

- 2) организация учета в целях разделения нормируемых, не учитываемых при налогообложении затрат и выручки;
- 3) ведение учета и определение финансового результата по видам деятельности (торговля, услуги, аренда и иные);
- 4) для проведения анализа и управленческого учета;
- 5) для выполнения функций контроля, в том числе имущества организации;
- 6) ведение учета в соответствии с МСФО или трансформации отчетности согласно МСФО.

Например, ведение бухгалтерского учета при внедрении системы раздельного учета доходов и затрат (организация раздельного учета), налогов можно организовать тремя способами:

- 1) использование счетов рабочего плана счетов с введением субсчетов многоуровневого строения;
- 2) введение дополнительных счетов в рабочий план счетов;
- 3) в разработанных регистрах.

Полученные результаты исследований при разработке индивидуального плана счетов применимы в практике работы многих организаций, так как несут в себе практическую направленность: позволяют оптимизировать работу бухгалтерии, делать различные выборки информации для проведения анализа, принимать управленческие решения.

Источники

1. Красильщикова, И. Э. Типичные ошибки при составлении учетной политики / И. Э. Красильщикова // Финансы, учет, аудит. — 2023. — № 1.
2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Республики Беларусь, 18 окт. 1994 г., № 3321-ХІІ // Бизнес-Инфо. — Режим доступа: <https://bii.by/tx.dll?d=33901&a=1>. — Дата доступа: 22.03.2024.

О. В. Фалалеева

*Научный руководитель — кандидат экономических наук, доцент С. К. Маталыцкая
БГЭУ (Минск)*

РЕЗЕРВИРОВАНИЕ КАК ПРЕВЕНТИВНАЯ МЕРА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ОРГАНИЗАЦИИ

Фактор неопределенности обуславливает наличие в деятельности организации различных видов рисков, требующих принятия управленческих решений. Поэтому необходимо создать информационную систему, позволяющую осуществлять мониторинг рисков с целью эффективного реагирования на их последствия. Важное значение при этом отводится формируемой посредством системы бухгалтерского учета информации, ведь в конечном итоге риски становятся

объектом учета и определяют свое место в отчетности [1]. Методы снижения рисков применяются в рамках двух стратегических концепций управления ими: осторожной и умеренной (взвешенной). В рамках осторожной концепции осуществляется финансирование рисков путем создания резервов [2]. По нашему мнению, резервы, не являясь способом снижения риска, позволяют покрывать возможные убытки и находят свое отражение в отчетности, что может указывать стейкхолдерам на присутствие возможных рисков в деятельности организации. В этом заключается превентивная и информационная роль резервирования.

Основные проблемы учета резервов связаны с представлением о целях их формирования, их объективизации применительно к видам рисков, а также порядком оценки. Резервирование предполагает создание фондов общего или целевого характера, что позволяет обеспечить источники (запас) средств и застраховать себя от некомпенсируемых убытков. Организация формирует источник (резерв), из которого привлекаются необходимые ресурсы при наступлении событий, вызвавших необходимость использования названных средств [2]. На наш взгляд, систематическое начисление (например, ежемесячное) и использование резерва (при необходимости) позволит спрогнозировать значение ожидаемых в дальнейшем расходов и принимать оптимальные управленческие решения на основе факторного анализа.

В научной литературе и НПА выделяется укрупненная классификация резервов в зависимости от назначения, особенностей формирования и использования: оценочные резервы, резервы предстоящих расходов и платежей, резервный капитал. Проблема заключается в том, что резервы «сковывают» средства организации. Например, резервы предстоящих платежей создаются за счет затрат (расходов на реализацию) в целях накопления источников финансирования крупных затрат и равномерного включения в себестоимость продукции в течение отчетного периода. При этом возвращенные денежные средства в виде выручки включаются в оборот, и неясно, какая их часть относится к созданному резерву (имеется ли возможность финансирования потерь за счет средств резерва). Так как резерв создавался в прошлом, используется в настоящем, часть его остается на будущее, то неясно, как возврат зарезервированных средств соотносится с циклом производства и реализации продукции. Данные резервы отражаются общей суммой в строках бухгалтерской отчетности без детализации [1], что также указывает на необходимость совершенствования ее форм.

Изложенное позволяет сделать вывод о необходимости научных исследований проблем объективизации резервов применительно к рискам и формирования учетной информации для нужд управления.

Источники

1. *Фалалеева, О. В.* Бухгалтерский учет как средство управления бухгалтерскими рисками / *О. В. Фалалеева, С. К. Маталыцкая* // Развитие управления экономической безопасностью деятельности хозяйствующих субъектов и публичных образований : ма-

териалы междунар. науч.-практ. конф., посвящ. 70-летию д.э.н., проф. Р. А. Алборова, Ижевск, 4 окт. 2023 г. / ФГБОУ ВО Удмурт. ГАУ, Экон. фак. ; под науч. ред. Д. В. Кондратьева, К. В. Павлова. — Ижевск : Шелест, 2023. — 592 с.

2. *Панягина, А. Е.* Резервирование как метод управления финансовыми рисками организации / А. Е. Панягина // Актуал. проблемы гуманитар. и естеств. наук. — 2013. — № 1. — С. 114–119.

К. И. Головач

*Научный руководитель — кандидат экономических наук В. Б. Гурко
БГЭУ (Минск)*

РАЗВИТИЕ МЕТОДИК УЧЕТА РАСХОДОВ НА СЕРТИФИКАЦИЮ, МАРКИРОВКУ И ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТЬ ТОВАРОВ

Основным объектом учета в торговле является товар. Для осуществления реализации товаров необходимо выполнить ряд условий, а именно маркировку, сертификацию и прослеживаемость товаров. Эти процедуры играют важнейшую роль в процессе товарооборота. Маркировка помогает отличить оригинал от подделки. Сертификация подтверждает соблюдение стандартов качества, безопасности и условий производства. Прослеживаемость товаров позволяет получать сведения об их обороте.

В продуктовый перечень товаров, подлежащих маркировке с 2021 г., входят такие товары, как растительное масло; фруктовые и овощные соки; воды, включая минеральные и газированные; кофе, жареный или нежареный; чай со вкусоароматическими добавками или без них и др.

К непродовольственным товарам, внесенным в перечень, относятся: масло моторное; моющие средства для стирки изделий из различных видов тканей; принтеры для вычислительных машин; мобильные телефоны в потребительской таре; телевизоры; часы и т.д.

В перечень товаров, на которые получают сертификат в обязательном порядке, входят следующие товары: оружие охотничье, спортивное и патроны; отдельные виды бытовой и офисной техники; пожарное оборудование, средства пожаротушения, средства индивидуальной защиты для пожарных и спасателей; средства радиосвязи; алкоголь и др.

В законодательстве Республики Беларусь также установлен перечень товаров, сведения об обороте которых являются предметом прослеживаемости. К таким товарам относятся: холодильники и морозильники бытовые; шины и покрышки пневматические резиновые новые; молочная продукция; обувь, одежда и др.