

ка молодого сада, посадка насаждений, уход за молодым садом, уход за плодоносящим садом, сбор урожая и др.). В связи с этим объекты аудита предлагается выделять не только по данным бухгалтерского учета и отчетности, но также с учетом циклов хозяйственных операций. Такой подход при определении объектов внутреннего аудита не только позволяет получить в оперативном режиме необходимую информацию, но и обеспечивает исследуемый объект комплексным контролем.

Таким образом, методика учета затрат в садоводстве, предусматривающая разграничение объектов аналитического учета в соответствии с технологическими периодами (до сбора урожая, в период сбора, после сбора), в отличие от действующего порядка обобщенного учета затрат, позволит сформировать затраты на послеуборочные работы в качестве объекта незавершенного производства, на основе усовершенствованной классификации затрат выделить потери природно-технологического характера и расходы на обеспечение качества продукции, что будет соответствовать международным стандартам финансовой отчетности.

### Литература

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь 30 сент. 2011 г. № 102: текст по состоянию на 31 дек. 2013 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2014. — № 8/28275.

2. Международные стандарты финансовой отчетности 2008: изд. на рус. яз. — М.: Аскери-АССА, 2004.

*А.Л. Бавдей, канд. экон. наук, доцент  
Т.Л. Кравченко, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ: ЭКОНОМИЧЕСКИЙ И ЮРИДИЧЕСКИЙ АСПЕКТЫ

Отражаемые в бухгалтерском учете обязательства имеют юридическое и экономическое содержание. С экономической точки зрения обязательства — это кредит. Имея кредиторскую задолженность перед поставщиками, организация со времени возникновения этой задолженности и до ее погашения получает в распоряжение дополнительные средства в виде имеющегося долга. Так, при приобретении у поставщиков производственных запасов для изготовления продукции в бухгалтерском учете делается запись: Д-т счета 10 «Материалы», К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Эта бухгалтерская запись с экономической точки зрения означает, что до тех пор, пока долг перед поставщика-

ми не погашен, организация будет пользоваться денежными средствами, причитающимися поставщику, принося себе прибыль.

Юридическое понимание обязательств основывается на содержании ст. 288 Гражданского кодекса Республики Беларусь, согласно которой «в силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности». Таким образом, обязательства, определяемые нормой Гражданского кодекса, охватывают две стороны: требование (дебиторскую задолженность) и обязанность (кредиторскую задолженность). Из этого следует, что обязательства должны отражаться на счетах расчетов в суммах, определяемых или законодательством, или договором, причитающихся к получению или выплате на конкретную дату, т.е. обязательства организации всегда учитываются в суммах, в которых они установлены без учета влияния покупательной силы денег. Предположим, что организация продает партию своей продукции за 4 млн р. Согласно условиям договора, счет будет оплачен покупателем через три месяца. В бухгалтерском учете на сумму обязательства покупателя, признаваемую доходом продавца, делается запись по Д-ту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и К-ту счета 90 (субсчет 1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»). Но за это время инфляция и упущенные возможности по использованию денег в обороте обесценят указанную сумму. Деньги, полученные сегодня, более ценны, чем деньги, которые будут получены в будущем, количеством процентов, которые они могут заработать. Однако убытки, фактически полученные с экономической точки зрения за время ожидания платежа, на временной ценности денег не находят отражения в бухгалтерском учете. Согласно пункту 7 ст. 3 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», «хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности исходя не столько из их правового, сколько из экономического содержания». Из этого вытекает, что в бухгалтерской отчетности следует показать реальную, а не номинальную величину обязательств организации. При получении через три месяца обесценившихся 4 млн р. будет сделана запись по Д-ту счета 51 «Расчетные счета» и К-ту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Если при пересмотре условий договора сторонами будет изменена сумма обязательства по оплате ценностей, то данный факт с момента изменения величины долга найдет отражение в учете в виде бухгалтерской записи по Д-ту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (у продавца) и К-ту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (у покупателя).

Таким образом, отражение фактов изменения реальных величин обязательств из-за фактора временной ценности денег в учете и пере-

смотр условий договоров, направленный на сокращение потерь от временной ценности денег, требует анализа хозяйственных операций организации с экономической точки зрения. В каждой конкретной ситуации следует учитывать наличие или отсутствие зависимости между сроками и вариантами расчетов по договору и ценой товаров, а также установленный договором вариант расчетов за товары (предварительная или последующая оплата).

*Л.И. Василевская, ассистент  
БГЭУ (Минск)*

## **СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Программа развития промышленного комплекса Республики Беларусь на период до 2020 года ставит целью формирование в нашей стране конкурентоспособного инновационного промышленного комплекса. Состояние и динамика развития промышленности определяют возможности успешного решения стратегических и тактических задач по укреплению экономической независимости, национальной безопасности, обеспечению достойного уровня жизни населения, экономического оздоровления среды обитания. В промышленных видах деятельности производятся новые потребительские стоимости, образующие подавляющую часть выпуска товаров и услуг и валового внутреннего продукта. В Республике Беларусь в 2012 г. доля промышленных видов деятельности в валовом внутреннем продукте составила наибольшую часть — 30,1 %. Промышленность обеспечивает практически весь экспорт товаров. В 2012 г. промышленные организации внесли в бюджет страны 67,5 % всех чистых налогов, связанных с использованием факторов производства, но их валовая прибыль составила гораздо меньшую долю — 38,7 % общей прибыли по экономике. Центральным, исходным показателем для определения всех прочих характеристик результатов деятельности остается стоимость произведенной продукции. Ее физический объем постоянно возрастает: среднегодовые темпы прироста за период 2000–2012 гг. составляли от 4–5 % (в 2002 и 2001 гг.) до 10–11 % (в 2005 и 2006 гг.). В 2009 г. наблюдался спад промышленного производства на 3,1 %.

В то же время промышленность республики является наиболее материалоёмкой сферой экономической деятельности. В 2012 г. в ней было потреблено 65,3 % стоимости всех товаров и услуг, использованных в производстве других продуктов по экономике в целом. Высокой остается доля запасов готовой нереализованной продукции. В некоторых видах