

ня производительности труда в сельском хозяйстве / И. А. Кузнецова, О. В. Волкова // Учет и анализ хозяйственной деятельности АПК и ее финансовое обеспечение : сборник науч. статей студентов / УО «Белорусская сельскохозяйственная академия», гл. ред. Н. В. Великоборец. – Горьки, 2013 – С. 124–126. 2. Гузлыва, О. Ю. Особенности кредитования сельскохозяйственных организаций / О. Ю. Гузлыва, Т. Е. Рубан // «Научный поиск молодежи XXI века : сборник научных статей по материалам XVI Международной научной конференции студентов и магистрантов» / УО «Белорусская сельскохозяйственная академия» ; редкол. : П. А. Саскевич (гл. редактор) [и др.]. – Горьки, 2016 – С. 46–48. 3. Разгулин, С. Пролонгация кредита и отражение в учете [Электронный ресурс] / С. Разгулин // Главбух. – Консультация эксперта. – Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/hl/44172-prolongatsiya-kredita-otrajenie-v-uchete/>. – Дата доступа: 09.01.2018.

УДК 631.162:657.6(476)

КОТ И.В., студент

Научный руководитель **ТАРАСЕНКО А.Л.**, ассистент

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», г. Горьки, Республика Беларусь

О СИСТЕМЕ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Введение. Индивидуальная бухгалтерская отчетность предназначена для выявления конечного финансового результата деятельности организации (чистой прибыли или убытка) и распределения её между собственниками, представления в надзорные органы, выявления признаков банкротства организации, использования в управлении организацией, судопроизводстве, при налогообложении и т.д.

Цель составления отчетности состоит в представлении заинтересованным пользователям информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации.

Материалы и методы исследований. Источниками для получения информации послужили нормативные акты, инструкции, постановления, Национальный Стандарт Бухгалтерского Учета Республики Беларусь. При написании статьи был использован метод сравнения, анализа и синтеза.

Результаты исследований. Основным законодательным актом в Республике Беларусь, устанавливающим требования ко всем субъектам хозяйствования, в том числе и к банкам, по составу, представлению и публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности является Закон «О бухгалтерском учете и отчетности» №57-З от 12.07.2015 г. (с изменениями и дополнениями от 04.06.2015 г. №268-З). Статьей 13 закона определено, что состав бухгалтерской отчетности организаций включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, приложения, предусмотренные нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и отчетности, пояснительную записку [2].

Постановление Министерства Финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 г. №104 об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» (далее – НСБУ №104), с дополнениями и изменениями от 30.06.2014 г. №46, определяет правила раскрытия информации в индивидуальной бухгалтерской отчетности, составляемой организациями (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций) [3].

Годовая отчетность организаций по-прежнему состоит: из бухгалтерского баланса; от-

чета о прибылях и убытках; отчета об изменении собственного капитала; отчета о движении денежных средств; примечаний к отчетности, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

В соответствии с действующим НСБУ №104, выделяют следующие особенности при составлении индивидуальной отчетности:

- организация составляет бухгалтерскую отчетность на белорусском или русском языке, показатели бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах белорусских рублей в целых числах, итоги года необходимо «свести» с учетом проведенной деноминации;

- при внесении дополнительных реквизитов и сведений в бухгалтерскую отчетность должна быть соблюдена структура (коды строк и граф) бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств, отчета об использовании целевого финансирования;

- по каждому числовому значению показателей бухгалтерской отчетности, за исключением бухгалтерской отчетности, составляемой за первый отчетный период деятельности организации, должны быть приведены данные за отчетный период и период года, предшествующего отчетному году, аналогичный отчетному периоду;

- если данные за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке в соответствии с законодательством;

- показатели бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств, отчета об использовании целевого финансирования, по которым отсутствуют числовые значения, прочеркиваются, а вычитаемые и отрицательные числовые значения показателей отображаются в круглых скобках;

- в бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов, за исключением случаев, установленных законодательством;

- бухгалтерская отчетность организации, имеющей филиалы, представительства и иные обособленные подразделения, составляется с включением показателей деятельности подразделений;

- коммерческие организации представляют годовую индивидуальную отчетность не позднее 31 марта года, следующего за отчетным [2].

Изменения произошли в определении даты предоставления бухгалтерской отчетности, согласно НСБУ №104, прописано, что если дата предоставления бухгалтерской отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления бухгалтерской отчетности считается следующий за ним рабочий день.

В стандарт был введен новый термин «связанные стороны», под которым понимаются унитарные предприятия, собственники имущества и руководители которых являются одними и теми же физическими лицами или состоят в близком родстве, а также аффилированные лица хозяйственного общества; закреплено определение «эквивалента денежных средств», под которым понимаются финансовые вложения в высоколиквидные долговые ценные бумаги других организаций, установленные срок погашения которых не превышает трех месяцев [1].

Следует отметить, что в НСБУ №104, по сравнению с Инструкцией о порядке составления бухгалтерской отчетности №111 от 31.10.2011 г. (с дополнениями и изменениями №84 от 10.12.2013 г.) (далее – Инструкция №111), порядок составления отчета о прибылях и убытках изложен единообразно для всех организаций. Это обусловлено тем, что теперь в пояснениях к заполнению указан не только счет (90 или 91), но и конкретный субсчет, данные которого показываются по строкам.

В новом утвержденном стандарте определен состав информации, подлежащей указанию в примечаниях к отчетности. Она должна разъяснить пользователю бухгалтерской отчетности: суть и основные принципы деятельности организации; содержание показателей, указанных в формах бухгалтерской отчетности [4].

Изменения, касающиеся примечаний к бухгалтерской отчетности, по большей части затрагивают ее структуру. Обратим внимание на одно дополнение: обязательное раскрытие в примечаниях к бухгалтерской отчетности информации о наличии связанных сторон, характере отношений и совершенных между ними в отчетном периоде хозяйственных операциях: суммах совершенных хозяйственных операциях; числящихся активов, обязательств, собственного капитала, возникших в связи с совершением этих операций; данных о предоставленных и полученных гарантиях; суммах резервов по сомнительным долгам, относящихся к дебиторской задолженности связанных сторон.

Заключение. Вопрос об изменениях в составлении и представлении индивидуальной бухгалтерской отчетности для действующих организаций в настоящий момент остается актуальным, так как при непредставлении должностным лицом в установленные сроки отчетности, либо представление отчетов, содержащих заведомо недостоверные сведения, влекут наложение штрафа. Выявленные нами изменения в составе представления бухгалтерской отчетности (более раскрытая информация о наличии связанных сторон, совершенных хозяйственных операций или особенности сроков предоставления отчетности) помогут избежать практикующим специалистам данных проблем.

Литература. 1. Курская, Н. Бухгалтерская отчетность за 2016 год: нормативная база, основы и детали // *Главный бухгалтер*. – 2017. – №5. – С. 4-15. 2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З: с изм. и доп.: от 4 июня 2015 г. № 268-З – Минск, Национальный центр правовой информации Республики Беларусь, 2015. 3. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»: Постановление Министерства Финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 г. № 104. – Минск, Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 30.12.2016, 8/31602. 4. Сузанский, В. Примечания к отчетности – важная составляющая индивидуальной годовой бухгалтерской отчетности // *Главный бухгалтер*. – 2017. – №6. – С. 57.

УДК 378.614:338.439.5:613.287.5(476)

КУЛЕША А.Д., магистрант

Научный руководитель **ЗАХОРОШКО С.С.**, канд. экон. наук, доцент

УО «Гродненский государственный аграрный университет», г. Гродно, Республика Беларусь

РЫНОК МОЛОКА И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕГО РАЗВИТИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Введение. Рынок молока и молочных продуктов является одним из приоритетных сегментов на продовольственном рынке Республики Беларусь, что определяется незаменимой ролью данных продуктов питания в рационе населения. В то же время, рынок молока и молочных продуктов является сложной системой экономических отношений между всеми звеньями молочного подкомплекса: непосредственными производителями сырья и конечной продукции, предприятиями инфраструктуры, конечными потребителями. Рынок молока и молочной продукции нашей страны весьма специфичен, так как необходимо учитывать следующие условия: короткий срок хранения первичной продукции (молоко), универсальный характер ее использования; повсеместный характер производства, переработки и реализации молочной продукции и приоритеты локальных рынков. В настоящее время производством молока в республике занимаются более 2000 сельскохозяйственных организаций, что говорит о высоком потенциале развития молочного скотоводства. Также можно отметить, что в нашей стране существует высокий спрос населения на свежее молоко и продукты, приготовленные из него, что также обуславливает лидирующее положение во многих хозяйствах Республики Беларусь, приоритетным направлением которых является молочное скотоводство [1, с. 23].