных документах.

Кроме того, управление ФНС России, которое производит налоговые проверки сделок с взаимозависимыми лицами называется "Управ-

ление трансфертного ценообразования и международного сотрудничества" (Приказ ФНС России от 29.07.2013 № ММВ-7-13/266@ "Об утверждении Положения об Управлении трансфертного ценообразования и международного сотрудничества Федеральной налоговой службы").

Трансфертное ценообразование – это реализация взаимозависимыми лицами различных услуг или товаров, которая осуществляется по ценам, отличным от рыночных цен.

Рыночная цена — средняя арифметическая цена предложенного товара или услуги на определённом рынке (например, за конкретный промежуток времени).

Взаимозависимые лица – это понятие является новым для Налогового кодекса Республики Беларусь в 2016 году. Взаимосвязанные лица – это физические лица и (или) организации, наличие отношений между которыми оказывает непосредственное влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

**Типичные ситуации, при которых возникает трансфертное ценообразование:**

- если вы не являетесь учредителем компании, но даете указания директору о совершении сделок.

- если вы продаете свое имущество лизинговой компании, а потом берете его в аренду по цене, отличной от рыночной +/- 20%.

- если вы импортер, а ваш поставщик поставляет вам товар по ценам, отличным от цен на рынке.

- если одна компания холдинга поставляет другой компании холдинга сырье по ценам, ниже рыночных.

С 1 января 2016 года в Республике Беларусь произошли существенные изменения в правилах трансфертного ценообразования.

Данные изменения могут оказать значительное влияние на перераспределение прибыли между юридическими лицами одной группы, а так же на уровне эффективной налоговой ставки белорусских и международных компаний, осуществляющих деятельность в Беларуси.

Признаются контролируруемыми следующие сделки:

Сделки с недвижимостью:

- сделки, связанные с продажей или приобретением недвижимого имущества, когда цена сделки отклоняется более чем на 20% от рыночной цены на идентичное (однородное) недвижимое имущества.

Внешнеторговые сделки:

- сделки со взаимозависимыми лицами или с резидентами офшорных зон, если сумма цены сделок за год с одним лицом превышает 1 млрд. рублей (что эквивалентно 52 тыс. долларов США);

- сделки со взаимозависимыми лицами или резидентами офшорных зон, совершенные через совокупность сделок при участии (посредни-

честве) третьих лиц, не являющихся по отношению к ним взаимозависимыми и не выполняющих в таких сделках каких-либо дополнительных функций, если сумма цены сделок с одним лицом за год превышает 1 млрд. рублей;

- сделки со стратегическими товарами (перечень стратегически товаров определяется Правительством Республики Беларусь), если сумма цены сделок за год превышает 10 млрд. рублей (что эквивалентно 520 тыс. долларов США);

- сделки, совершенные крупными налогоплательщиками, если сумма цены сделок превышает 10 млрд. рублей (перечень крупных налогоплательщиков утверждается Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь).

Сделки с резидентами Республики Беларусь:

- сделки со взаимозависимым лицом — белорусским налоговым резидентом, который имеет право не исчислять и не уплачивать налог на прибыль, потому что он:

1. Относится к определенным категориям плательщиков, которые не уплачивают налог на прибыль, или

2. Применяет особые режимы налогообложения (например, упрощенную систему налогообложения), или

3. Осуществляет свою деятельность на определенных законодательством территориях (свободные экономические зоны, Парк высоких технологий и т. д.)

Данные сделки подпадают под контроль:

если сумма цен сделок за год с одним лицом превышает 1 млрд. рублей;

если их цена отклоняется от рыночной, более чем на 20%;

если они совершаются при посредничестве третьего лица, то они также признаются контролируемыми.

Подводя итоги вышесказанному, отметим, что используя трансфертное ценообразование, организации минимизируют налоги. Делать это надо так, чтобы не нарушать требования законодательства и не повлечь дополнительные финансовые потери и штрафные санкции от налоговой инспекции.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Беларусь от 01.01.2012 № 166-З "Принципы определения цены на товары для целей налогообложения".

2. Трансфертное ценообразование в Беларуси [Электронный ресурс] / EY.com. Режим доступа: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-tax-law-brochure-2016-ru/\\$FILE/ey-tax-law-brochure-2016-ru.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-tax-law-brochure-2016-ru/$FILE/ey-tax-law-brochure-2016-ru.pdf). Дата доступа: 06.09.2016.

3. Сделки, подлежащие контролю [Электронный ресурс] / Министерство по налогам и сборам. Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/ru/sdelki-podl-kontrolyu/> Дата доступа: 06.09.2016.

УДК 004.946

**Ковальков Д. В.** – студент

## **ТЕМА ВИРТУАЛЬНЫЕ ОБЩНОСТИ И ИХ МЕСТО В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ**

*Научный руководитель – Кондратова М. В.* – ст. преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь.

Оказывая влияние почти на все сферы социальной жизни, информационные и телекоммуникационные технологии способствуют формированию новых форм общностей, которые именуется виртуальными, кибер-пространственными или онлайн общностями.

В настоящее время такие общности представляют собой динамичное, спорное и с трудом воспринимаемое явление, Г. Рейнгольд определяет виртуальную общность как «социальное скопление, возникающее в Сети, в то время как большое количество людей достаточно длительное время общаются с искренне человеческим чувством с целью сформировать систему личных отношений в киберпространстве». Географическое место не является основой создания виртуальных общностей.

В виртуальной общности оно заменено виртуальным пространством. Элементы этого пространства, по определению П. Вирилио, «лишены пространственных измерений, но вписаны в единственную темпоральную моментальность распространения. С этого момента людей нельзя разделить физическими препятствиями или временными расстояниями.

Опосредованное компьютерными терминалами и видеомониторами различие между здесь и там теряет всякий смысл». В киберпространстве социальная жизнь организуется не в контексте национального государства, но в глобальном «течении».

Как утверждает Дж. Урри, в виртуальном пространстве исчезает граница между бытием и путешествием, ибо бытие в таком пространстве уже само по себе является путешествием, течением.

Когда общности не объединены общим географическим местом, заметно усиливается значение других элементов. Виртуальное социальное сотрудничество становится условием существования виртуальной общности.

Виртуальная общность не является воображаемой, поскольку ее члены «знакомы» друг с другом, интенсивно общаются, однако общение это разворачивается в виртуальном пространстве. Важным отличием локальных физических общностей от виртуальных являются условия вступления в общность.

Общение людей в общностях, опирающихся на географическое соседство, охватывает большинство сфер жизни. Поэтому заменить общ-



ность непросто; такая замена сильно повлияла бы на повседневную жизнь индивида.

В виртуальном мире, наоборот, человек свободно выбирает между множеством общностей, просто регистрируясь или выбывая из списка. Столь легкие условия вступления в общность, как утверждает С. Джонс, меняют степень личной ответственности индивида; он может покинуть общность, уходя от ответственности за неподобающее поведение. Тем более, что по желанию человек может «вернуться» в ту же общность, регистрируясь под другим именем.

Если в реальном мире правила поведения личности устанавливаются обществом и базируются на причинно-следственных взаимосвязях различных явлений, установленных в процессе развития общества, то в виртуальном мире взаимодействие людей осуществляется на основе формальных правил обработки, хранения и передачи информации, установленной человеком и базирующейся на законах логики. В виртуальном пространстве социальный контроль превращается в самоконтроль, средством которого выступают ценностные ориентации личности, усвоенные ею нормы поведения, социально-психологические установки, чувства и эмоции.

Коммуникации, осуществляемые через Интернет, не ориентированы на институциональные и групповые нормы, направляющие деятельность людей в их несетевой жизни. Более того, Интернет – среда развития виртуальных сообществ, альтернативных реальному обществу. Активность индивидов, осуществляющих коммуникации через Интернет, их силы и время переориентируются с взаимодействий с реальными друзьями, родственниками, коллегами, соседями на коммуникации своего виртуального эго со столь же виртуальными партнерами.

Общение через Интернет как раз и привлекательно обезличенностью, а еще более – возможностью конструировать и трансформировать виртуальную личность.

С одной стороны, Интернет дает свободу идентификации: виртуальное имя, виртуальное тело, виртуальный статус, виртуальная психика, виртуальные привычки, виртуальные достоинства и виртуальные пороки.

С другой стороны, происходит «утрата» – отчуждение реального тела, статуса и т.д. Такие атрибуты личности, как стабильная самоидентификация, индивидуальный стиль исполнения социальных ролей («творческая индивидуальность»), активными пользователями

Интернета утрачиваются; сознательно или неосознанно ими формируется размытая или изменчивая идентичность.

Крайне остро стоит проблема неограниченного доступа к интернет ресурсам личностей с не сформированным сознанием: детей и подростков, и некоторых взрослых со слабой психикой.

Из-за практически полной анонимности и возникающего следствием ощущения безнаказанности многие молодые и некоторые взрослые люди систематически проявляют девиантное поведение при общении в интернете. Это появляется по причине постоянного пребывания в сети, у человека формируется альтернативное сознание и соответствующее этому сознанию поведение и далеко не редкость случаи, когда индивид, не заметив подмены, выйдя из киберпространства в реальность по привычке, продолжает вести себя в несоответствии с общественными нормами и моралью. Также такие резкие смены обстановки и личности могут приводить к повреждению психики и серьезным проблемам в общении с окружением, в особенности если профессиональная деятельность человека связана с постоянным пребыванием в сети. Эти проблемы могут стать кличем к социальной деградации общества и регрессу человечества.

Однако нельзя не отметить и положительных сторон виртуальных сообществ, наиболее яркая, по моему мнению, это возможность проявления очень крупного всесторонне развитого коллективного разума, такая незаурядная общность позволяет качественно и в кратчайшие сроки решать обширнейший спектр проблем различной сложности. Также нельзя обойти стороной социально-образовательную функцию сообществ, грамотно подобрав необходимые сообщества можно приобрести крайне выгодные профессиональные связи с людьми разного социального статуса, что редко получается при личном общении и получить важные искомые сведения.

К сожалению, лишь единицы используют интернет как способ само развиваться, подавляющее большинство тратит время на развлечения, это даже привело к появлению новой дисциплины – киберспорт, однако к спорту это не имеет никакого отношения.

Некоторые люди высказали мнение о возможности в будущем введения дисциплины в школьное образование, что, по моему мнению, еще больше усугубит и без того плачевное состояние базового образования.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Лысак, И.В. Общество как саморазвивающаяся система. / И.В. Лысак. Учебное пособие. – Таганрог, 2008. – 112 с.

УДК 345.67

Козуля Д.Г.– студентка

## **ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И ПРОДУКТЫ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ**

*Научный руководитель – Мирончиков И.К.– ассистент*

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

Создание информационных продуктов является основным фактором развития множества отраслей и направлений, так же создаются информационные продукты и для растениеводства, что конечно же положительно сказывается на повышение эффективности в отрасли. Сегодня агрономы могут воспользоваться новыми программными обеспечениями для управления производством в растениеводстве.

Несмотря на то, что в рамках традиционного интенсивного сельского хозяйства такие программные комплексы позволяют повысить эффективность работы агронома и использования ресурсов.

Среди зарубежного программного обеспечения для управления хозяйством можно назвать

- SMS Advanced,
- Agro-Map PF,
- Agro-Net NG,
- Farm Works.

А так же и Беларуский разработан программный комплекс аналогичного назначения — АРМА.

Для управления информацией для нескольких операций и клиентов можно использовать информационный продукт «AgLeader® SMS™ Advanced», в 2010.

В дополнение к мощным инструментам анализа, «SMS™ Advanced» имеет еще много разных модулей, но по большей части «SMS™ Advanced» выступает в качестве хранилища данных для тех, кто обеспечивает информационное обслуживание точного земледелия. [1]

Программа АРМА (2003) от производителя - ООО «СелАгро»(Беларусь) позволяет эффективно вести весь необходимый учет в растениеводстве. Программа призвана стать действенным инструментом для профильных специалистов сельхозпредприятий. Использование программного комплекса помогает решить еще одну проблему, существующую в отечественных хозяйствах. В случае перехода специалиста на другое место работы, выхода на пенсию упрощается передача дел новому сотруднику агрономической службы, так как все информация хранится в одной базе данных [2].

Информационный продукт АГРО-NET NG («ООО Ами-тех»(Беларусь)) – это программа на базе геоинформационной системы

предназначенное для менеджеров агропредприятий, использующих на полях все технологии точного земледелия. AGRO-NET NG включает в себя все элементы Геоинформационной Системы [3].

Если специалисту нужен полный цикл работ по технологии точного земледелия то программа Agro-Map PF («ЕвроСофт»(Россия)) подойдет больше всего. Основные характеристики данной программы – редактирование и печать геореферентных данных, генерирование карт урожайности, статистика по уборке урожая и т.д. [4]

Программа FarmWorks («Trimble»(США)) – это полномасштабная и в то же время простая в использовании программа полевой записи и картографии от компании Тримбл Навигейшн (Trimble Navigation). Продукт также работает с данными о полях и по оформлению документации. [5] Научными коллективами Республики Беларусь проводится также работа по созданию специализированных программных решений автоматизации решения локальных задач в растениеводстве [6]. Для информационного общества характерно сближение разных технологий, в результате чего рождаются новые направления повышения производительности и более эффективного использования ресурсов.

На стыке разных технологий были созданы условия для развития такого инновационного направления в растениеводстве, как точное земледелие.

Благодаря развитию и внедрению информационных технологий создается основа для дальнейшей разработки информационных продуктов, которые позволят повысить производительность и качество продукции в области растениеводства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. [http://иванов-ам.пф/informatika\\_11/informatika\\_materialy\\_zanytii\\_11\\_04.html](http://иванов-ам.пф/informatika_11/informatika_materialy_zanytii_11_04.html)
2. Ag Leader SMS Software SMS Advanced [<http://agleader.com/products/sms-software/advanced>]
3. Алексей Жуков , Олег Упепник Техника и технологии «APMA поможет агроному» [<http://agriculture.by/articles/tehnika-i-tehnologii/jelektronnaja-kniga-istorii-polej-pomozhet-agronomu>]
4. Добыш М.Г. ООО «Амитех» AGRO-NET (Agrocom), AGRO-MAP PF [[http://amitech.by/product\\_info.php?products\\_id=46](http://amitech.by/product_info.php?products_id=46)]
5. Программное обеспечение «Trimble Farm Works Office» [<http://egps.ru/product/programmnoeobespechenietrimblefarmworksoffice-150>]
6. Камасин С.С. , Мирончиков И.К. Компьютерная программа «NPK – Оптимизатор» –Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ//Агроэкологический вестник – 2016 – вып. №7.–С.168-175.

УДК 004.415.25

**Колыхан А.А.** – студентка

## **ВОЗМОЖНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЭЛЕКТРОННЫХ ТАБЛИЦ В СОЗДАНИИ DASHBOARD.**

*Научный руководитель – И.В. Шараява – ст. преподаватель*

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

Под термином «dashboard» понимаются средства визуализации ключевых бизнес индикаторов, позволяющие быстро получать представление о состоянии какого-либо аспекта деятельности предприятия. Например, представление о текущем финансовом состоянии, о тенденции продаж, эффективности производства, либо просто о визуализации каких-либо данных. Особую важность приобретают знания, как красиво, лаконично и эффективно отобразить имеющиеся данные о процессе.

Целью работы было изучение возможностей использования средств и инструментов MS Excel для создания dashboard.

Для реализации поставленной цели применялись общелогические приемы исследований, такие как анализ, синтез, обобщение, абстрагирование, моделирование. В качестве материалов исследования выступали электронные материалы по dashboard, табличный процессор Microsoft Excel.

Как правило, dashboard состоит из одной страницы (информационной панели), на которую выведено только самое необходимое и значимое. Она содержит не столько сырые исходные данные, а в основном – статистически обработанные данные, которые характеризуют суть анализируемых процессов, их качество и структуру.

У dashboard, как у экрана приложения системы можно четко выделить основные пять свойств:

- 1) визуальное представление информации;
- 2) представленная информация носит обобщающий характер;
- 3) информация сгруппирована и расположена особым образом;
- 4) обязательно располагается в ограниченном пространстве;
- 5) изменение информации можно удобно и быстро отслеживать.

Выделяют также типичные ошибки при проектировании dashboard, приведем основные из них:

- 1) отображение информации на нескольких экранах и ненужная разбивка информации на части;
- 2) поддержка неправильного формата данных;
- 3) отображение ненужной детальности данных;
- 4) использование недостаточного масштаба или единицы измерения;
- 5) неправильный выбор типа отображаемой информации;

- 6) использование недостаточно эффективных типов графиков;
- 7) плохая организация информации на экране;
- 8) недостаточное выделение важной и необходимой информации;
- 9) чрезмерное использование неоправданной анимации и других оформительских эффектов;
- 10) неправильное использование цветовой гаммы.

Существует много специальных программных продуктов для создания dashboard, однако электронные таблицы MS Excel являются отличным инструментом для их построения.

Одним из вариантов dashboard может быть страница обычного файла электронных таблиц, которая визуально отображает содержимое всех остальных страниц в формате графиков, а также показывает результаты параметров каждой отдельной страницы. Таблицы с полосой прокрутки, нестандартные диаграммы, микрографики, формы и элементы управления, различные функции, ссылки, «умные таблицы», макросы эти средства позволяют создавать полностью интерактивные и динамичные dashboard.

Как элемент dashboard нами была создана диаграмма, которая служит датчиком ключевого показателя эффективности – KPI. KPI представлен в сравнении с целевым значением и качественной оценкой достижения ключевого показателя эффективности: плохо, средне, хорошо, отлично. Такой вид диаграммы называется пулевая диаграмма (bullet graph). Целью пулевой диаграммы является отображение нескольких слоев информации на небольшом участке.

Пулевая диаграмма содержит три основных части. Первая часть на заднем фоне показывает зоны различных уровней достижения, вторая часть – маркер в виде прямой полоски, отображает целевое значение ключевого показателя эффективности, и темный столбец внутри всей диаграммы показывает текущее значение индикатора эффективности.

Табличный процессор Microsoft Excel содержит большой набор средств и инструментов, позволяющий создавать dashboard, который в свою очередь позволяет сравнивать результаты процессов, дает возможность выделять более приоритетные показатели и правильно скорректировать дальнейшие действия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Уокенбах, Джон. Microsoft Excel 2007. Библия пользователя. /Дж. Уокенбах – М: Вильямс, 2008. 816 с.
2. Трибой, Я. Что такое Dashboard и как он влияет на компанию. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://tryboi.com/articles/300886>. Дата доступа: 26.10.16.
3. Гулевич, М. Dashboards. Часть I. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://habrahabr.ru/post/2875/>. Дата доступа: 26.10.16.
4. Microsoft Excel: приемы, хитрости, секреты, трюки. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://exceltip.ru>. Дата доступа: 26.10.16.

УДК 004:657

Литвинова Д.Б. – студент

## **РОЛЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ**

*Научный руководитель – Ракутин В.Г. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»  
Горки, Республика Беларусь

Современный руководитель сегодня не представляет себе принятия управленческих решений, не располагая достоверной, обширной информацией, предоставляемой автоматизированной системой бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет является сложным и трудоемким процессом, поэтому использование компьютерных технологий при обработке информации необходимо по следующим причинам:

- во-первых, автоматизированный учет облегчает работу при обработке документов,
- во-вторых, использование информационных систем повышает эффективность и достоверность учета, что играет важную роль в современном мире.

При автоматизированном бухгалтерском учете можно быстро получить необходимую информацию, сформировать бухгалтерскую отчетность.

Проведенные нами исследования показывают, что автоматизированная система бухгалтерского учета должна удовлетворять следующим требованиям:

- 1) правильно учитывать планируемые и учетные показатели;
- 2) регистрировать хозяйственные процессы и операции;
- 3) оперативно выполнять учетные операции.

Автоматизированная система бухгалтерского учета традиционно включает следующие комплексы задач:

- учет основных средств, материальных ценностей, труда и заработной платы, готовой продукции, финансово-расчетных операций, затрат на производство,
- сводный учет и составление отчетности.

Следует отметить, что автоматизированная система бухгалтерского учета строится на основе следующих принципов:

- 1) использование одних и тех же команд при выполнении идентичных операций бухгалтерского учета;
- 2) осуществление множества процедур внутреннего контроля;
- 3) открытость для несанкционированного доступа, включая лиц, осуществляющих контроль;

4) широкий набор аналитических средств, позволяющих оценивать и контролировать деятельность фирмы;

5) выполнять некоторые операции автоматически, причем их санкционирование не обязательно документируется.

Использование информационных технологий в бухгалтерском учете значительно повышает его оперативность, так как контроль за составлением расчетов, запасов и обязательств на протяжении любого периода времени может быть обеспечен при помощи составления справочных регистров и системы оперативного наблюдения.

В условиях автоматизации учета, помимо решения традиционных задач по разделам и счетам бухгалтерского учета, появляется возможность получать ответы на различные запросы.

Современные информационные технологии позволяют по запросу получать любые комбинации запрашиваемых показателей.

В зависимости от того, какие запросы реализуются, нами выделены первая, вторая и третья очередь функционирования системы автоматизации бухгалтерского учета.

Первая включает решение регулярных и стандартных запросов, вторая – предусматривает обработку регулярных и специальных запросов, пополнение и корректировку файлов, создание программной базы для реализации автоматической обработки произвольных данных.

Третья очередь предусматривает выполнение автоматической обработки произвольных запросов.

Проведённые нами исследования показывают, что для правильного выбора системы автоматизации бухгалтерского учета, удовлетворяющей всем запросам предприятия, необходимо четко представлять систему ведения бухгалтерского учета на предприятии и рынке предлагаемых программных продуктов.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Роль информационных технологий в бухгалтерском учёте [Электронный ресурс] / Н.В. Тимошкова, К.А. Тимошков // Реферат. – Режим доступа: <http://refdb.ru/look/1646027.html>. – Дата доступа: 18.10.2016.
2. Информационные технологии в бухгалтерском учёте [Электронный ресурс] // учебные материалы. – Режим доступа: <http://works.doklad.ru/view/-rsRPBsp0mM.html>. – Дата доступа: 18.10.2016.
3. Ильина, О.П. Информационные технологии бухгалтерского учёта: уч. пособие / О.П. Ильина. – Питер, 2001. – 55 с.
4. Хайдаршина, А.Р. Информационные системы в бухгалтерском учете: уч. пособие / А.Р. Хайдаршина. – ИКЦ «Март», 2009. – С.123.



УДК 345.67

**Медведев Л.Ю.** – студент

## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ВОЗМОЖНОСТЕЙ НАДСТРОЙКИ MICROSOFT PPTPLEX ДЛЯ СОЗДАНИЯ ПРЕЗЕНТАЦИЙ**

*Научный руководитель – И.В. Шарова – ст. преподаватель*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Современный способ презентационной деятельности, создание «летающих» презентаций или презентаций нелинейной структуры. Всю презентацию такого вида можно свернуть в одну картинку. И напротив, каждый элемент презентации, может быть, развёрнут и рассмотрен более детально. Существуют специальные Интернет сервисы для создания презентации нового вида с нелинейной структурой и специальные надстройки к приложениям.

Цель работы – Изучение возможностей надстройки Microsoft pptPlex для создания нестандартных презентаций.

Для реализации поставленной цели применялись общелогические приемы исследований такие как анализ, синтез, обобщение, моделирование. В качестве материалов исследования выступали теоретические и практические материалы по надстройки Microsoft pptPlex.

Надстройка Microsoft pptPlex разработана Microsoft Office Labs как дополнительная, устанавливаемая функция в программе подготовки и просмотра презентаций PowerPoint. Данную надстройку необходимо скачивать отдельно от общей программы, так как изначально она в ней не предусмотрена.

Надстройка Microsoft pptPlex позволяет отображать презентацию в неленейном варианте, уменьшать и увеличивать слайды, разделять их, выполнять переход непосредственно между слайдами, даже если они не располагаются последовательно в самой презентации.

При отображении презентации с помощью Microsoft pptPlex происходит её преобразование в единое обозримое полотно, которое можно организовать в иерархическую или иную структуру. Образы слайдов могут быть сгруппированы и вложены в секции. Возможность произвольного перемещения между секциями и слайдами делает переход от одного момента презентации к другому наглядным и динамичным.

Обычную презентацию с помощью инструментов ленты на вкладке «pptPlex» можно разбить на секции вставкой специальных слайдов, группирующих все ниже лежащие обычные слайды. Для объединения всех секций вместе с содержащими их слайдами в единое полотно достаточно выбрать подходящий шаблон из предлагаемой коллекции. Также можно реализовать свои фантазии по организации дизайна полотна, выбрав простой, или продвинутый вариант заливки. Допускается преобразование и шаблонных тем.

Во время показа презентации по технологии pptPlex можно изменять масштаб полотна (увеличить, уменьшить, вернуться к обзору всего полотна презентации), переходить между слайдами (секциями), смещать полотно.

Следует отметить, что в процессе такого просмотра анимация на слайдах не работает. Однако завораживающее зрелище динамических переходов и произвольной детализации представляемых объектов, возможность мгновенной реакции на полёт мысли с лихвой окупает этот недостаток. К тому же есть возможность, приостановить демонстрацию, запустить её в обычном режиме и наслаждаться эффектами анимации.

Качество и комфорт работы с надстройкой Microsoft pptPlex зависит от аппаратного и программного обеспечения компьютера и требует соблюдения определённых характеристик производительности компьютера:

- наличие MS PowerPoint (начиная с версии 2007 года выпуска);
- процессор 1 ГГц;
- память ОЗУ 1Гб.

В научной студенческой деятельности использование Microsoft pptPlex предоставляет большие возможности. Публичные выступления, выступления на конференциях, защита курсового или дипломного проекта, как правило, сопровождается демонстрацией презентации, которая теперь может быть построена по логике выступления, а не по установленному ранее порядку слайдов. Доступ к представляемой информации, имеющейся в презентации легко и быстро доступен. Информация воспринимается гораздо результативней. При просмотре различных таблиц, графиков, схем, планов нет необходимости всматриваться в значения, или определённые названия, можно приблизить поясняемое значение, или название.

Надстройка Microsoft pptPlex расширяет наглядность и динамичность представления привычных презентаций PowerPoint, значительно упрощает поиск информации в презентации, делает её более функциональной. Позволяет создавать профессионально выглядящие презентации и использовать их при проведении различных мероприятий.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Компьютерный информационный портал. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.oszone.net>. Дата доступа: 18.10.16
2. Википедия. Свободная энциклопедия. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [ru.wikipedia.org](http://ru.wikipedia.org). Дата доступа: 18.10.16
3. Нестандартная презентация с Microsoft pptPlex. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [blogspot.com.by](http://blogspot.com.by). Дата доступа: 19.10.16

УДК 345.67

**Миненков Н. Д.** – студент  
**ЖЕРТВУЮЩИЕ СОБОЙ**

*Научный руководитель – Сидорова В. А. – к.и.н., доцент*

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

Вторая мировая война – память и скорбь о погибших. Судьба многострадального еврейского народа трагична. Годы идут, а вопрос о числе погибших во время Второй мировой войны евреев не теряет своей актуальности и не перестает занимать специалистов самых разных направлений. В ходе войны погибло, по разным оценкам, от 5 до 6 млн. евреев. Международный день Холокоста учрежден ООН в 2005 году. Он приурочен к дате освобождения Красной Армией 27 января лагеря смерти Освенцим.

Уничтожение еврейского населения в годы Второй мировой войны явилось составной частью завоевательного похода нацистов. 30 января 1939 года на заседании рейхстага Гитлер заявил о том, что в предстоящей войне в Европе не останется живого еврея. Но находились люди, которые ценой своей жизни оказывали помощь в спасении этого народа, и они носят почетное звание «Праведников народов мира» [3].

Во многих странах мира существовали организации по оказанию помощи евреям. Польское правительство в изгнании создало специальное подпольное агентство Жегота, которое возглавляла Зофия Козак-Щуцька [3]. В Дании, простые люди переправили на рыбацких лодках в Швецию 7 000 человек, а королевская семья открыто протестовала против расистских законов. Сопrotивление нацистам оказали болгары. Демократы, коммунисты, общественные деятели, члены парламента, священники православной церкви во главе с патриархом, встали на защиту евреев - граждан Болгарии. Евреи были лишь высланы из столицы в провинцию. В результате удалось спасти около 50 000 человек. В Израиле в 1996 году состоялось открытие «Болгарской памятной роши», в которой установлены плиты в честь тех, кто способствовал спасению болгарских евреев.

Несмотря на жёсткую антисемитскую политику нацистов, в Германии периодически раздавались голоса протеста против преследования евреев. Крупнейшим спонтанным выступлением против антисемитской политики стала демонстрация на Розенштрассе в Берлине 27-28 февраля 1943 года этнических немцев - супругов и других родственников евреев, которым грозила отправка в лагерь. Во избежание скандала Геббельс распорядился освободить родственников демонстрантов (около 2 000 человек) и направить их на принудительные работы в Берлине.

Среди тех, кто активно помогал евреям был немецкий бизнесмен Оскар Шиндлер спасший более 1 200 обреченных людей. В 2009 году кинорежиссером С. Спилбергом был снят фильм «Список Шиндлера», освещающий эти события. Такая деятельность по спасению одних жизней во имя спасения целого мира была присуща и другим людям.

Наиболее известным праведником мира является Ирена Сендлер. Во время Второй мировой войны она – сотрудница варшавского Управления здравоохранения и член польской подпольной организации (под псевдонимом Иоланта) - Совета помощи евреям (Жегота), часто посещала Варшавское гетто, где следила за больными детьми. Под этим прикрытием она и её товарищи вывезли из гетто 2 500 детей, которые далее были переданы в польские детские дома, в частные семьи и монастыри. Младенцам давали снотворное, помещали в маленькие коробки с дырками, чтобы они не задохнулись, и вывозили в машинах, которые доставляли в лагерь дезинфекционные средства. Некоторых детей выводили через подвалы домов, непосредственно прилегающих к гетто. Ирена Сендлер записывала данные всех спасённых детей на узкие полоски тонкой бумаги и прятала этот список в стеклянной банке. 20 октября 1943 года она была арестована по анонимному доносу. После пыток её приговорили к смерти, однако она была спасена: охранники, которые сопровождали её к месту казни, были подкуплены. В официальных бумагах она была объявлена казнённой. До конца войны Ирена Сендлер скрывалась, но продолжала помогать еврейским детям. После войны Сендлер раскопала свой тайник с данными о спасённых детях и передала их Адольфу Берману, председателю Центрального комитета польских евреев с 1947 по 1949 г. С помощью этого списка сотрудники комитета разыскали детей и передали родственникам. В 1965 году израильский музей Холокоста «Яд ва-Шем» присудил Ирене Сендлер звание «Праведника народов мира». В 2003 г. она была награждена Орденом Белого орла, признана почётной гражданкой городов Варшавы и Тарчина. Судьба И. Сендлер нашла воплощение в художественном фильме «Храброе сердце Ирены Сендлер».

Эрш Хенрик Гольдшмидт, еврейско-польский педагог, известный под псевдонимом Януш Корчак действовал под девизом «Воспитатель, родственник или чужой по крови человек не должен, не имеет права забывать главного - детей надо любить и уважать». В 1939 году фашисты оккупировали Варшаву. Корчак умудрился организовать пункт санитарной помощи для бродяг, а детей вывез в летний лагерь, что было сродни подвигу. Он не оставил 200 своих воспитанников в самый страшный час их жизни и вместе с ними в августе 1942 года вошел в газовую камеру лагеря смерти Трешлинка. По дороге к смерти Корчак держал на руках двух самых маленьких деток и рассказывал им сказку. Позднее об этом напишут: «...Корчак взял за руку младших мальчика

и девочку, и колонна детей под знаменем с изображением звезды Давида двигалась к вагонам. Следом шли воспитатели. Это был молчаливый протест, который впоследствии назовут «маршем смерти». Они ушли – в Вечность, но остались в памяти людей. Навечно. Навсегда.» [2].

Среди праведников народов мира был Николай Киселев. Когда началась война, он добровольцем ушел ушёл на фронт. Под Вязьмой был контужен, попал в плен, бежал и оказался в деревне Илья, где организовал подпольную группу, которая активно помогала партизанам. Совсем недавно в Национальном архиве Беларуси были обнаружены документы – письма Н. Киселева, в которых он рассказывал о своей деятельности, и о спасении 210 еврейских семей. В 2003 году в Минск приехал один из спасенных Киселевым – Шимон Хевлин, который рассказал историю евреев деревни Долгиного, где главную роль сыграл Николай Яковлевич Киселев... Шли по лесным тропам очень медленно, маленьких детей несли в мешках. Мы преодолели около 1000 километров по территории, занятой фашистскими войсками. В конце ноября 1942 года группа, в которую собрали свыше 200 евреев из семейных лагерей, под руководством Н. Киселева и еще 7 партизан перешла линию фронта в районе Торобца[1]. В 2015 году в Москве был установлен камень в память подвига Киселева.

В ходе Холокоста в Беларуси погибло более 800 тысяч евреев. За спасение евреев на территории современной Беларуси на 1 января 2016 года Праведниками народов мира признаны 799 человек, среди них: Андрей Николаев, Наталья Станько, Ефим и Юлия Русецкие, Наталья и Виктор Шунейко, Андрей, Мария и Иосиф Красовские и др. Это самое большое количество в Европе, в соотношении со всем населением страны [4]. Более 25 271 человеку по инициативе израильского музея Яд ва-Шем (мемориальный комплекс Катастрофы и героизма еврейского народа) присуждено звание «праведника мира», имена которых выгравированы на стене мемориала, находящегося в Иерусалиме на Горе памяти. На территории мемориальной аллеи в честь каждого посажено дерево.

Нельзя забыть жертвы фашизма, геноцид против человечества, потворствовать деяниям неофашистов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Герасимов И. Повесть о благородном человеке/ И. Герасимов. – Беларусь сегодня. – 2016, 25 марта. – С.11.
2. Мазур В. Януш Корчак /В. Мазур// Кудесница. – 2015. - №5. – С.20-22.
3. Праведники народов мира: живые свидетельства. // Козак К.И. и др. – Минск.: 2009. – 292 с.
4. Щербак З., Сацюк С., Клещук О. Не иссякают праведники на нашей земле./Беларусь сегодня. – 2016, 29 января. – С.5.

УДК 735.29

**Насенник Д. А.** - магистрант

## **СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЩЕСТВА**

*Научный руководитель – Третьякова Т.Н. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»  
Горки, Республика Беларусь

В настоящее время важнейшим показателем уровня научного развития, экономической и оборонной мощи государства становится информатизация. Чем больше ее производится в народном хозяйстве, тем выше жизненный уровень населения, экономический и политический вес страны. По своему социальному значению информатизация общества сопоставима с его индустриализацией. Эта новая отрасль определяет технический уровень хозяйства. Информатизация обеспечивает не только рост экономических показателей, развитие народного хозяйства, но и получение новых научных достижений в фундаментальных и прикладных науках, направленных на развитие производства, создание новых рабочих мест, повышение жизненного уровня. Наступила эра информационного общества, пришедшая на смену прежним аграрному и индустриальному обществам.

Информационное общество – это общество, в котором большинство работающих занято производством, хранением, переработкой и реализацией информации, особенно высшей ее формы – знаний.

Информационные технологии приобрели глобальный характер, охватив все сферы социальной деятельности человека, реализованы гуманистические принципы управления обществом и воздействия на окружающую среду. Обеспечен приоритет информации по сравнению с другими ресурсами. В основу общества заложены автоматизированные процессы: генерация, хранение, обработка и использование знаний, – сформировано единство всей человеческой цивилизации. В настоящее время разрешено противоречие между информационной лавиной и информационным голодом.

Выше перечисленные черты информационного общества порождают следующие проблемы: адаптации людей в новой информационной среде; отбора качественной и достоверной информации; увеличение разрыва между разработчиками и потребителями информационных технологий; возрастание влияния на общество средств массовой информации; нарушение частной жизни организаций и людей; и др.

Основными факторами, замедляющими развитие информатизации в стране, являются:

- инертность государственных органов в вопросах информатизации;

- отсутствие мотивации для изменения бизнес-процессов, необходимых при внедрении информационно-коммуникационных технологий;
- недостаточный уровень инвестиций в информационно-коммуникационные технологии;
- слабое использование возможностей государственно-частного партнерства, в том числе в области обучения и исследований.

Стратегической целью дальнейшего развития, решения проблем и устранения факторов, замедляющих рост информатизации в Республике Беларусь, является совершенствование условий, содействующих трансформации сфер человеческой деятельности под воздействием информационно-коммуникационных технологий, включая формирование цифровой экономики, развитие информационного общества и совершенствование электронного правительства Республики Беларусь. В 2016 – 2022 годах в вопросе развития информатизации Республика Беларусь ставит своими задачами:

- развитие эффективной и прозрачной системы государственного управления посредством внедрения передовых информационно-коммуникационных технологий во все сферы человеческой жизнедеятельности;
- совершенствование системы управления и правового регулирования процессами информатизации;
- обеспечение прозрачности и удобства путем повсеместного перевода данных коммуникаций в электронную форму;
- дальнейшее формирование единого информационного пространства для оказания электронных услуг на основе интеграции информационных систем;
- увеличение объема производства и безопасного потребления высокотехнологичных и наукоемких ИКТ товаров и услуг;
- модернизация традиционных отраслей промышленности на основе внедрения мировых стандартов качества, технологий цифрового маркетинга и производства;
- обеспечение непрерывности, безотказности, безопасности информационных потоков.

В результате реализации настоящей Стратегии развития информатизации к 2022 году Республика Беларусь будет способна достичь определенных результатов в соответствии с выбранными направлениями развития.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Волчевская Г.Ю., Моханек М.М. На пути к информационному обществу. Научные труды. – Минск, 2003.
2. Стратегия развития информатизации в Республике Беларусь на 2016 – 2022 годы.
3. Узбетер Ф. Теория информационного общества/ Пер. с англ. – М., 2004.

УДК 004.92

Роца Д.А. – студентка

## **ИНФОРМАЦИОННЫЕ ВОЙНЫ КАК СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ОБЩЕСТВА**

*Научный руководитель – Бальшикин С.Н. – ассистент*

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

Сегодня мир переживает мощную революцию, способную принципиально изменить жизнь людей. При этом основным ресурсом общества становится информация.

В отличие от предыдущих технологических революций, в основе этой революции лежит интенсивное развитие технологий. Наступает век экономической глобализации, и этот процесс может оказать влияние на развитие отдельных стран и человеческой цивилизации в целом. Кроме того, военно-политическая сфера жизнедеятельности современного общества имеет низкую степень защиты информации о личности человека, содержащейся в государственных системах и компьютерных сетях.

Опасность контроля над человеком, манипулирование, распространение конфиденциальной информации ведут к потенциальной угрозе информационного тоталитаризма.

Опасность информационно-технологической зависимости государств привела к зарождению потенциальной угрозы информационного колониализма.

Отрицательным эффектом применения современных технологий в военно-политической сфере служат открывшиеся возможности производства новых видов оружия.

Таким образом, учитывая преимущества информационного общества, нельзя, не признать, что информационная революция несет с собой не только новые возможности, но и приводит к «информационной войне»

Проведённые нами исследования показывают, что информационная война – это любая деятельность в информационном пространстве в рамках некоторых целей, например, материальное превосходство, решение, принимаемое человеком или группой людей и прочее. Следует отметить, что идея информационного противоборства существовала всегда.

Информация использовалась как оружие в войнах и инструмент политической борьбы. Однако в конце XX века в условиях формирования глобального информационного пространства идея информационного противоборства выходит на новый уровень.

Появляется новый тип войны – информационная война. Она ведётся не обычным оружием, и в ней даже может не быть человеческих



жертв. Однако в противостоянии государств эта война может быть более эффективна.

Информационная атака грозит выведением из строя всех электронных систем управления страной, ее вооруженными силами, государственной инфраструктурой и т.д. Разрушатся транспортная и энергетическая системы. Армия и флот будут беспомощны в отражении агрессии.

Руководители страны окажутся не в состоянии получать необходимую информацию, принимать и реализовывать какие-либо решения. Использование такого оружия по своим катастрофическим последствиям сопоставимо с применением средств массового поражения. Однако, информационное оружие, может быть направлено не только на разрушение государственной инфраструктуры, экономики, но и непосредственно на людей.

Посредством различных рекламных акций, пропаганды, дезинформации и т.п. формируется общественное мнение, меняются ценностные ориентиры.

В последнее время информационные войны, стали обычным явлением. К тому же, они не всегда являются инструментом политической борьбы. Часто к подобным методам прибегают и в сфере бизнеса, чтобы заполучить лидерство на рынке, устранить конкурентов и т.п.

В условиях существования открытых, легкодоступных и легко наполняемых информационных сетей так же возникают проблемы ограничения информации, проблема электронного распространения персональных данных, проблема информационного элитаризма, проблема соблюдения авторских прав и прав производителей электронной информации, и множество других проблем, решение которых требует серьезных усилий специалистов самых разных профилей.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Википедия - свободная энциклопедия: [Электронный ресурс]. – Режим доступа <https://ru.wikipedia.org/wiki> (дата обращения: 06.10.2016)
2. Феномен информационной безопасности. Сущность и особенности: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://cheloveknauka.com/fenomen-informatsionnoy-bezopasnosti> (дата обращения: 07.10.2016)
3. Информационные войны. [Электронный ресурс]- Режим доступа. <http://smi.academic.ru>(дата обращения: 10.10.2016)

УДК 36.472.4 – 053.81

Свиштунова О.Л. – студентка

## **МОЛОДЕЖЬ И СОЦИАЛЬНЫЕ СЕТИ: ПРОБЛЕМА СОВРЕМЕННОСТИ**

*Научный руководитель – Старосоцкая Е.В. – ст. преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
г. Горки, Республика Беларусь*

«Интернет» в современном мире, как всеобъемлющая информационная система, образующая виртуальное пространство, рождает особую реальность, интернет-культуру со своими понятиями, ценностями, образом мыслей и языком. В последнее время одной из основных форм проведения досуга молодежи стало времяпровождение в социальных сетях. По статистике, 50% населения состоят в какой-либо социальной сети, а некоторые даже в нескольких сразу.

Первые социальные сети появились еще в 1995 году. Тогда они еще не имели широкого круга пользователей. Однако к концу XX века их популярность стремительно возросла. На данный момент 96% белорусской молодежи регулярно общаются в социальных сетях. И в большинстве случаев это им не идет на пользу. По мнению ученых, несколько лет назад зависимость от интернета составляла 26%, но с появлением в интернете социальных сетей этот показатель вырос в 4 раза [3].

Сотни тысяч представителей молодого поколения не представляют своей жизни без ежедневного посещения социальных сетей. Они их привлекают тем, что там можно найти новых друзей, единомышленников, при этом не испытывая волнения, смущения, сложности или дискомфорта, которое сопровождает многих в реальной жизни. Сайты социальных сетей помогают молодым людям в самореализации. Там никто не знает кто ты на самом деле, ты можешь стать кем угодно, нет никаких условностей в общении, можно самовыражаться, высказывать свою точку зрения и находить сторонников своих идей и мыслей.

Но общение в социальных сетях стало оказывать огромное влияние на процесс социализации молодежи, и на их психику. Сайты социальных сетей заменили практически привычные институты социализации – семью, школу и даже друзей. У них могут развиваться фобии общения с реальными людьми, в будущем это может превратиться в один из видов патологической зависимости. Сейчас уже даже существует определение этому явлению – киберзависимость. Молодые люди начинают терять связь с реальным миром, с головой окунаясь в мир виртуальный, не понимая, что уходя от социальных проблем в киберпространство, они их тем самым не решают, а лишь ненадолго отвлекаются от тяжелой действительности [1]. И в дальнейшем их возвращение в реальность будет все тяжелее.

Абсолютно все возрастные категории, убивающие время в киберпространстве, поддаются влиянию интернет культуры. У них упрощается язык, уменьшается словарный запас, лексический запас пополняется словами паразитами, допускаются грамматические ошибки, к которым привыкают и не могут отказаться от них в живой речи

Среди всего списка недостатков социальных сетей, есть проблемы, которые несут в себе наибольшую опасность. Практически все социальные сети вышли за границы того, ради чего были созданы, они стали бесконтрольны. То количество информации, которое они несут в себе, стало попросту опасным. Воздействуя на подсознательном уровне, социальная сеть развращает и зомбирует. Насилие, жестокость, отрицание моральных норм и устоев, это лишь малая часть того, что они содержат.

Но, не смотря на огромное количество недостатков, у социальных сетей есть и плюсы. Как уже всем известно, благодаря им большие расстояния перестали быть помехой для коммуникации. Проще стало найти себе круг общения по интересам, реализовать себя и повысить самооценку, можно быстро найти нужную информацию. Также к положительным чертам социальных сетей можно отнести чтение постов интересных, известных личностей, их комментирование, освещение вопросов и тем, которые не затрагивают или замалчивают традиционные средства массовой информации. Молодые люди начинают интересоваться тем, что ранее считали скучным и ненужным, а все это благодаря тому, что в социальных сетях есть группы научной направленности: физика, химия, психология, литература, искусство и т.д.

Многим студентам социальные сети помогают устроиться на работу, так как работодатели уже используют их для отбора потенциальных работников.

Подводя итог всему вышесказанному, хотелось бы отметить главное: нельзя совершенно точно сказать, что социальные сети плохо влияют на молодое поколение, но и однозначно положительным его назвать нельзя. Ясно одно – игнорировать воздействие социальных сетей на современную молодежь невозможно. Как явление – социальные сети вошли в нашу жизнь и стали ее неотъемлемой частью. А это означает, что и сама жизнь современного человека будет претерпевать значительные изменения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Г у б а н о в, Д.А. Социальные сети: модели информационного влияния, управления и противоборства / Д.А. Губанов, Д.А. Новиков. – М. – 2010. – 228 с.
2. Т у р к и н, Д.В. Социальная коммуникация в Сети Интернет / Д.В. Туркин // Вестник Челябинского государственного университета. – 2008. – № 33. – С. 58-62
3. Ш у м а к о в а, Е.В. Воспитательное пространство социальных сетей интернета / Е.В. Шумакова // Профессиональное образование. Столица. – 2011. – № 6. – С.39-40

УДК 325.7:113

**Селиберова О.А.** – студентка

## **СОВРЕМЕННЫЕ ВЗГЛЯДЫ НА ПРОБЛЕМУ ВНЕЗЕМНЫХ ЦИВИЛИЗАЦИЙ И ИХ ФИЛОСОФСКОЕ ОСМЫСЛЕНИЕ**

*Научный руководитель – Кондратова М.В. – ст. преподаватель*

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

Под понятием «проблемы внеземных цивилизаций» разные авторы подразумевают различные объяснения: одни характеризуют его как совокупность проблем, связанных с поиском внеземных цивилизаций, другие – только как проблему их существования, третьи – установления с ними связи и т.д.

Проблема внеземных цивилизаций относится к разряду нетипичных проблем. Дело в том, у нас пока нет никаких эмпирически достоверных данных о внеземных цивилизациях, с другой – отсутствует и развернутая теоретическая модель космической цивилизации, которая в своем «генетическом» аспекте позволила бы оценить «необходимость существования» внеземных цивилизаций, а в аспекте «актуальном» – дать обоснованные рекомендации по их поиску.

Проще говоря, на сегодняшний день нет теории внеземной цивилизации подкрепленной реальными фактами, но и нет фактов, которые требуют теоретического обоснования.

Сама идея внеземных цивилизаций вытекает из философских вопросов о множественности жизни во Вселенной. Фактически она появилась после создания Коперником своей теории о солнечной системе, когда стало ясно, что Венера, Марс и другие планеты такие же планеты, как и Земля. Естественно возник вопрос об обитаемости этих миров. Некоторые придерживаются мнения, что только в видимой части Вселенной цивилизаций, подобных нашей и стоящих на той же ступени развития, насчитываются сотни миллионов. Однако есть и те, кто утверждает, что наша цивилизация вообще единственная и неповторимая. Видимо истина как всегда лежит где-то посередине.

Беспилотные космические аппараты разных стран уже облетели все планеты нашей солнечной системы и провели их изучение. На Луну, Венеру и Марс неоднократно опускались аппараты и исследовали их поверхность. Однако нельзя забывать о том, что опускаемые аппараты исследовали только малую площадь планеты вокруг места своей посадки. Может этой площади и достаточно для детального изучения структуры планеты, но явно мало для определения есть или нет жизнь. Кроме того эти аппараты запросто могут проехать мимо живого объекта и не распознать его.

Аппараты, ведущие наблюдения дистанционно, могут не заметить жизнь из-за недостаточно хорошего разрешения аппаратуры.

Следует отметить, что на сегодняшний день вопрос о существовании внеземных цивилизациях, их структурах, видах и т.п. подменен вопросом установления связи с ними или, по меньшей мере, обнаружению следов их деятельности.

Поскольку на сегодняшний день имеется техническая возможность радиосвязи с близлежащими звездными системами, то практически все исследования посвящены либо непосредственному воплощению идеи связи (поиска) в техническом варианте, либо разработке новых принципов связи (усовершенствованию старых). Из Солнечной системы мы можем вести поиски инопланетных цивилизаций только в той половине Галактики, в которой находимся сами. Расчеты эксперт, что в нашей половине галактического острова затерялось пять цивилизаций. Одну из них представляем мы.

Тот факт, что следов деятельности «братьев по разуму» или сигналов от инопланетных цивилизаций мы не находим, может иметь разные объяснения. Вот возможный перечень:

- 1) наша цивилизация единственная,
- 2) она самая передовая,
- 3) цивилизаций много, но они недолговечны,
- 4) космический разум ведет себя не так, как мы ожидаем,
- 5) ограниченная мощность передатчика (или недостаточная чувствительность приемной аппаратуры);
- 6) мы не знаем критериев искусственности и потому не можем распознавать сигнал, не можем отличить его от естественного излучения;
- 7) внеземные цивилизации используют неэлектромагнитные (в том числе неизвестные нам) каналы связи;
- 8) внеземные цивилизации не посылают никаких сигналов.[1]

Однако не все разделяют идею поиска и установления связи с инопланетным разумом, если таковой найдется. Эксперты вовлечены в жаркие споры о том, должны ли мы вообще посылать сообщения во внешний космос. Многие полагают, что мы подвергаем угрозе нашу собственную безопасность, пытаясь связаться с инопланетянами, не обеспечив себя должной защитой.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гиндилис, Л.М. Астросоциологический парадокс в проблеме SETI / Л.М.Гиндилис Сборник. Астрономия и современная картина мира. // Цифровая библиотека по философии [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://filosof.historic.ru/books/item/f00/s00/z0000653/st009.shtml>– Дата доступа: 14.03.2016.

УДК 1 : 008 : 659

Сидоренко А.Р. – студентка

## **ФИЛОСОФСКАЯ КУЛЬТУРА В СОВРЕМЕННОМ ИНФОРМАЦИОННОМ ОБЩЕСТВЕ**

*Научный руководитель – Старосоцкая Е.В. – ст. преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
г. Горки, Республика Беларусь*

В условиях современного информационного общества положение философии весьма неопределенно. Философия – способ мышления узкого круга интеллигентов. Для большинства людей, получивших высшее образование, философия ограничивается рамками учебного предмета, которому трудно найти практическое применение. В современном обществе слово «философия» употребляется довольно часто и приобретает особый смысл в совершенно неожиданных ситуациях. Например, в рекламных целях говорится о «философии ароматов» или о «философии дизайна сантехники». Смысл понятия «философия» здесь предельно упрощен и имеет отношение к способности человека осуществить сознательный выбор из предлагаемого множества вариантов.

Еще в древности, мыслители характеризовали положение философа как «трагическое», имея в виду непонимание окружающих, неприятие его идей, обреченность на одиночество. В наше время положение философа не менее трагично, поскольку ему приходится сталкиваться не с непониманием, а, скорее, с игнорированием философии [1].

В условиях современного общества самостоятельное существование философии постоянно ставится под сомнение. Как отмечает К. Ясперс, «конец философии провозгласил национал-социализм, не способный вынести независимость философского мышления. Философия должна быть заменена биологическим мировоззрением и антропологией. Философию отвергает нигилизм, объявляя ее миром иллюзий, напрасных грез, самообмана самих людей. К тому же распространённое общественное мнение считает философию в лучшем случае излишней, ибо полагает, что философия слепа по отношению к настоящему, к его силам и движениям» [3]. Философу чаще приходится бороться не с противниками своих идей, а встречаться с полным равнодушием. Выбор между развлечениями, предоставляемыми массовой культурой, велик, поэтому зачем «напрягаться» и кому нужна философия?

Утрата философией прежней роли «царственного ведения вещей» объясняется влиянием целого ряда социокультурных факторов, а также в процессе преобразования философской проблематики, в ходе которого на первый план вышли антропологические и методологи-

ческие аспекты, философия сформировалась в виде особой сферы современной культуры – философской культуры.

Понятие «философская культура» соотносится с комплексом проблем, разработкой которых занимается философия культуры начиная с XVII–XVIII вв. Четыре проблемно-теоретических направления составляют ракурсы философского осмысления культуры.

Первое направление рассматривало культуру в контексте проблемы совершенствования разума, проецируя ее на автономно познающего субъекта. Во втором из выделенных направлений культура предстала в виде совокупности созданных людьми «искусственных вещей», прежде всего, как коллективный общественный продукт. Третье направление составляют концепции, разрабатывавшиеся в контексте философии истории начиная с XVIII века. Четвертое направление культурологической мысли поставило задачу синтезировать, объединить в единой, целостной, практической конструкции многообразие односторонних и частных подходов, методов анализа и интерпретаций культуры.

Понятие «философская культура» имеет отношение не только к деятельности философов-профессионалов, но характеризует уровень общественного интереса к философии. Генезис понятия «философская культура» свидетельствует о том, что его разработка была вызвана поиском выхода из кризисного состояния философии. Этот термин характеризует стремление «философов» объяснить «не философам» значение их профессиональной деятельности для общественного прогресса.

Современное общество сводит интеллектуальные усилия большинства людей к выбору из стандартного набора вариантов, характеризующихся соотношением пользы, цены и качества. Маркузе называл подобное мышление «одномерным», подчеркивая отсутствие в нем устремленности к трансцендентному и рефлексивности [2]. Философская культура предстает в качестве определенной альтернативы «одномерности» массовой культуры, поскольку акцентирует внимание на постижении смыслов. Философская культура формирует способ вопрошания о сущем, что определяет многообразие стилей философского мышления. Она находит специфическое выражение в философских текстах

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Г у с с е р л ь, Э. Кризис европейского человечества и философия / Э. Гуссерль // Вопросы философии. – 1986. – № 3. С. 109 – 1182.
2. М а р к у з е, Г. Одномерный человек / Г. Маркузе. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.gumer.info/bibliotek\\_Buks/Culture/Toffler/ Index.php](http://www.gumer.info/bibliotek_Buks/Culture/Toffler/ Index.php) – Дата доступа: 01. 08.2016г.
3. Я с п е р с, К. Смысл и назначение истории / К. Ясперс. – М. – 1994. – С. 500.

УДК 130.2 : 82'06

Станилевич Д. Ю. – студентка

## **МАССОВАЯ КУЛЬТУРА СОВРЕМЕННОГО ОБЩЕСТВА: ФИЛОСОФСКИЙ АНАЛИЗ**

*Научный руководитель – Старосоцкая Е.В. –ст. преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
г. Горки, Республика Беларусь*

Интерес к явлению массовой культуры возник довольно давно и на сегодняшний день существует немало исследований, теорий и концепций «массовой культуры». Массовая культура в современном информационном обществе – это особый социальный феномен, имеющий свой генезис, специфику и тенденции развития.

Появление и развитие массовой культуры следует считать конец XIX – начало XX века. Явление массовой культуры не просто некая разновидность «традиционной культуры», но существенное изменение культуры в целом. Развитие средств массовой информации и коммуникации, индустриально-коммерческий тип производства и распределение стандартизированных духовных благ, относительная демократизация культуры, повышение уровня образованности масс при парадоксальном снижении духовных запросов [2].

Массовой культура – это культура «массового общества». Поэтому центральное место в исследованиях данного направления отводится массовому обществу, возникшему в результате процессов индустриализации и урбанизации. Массовая культура при этом рассматривается как особый тип культуры заменившей собой традиционные формы народной культуры. В трудах таких ученых как Ф. Ницше, Д. Томпсон, Р. Вильямс и др. «массовая культура» трактуется как предельное выражение духовной несвободы, социальный механизм отчуждения и угнетения личности человека.

Одним из наиболее интересных и продуктивных следует признать подход Д. Белла, где массовая культура – это своего рода организация обыденного сознания в информационном обществе, особая знаковая система или особый язык, на котором члены информационного общества достигают взаимопонимания [1]. Она выступает как связующее звено между постиндустриальным обществом высокой специализации и человеком, который интегрирован в него лишь как «частичный» человек. Коммуникация же между «частичными» людьми, узкими специалистами осуществляется на уровне «массового человека», т.е. на среднем общедоступном языке, которым и является массовая культура.

Сейчас массовая культура проникает практически во все сферы жизни общества. А.Я. Флиер предложил классификацию сфер проявления массовой культуры:



- индустрия «субкультуры детства»;
- массовые политические движения;
- массовая социальная мифология, упрощающая сложную систему ценностных ориентаций человека и многообразии оттенков миропонимания до элементарных дуалистичных оппозиций;
- индустрия развлечений и досуга;
- система организации, стимулирования и управления потребительским спросом на вещи, услуги, идеи как индивидуального, так и коллективного пользования (реклама, имиджмейкерство, политехнология);
- разного рода игровые комплексы от механических игр, электронных приставок, компьютерных игр и т.д. до систем виртуальной реальности [2].

Массовая культура – явление далеко не однородное. Оно имеет свою структуру и уровни. Выделяют три основных уровня массовой культуры:

- кич-культура (т.е. низкопробная, даже вульгарная культура);
- мид-культура (так сказать, культура «средней руки»);
- арт-культура (мас-культура, не лишенная определенного высокого, художественного содержания и эстетического выражения).

Массовая культура является неотъемлемой частью жизни общества. Однако продукция массовой культуры недолговечна. Будучи в значительной мере культурой потребительской, она мгновенно реагирует на появляющийся спрос на ту или иную ее продукцию. С исчезновением спроса исчезает и продукция, предназначенная для его удовлетворения.

Говоря о недолговечности продукции массовой культуры, следует выделить особую категорию ее так называемых «культовых» произведений. Их главная особенность заключается в том, что они очень глубоко проникают в массовое сознание и приобретают достаточную степень устойчивости.

Как самостоятельное явление массовая культура оценивается противоречиво. Здесь философы и ученые разделились на две группы.

Представители первой группы (Адорно, Маркузе и др.) дают негативную оценку этого феномена. По их мнению, массовая культура формирует у ее потребителей пассивное восприятие действительности. Такая позиция аргументирована тем, что в произведениях массовой культуры предлагаются готовые ответы на то, что происходит в социальном пространстве вокруг индивида. Под её влиянием изменяется система ценностей: стремление к занимательности и развлекательности становится доминирующим. К негативным моментам относятся и то, что массовая культура основывается не на образе, ориентированном на реальность, а на системе имиджей, воздействующих на бессознательную сферу человеческой психики.

Представители второй группы придерживаются оптимистической точки зрения на роль массовой культуры в жизни общества, указывают на то, что она притягивает к себе массы, не умеющие продуктивно использовать свое свободное время [1], создает своего рода семиотическое пространство, которое способствует более тесному взаимодействию между членами высоко технологичного общества, дает возможность широкой аудитории познакомиться с произведениями традиционной (высокой) культуры [2].

В то же время, противопоставление позитивной и негативной оценок массовой культуры будет не совсем корректным. Влияние массовой культуры на общество далеко не однозначно и не вписывается в схему «белое – черное». В этом заключается одна из главных проблем анализа массовой культуры.

Известный английский писатель О. Хаксли, анализируя специфику массовой культуры, весьма справедливо заметил, что общество нуждается в постоянном подтверждении великих истин, хотя делает это массовая культура на низком уровне и безвкусно [4]. И учитывая эти особенности сознания, массовая культура представляет продукцию, которая легко воспринимается, позволяет окунуться в мир грез и иллюзий, создает впечатление обращения к конкретному индивиду.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что массовая культура прочно укрепилась в современном обществе и ожидать ее спонтанного исчезновения в ближайший исторический период, не приходится. Очевидно, что если она продолжит свое существование в настоящем виде, то общий культурный потенциал цивилизации не только не возрастет, но может понести и существенный ущерб. Псевдо-ценности массовой культуры слишком обременительны и даже разрушительны для личности и общества. Поэтому необходима идейная трансформация массовой культуры через ее наполнение более возвышенными идеями, социально значимыми сюжетами и эстетически совершенными образами [1]. Мы полагаем, что решающую роль в такой позитивной трансформации массовой культуры может и должна сыграть мировая духовная культура во всем многообразии своих видов и форм.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Т е п л и ц, К.Т. Всё для всех. Массовая культура и современный человек / К. Т. Теплиц. – М.: – 2000. – С. 326
2. К а с т е л ь с, М. Информационная эпоха: экономика, общество, культура / М. Ка-стельс. – М. – 2000
3. М о р д о в и н а, Л.В. Феномен массовой культуры в современном обществе / Л.В. Мордовина, А. Шилова // Аналитика культурологи. 13 – Культура. Культурология. – 2009. – № 14
4. Х а к с л и, О. О дивный новый мир / О. Хаксли. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.gumer.info/bibliotek\\_Buks/Culture/Toffler/\\_Index.php](http://www.gumer.info/bibliotek_Buks/Culture/Toffler/_Index.php) – Дата доступа: 24. 06.2016г.

УДК 631.145:636.22/.28.034

**Тетерич В.П.** - студентка

## **АВТОМАТИЗИРОВАННЫЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВОМ МОЛОКА**

*Научный руководитель—Ракутин В.Г.— к.э.н., доцент*

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

Сегодня в странах СНГ интенсификация и эффективность сельскохозяйственного производства обеспечивается не только разработкой новых технологий производственных процессов, но и совершенствованием информационных систем их управления. Проведенные нами исследования показывают, что внедрение новых информационных технологий становится одним из факторов, обеспечивающих высокие экономические показатели предприятия. В связи с этим, для повышения продуктивности молочного стада за счет наукоемких и дорогостоящих автоматизированных систем управления производством и действенных информационно-аналитических систем необходимо определить соответствующие условия их внедрения и препятствия.

Анализ литературных источников показал, что автоматизированные системы управления производством (АСУ) обычно привязывается к доильному оборудованию, так как оно позволяет собирать, обновлять и записывать информацию о продуктивности, качественных показателях молока, воспроизводстве, физиологическом состоянии животного. Компьютерная обработка этого массива данных и предоставляет специалисту информацию, на основании которой он может принимать управленческие решения.

АСУ производства молока решают следующие задачи:

- учет, планирование и контроль доения коров;
- учет и контроль работы оборудования;
- учет и контроль здоровья стада;
- учет, планирование и контроль зооветеринарных мероприятий;
- учет, планирование и контроль воспроизводства животных;
- учет, планирование и контроль движения животных;
- анализ структуры и физиологического состояния стада.

На сегодняшний день разные организации предлагают следующие АСУ (таблица 1).

**Таблица 1** – Сравнительная характеристика АСУ

Наименование организации	Страна	Программа	Функции
Вестафалия Ландтехник	Германия	Dairy Plan	Измерение надоев. Регистрация расхода корма. Контроль биологического состояния животных.
ДеЛаваль	Швеция	ALPRO	Измерение и контроль удоев. Регистрация расхода корма. Додавание и снятие аппарата. Измерение подвижности и температуры коровы.
Фулвуд	Россия	Crystal	Измерение и контроль удоев. Индикация мастита и запрет доения для больных коров. Дозирование корма. Измерение подвижности и температуры коровы.

Среди отечественных производителей можно выделить ОДО «Криола», которая разработала АСУ на платформе DeLaval DelPro. Она выполняет следующие функции: стимулирует вымя для повышения эффективности доения; регистрирует надой молока; позволяет дистанционно управлять калитками и сигнализирует о попадании излишков воздуха в подвесную часть, оценивает кормовые рационы.

Проведенные нами исследования позволили выявить факторы успешности внедрения АСУ производства молока:

1. Наличие квалифицированных специалистов.
2. Проводить специальное обучение для работников животноводческого комплекса.
2. Необходимо перейти на беспривязную систему содержания стада.

Таким образом, главной задачей использования АСУ является повышение рентабельности животноводческого комплекса и снижение расходов на обслуживание и содержание молочного стада, а так же повышение эффективности его использования.

На практике внедрение АСУ окупается при установке на крупных предприятиях. В ином случае необходимо использовать информационно – аналитические системы.

УДК 657.12

Тищенко А. А. – студент

## **ЗНАЧЕНИЕ КОМПЬЮТЕРНЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ЖИЗНИ СОВРЕМЕННОГО ЧЕЛОВЕКА**

*Научный руководитель – Ракутин В. Г. – к.э.н., доцент*

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

Вторая половина XX в. ознаменовалась крупным технологическим рывком научно-технического прогресса. Появление в середине XX в. электронно – вычислительных машин открыло новые возможности использования информации.

Надо сказать, что компьютерные информационные технологии играют огромное значение в жизни человека. Они являются стимулом развития разных сфер деятельности: банковских систем, торговых сетей, образования, науки, медицины и промышленности.

Количество компьютерных технологий неуклонно растет и требует все больше специалистов для их обслуживания.

Постепенно тяжелый человеческий труд заменяет интеллектуальный. Появляются новые специальности и профессии.

Анализ литературных источников [1, 3, 4] показал, что компьютерные информационные технологии – это обобщенное название технологий, отвечающих за хранение, передачу, обработку, защиту и воспроизведение информации с использованием компьютеров. Для них характерны следующие составляющие [2, 5]:

диалоговый режим решения задачи с широкими возможностями для пользователя;

сквозная информационная поддержка на всех этапах прохождения информации на основе интегрированной базы данных, предусматривающая единую унифицированную форму представления, хранения, поиска, отображения, восстановления и защиты данных;

бесбумажный процесс обработки документа, при котором на бумаге фиксируется только окончательный вариант документа, а промежуточные версии и необходимые данные записаны на машинные носители;

возможность коллективного использования документов на основе группы компьютеров, объединенных средствами коммуникаций;

возможность адаптивной перестройки формы и способа представления информации в процессе решения задачи.

Проведенные нами исследования показывают, что широкое распространение компьютерных информационных технологий сыграло огромную роль в развитии рынка труда. Автоматизированная обработка информации позволила оперативно решать поставленные задачи и

предоставлять информацию руководителям для принятия управленческих решений.

Благодаря компьютерным информационным технологиям человечество получило возможность автоматизировать бизнес-процессы и сделать геометрический прыжок вперед.

В то же время разнообразие программного и аппаратного обеспечения дает возможность использовать весь потенциал компьютерных технологий.

Это позволяет хранить большое количество информации с минимальными техническими требованиями.

Также компьютерные технологии позволяют быстро обрабатывать информацию и держать ее в защищенном виде.

Несмотря на преимущества компьютерных информационных технологий, нами выделены их недостатки:

доступ к огромным объемам информации приводит к чрезмерному использованию компьютера, что наносит психологический и физический вред;

легкий доступ к информации через Интернет сделал студентов менее активными, с точки зрения образования, так как теперь они загружают готовую информацию без изучения темы их исследования;

мошенничество с личными данными через локальные и глобальные компьютерные сети.

Важно подчеркнуть, что в настоящее время бурно развиваются компьютерные информационные технологии. Они глубоко проникли в жизнь человека, и современное общество без них не сможет существовать в том виде, в котором оно находится сейчас.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Коноплева, И. А. Информационные технологии: учебное пособие / И. А. Коноплева, О. А. Хохлова, А. В. Денисов. – М.: Проспект, 2014. – 328 с.
2. Мельников, В.П. Информационные технологии: учебник / В.П. Мельников. – М.: Академия, 2008. – 432 с.
3. Шарстнев, В.Л. Компьютерные информационные технологии: курс лекций / В. Л. Шарстнев. – Витебск: УО ВГТУ, 2008. – 350 с.
4. Васина Е. Н. Информационные ресурсы и документальные базы данных: Учебн. пособие / Е.Н. Васина, О.Л. Голицина, Н.В. Максимов, И.И. Попов.- М.: РГГУ, 2008. – 178 с.
5. Оносова, Н.П. Роль и место информационных технологий в современной социальной сфере/ Н.П. Оносова // Управление в социальных и экономических системах: материалы XX международной научно-практической конференции. г. Минск. 20 мая 2011 г. / Минский ин-т управления: редкол.: Н.В. Свша [и др.]. – Минск, 2011. [Электрон. ресурс] – Режим доступа : <http://elibrary.miu.by/conferences/item.uses/issue.xx/article.131.html>. – Дата доступа : 19.10.2016.

УДК 055.57 : 659

**Чичина А.С.** – студентка

## **РОЛЬ МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ В СОВРЕМЕННОМ ИНФОРМАЦИОННОМ ОБЩЕСТВЕ**

*Научный руководитель – Старосоцкая Е.В. – ст. преподаватель*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
г. Горки, Республика Беларусь

Развитие электронной, компьютерной техники оказывают огромное влияние на формирование духовного мира современного человека. Человек впервые за свою историю получил техническую возможность создать информационные технологии, которые из простых систем поиска, переработки и передачи информации очень быстро превратились в механизмы постоянного контроля и трансформации его же собственного сознания.

Информационное воздействие приводит тому, что человек начинает больше жить не в реальном мире, а в мире информационных фантомов. Даже повседневную, привычную реальность, с которой сознание сталкивается на каждом шагу, он оценивает уже исходя в основном из опыта и системы ценностей, получаемых не от своего непосредственного окружения, а от комплекса существующих в обществе информационных технологий, в первую очередь от средств массовой информации. Э. Тоффлер считает, что совершенствование информационных технологий приведет к качественной переоценке значения знаний, сделает их реальной силой, способствующей радикальным общественным переменам, характерным лишь для XXI века [5].

Массовая коммуникация – это массовый процесс производства информации, ее передачи средствами прессы, радио, телевидения и общения людей, как членов «массы», осуществляемых с помощью технических средств. Массовая коммуникация является неотъемлемой частью современного общества, его экономики, политики, культуры и охватывает международные, межгрупповые и межличностные отношения.

Под воздействием средств массовой коммуникации происходит значительное изменение культурного образа человека. Сегодня существует определенный мировоззренческий конфликт, поскольку в рамках одного общества могут свободно сосуществовать не просто различные, но и прямо противоположные системы ценностей и норм.

Не секрет, что XX – XXI вв. стали веком масс, веком появления общества массового потребления, веком стандартизации не только условий жизни, но и мышления. Современная коммуникация влияет на познавательную активность массовой личности. Поэтому XXI век стал веком «патологической» зависимости масс от информации. Современная коммуникационная технология за последние десятилетия своего

развития стала доступной почти каждому члену массового общества. Масса стала активно включаться в виртуальную коммуникацию. Во многом это стало возможным благодаря Internet. Среда развития виртуальных сообществ является альтернативой реальному обществу. Оно привлекательно обезличенностью, возможностью конструировать и трансформировать виртуальную личность[2].

Мы сталкиваемся с реальной проблемой утраты различия реального и воображаемого в массовом сознании. Современная коммуникация построена таким образом, что информационная среда оказывается доступной для разных людей, организаций, регионов, стран. Происходит расслоение по уровням потребления информационных ресурсов и услуг. Массовая личность получает хорошо дозированную информацию в нужное время и в нужный момент. Она лишается возможности сортировать информацию, соотносить ее согласно критериям истинности и ложности и, как следствие этого, утрачивает возможность ориентироваться в социальной среде.

Информационные технологии, по мере своего развития, воздействуют на телесный и эмоционально-психический строй человеческой личности. Характерные черты информационно-технологической парадигмы требуют от человека новых, не присущих ему качеств: информационной толерантности и информационной активности [1].

Таким образом, все приведенные выше аргументы касаются не только изменения характера мышления человека информационной эпохи, но также и ценностные, морально-нравственные аспекты этих изменений. Обилие разных по составу и значимости новостей способствует их неадекватному моральному осмыслению и этической оценке. Определенное приравнивание в потоке информации важных и не важных с моральной точки зрения фактов приводит к «информационному цинизму» [4]. Для современных средств массовой информации в качестве новости годится все что угодно. Массовые ценности, преподносимые через средства массовой информации, стирая традиционные этнические различия, формируют новый тип личности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Белова, Л.Г. Что мы знаем об информационном обществе / Л.Г. Белова // Вестник Московского Университета. Сер 6. Экономика. – 2001. – №4. – С 55-61.
2. Кузнецов, Д.В. Роль современных коммуникаций в формировании массового сознания / Д.В. Кузнецов // Философия и общество. – 2004. – №3. – С. 12-21.
3. Назаров, А. П. Массовая коммуникация в современном мире: методология анализа и практика исследований. / А.П. Назаров. – М. – 2002.
4. Слотердейк, П. Критика циничного разума / П. Слотердейк. – Екатеринбург: – 2002. – 328с.
5. Тоффлер, Э. Третья волна / Э. Тоффлер. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.gumer.info/bibliotek\\_Buks/Culture/Toffler/Index.php](http://www.gumer.info/bibliotek_Buks/Culture/Toffler/Index.php) – Дата доступа: 24.06.2016г.



## СОДЕРЖАНИЕ

### СЕКЦИЯ 1. УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК: АНАЛИЗ, ТЕНДЕНЦИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

Абросимова А.В. Анализ основных направлений повышения конкурентоспособности продукции ОАО «Борисовский консервный завод».....	4
Абросимова А.В. Применение SWOT-анализа сильных и слабых сторон на примере ОАО «Борисовский консервный завод».....	7
Аксюциц Ю.А. Совершенствование бухгалтерского баланса на основе МФСО.....	10
Акушевич Ю.В. Анализ эффективности использования фонда оплаты труда на ОАО «Бобруйский мясокомбинат».....	13
Акушевич Ю. В. Значение и особенности бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях.....	15
Атаманчук М. А. Недостатки изменения законодательства в области начисления амортизации.....	18
Береснева О. Л. Порядок организации эффективного управления дебиторской задолженностью.....	20
Васенева К.В. Сущность и классификация вознаграждений работникам в соответствии с МСФО.....	23
Василюк И.Ю. Учет горюче-смазочных материалов.....	26
Воронькова А.В. Возникновение и развитие двойной бухгалтерии.....	29
Горленко В. Н. Новые подходы к признанию выручки в финансовой отчетности по МФСО.....	31
Горленко В.Н. Совершенствование учета реализации продукции на примере ОАО «Комбинат «Восток» Гомельского района Гомельской области.....	34
Гузаревич О. А. Методы учета затрат на производство продукции.....	36
Джепбаров А.А Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» - основа организация бухгалтерского учета на предприятии.....	39
Евмененко Е. А. Направления гармонизации финансовой отчетности Республики Беларусь в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.....	41
Евмененко Е. А. Формирование учетной политики в сельскохозяйственных организациях.....	44
Ермолицкая О. В. Учет кассовых операций и его задачи.....	47

Ермолицкая О.В., Кириллова А.И. Инвестиции и налогообложение.....	49
Жавнерчик В.О. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с юридическими науками.....	51
Жерносек В.В. МСФО и требования к бухгалтерскому учету запасов.....	54
Зайцев В. А.. Пути сближения бухгалтерского учёта производственных запасов в Республике Беларусь с международными стандартами финансовой отчетности.....	56
Зайцев В.А. К вопросу о порядке списания инвентаря, хозяйственных принадлежностей и специальной одежды.....	59
Зиновьева М. И., Базака О.Н. Организация пенсионных выплат в Республике Беларусь в соответствии в МФСО (IAS)19 "Вознаграждение работникам".....	62
Игдирова Г.Б. Бухгалтерский баланс в Туркменистане и Республике Беларусь.....	65
Казакевич А.Ю. Основные направления совершенствования бухгалтерского учета нематериальных активов в Республике Беларусь.....	68
Какабаев А.А. Система внутреннего контроля организации: пути совершенствования.....	71
Калько Д. А. Некоторые аспекты совершенствования учета расчетов с покупателями и заказчиками.....	74
Каменева М.Л. Меры ответственности за нарушение законодательства о бухгалтерском и налоговом учете в Республике Беларусь.....	76
Карнюшко Н.А. Совершенствование учета вложений в долгосрочные активы в сельскохозяйственных организациях.....	79
Кириллова А.И. Добровольное пенсионное страхование.....	81
Климович Е.О. Особенности учетной системы древнего Египта.....	83
Ковалева И. Г. Сравнительный анализ порядка учета расчетов по налогам и сборам в Республике Беларусь, Российской Федерации и согласно требованиям МСФО.....	85
Ковалёва И.Г. Роль и место экономического анализа в системе управления предприятием.....	87
Корзун А. В. Методы финансового анализа в оценке деятельности предприятия.....	90
Кот И.В. Основные показатели финансового состояния организации.....	93
Крупская О. Л. Лука Пачоли и его вклад в развитие бухгалтерского учета как науки. ....	96
Кудин Н. С. Сравнительный анализ отдельных аспектов со-	

ставления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Республике Беларусь с МСФО.....	98
Курбатова Д. Л. Резервы повышения эффективности использования оборотных средств.....	101
Лавренчук И.М. Основные направления совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции зерновых культур в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.....	104
Литвинова Д.Б. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учёта.....	107
Лукойть В. С., Крыштафович О. О. Переход учетной системы Республики Беларусь на МСФО и его основные проблемы.....	109
Мазурова С. В. Порядок учета топлива на нефтескладах в РУП "УЧХОЗ БГСХА" и его совершенствование.....	111
Малькова А.Н. Прогрессивные особенности методов начисления амортизации в Германии, приоритетные для Республики Беларусь.....	114
Мусий А.И. Собственный капитал: характеристика составляющих в Украине и за рубежом.....	116
Мухина А.С. Актуальные вопросы пенсионного обеспечения в Республике Беларусь.....	119
Наумович А. Н. Стимулирование труда работников в сельском хозяйстве.....	122
Нибладзе А.Г. Учет расчетов с подотчетными лицами при автоматизированной форме учета.....	124
Пермякова А. В. Теоретические аспекты сбыта сельскохозяйственной продукции.....	126
Подлинова Д.В. Основные формы бухгалтерской отчетности. Принципы ее составления.....	128
Прикота К. Ф. Отражение в учете и отчетности дебиторской и кредиторской задолженности в соответствии с МФСО.....	131
Прищик О.В. Организация бухгалтерской службы и ее структура.....	134
Псыщаница Е. Н. К вопросу об увеличении пенсионного возраста в Республике Беларусь.....	136
Рудницкая Т. М. Вопросы совершенствования затрат на производство продукции кормовых культур.....	139
Сигеева А.С. Отчет о движении денежных средств – как источник информации о потоках денежных средств и их эквивалентах.....	142
Тетерич В. П. Расходы, затраты, издержки - сходство и различия.....	145
Тишковец В. С. Отложенные налоговые активы и обязатель-	

ства – объекты бухгалтерского и налогового учета.....	148
Тишковец В. С. Пути совершенствования учета расчетов по налогам и сборам.....	151
Тишковец В. С. Совершенствование налогообложения прибыли.....	154
Тишкovich Т.В., Кривицкая Е.В. Права и ответственность должностных лиц за организацию бухгалтерского учета на предприятии.....	157
Тищенко А. А. Исторические этапы возникновения и развития бухгалтерского учета.....	159
Троцко Л. А. Особенности внесения МСФО в Республике Беларусь.....	162
Филипюк Д.В. Основные средства: национальные и международные стандарты.....	165
Ходанович М. Н. Возникновение учета как науки. Основоположники учета как науки, их идеи и влияние на развитие учета. ....	168
Ходанович М. Н. Этапы формирования бухгалтерского учета как науки, его основоположники.....	171
Хромченко А.А. Стимулирование работников сельскохозяйственного предприятия.....	174
Цветинская К.В. Пути совершенствования расчетов с подотчетными лицами.....	177
Швед Н. С. Порядок оформления служебных командировок и его совершенствование в ЗАО "Росич".....	180
Шиманский Д.Н. Совершенствование организации первичного учета продукции растениеводства.....	183
Шкредова Я. А. Направления совершенствования бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам.....	185
Янченко Д. А. Методические аспекты учета основных средств в Республике Беларусь на пути сближения с международными стандартами.....	188

## **СЕКЦИЯ 2. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО Сопровождения Устойчивого Развития Организаций АПК**

Акадова А.Б. Государственное регулирование финансовой деятельности сельскохозяйственной организации в условиях становления рыночных отношений.....	191
Алексеева Е.С., Бояринцева А.А. Финансирование инвестиционных проектов в АПК.....	193
Базака О. Н. Проверка правильности и своевременности расчетов с персоналом по оплате труда.....	196
Богатырёва Д.С. Особенности безналичных расчетов и задачи	

их организации в интересах страны.....	198
Бойчук У.М. Проблемы бюджетной поддержки сельского хозяйства Украины.....	201
Гурская Д. В. Классификация краткосрочных активов.....	204
Дашкевич А. Г. Динамика налоговых поступлений в Республике Беларусь.....	207
Довранова Г. Б. Зарубежный опыт подоходного налогообложения.....	209
Довранова Г.Б. Применение инфляции при расчете стоимостных показателей.....	211
Довранова Г.Б. Проблемы и перспективы развития налогового контроля в области подоходного налогообложения.....	213
Ермолицкая О. В. Современное состояние и перспективы развития инвестиционной деятельности в Республике Беларусь.....	215
Ермолицкая О. В. Чистые активы организации: порядок расчета и применения в Республике Беларусь.....	217
Житова Т.Л. Современные проблемы пенсионной системы Республики Беларусь: пути их решения.....	220
Карань К.А. Основные финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных предприятий.....	222
Кириллова А. И. Изменения в упрощенной системе налогообложения на 2016 год.....	225
Ковальчук А. Н., Принципы кредитования.....	227
Кожемякина Н.В. Теоретические аспекты анализа финансового состояния организации.....	230
Корнева А.А. Современное состояние и перспективы развития страхового рынка Республики Беларусь.....	233
Летковская М.С. Особенности формирования фонда социальной защиты населения.....	235
Летковская М.С. Эффективность расходов в области социальной сферы.....	237
Панкратова А.И. Платежные карточки и их сущность.....	239
Панкратова А.И. Хеджирование как способ снижения финансовых рисков.....	242
Поливенко И. А. Роль государственной поддержки в обеспечении устойчивого функционирования АПК Республики Беларусь.....	245
Рыбакова А. А. Налоговая нагрузка.....	247
Ханмагомедов Х.Н. Особенности организации финансов аграрных формирований.....	249
Юдина О.В. Организация безналичных расчетов в Республике Беларусь.....	251

### СЕКЦИЯ 3. ИННОВАЦИОННЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АПК: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

Атаманчук М.А. Основные направления поиска резервов снижения себестоимости продукции основного стада КРС.....	255
Богатырёва Д.С. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности в ОАО «Витко-Агро».....	257
Бруцкая Л. В. Анализ фонда заработной платы.....	260
Бруцкая Л. В. Сущность и классификация статистической сводки .....	263
Гурская Д. В. Анализ оборачиваемости краткосрочных активов РУП «Учхоз БГСХА».....	265
Довранова Г.Б. Анализ прибыли по видам в сельскохозяйственных организациях.....	268
Ермолицкая О. В. Анализ динамики платежеспособности общества с ограниченной ответственностью «ПрофитАгро».	271
Кардымон М. М. Анализ финансового состояния СПК "Гигант".....	274
Карпович К.А. Анализ оплаты труда в животноводстве.....	277
Кириллова А.И. Сравнительный анализ банкротства сельскохозяйственной организации по различным моделям.....	280
Кушнерик А.И. Анализ оплаты труда в растениеводстве.....	283
Лабуць А. И. Анализ производства продукции картофелеводства в Республике Беларусь.....	286
Летковская М. С. Анализ работы сельского хозяйства в Республике Беларусь.....	288
Никитина Н.В. Оценка трудовых ресурсов.....	290
Никитина Н.В. Сущность труда и трудовых ресурсов.....	292
Никитина Н.В. Факторный анализ фонда заработной платы... ..	295
Панкратова А.И. Применение метода многомерных сравнений в экономическом анализе на примере сельскохозяйственных организаций Могилевской области.....	298
Подлинова Д.В. Анализ финансового состояния организации.....	300
Потапов В. А. Анализ животноводческой продукции в Республике Беларусь .....	303
Свинцова К.А. Анализ уровня безработицы в Беларуси.....	305
Скребец М. М. Анализ внешнего товарооборота Республики Беларусь .....	307
Сомова А.Д. Анализ финансового состояния ОАО «Шкловский маслодельный завод».....	309
Сомова А.Д. Меры по финансовому оздоровлению предприятий АПК .....	311

Тетерич В. П. Анализ эффективности производства молочной продукции в Республике Беларусь .....	314
Тишковец В.С. Анализ эффективности использования земельных ресурсов ОАО «Знамя Родины» Гомельского района Гомельской области.....	316
Ходанович М.Н. Размер и динамика ВВП стран СНГ и Восточной Европы.....	319
Шостак В.В. Анализ динамики производства молока в Беларуси.....	321

#### **СЕКЦИЯ 4. СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЩЕСТВА**

Аксюциц Ю.А. Платежеспособность - основа финансовой устойчивости.....	324
Аксюциц Ю.А. Причины банкротства и экономической несостоятельности организаций.....	327
Апанасчик А. А., Коханькова В. С. Человек как фактор риска в глобальном информационном обществе.....	330
Бойко О. А., Кравченко А. С. Ценностные ориентации современного информационного общества.....	333
Воронькова А.В., Тишкович Т.В. Информационная безопасность.....	335
Зарецкий Д. С. Человек в информационном обществе.....	337
Кириллова А.И. Трансфертное ценообразование в Беларуси... ..	340
Ковальков Д. И. Виртуальные общности и их место в современном мире.....	343
Козуля Д.Г. Информационные технологии и продукты в растениеводстве.....	346
Колыхан А.А. Возможности использования электронных таблиц в создании DASHBOARD. ....	348
Литвинова Д.Б. Роль информационных технологий в бухгалтерском учёте.....	350
Медведев Л.Ю. Использование возможностей надстройки MICROSOFT PPTPLEX для создания презентаций.....	352
Миненков Н. Д. Жертвующие собой.....	354
Насенник Д. А. Современные проблемы становления и развития информационного общества.....	357
Роша Д.А. Информационные войны как современные проблемы общества.....	359
Свистунова О. Л. Молодежь и социальные сети: проблема современности.....	361
Селиберова О. А. Современные взгляды на проблему вне-	363

земных цивилизаций и их философское осмысление.....	
Сидоренко А. Р. Философская культура в современном ин- формационном обществе .....	365
Станилевич Д. Ю. Массовая культура современного обще- ства: философский анализ.....	367
Тетерич В.П. Автоматизированные системы управления производством молока.....	370
Тищенко А. А. Значение компьютерных информационных технологий в жизни современного человека.....	372
Чичина А. С. Роль массовых коммуникаций в современном информационном обществе.....	374



Научное издание

**УЧЕТ И АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
В АПК И ЕЕ ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

Сборник научных статей  
по материалам студенческой научной конференции,  
приуроченной к 50-летию Факультета бухгалтерского учета

*Ответственный за выпуск Н.В. Великоборец*

Подписано в печать 20.03.2013. Формат 60×84 1/16. Бумага офсетная.  
Гарнитура «Таймс». Усл. печ. л. 21,9. Уч.-изд. л. 21  
Тираж 50 экз. Заказ 112.

Отпечатано на участке копировально-множительной техники  
Полиграфического центра «Печатник» ИП Лобанов С.В.  
213407, Могилевская обл., г. Горки, п-кт Димитрова 4/16  
Св. №790325245 от 31 мая 2006 года, выдано Горечким РИК.