

10. Коротаяев, С.Л. Дропшипинг в Беларуси: схемы, преимущества, риски, организация, договоры / С.Л. Коротаяев, Д.С. Коротаяев // Гермес (журнал Мин-ва антимонопольного регулирования и торговли Респ. Беларусь). – 2020. - № 69. – С. 37-48.
11. Инструкция о порядке заполнения товарно-транспортной накладной и товарной накладной : утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 30.06.2016, № 58 (в ред. от 10.08.2018).
12. Об автомобильном транспорте и автомобильных перевозках : Закон Респ. Беларусь, 14.08.2007, № 278-3 (в ред. от 17.07.2017).
13. Правила автомобильных перевозок грузов : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь, 30.06.2008, № 970 (в ред. 30.12.2020).
14. О рассмотрении обращения : письмо Мин-ва антимонопольного регулирования и торговли Респ. Беларусь, 21.08.2020, № 05-01-09/1290к <О праве собственности на товар и вырубке дропшиппера>.
15. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета : утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 29.06.2011, № 50 (в ред. от 13.12.209).
16. Гражданский кодекс Республики Беларусь : Кодекс Респ. Беларусь, 07.12.1998, № 218-3 (в ред. от 04.05.2019).
17. Методические рекомендации по документальному оформлению и учету товарных операций, составу и учету расходов на реализацию в организациях торговли и общественного питания : утв. приказом Мин-ва антимонопольного регулирования и торговли Респ. Беларусь, 10.06.2021, № 130.

DELIVERY OF GOODS IN TRANSIT: DOCUMENTING THE MOVEMENT OF GOODS WITH AND WITHOUT USE ROAD TRANSPORT

Korotayev S.L., partner of JSC «AuditConsult», auditor, doctor of Economics, Professor

Annotation. *The article examines the current issues of documenting operations related to the transit trade of goods from the warehouses of suppliers (manufacturers) by buyers-owners of these goods, including dropshippers, as well as intermediary sellers. The features of registration of shipping documents with and without the use of motor transport are considered.*

Key words: *transit trade, supplier (manufacturer), seller-owner, seller-intermediary, dropshipper, final buyer, shipper, consignee, carrier, shipping documents, documentation of transit delivery.*

УДК 657.446+336.13(476)

УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ ДЛЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Лагуновская Е.О., канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте, УО «БГЭУ»

Аннотация. *Рассмотрены основные направления развития агропромышленного комплекса; нормативные правовые акты, образующие систему правового регулирования аграрной политики Республики Беларусь; порядок учета и контроля источников финансирования инвестиций в АПК.*

Ключевые слова: *агропромышленный комплекс, аграрная политика Республики Беларусь, растениеводство, животноводство, целевое финансирование, учет, контроль, государственная программа, субсидии.*

Введение. В целях создания условий для устойчивого развития агропромышленного комплекса Республики Беларусь разработана Государственная программа «Аграрный бизнес» на 2021–2025 годы, утвержденная постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 1 февраля 2021 г. № 59. Реализация Государственной программы будет способствовать достижению на национальном уровне Целей устойчивого развития, содержащихся в резолюции Генеральной Ассамблеи Организации Объединенных Наций от 25 сентября 2015 года №70/1 «Преобразование нашего мира: повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года», в том числе по ликвидации голода, обеспечению продовольственной безопасности и улучшению питания, содействию устойчивому развитию сельского хозяйства [6].

Основная часть. Государственная аграрная политика является одним из направлений внутренней политики Республики Беларусь, обеспечивающим стимулирование повышения эффективности агропромышленного комплекса на базе совершенствования специализации сельскохозяйственного производства и его организационно-экономической структуры, рационального использования земель и государственной поддержки агропромышленного комплекса.

Согласно Указа Президента Республики Беларусь №347 от 17 июля 2014 г. «О государственной аграрной политике» (в ред. Указа Президента Республики Беларусь от ~~09.07.2020~~ №262), основными целями государственной аграрной политики являются:

- повышение конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия для обеспечения сбалансированности внутреннего продовольственного рынка и наращивания экспортного потенциала;
- формирование эффективного рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия с развитой инфраструктурой, в том числе путем поэтапного перехода к свободному ценообразованию, повышения эффективности производственно-экономической деятельности субъектов, осуществляющих деятельность в области агропромышленного производства;
- создание благоприятного инвестиционного климата и увеличение объема инвестиций в агропромышленный комплекс;
- содействие структурным изменениям в агропромышленном комплексе, включая изменения внутрипроизводственных и имущественных отношений, обеспечивающее свободное развитие всех форм собственности;
- поддержание паритета индекса цен на промышленную продукцию, работы (услуги), используемые сельскохозяйственными товаропроизводителями, и индекса цен на сельскохозяйственную продукцию;
- обеспечение права граждан на достаточное питание, в том числе путем оказания внутренней продовольственной помощи нуждающейся части населения;
- обеспечение устойчивого развития сельских территорий, занятости сельского населения, повышения уровня его жизни, в том числе оплаты труда работников, занятых в сельском хозяйстве;
- сохранение и воспроизводство природных ресурсов, используемых для производства сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия [5].

Заказчиками Государственной программы «Аграрный бизнес» на 2021–2025 годы, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 1 февраля 2021 г. № 59 являются Министерство сельского хозяйства и продовольствия, облисполкомы, Минский горисполком, Белорусский государственный концерн пищевой промышленности "Белгоспищепром", Управление делами Президента Республики Беларусь, Национальная академия наук Беларуси, Белорусский республиканский союз потребительских обществ, Белорусский государственный концерн по производству и реализации товаров легкой промышленности, Государственный комитет по имуществу [6].

Под перспективными и значимыми инвестиционными проектами в агропромышленном комплексе понимаются инвестиционные проекты, отвечающие хотя бы одному из следующих условий: они являются эффективными, импортозамещающими, экспортоориентированными, финансово реализуемыми, имеют особую значимость для экономического развития административно-территориальной единицы [6].

Инвестиционные проекты, реализуемые с государственной поддержкой в виде предоставления бюджетных трансфертов и финансирование которых осуществляется в рамках мероприятий ее подпрограмм за счет кредитов банков или открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь», включаются в Государственную программу, в том числе инвестиционные проекты:

- по строительству, в том числе реконструкции, молочнотоварных ферм - по результатам проведенного открытым акционерным обществом «Банк развития Республики Беларусь» конкурсного отбора;

- из числа отнесенных к перспективным и значимым инвестиционным проектам в агропромышленном комплексе - по результатам анализа бизнес-плана инвестиционного проекта, проводимого банком или открытым акционерным обществом «Банк развития Республики Беларусь», с учетом заключения заказчика.

Бюджетные трансферты предоставляются в размере:

* 15 процентов от стоимости капитальных затрат без учета налога на добавленную стоимость по инвестиционному проекту - одновременно по факту ввода объекта инвестиций в эксплуатацию в полном объеме (первый этап);

* 10 процентов от стоимости капитальных затрат без учета налога на добавленную стоимость по инвестиционному проекту - одновременно по факту выхода объекта инвестиций на полную проектную мощность (второй этап) [6].

Базой для исчисления размера бюджетного трансферта является стоимость основных средств, принимаемых в эксплуатацию (без учета налога на добавленную стоимость), зафиксированная:

- в акте приемки объекта в эксплуатацию;
- в справке, подтверждающей сумму капитальных затрат по инвестиционному проекту, не включенных в акт приемки объекта в эксплуатацию (затраты на приобретение общехозяйственной техники и другое) и содержащихся в проектной документации по инвестиционному проекту, утвержденной заказчиком, составленной на основании данных бухгалтерского учета и подписанной руководителем и главным бухгалтером юридического лица.

Бюджетные трансферты перечисляются юридическим лицам:

- ✓ на специальные счета, открытые в открытом акционерном обществе «Банк развития Республики Беларусь»;
- ✓ на счета по учету задолженности по кредиту в банке, предоставившему кредиты.

Перечисление бюджетных трансфертов осуществляется территориальным органом Министерства финансов на основании представляемых юридическим лицом следующих документов:

- по первому этапу - расчет бюджетного трансферта; акт приемки объекта в эксплуатацию; справка, подтверждающей сумму капитальных затрат по инвестиционному проекту, не включенных в акт приемки объекта в эксплуатацию (затраты на приобретение общехозяйственной техники и другое) и содержащихся в проектной документации по инвестиционному проекту, утвержденной заказчиком, составленной на основании данных бухгалтерского учета и подписанной руководителем и главным бухгалтером юридического лица;
- по второму этапу - заключение заказчика о выходе объекта на полную проектную мощность; справка, подтверждающая валовый объем производства (выращивания) за период не более 12 месяцев, составленная на основе данных первичного учета и подписанная руководителем юридического лица, расчет бюджетного трансферта.

Государственная программа «Аграрный бизнес» на 2021–2025 годы включает подпрограммы (рисунок 1).

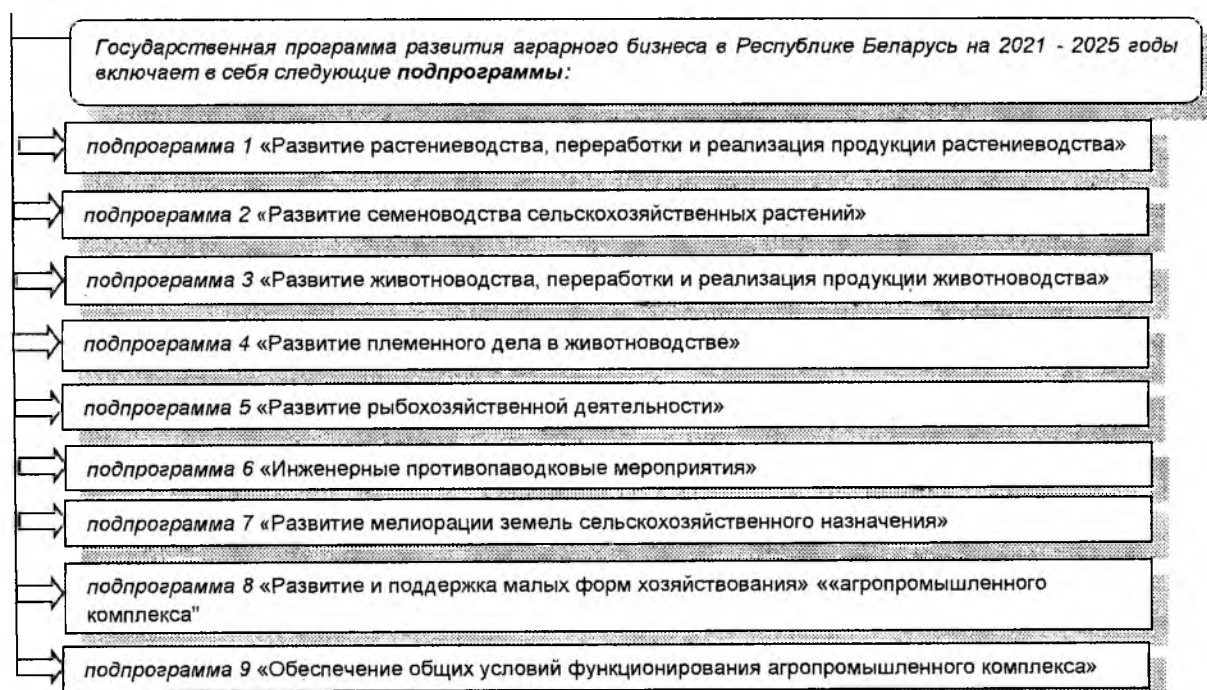


Рисунок 1. – Структура Государственной программы «Аграрный бизнес» на 2021–2025 годы

Примечание – Источник: собственная разработка на основании изучения нормативных документов [6].

Для достижения намеченной цели развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь предполагается решение следующих задач:

- достижение объемов и структуры производства продукции растениеводства, позволяющих сбалансировать спрос и предложение по важнейшим видам продукции;
- обеспечение научными и элитпроизводящими организациями республики производства и реализации оригинальных и элитных семян сельскохозяйственных растений высокопродуктивных сортов под полную потребность сельскохозяйственных организаций республики;
- достижение объемов и структуры производства продукции животноводства, позволяющих сбалансировать спрос и предложение по важнейшим видам продукции;
- увеличение численности поголовья племенных животных, позволяющее нарастить объемы реализации племенной продукции (материала);
- обеспечение производства прудовой и озерно-речной рыбы, а также ценных видов рыб;
- обеспечение инженерной защиты сельскохозяйственных земель от затоплений и подтоплений;
- восстановление потребительских качеств мелиоративных систем, утраченных за продолжительный период эксплуатации, и вовлечение мелиорированных земель в сельскохозяйственный оборот;
- увеличение объемов производства продукции сельского хозяйства в крестьянских (фермерских) хозяйствах;
- создание условий для устойчивого и динамичного развития агропромышленного комплекса Республики Беларусь.

К основным рискам, которые могут оказать негативное влияние на достижение целей и решение задач Государственной программы, относятся:

- природно-климатические риски, обусловленные биологической природой используемых в сельском хозяйстве ресурсов и расположением Республики Беларусь в зоне рискованного земледелия, что способно привести к сокращению объемов производства сельскохозяйственной продукции и продуктов питания, снижению эффективности хозяйствования субъектов, осуществляющих деятельность в области агропромышленного производства, а также увеличению объемов импорта сельскохозяйственной продукции и продуктов питания;
- торгово-экономические риски, предусматривающие ценовые колебания на внутреннем агропродовольственном рынке, структурные изменения потребительских предпочтений, ограниченность каналов сбыта сельскохозяйственной продукции и продуктов питания, что может явиться причиной снижения финансовой устойчивости организаций, осуществляющих деятельность в области агропромышленного производства;
- макроэкономические риски, причиной которых являются мировая финансовая нестабильность, снижение темпов роста экономики Республики Беларусь и уровня инвестиционной активности, высокий уровень инфляции, девальвация и деноминация национальной валюты, рост тарифов и цен на энергоресурсы, оборудование, минеральные удобрения, корма и другие материально-технические средства, что может оказать негативное влияние на возможность финансирования мероприятий подпрограмм Государственной программы из различных источников в запланированных объемах, а также ценовую конкурентоспособность отечественной сельскохозяйственной продукции и продуктов питания;
- внешнеторговые риски, проявляющиеся в неблагоприятном изменении конъюнктуры мирового агропродовольственного рынка (обострение конкуренции, ценовые колебания) и способные затруднить достижение намеченных показателей по экспорту сельскохозяйственных и продовольственных товаров, а также связанные с возможным изменением торгово-политического режима и таможенной политики Республики Беларусь в связи с членством в Евразийском экономическом союзе и планируемым вступлением в Всемирную торговую организацию;
- социальные риски, обусловленные снижением уровня доходов населения, усилением социальной непривлекательности условий проживания в сельской местности, увеличением разрыва между уровнем жизни в городе и на селе;
- риски эпидемиологического, эпизоотического характера, связанные с введением ограничительных мер и (или) выявленные в период проведения карантина;
- риски, связанные с отсутствием предложений по результатам проведенного конкурса или невыполнением договорных обязательств поставщиком племенной продукции (материала),

приборов и оборудования, материалов (реагентов) и комплектующих к оборудованию при закупке (поставке) по импорту [6].

Один из видов господдержки отечественного агропромышленного производства - субсидирование субъектов, осуществляющих деятельность в данной области. В соответствии с п. 1 постановления Совета Министров Республики Беларусь от 3 февраля 2018 г. № 90 «О выплатах в виде субсидий на единицу реализованной и (или) направленной в обработку (переработку) сельскохозяйственной продукции» (в ред. постановления Совмина от 22.05.2018 № 379) из средств местных бюджетов предоставляются прямые выплаты в виде субсидий на единицу реализованной и (или) направленной в обработку (переработку) сельхозпродукции [9]. Такие надбавки выплачиваются:

- юрлицам, включая их обособленные подразделения, имеющим сельскохозяйственные земли сельхозназначения и производящим сельхозпродукцию;

- по определенным видам сельхозпродукции, которая реализуется организациями, обрабатывающим (перерабатывающим) сельхозпродукцию, и (или) направляется в обработку (переработку) на территории Беларуси. Это, в частности, молоко коровье, молодняк крупного рогатого скота (КРС) молочных пород, произведенный на животноводческих объектах по выращиванию и откорму КРС, КРС мясных пород и их помесей, гречиха, треста льна-долгунца.

В п. 2 постановления Совета Министров Республики Беларусь от 3 февраля 2018 г. №90 «О выплатах в виде субсидий на единицу реализованной и (или) направленной в обработку (переработку) сельскохозяйственной продукции» указаны рекомендованные направления использования полученных из бюджета надбавок. К примеру, надбавки за молодняк КРС молочных пород, произведенный на животноводческих объектах по выращиванию и откорму КРС, КРС мясных пород и их помесей рекомендовано использовать для приобретения энергоресурсов, минеральных удобрений, ГСМ, семян, средств защиты растений, ветпрепаратов и т.д. [9].

Порядок субсидирования деятельности, включая предоставление прямых выплат, производимых на единицу реализованной или произведенной и (или) направленной в обработку (переработку) сельскохозяйственной продукции на территории Республики Беларусь либо на единицу площади земельного участка, голову скота утвержден постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 09 октября 2014 г. № 954 (в ред. постановления Совмина от 08.07.2020 № 405) [4].

Выплачивая субсидии (надбавки) организациям, направляющим в обработку (переработку) произведенную ими сельхозпродукцию, государство оказывает финансовую поддержку. В связи с этим, суммы таких субсидий (надбавок) отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету государственной поддержки, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 112 (в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 10.12.2013 № 84) [3]. Финансовая помощь, полученная организацией и направленная на приобретение материалов, отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов" или счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности") [2,3]. Принятый вариант закрепляется в учетной политике.

Если полученную помощь включают в состав доходов будущих периодов, то ее использование отражают записью по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" и кредиту счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности"). Данную учетную запись выполняют по мере расходования в производстве материалов, приобретенных за счет финансовой помощи.

Стоимость минеральных удобрений, ГСМ, семян, средств защиты растений, ветеринарных препаратов, использованных в основном производстве, относят в прямые затраты, непосредственно связанные с производством продукции, и показывают по дебету счета 20 "Основное производство" и кредиту счета 10 "Материалы" [2, ч. 3 п. 23].

Контроль за эффективным и рациональным использованием бюджетных средств и государственной собственности осуществляет Комитет государственного контроля. В соответствии со статьей 129 Конституции Республики Беларусь Комитет государственного контроля осуществляет контроль за исполнением республиканского бюджета, использованием государственной собственности, исполнением актов Президента, Парламента, Правительства и других государственных органов, регулирующих отношения государственной собственности, хозяйственные, финансовые и налоговые отношения.

Для обеспечения выполнения указанных задач Комитет государственного контроля: осуществляет систематический анализ исполнения республиканского и местных бюджетов; в соответствии со статьей 115 Бюджетного кодекса проводит внешнюю проверку отчета об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год [1];

проводит проверки соблюдения местными исполнительными и распорядительными органами бюджетного законодательства при формировании и исполнении местных бюджетов;

проводит проверки и иные контрольно-аналитические мероприятия в отношении организаций (в том числе распорядителей бюджетных средств) и индивидуальных предпринимателей по вопросам законности и эффективности использования бюджетных средств, средств государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов.

Заключение. Средства целевого финансирования, выделенные организациям АПК в рамках реализации положений Государственной программы, являются важнейшим объектом бухгалтерского учета. Организации получатели бюджетных целевых средств должны обеспечить высокий уровень прозрачности их учета и отчетности, эффективности их использования, сформировать систему внутреннего контроля за рациональным расходованием таких ресурсов.

В целях повышения экономической эффективности работы агропромышленного комплекса, а также формирования рыночных основ хозяйствования в агропромышленном производстве средства целевого финансирования должны быть идентифицированы в системе счетов таким образом, чтобы было обеспечено формирование полной и достоверной информации для ее представления в бухгалтерской отчетности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бюджетный кодекс Республики Беларусь : Кодекс Респ. Беларусь, 16 июля 2008 г., №412-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 31.12.2021 № 142-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2008. – №2/1509.
2. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 13.12.2019 № 74 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2011. – №8/24548.
3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету государственной поддержки, Инструкции по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи, признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 31 окт. 2011 г., № 112 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 10.12.2013 № 84 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2011. – №8/24586.
4. Об утверждении Положения о порядке субсидирования деятельности, включая предоставление прямых выплат, производимых на единицу реализованной (произведенной) и (или) направленной в обработку (переработку) сельскохозяйственной продукции либо на единицу площади земельного участка, голову скота : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 09 окт. 2014 г., №954 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 08.07.2020 № 405// Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2014. – №5/44777.
5. О государственной аграрной политике : Указ Президента Респ. Беларусь, 17 июля 2014 г., №347: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 09.07.2020 № 262 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2014. – №1/15160.
6. О Государственной программе «Аграрный Бизнес» на 2021 - 2025 годы : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 01 февр. 2021 г., №59 : в ред. постановления Совмина Респ. Беларусь от 29.10.2021 № 620 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2021. – №5/48758.
7. О выплатах в виде субсидий на единицу реализованной и (или) направленной в обработку (переработку) сельскохозяйственной продукции : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 03 февр. 2018 г., №90 : в ред. постановления Совмина Респ. Беларусь 22.05.2018 № 379 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2018. – №5/45175.
8. О мерах по повышению эффективности работы организаций агропромышленного комплекса : Указ Президента Респ. Беларусь, 17 июля 2014 г., №348: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 09.07.2020 № 262 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2014. – №1/15161.
9. О поддержке организаций агропромышленного комплекса : Указ Президента Респ. Беларусь, 16 окт. 2018 г., №407 : в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 27.12.2021 № 513 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2014. – №1/15161.

ACCOUNTING AND CONTROL OF INVESTMENT FINANCING SOURCES FOR THE SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF THE AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX OF THE REPUBLIC OF BELARUS

Lagunovskaya E.O., Candidate of science (economics), associate professor of the accounting, analysis and audit department in the AIC and transport of the Belarusian State Economic University

Annotation. *The main directions of development of the agro-industrial complex are considered; regulatory legal acts forming the system of legal regulation of the agricultural policy of the Republic of Belarus; the procedure for accounting and control of sources of financing of investments in the agro-industrial complex.*

Key words: *agro-industrial complex, agrarian policy of the Republic of Belarus, crop production, animal husbandry, targeted financing, accounting, control, state program, subsidies.*