

экономического содержания и условий хозяйствования. Требование непротиворечивости означает, что в бухгалтерском учёте должно неукоснительно соблюдаться тождество данных аналитического учёта оборотам и остаткам по счетам синтетического учёта на последний календарный день каждого месяца. Требование рациональности преследует цели экономного и обоснованного ведения бухгалтерского учёта исходя из условий хозяйствования и величины организации, обоснованное распределение расходов на прямые и косвенные, возможность ведения учёта по упрощённым формам субъектами малого предпринимательства и т.д.

Законодательство Республики Беларусь о бухгалтерском учёте и отчётности направлено не только на осуществление единообразия ведения учёта имущества, обязательств и хозяйственных операций всеми организациями, и повышения достоверности их учётной информации, но и на содействие предотвращения отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление, и мобилизацию резервов с целью обеспечения финансовой устойчивости предприятия.

## **ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНЫХ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ УЧЁТА**

*Н.И. Тумас, канд. экон. наук, доцент БГЭУ*

### **1.1. Законодательство Республики Беларусь по организации бухгалтерского учета**

- Закон Республики Беларусь “О бухгалтерском учете и отчетности” (введен в действие с 1994 г.);
- Закон Республики Беларусь “О Национальном архивном фонде и архивах в Республике Беларусь” (введен в действие с 1994 г.);
- Закон Республики Беларусь “Об электронном документе” (введен в действие с 2000 г.);
- Закон Республики Беларусь “Об аудиторской деятельности” (введен в действие с 1994 г.).

### **1.2. Основные нормативные документы и правовые акты по организации бухгалтерского и налогового учета**

- Постановление Совета Министров Республики Беларусь № 1493 от 15 октября 2001 г. “О государственном регулировании бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь”;
- Положение по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации”, утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 62 от 17 апреля 2002 г.;
- Инструкция по бухгалтерскому учету “Доходы организации”, утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 181 от 26 декабря 2003 г.;
- Инструкция по бухгалтерскому учету “Расходы организации”, утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 182 от 26 декабря 2003 г.;
- Инструкция о порядке ведения налогового учета, утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь № 173/114 от 16 декабря 2003 г.;
- Основные положения по составу затрат, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг), утверждены Министерством экономики Республики Беларусь 26 января 1998 г. № 19-12/397, Министерством финансов Республики Беларусь 30 января 1998 г., № 3, Министерством статистики и анализа Республики Беларусь 30 января 1998 г. № 01-21/8, Министерством труда Республики Беларусь 30 января 1998 г. № 03-02-07/300;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённые Министерством финансов Республики Беларусь от 5 декабря 1995 г. № 54;
- Квалификационный справочник “Должности служащих для всех отраслей экономики”, утверждён постановлением Министерства труда Республики Беларусь от 30 декабря 1999 г. № 159;
- Примерная инструкция по делопроизводству в министерствах, госкомитетах и других центральных органах управления, учреждениях, организациях и на предприятиях Республики Беларусь, утверждена комитетом по архивам и делопроизводству Республики Беларусь от 23 мая 1995 г. № 13.;
- Перечень типовых документов органов государственной власти и управления, учреждений, организаций и предприятий Республики Беларусь по организации системы управления, ценообразованию, финансам, страхованию, управлению государственным имуществом, приватизации, внешнеэкономическим связям с указанием сроков хранения, утверждён постановлением Государственного комитета по архивам и делопроизводству Республики Беларусь от 6 августа 2001 г. № 38;

- Основные правила работы архивов центральных и местных органов государственной власти и управления, учреждений, организаций и предприятий Республики Беларусь, утверждены Государственным комитетом по архивам и делопроизводству Республики Беларусь 30 апреля 1997 г. № 5.;
- Инструкция о порядке разработки, производства, учета, хранения, реализации и уничтожения бланков первичных учетных документов, регистрируемых в государственном реестре бланков строчной отчетности, утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 16 апреля 2002 г. № 61;
- Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждён постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 мая 2003 г. № 89;
- Инструкция о порядке организации и проведения проверок налоговыми органами, утверждена Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь от 29 декабря 2003 г. № 124 (в редакции постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 30 июня 2004 г. № 75).

### **1.3. Нормативные правовые акты, регламентирующие нормативы затрат, включаемые в себестоимость**

#### **1.3.1. Нормативы затрат на рекламу, маркетинговые, консультационные, информационные услуги, подготовку кадров**

- Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 10 июня 1994 г. № 429 “Об установлении нормативов расходования средств на рекламу, маркетинговые, консультационные, информационные услуги, подготовку кадров в средних и высших учебных заведениях” (с изменениями и дополнениями);
- Пастанова Кабінета Рэспублікі Беларусь ад 11 студзеня 1995 г. № 20 “Аб зацвярджэнні Палажэння аб бесперапынным прафесійным навучанні работнікаў і спецыялістаў” (с изменениями и дополнениями);
- Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 9 июня 1998 г. № 909 “Об установлении нормативов отчислений на подготовку кадров и содержание учебных заведения потребительской кооперации”;
- Разъяснение порядка включения в себестоимость продукции (работ, услуг) информационных, консультационных и маркетинговых услуг (утверждено Министерством экономики Республики Беларусь 10 декабря 1998 г. № 13-11/7128, Министерством финансов Республики Беларусь 10 декабря 1998 г. № 30 и Министерством юстиции Республики Беларусь 16 декабря 1998 г. (с изменением).

#### **1.3.2. Нормы затрат на прием и обслуживание иностранных делегаций**

- Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 10 мая 2001 г. № 676 “О нормах расходов на прием и обслуживание иностранных делегаций и отдельных лиц” (с изменениями).

#### **1.3.3. Нормы расхода топлива и электроэнергии**

- Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 16 октября 1998 г. № 1582 “О порядке разработки, утверждения и пересмотра норм расхода топлива и энергии (с изменениями и дополнениями).

#### **1.3.4. Нормы затрат на оплату труда**

- Декрет Президента Республики Беларусь от 27 марта 1997 г. № 10 “О дополнительных мерах по совершенствованию оплаты труда работников отраслей экономики” (с изменениями и дополнениями);
- Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 16 июня 1998 г. № 937 “О мерах по совершенствованию организации оплаты труда в отраслях экономики” (с изменениями и дополнениями);
- Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 24 декабря 1998 г. № 1972 “О дополнительных мерах по совершенствованию оплаты труда работников отраслей экономики” (с изменениями и дополнениями);
- Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 26 мая 2000 г. № 763 “Об условиях, порядке и размерах выплаты надбавок за подвижной и разъездной характер работы, производство работы вахтовым методом, за постоянную работу в пути, работу вне постоянного места жительства (полевое довольствие)” (с изменениями);
- Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства труда Республики Беларусь и Министерства финансов Республики Беларусь от 24 мая 2000 г. № 105/77/54 “О размерах доплат за работу в ночное время, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг);
- Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 23 августа 2002 г. № 1144 “О мерах по реализации Декрета Президента Республики Беларусь от 18 июля 2002 г. № 17 (с дополнением).

#### **1.3.5. Нормы возмещения расходов при служебных командировках**

- Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12 апреля 2000 г. № 35 “Об утверждении Инструкции о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь” (с изменениями и дополнениями);

- Постановление Министерства труда Республики Беларусь от 14 апреля 2000 г. № 55 “Об утверждении Положения о регулировании труда работников, направленных на работу в учреждения Республики Беларусь за границей, и гарантиях и компенсациях при служебных командировках за границу” (с изменениями и дополнениями);

- Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 января 2001 г. № 7 “Об установлении норм оплаты командировочных расходов при служебных командировках за границу” (с изменениями и дополнениями);

- Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 21 апреля 2004 г. № 72 “Об установлении размеров возмещения расходов при служебных командировках”.

### **1.3.6. Нормы расходов на содержание служебного легкового автотранспорта**

- Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 3 мая 1999 г. № 638 “О расходах на содержание служебного легкового автотранспорта (с изменениями);

- Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 7 июня 2001 г. № 851 “Об упорядочении использования служебных и специальных легковых автомобилей” (с изменениями и дополнениями);

- Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 22 августа 2001 г. № 1268 “О некоторых вопросах использования служебных и специальных легковых автомобилей” (с изменениями и дополнениями);

- Письмо Министерства экономики Республики Беларусь от 5 сентября 2001 г. № 13-13/4898 и Министерства финансов Республики Беларусь от 5 сентября 2001 г. № 15-9/700 “Разъяснение порядка включения в себестоимость продукции (работ, услуг) затрат по специальным и служебным легковым автомобилям”.

### **1.3.7. Нормы выдачи средств индивидуальной защиты**

- Постановление Министерства труда Республики Беларусь от 28 мая 1999 г. № 67 “Об утверждении Правил обеспечения работников средствами индивидуальной защиты”;

- Постановление Министерства труда Республики Беларусь от 19 апреля 2000 г. № 65 “Об утверждении типового перечня средств индивидуальной защиты, непосредственно обеспечивающих безопасность труда”;

- Постановление Белорусского государственного объединения организаций бытового обслуживания населения и Министерства труда Республики Беларусь от 5 июля 2001 г. № 136/79 “Об утверждении норм выдачи средств индивидуальной защиты работникам предприятий бытового обслуживания населения”.

## **ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩАЯ ПРОМЫШЛЕННОСТЬ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ: СОСТОЯНИЕ И ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ**

*А.А. Холодович, БТЭУ*

Интеграционные процессы, характерные для 80-х годов прошлого века, позволили в потребительской кооперации выделить заготовительно-перерабатывающий комплекс. Однако общий подход к этому процессу нивелировал специфические особенности. На современном этапе развития рыночных отношений в Республике Беларусь в сфере переработки продукции и сырья наблюдается повышение уровня конкуренции в отношении к перерабатывающим организациям потребительской кооперации со стороны государственного и частного секторов экономики. В общем объеме реализации готовой продукции перерабатывающие организации потребительской кооперации теряют свои передовые позиции, уступая государственным и частным.

Это связано с тем, что в экономике по-прежнему преобладают административные методы управления перерабатывающими организациями, что приводит к снижению прибыльности и другим негативным последствиям. Особенно положение усугубляется еще и тем, что наряду с современными имеются организации с низким техническим уровнем, оснащенные оборудованием со значительным и моральным износом, что отрицательно сказывается на качестве и ассортименте выпускаемой продукции. В перерабатывающих организациях срок службы оборудования превышает нормативный в 2-3 раза. Из-за износа оборудования организации много времени затрачивают на его ремонт и отладку.

Главным, на наш взгляд, в работе перерабатывающей промышленности потребительской кооперации должны стать следующие направления:

- повышение качества и конкурентоспособности продукции, выпускаемой кооперативной промышленностью;