

финансированием капитальных вложений. В связи с этим в нормативных документах целесообразно установить две учётные единицы – инвентарные объекты и комплексы основных средств. Комплекс основных средств будет представлять собой совокупность взаимосвязанных основных средств. Также необходимо совершенствовать и изложенную в Инструкции к Типовому плану счетов методику учёта безвозмездного поступления основных средств через счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы». Так, стоимость безвозмездно полученных основных средств следует отражать по дебету счёта 01 и кредиту счёта 98 субсчёта 2 «Безвозмездные поступления», а стоимость собственных вложений – по дебету счёта 01 и кредиту счёта 08. Этот вопрос имеет принципиальное значение при расчёте налога на прибыль, так как прибыль, направленная на капитальные вложения при полном использовании амортизационного фонда, подлежит льготированию. Также нуждается в совершенствовании и действующий порядок переоценки основных средств. Предлагается корректировать коэффициент для переоценки основных фондов с учётом не только обесценения денег, но и с учетом формирования групп по срокам эксплуатации объектов. При этом классификацию групп рекомендуется осуществлять в зависимости от сроков службы. При рассмотрении ликвидации основных средств следует ввести понятия амортизация, ликвидационная стоимость, а также рекомендации по созданию резерва предстоящих затрат на ликвидацию основных средств. Так в систему расчета амортизации необходимо ввести ликвидационную стоимость объектов основных средств для повышения точности формирования сумм амортизационных отчислений и увеличения контроля за сохранностью амортизируемых объектов. При полном физическом износе части объекта, последний имеет остаточную стоимость, равную ликвидационной, а значит и списанию подлежит амортизация в виде разницы первоначальной и ликвидационной стоимости выбывающей части объекта. Так при частичной ликвидации объектов основных средств процедура списания накопленной амортизации позволит избежать занижение прибыли, но увеличения налога на недвижимость.

УДК 657

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ ОРГАНИЗАЦИИ С УЧЕТОМ МЕЖДУНАРОДНОГО ОПЫТА**

**Н.А. Себецкая**

**Научный руководитель – О.О. Сударева**

**Могилевский государственный университет продовольствия  
г. Могилев, Республика Беларусь**

В процессе создания новых продуктов потребляются средства производства и живой труд. Совокупные затраты живого труда и прошлого, овеществленного в предметах и средствах труда на производство продуктов, образуют издержки производства, а воплощенный в товаре общественный труд – его стоимость.

Производство продукции, работ, услуг требует определенных затрат, которые составляют ее себестоимость. Вместе с тем организации несут ряд расходов, возмещаемых за счет других источников (прибыли, фондов специального назначения, целевого финансирования и целевых поступлений, государственного бюджета и т. д.). Однако основная доля затрат включается в себестоимость продукции, работ, услуг. Они должны возмещаться из стоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг и приносить доход (прибыль).

Проблемы совершенствования учёта затрат в настоящее время достаточно актуальны. В частности, активно обсуждаются вопросы порядка учета и отражения в учёте расходов на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг. Решение этих проблем в период перехода к рыночной экономике позволит более точно и правильно вести учет затрат организации.

Постоянно расширяющаяся хозяйственная деятельность приводит к усложнению всего финансово-хозяйственного механизма предприятий, а значит и информационной системы,

отражающей этот механизм. Оперативно и точно обработать большой объем информации с помощью ручных форм ведения бухгалтерского учета становится все сложнее. Несовпадение во времени заполнения регистров синтетического и аналитического учета, многократность записей одних и тех же сумм в учетных регистрах ведут к потере оперативности бухгалтерской информации. Все большее количество современных предприятий отдают предпочтение автоматизированным формам учета.

В зарубежной практике под затратами понимают величину, которая относится к товарам либо уже полученным либо которые будут получены. Затраты делят на осуществленные и неосуществленные, которые применяются к созданию будущих доходов.

В Республике Беларусь затраты классифицируются по элементам следующим образом: сырье и материалы, амортизация, оплата труда, отчисления на социальные нужды, прочие затраты.

В зарубежной практике европейского сообщества затраты классифицируются по следующим элементам: приобретение и заготовка материалов; услуги со стороны; другие услуги со стороны; налоги и платежи; затраты на содержание персонала; другие эксплуатационные затраты; финансовые расходы; затраты на амортизационные отчисления; расходы и резервы.

В данной классификации затраты представлены более детально нежели в отечественной, что позволяет шире рассматривать затраты, своевременно выявлять не планируемые затраты, а следовательно контролировать себестоимость.

УДК 657

## **УЧЕТ ИНВЕСТИЦИЙ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

**М.Г. Волженкова**

**Научный руководитель – Т.И. Сушко, к.э.н., доцент**

**Могилевский государственный университет продовольствия**

**г. Могилев, Республика Беларусь**

Одним из ключевых макроэкономических направлений для белорусской экономики является активное привлечение как внутренних, так и внешних инвестиций. Они обеспечивают создание и обновление основных фондов во всех отраслях экономики, в том числе сельском хозяйстве, структурную перестройку экономики, повышение конкурентоспособности производственных товаров и оказываемых услуг. Так же инвестиции играют огромную роль в воспроизводстве и социально-экономическом развитии АПК.

Основными видами инвестиций в АПК являются:

1) капитальные вложения, осуществляемые в виде вложения финансовых и материально-технических ресурсов в воспроизводство основных фондов, почвенного плодородия, водных ресурсов путем перевооружения и поддержания действующего производства;

2) вложение средств в создание материально-технических запасов;

3) финансовые средства в форме акций, облигаций и других ценных бумаг, а также затраты на приобретение сокровищ и банковские депозиты, финансовые активы.

Капитальные вложения являются вложениями во внеоборотные активы, которые направлены на увеличение объема основных средств и нематериальных активов или их замену. Капитальные вложения на сельскохозяйственных предприятиях по структуре подразделяются на: строительные работы и монтаж оборудования, приобретение основных средств, прочие капитальные вложения, формирование основного стада.

В РБ в настоящее время существует проблема отражения инвестиций, так как системе бухгалтерского учета категория «инвестиции» не применяется.

Согласно МСФО, под инвестициями понимаются активы, приносящие экономические выгоды в форме процентов, дивидендов, а так же в форме повышения стоимости капитала.