

Подводя итог, можно сделать следующие выводы и предложения: для начинающего старта в деятельности организаций выпуск токенов – это большой шанс для получения средств на развитие планируемого проекта, а также возможность получения дополнительного дохода. Токен – единица учета, которая используется для представления цифрового баланса в некотором активе. Криптовалюта — разновидность цифровой валюты, учёт внутренних расчётных единиц которой обеспечивает децентрализованная платёжная система (нет внутреннего или внешнего администратора или какого-либо его аналога), работающая в полностью автоматическом режиме. Автором разработана таблица различия токенов от криптовалюты. На наш взгляд, ошибочно относить токены к криптовалюте и включать в число альткоинов. Токены и криптовалюта находятся только в виртуальном мире, с одной стороны у них нет физического аналога, с другой — они могут использоваться в качестве платёжного средства. В статье рассматриваются плюсы и минусы токенов, а также определена главная проблема и цель токенов. Главной проблемой токенов является «отсутствие регулирования», отсутствие защиты потребителей и инвесторов и отсутствие рыночной оценки, аудита и экспертизы. На данный момент главная цель покупки токенов – инвестиционная. Почти никто не покупает токены, не рассчитывая на их перепродажу. Автором составлены таблицы основных бухгалтерских записей при правильном бухгалтерском учёте токенов и предложены субсчета для более точного учета. В настоящее время очень актуальным является вопрос о использовании электронных денежных средств при этом необходимо разобраться в верном бухгалтерском учете этого вопроса.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Говядинова Н.Н. Криптовалюта пришла в Республику Беларусь // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы XI Международной научно-практической конференции, Минск, 17 мая 2018 г. - Минск : БГЭУ, 2018. - С. 119-120.
2. Карпиловский, Д.Б. Биткоин, блокчейн и как заработать на криптовалютах / Д.Б. Карпиловский. – М.: Изд-во АСТ, 2018. – 256 с.
3. Ковалев, М.М., Головенчик, Г.Г. Цифровая экономика – шанс для Беларуси: монография / М.М. Ковалев, Г.Г. Головенчик. – Минск: Изд-во БГУ, 2018. – 327.
4. О развитии цифровой экономики [Электронный ресурс] : Декрет Президента Респ. Беларусь, 21 дек. 2017 г., № 8 // ЭТАЛОН Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

#### TOKENS AND CRYPTOCURRENCIES AS OBJECTS OF ACCOUNTING

**Рарkovskaya P.Ya., Doctor of Economics, Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit in Agroindustrial Complex and Transport, EE «Belarusian State Economic University»**  
**Artyukh A.V., Master's student, EE «Belarusian State Economic University»**

***Annotation.** This article discusses the distinctive features of tokens and cryptocurrencies, the pros and cons of tokens as an element of the digital economy. The works of Russian and foreign historians, economists and other experts in this field are studied. The author identified and identified the main problems of incorrect attribution of tokens to the type of cryptocurrency. The main differences between cryptocurrencies and tokens are considered and the positive and negative features of this element of the digital economy are identified.*

***Keywords:** token, cryptocurrency, blockchain, digital economy, virtual world.*

УДК 657.222

### ВЫПЛАТА НАДБАВОК НА ЕДИНИЦУ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ КАК ЭФФЕКТ РОСТА ПРОИЗВОДСТВА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В ВАЛОВОМ ВНУТРЕННЕМ ПРОДУКТЕ

**Анищенко В.С., канд. экон. наук, доцент, зам. декана факультета экономики и менеджмента УО «БГЭУ»**

***Аннотация.** Сельское хозяйство выполняет ряд функций, в том числе одну из важнейших – обеспечение продовольственной безопасности страны. Неоспоримое значение сельскохозяйственного производства, его специфика обуславливают необходимость государственной поддержки, в том числе путем выплаты надбавок (субсидирования). Выплата надбавок на единицу реализованной сельскохозяйственной продукции проводится ежегодно и способствует росту доли сельскохозяйственной продукции в валовом внутреннем продукте (ВВП). Если рассматривать ВВП Беларуси по видам экономической деятельности, то сельское*

хозяйство занимает в нем существенный процент. В рамках данной статьи автор рассматривает порядок выплаты надбавок на единицу реализованной сельскохозяйственной продукции в 2020-2021 г., информирует о изменениях ВВП в указанном периоде и производстве сельскохозяйственной продукции.

**Ключевые слова:** производство сельскохозяйственной продукции, внутренний валовый продукт, субсидирование товаропроизводителей, надбавки, бухгалтерский учет, налогообложение.

**Введение.** Валовой внутренний продукт представляет собой обобщающий показатель всех произведенных товаров и услуг. Это макроэкономический показатель, характеризующийся суммарной стоимостью, рыночной стоимостью полного объема товаров и услуг, произведенных в стране за один год. По итогам 2019 года на долю сельскохозяйственного производства приходится 6,8 % стоимости ВВП [1]. С учетом информации Национального статистического комитета, объем ВВП в текущих ценах за 2019 г. составил 132 млрд. руб., а в 2020 г. - 147 млрд. руб. Валовой внутренний продукт Беларуси в сопоставимых ценах за 2020 г. снизился на 0,9 % по сравнению с 2019 г. Индекс-дефлятор ВВП в 2020 году по отношению к 2019 году составил 110,1% [2].

Учитывая первую оценку ВВП за январь – ноябрь 2021 года в текущих ценах, также обратим внимание на этот показатель. Его величина составила 158,3 млрд. рублей, или в сопоставимых ценах 102,3% к аналогичному периоду 2020. Индекс-дефлятор ВВП в январе – ноябре 2021 года по отношению к аналогичному периоду предыдущего года составил 115,7% [3].

Вклад сельского хозяйства в ВВП неоспорим. В январе – ноябре 2021 г. в хозяйствах всех категорий (в сельскохозяйственных организациях, крестьянских (фермерских) хозяйствах, хозяйствах населения) производство продукции сельского хозяйства в текущих ценах составило 23,7 млрд. рублей, или в сопоставимых ценах 95,6% к уровню января – ноября 2020 г. В сельскохозяйственных организациях произведено продукции на 19,8 млрд. рублей, или в сопоставимых ценах 96,6% к уровню соответствующего периода предыдущего года.

В хозяйствах всех категорий произведено скота и птицы (в живом весе) 1643,2 тыс. тонн, молока – 7189,4 тыс. тонн, яиц получено 3229,4 млн. штук. На долю сельскохозяйственных организаций приходится 96,4% объема производства скота и птицы (в живом весе), 96,9% молока и 84,4% производства яиц [4].

Как видим, в настоящее время сельскохозяйственные товаропроизводители Республики Беларусь вносят существенный вклад в решение важнейших государственных задач. Обоюдный интерес производителя и государства соприкасается в порядке применения стимулирующей меры в виде субсидий на единицу реализованной продукции.

**Основная часть.** Традиционно из средств местных бюджетов предусмотрено субсидирование товаропроизводителей путем предоставления прямых выплат в виде субсидий на единицу реализованной организациям, осуществляющим деятельность по обработке (переработке) сельскохозяйственной продукции на территории Республики Беларусь, или произведенной и (или) направленной ими в обработку (переработку) сельскохозяйственной продукции (далее - надбавки) (подп.3.2 п.3 Положения № 954) [5].

Предоставление рассматриваемых надбавок осуществляется облисполкомами, райисполкомами. Вид сельскохозяйственной продукции для оказания государственной поддержки в виде надбавок и размер надбавок по видам сельскохозяйственной продукции определяются Советом Министров Республики Беларусь исходя из объемов бюджетного финансирования, предусмотренных на выплату надбавок в соответствующем году. Так, постановлением № 798 утверждены виды сельскохозяйственной продукции и размеры надбавок, применяемых с 1 января 2021 г. [6]. Размеры надбавок за реализованную и (или) направленную в обработку (переработку) сельскохозяйственную продукцию, установленные в 2020-2021 г. представлены в таблице 1.

Как видим, виды сельскохозяйственной продукции, на которые выплачиваются надбавки в 2021 году по сравнению с 2020 г. не изменились. Размеры установленных надбавок касаются юридических лиц, включая их обособленные подразделения, имеющих в наличии сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения и производящих сельскохозяйственную продукцию.

Для получения надбавок сельскохозяйственный товаропроизводитель представляет в облисполком либо райисполком, уполномоченную организацию в зависимости от административно-территориальной единицы, на территории которой он расположен:

- заявление о предоставлении надбавок;
- расчет потребности в надбавках, произведенный исходя из планируемых к реализации или производству и (или) направленных в обработку (переработку) годовых объемов сельскохозяйственной продукции, по форме, определенной облисполкомами.

**Таблица 1. – Сравнительная величина надбавок за реализованную и (или) направленную в обработку сельскохозяйственную продукцию**

Вид сельскохозяйственной продукции	Надбавка за одну тонну (без учета НДС), руб.	
	2021 г.	2020г.
Молоко коровье базисной жирности	26,0	25,0
Молоко кобылье	92,0	88,0
Молоко козье	37,0	35,0
Молоко овечье	26,0	25,0
Молодняк крупного рогатого скота молочных пород, произведенный на животноводческих объектах по выращиванию и откорму крупного рогатого скота, в убойном весе	462,0	440,0
Крупный рогатый скот мясных пород и их помесей в убойном весе	462,0	440,0
Овцы в убойном весе	6871,0	6550,0
Шерсть овечья мытая	5665,0	5400,0
Шерсть овечья немытая	2549,0	2430,0
Гречиха	97,0	92,0
Зерно кукурузы для производства крахмала и крахмалопродуктов	109,42	104,31
Свекла сахарная	9,9	9,44
Треста льна-долгунца номером		
1	86,9	82,8
1,25	108,6	103,5
1,5	130,4	124,3
1,75	152,1	145,0
2	173,8	165,7
2,5 и выше	217,2	207,1

Примечание – Источник: собственная разработка

Выплата надбавок осуществляется в I и II кварталах текущего года в виде авансирования в общем размере не более 60 % от сумм надбавок, рассчитанных исходя из планируемых к реализации или производству и (или) направленных в обработку (переработку) годовых объемов сельскохозяйственной продукции.

Окончательные расчеты по выплате надбавок за январь - декабрь текущего года производятся в III и IV кварталах текущего года с учетом фактических объемов сельскохозяйственной продукции, реализованной организациям, осуществляющим деятельность по обработке (переработке) сельскохозяйственной продукции на территории Республики Беларусь, или произведенной и (или) направленной сельскохозяйственными товаропроизводителями в обработку (переработку) в этот период.

Расчеты по выплате надбавок за сельскохозяйственную продукцию, реализованную перерабатывающим организациям в декабре истекшего года, оставшиеся незаконченными на 1 января очередного финансового года, производятся в очередном финансовом году за счет бюджетных назначений на те же цели (п.11 Положения № 954) [5].

Сельскохозяйственным товаропроизводителям правительством рекомендовано использовать надбавки за:

- сельскохозяйственную продукцию, указанную выше (за исключением тресты льна-долгунца), – для приобретения энергоресурсов, минеральных удобрений, включая расходы по их доставке и затраты обслуживающих организаций, горюче-смазочных материалов, семян, средств защиты растений, ветеринарных препаратов, белкового сырья, зерна, комбикормов, запасных частей для сельскохозяйственной техники, оплаты услуг по ремонту сельскохозяйственной техники и погашения задолженности по ним, погашения задолженности по лизинговым платежам за сельскохозяйственную технику, а также для обслуживания, погашения кредитов банков, выданных на закупку минеральных удобрений и горюче-смазочных материалов сельскохозяйственным организациям, задолженность по кредитам которых передана открытому акционерному обществу «Агентство по управлению активами» в соответствии с Указом № 268 [7] и процентов за пользование ими;

- тресту льна-долгунца – для приобретения энергоресурсов, минеральных удобрений, включая расходы по их доставке и затраты обслуживающих организаций, средств защиты растений, горюче-смазочных материалов, тресты льна-долгунца, семян, запасных частей для сельскохозяйственной техники, оплаты услуг по ремонту сельскохозяйственной техники, выплаты заработной платы работникам, занятым на выращивании и уборке льна-долгунца, погашения задолженности по ним, а также для погашения кредитов банков, выданных на указанные цели, и процентов за пользование ими (п.2 постановления № 798). [6]

Выплачивая субсидии (надбавки) за счет бюджетных средств товаропроизводителю, государство тем самым оказывает ему финансовую помощь. Бухгалтерский учет финансовой помощи определен Инструкцией № 112 [8].

Полученная из бюджета финансовая помощь отражается в бухгалтерском учете коммерческих организаций в составе доходов будущих периодов (счет 98 «Доходы будущих периодов») с последующим отнесением в состав доходов в тех отчетных периодах, в которых будут понесены соответствующие расходы, возмещаемые за счет этой финансовой помощи. Финансовая помощь, не связанная с будущими расходами или компенсирующая расходы прошлых периодов, отражается в бухгалтерском учете коммерческих организаций в составе доходов отчетного периода (счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности») (п.3 Инструкции № 112) [8].

Отражение сумм полученных надбавок на счете 98 может иметь место в следующих случаях:

- если суммы надбавок использованы на приобретение основных средств. Полученная финансовая помощь отражается по дебету счетов денежных средств, счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 98. По факту начисления амортизации (в соответствии с законодательством) на протяжении срока полезного использования суммы финансовой помощи списываются со счета 98 в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

- если суммы надбавок используются на приобретение производственных запасов. В этом случае полученная финансовая помощь также отражается по дебету счетов учета денежных средств, счета 60 и кредиту счета 98. По дебету счета 98 и кредиту счета 90 (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности») находит отражение фактическая себестоимость запасов, использованных на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг;

- если суммы надбавок используются для оплаты выполненных работ, оказанных услуг. В учете они отражаются по дебету счета 60, 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 98. Списание сумм доходов будущих периодов, т.е. сумм финансовой помощи в кредит счета 90 производится в том отчетном периоде, в котором понесены соответствующие расходы, возмещаемые за счет надбавок.

- если суммы надбавок направлены на финансирование текущих расходов. К таким расходам следует относить и выплату заработной платы. Использование финансовой помощи показывается в том отчетном периоде, в котором понесены соответствующие расходы, возмещаемые за счет этой финансовой помощи.

В случае использования полученных надбавок для компенсации расходов, понесенных до даты получения надбавок, в бухгалтерском учете составляются корреспонденции по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 90 (субсчет 90-7). Рассмотрим порядок исчисления таких налогов как налог на добавленную стоимость (НДС) и единый налог для производителей сельхозпродукции от сумм полученных надбавок сельскохозяйственным товаропроизводителем.

Так, объектом обложения НДС признаются обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Беларуси (подп.1.1 п.1 ст.115 НК). [9]

При определении налоговой базы НДС не учитываются полученные плательщиком средства, не связанные с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав. Это касается и средств, поступивших из бюджета либо из государственных внебюджетных фондов и использованных по целевому назначению, кроме тех, что перечислены в качестве оплаты за реализованные плательщиком товары (работы, услуги), имущественные права (подп. 5.5 п. 5 ст. 120 НК) [9]. Следовательно, бюджетные средства не облагаются НДС, за исключением случаев, когда эти средства поступают в качестве оплаты за реализованные организацией объекты.

Вместе с тем, согласно подп. 4.1 п. 4 ст. 120 НК{9} налоговая база увеличивается на суммы, полученные (причитающиеся к получению) за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права сверх цены их реализации, либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав. Надбавки (субсидии) к ценам за реализованную продукцию связаны с реализацией. Следовательно, они рассматриваются как увеличение

налоговой базы, а значит, в соответствии с вышеназванным положением НК включаются в налоговую базу НДС. При этом они облагаются налогом по той же ставке, что и реализованная продукция (письмо МНС № 2-1-9/727-1) [10].

Обращаем внимание, что момент фактической реализации в отношении сумм надбавок, а соответственно и период отражения их в налоговой декларации (расчете) по НДС, зависит от того, как учитываются указанные суммы сельскохозяйственной организацией для целей налогообложения НДС в соответствии с учетной политикой - по дате их фактического получения либо по дате их отражения в бухгалтерском учете (подп.28.2 п.28 ст.121 НК) [9].

При увеличении налоговой базы НДС на фактически полученные суммы надбавок организация-плательщик НДС в соответствии с п.4 ст.120 НК должна создать и выставить (направить) дополнительный ЭСЧФ (абз. 4 ч.2 п.11 ст.131 НК). Такой ЭСЧФ направляется на Портал. Допускается его оформление в целом за месяц в отношении всех покупателей (подп. 13.2 п.13 ст. 131 НК) [9]. Что касается вычета сумм НДС, то по общему правилу согласно ч. 1 подп. 24.4 п. 24 ст. 133 НК не подлежат вычету суммы налога, предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе товаров (работ, услуг), имущественных прав за счет безвозмездно полученных средств бюджета либо бюджетов государственных внебюджетных фондов. Данные суммы относятся за счет этих источников либо на увеличение стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав. Положения названного подпункта не применяются, если полученные из указанных источников средства включены (подлежат включению) в налоговую базу (абзац 2 ч. 2 подп. 24.4 п. 24 ст. 133 НК). [9] Поскольку рассматриваемые надбавки (субсидии) включаются в налоговую базу, при покупке товаров (работ, услуг) за счет этих надбавок (субсидий), вычет НДС производится.

Если организация, получившая из бюджета надбавку за реализованную сельскохозяйственную продукцию, является плательщиком единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, надбавка в налоговую базу единого налога не включается, поскольку получена организацией безвозмездно и имеет целевое назначение, установленное Указом Президента Республики Беларусь от 17.07.2014 № 347 «О государственной аграрной политике» (подп.2.13, п.2 ст. 349 НК) [9].

Ценовая политика государства нашла свое отражение в виде надбавок к закупочным ценам по видам сельскохозяйственной продукции, закупаемой у населения. Размеры таких надбавок ежегодно устанавливаются Минсельхозпродом Республики Беларусь (таблица 2). Закупочная цена – это цена, по которой сельскохозяйственная продукция закупается у населения [11].

**Таблица 2. - Размер надбавок по видам продукции, закупаемой у населения**

Виды сельскохозяйственной продукции	размер надбавки за 1 кг сельскохозяйственной продукции, руб.
1. Молоко сырое коровье базисной жирности, поставляемое организациям, осуществляющим переработку продукции сельского хозяйства для производства молочных продуктов	0,08
2. Молодняк крупного рогатого скота живым весом до 100 килограммов, закупаемый организациями для выращивания	0,80
3. Шерсть овец, закупаемая организациями потребительской кооперации	5,40
4. Овцы живым весом, закупаемые организациями, осуществляющими переработку мяса	2,90

Примечание – Источник: собственная разработка

Выплата надбавок населению производится юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, закупившими у населения сельскохозяйственную продукцию. О важности соблюдения расчетной дисциплины свидетельствует вновь принятый Указ Президента Республики Беларусь от 02.12.2021 № 462 «Об особенностях осуществления расчетов», в соответствии с которым расчеты за закупаемые у физических лиц молоко и скот с текущих (расчетных) банковских счетов экономических субъектов осуществляются вне очереди.

**Заключение.** Как было отмечено ранее, сельское хозяйство вносит весомый вклад в ВВП. Доля же отрасли в доходах консолидированного бюджета является незначительной. Однако, несмотря на это, сельскохозяйственный производитель является получателем государственной помощи в виде надбавок (субсидий). Такой государственный подход несомненно нацелен на рост ВВП – одного из важнейших экономических показателей. Построение рациональной системы

взаимодействия государства и сельхозпроизводителя необходимо рассматривать как инструмент эффективного аграрного сектора.

#### **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Сельское хозяйство Республики Беларусь / Нац. стат. комитет Респ. Беларусь; редколл. : И.В. Медведева и др. – Минск, 2020. – 176 с.
2. Валовой внутренний продукт [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://myfin.by/wiki/term/valovoj-vnutrennij-produkt>. Дата доступа: 20.12.2021
3. О валовом внутреннем продукте в январе-ноябре 2021 г. / Нац. стат. комитет Респ. Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://www.belstat.gov.by/o-belstate\\_2/novosti-i-meropriyatiya/novosti/o\\_valovom\\_vnutrennem\\_produkte\\_v\\_yanvare\\_noyabre\\_2021\\_g/](https://www.belstat.gov.by/o-belstate_2/novosti-i-meropriyatiya/novosti/o_valovom_vnutrennem_produkte_v_yanvare_noyabre_2021_g/). Дата доступа: 20.12.2021
4. О производстве сельскохозяйственной продукции в январе-ноябре 2021 г. / Нац. стат. комитет Респ. Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://www.belstat.gov.by/o-belstate\\_2/novosti-i-meropriyatiya/novosti/o\\_proizvodstve\\_selskokhozyaystvennoy\\_produktcii\\_v\\_yanvare\\_noyabre\\_2021\\_g/](https://www.belstat.gov.by/o-belstate_2/novosti-i-meropriyatiya/novosti/o_proizvodstve_selskokhozyaystvennoy_produktcii_v_yanvare_noyabre_2021_g/). Дата доступа 20.12.2021
5. Положение о порядке субсидирования деятельности субъектов, осуществляющих деятельность в области агропромышленного производства, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 09.10.2014 № 954 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информации РБ.
6. О выплатах в виде субсидий на единицу реализованной и (или) направленной в обработку (переработку) сельскохозяйственной продукции: Постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 31.12.2020 № 798 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информации РБ.
7. О создании и деятельности открытого акционерного общества «Агентство по управлению активами: Указ Президента Респ. Беларусь от 14.07.2016 № 268 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информации РБ.
8. Инструкция по бухгалтерскому учету государственной поддержки: Постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 31.10.2011 № 112 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информации РБ.
9. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г., № 71-3: с измен. и доп.: от 29.12.2020, № 72-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информации РБ.
10. О налогообложении надбавок за реализованную сельскохозяйственную продукцию: Письмо МНС Республики Беларусь от 10.06.2014, № 2-1-9/727-1 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информации РБ.
11. О надбавках к закупочным ценам на сельскохозяйственную продукцию, закупаемую у населения, в 2021 году: Постановление Минсельхозпрода Респ. Беларусь от 25.02.2021, № 15 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информации РБ.

#### **PAYMENT OF ALLOWANCES FOR CONSUMPTION OF PRODUCTS AS AN EFFECT OF THE GROWTH IN PRODUCTION IN THE GROSS VOLUME OF FOOD PRODUCT**

**Anishchenko V. S., Associate Professor, Candidate of Economic Sciences, Deputy Dean of the Faculty of Economics and Management of the Belarusian State University of Economics»**

*Annotation. Agriculture performs a number of functions, including one of the most important - ensuring the food security of the country. The undeniable importance of agricultural production, its specificity necessitates state support, including through the payment of allowances (subsidies). The payment of allowances per unit of sold agricultural products is carried out annually and contributes to the growth of the share of agricultural products in gross domestic product (GDP). If we consider the GDP of Belarus by type of economic activity, then agriculture occupies a significant percentage in it. Within the framework of this article, the author considers the procedure for paying allowances per unit of agricultural products sold in 2020-2021, informs about changes in GDP in the specified period and agricultural production.*

*Key words: agricultural production, gross domestic product, subsidizing commodity producers, allowances, accounting, taxation.*

#### **УДК 657**

#### **КЛАССИФИКАЦИЯ, ОЦЕНКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

**Федоркевич А.В., канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте, УО «БГЭУ»**

*Аннотация. В статье рассмотрена экономическая сущность финансовых вложений, их классификация и оценка. Изложена методика бухгалтерского учета финансовых активов в зависимости от категории. Приведены примеры учета облигаций и выданных займов.*