

6. 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 Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50. НРПА № 8/24548.
7. Инструкция о порядке совершения валютно-обменных операций с участием юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 28.07.2005 № 112.
8. «Об особенностях функционирования внутреннего валютного рынка при переходе к режиму непрерывного двойного аукциона на торгах ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа». Письмо Национального банка республики Беларусь от 15.05.2015 № 32-16/277.
9. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют». – Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.10.2014 № 69 (в ред. постановления Минфина от 10.08.2017 № 23).

HEDGE ACCOUNTING OF CURRENCY RISK IN TRANSACTIONS IN NONFINANCIAL ASSETS IN BELARUS

Pashkovskaya L.V., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Accounting, Control and Finances Department The Belarus State Economic University, Minsk, Belarus, ACCA DipIFR (rus)

Abstract. Discusses the methodology and methods of accounting and reporting of business entities of the Republic of Belarus of the results of hedging currency risk in transactions in nonfinancial assets.

Key words: hedge accounting, derivative financial instruments, currency risk, non-financial assets.

УДК 657

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА С ЦЕЛЬЮ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НДС

Анищенко В.С., канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте УО «Белорусский государственный экономический университет»

Аннотация. В статье рассмотрены показатели оценки готовой продукции сельского хозяйства с целью реализации налоговых аспектов в определении налоговой базы по НДС и оформления ЭСЧФ.

Ключевые слова: готовая продукция, фактическая себестоимость, налог на добавленную стоимость, электронный счет-фактура..

Введение. Сельскохозяйственная продукция собственного производства оценивается в течение отчетного периода по нормативно-прогнозной себестоимости. В конце отчетного периода (года) определяется фактическая себестоимость сельскохозяйственной продукции.

В целях обоснования уровня цен на реализуемую сельскохозяйственную продукцию, определения финансового результата производственной деятельности ежемесячно (по окончании производственного цикла) допускается производить корректировку нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости продукции животноводства собственного производства не ниже уровня фактических затрат на единицу продукции (МУ № 363).

В связи с отменой специализированных бланков товарно-транспортных накладных при совершении сделок по реализации организациями агропромышленного комплекса сельскохозяйственной продукции растениеводства и животноводства перерабатывающим сельскохозяйственную продукцию организациям и с внедрением на территории Республики Беларусь механизма функционирования электронных счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость с 01.07.2016 г. изменен порядок документооборота (письмо Минсельхоз). Организации агропромышленного комплекса при отгрузке реализуемой сельскохозяйственной продукции в промышленную переработку перерабатывающим организациям выписывают товаросопроводительный документ (товарно-транспортную накладную формы ТТН-1) с указанием в качестве стоимостного показателя учетной цены продукции средней реализационной цены продукции, сложившейся в месяце, предшествующем отчетному.

Многообразие применяемых учетных оценок готовой продукции, связанных с реализацией информационной функции бухгалтерского учета, усложняет его, нагромождает и, в конечном счете, не способствует повышению его качественных характеристик.

Основная часть. В сельскохозяйственных организациях к готовой продукции относят полученные от собственного производства зерно, картофель, овощи, фрукты, молоко, яйцо, мед, шерсть и др. Такое многообразие видов продукции в сельском хозяйстве приводит к необходимости использовать многочисленные формы первичных документов, а неравномерное получение ее в течение года – к применению различных оценок. Безусловно, основополагающим показателем оценки готовой продукции является ее фактическая себестоимость. Поскольку она определяется в конце отчетного периода (года), а в текущем периоде возникает необходимость отражения в учете не только стоимости поступившей продукции, но и ее реализации, в том числе и при определении налоговой базы для исчисления налога на добавленную стоимость, а также своевременного оформления (выставления) электронных счетов-фактур, далее – ЭСЧФ, то систематизация оценочных показателей крайне необходима.

Рассмотрим варианты оценки готовой продукции при отгрузке реализуемой сельскохозяйственной продукции в промышленную переработку перерабатывающим организациям. (Рисунок 1.)

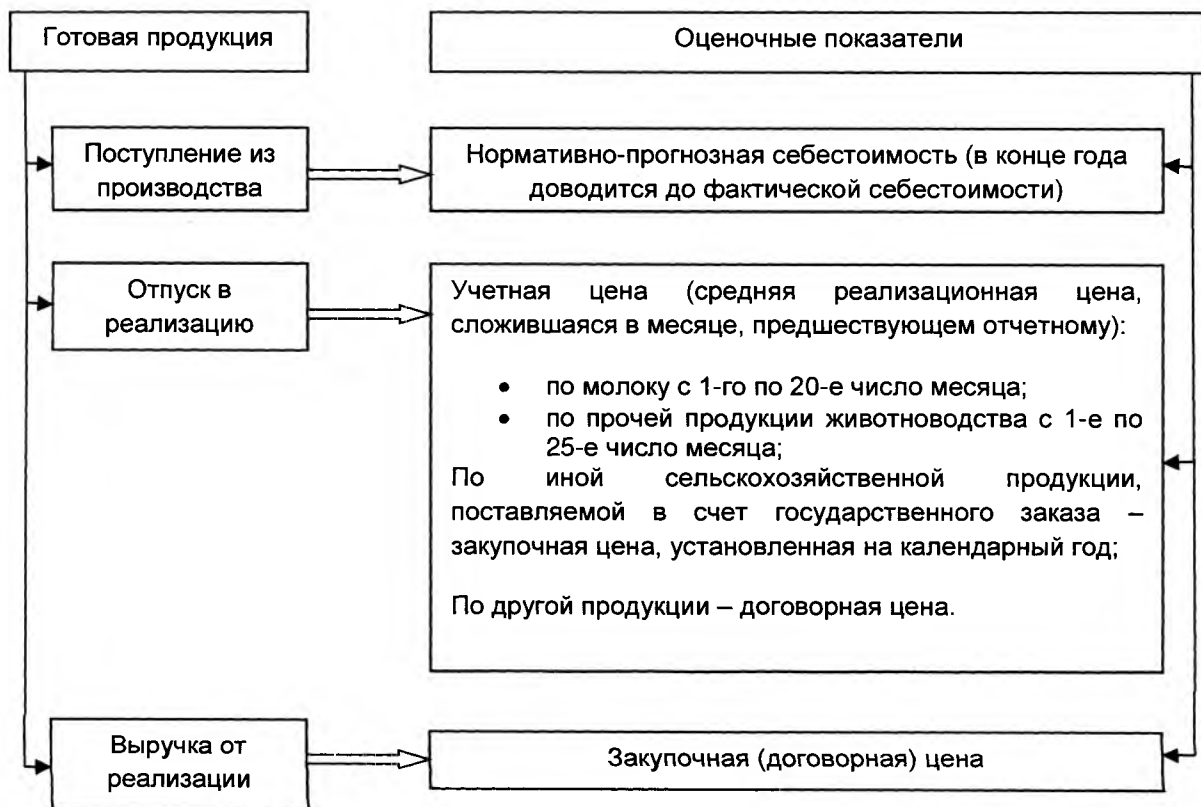


Рисунок 1. Варианты оценки готовой продукции

Примечание – Источник: собственная разработка.

Заготовительные и перерабатывающие организации принимают сельскохозяйственную продукцию, определяют ее качество и зачетную массу, цену и полную стоимость в соответствии с качественными характеристиками, после чего выписывают приемные квитанции по принятой в текущем отчетном периоде продукции в следующие сроки:

1. по принятому молоку – ежедекадно и представляют организациям АПК:

- за первую декаду месяца - не позднее 12-го числа текущего месяца;
- за вторую декаду месяца – не позднее 22-го числа текущего месяца;
- за третью декаду месяца – не позднее 2-го числа месяца, следующего за отчетным.

2. по принятому скоту, свиньям, птице – в день убоя и представляют организациям не позднее 2 рабочих дней после убоя;

3. по иной продукции – в день поставки продукции и представляют организациям не позднее 2 рабочих дней после поставки.

Полученные приемные квитанции – основание для отражения выручки в организации АПК, а также для выставления покупателю (заготовительной, перерабатывающей организации) в установленный срок электронного счета-фактуры по налогу на добавленную стоимость.

Упрощенный вариант документооборота между организацией АПК и заготовительной, перерабатывающей организацией представим на рисунке 2.



Рисунок 2. Движение учетных документов при реализации готовой продукции

Примечание – Источник: собственная разработка.

Электронный счет-фактура является обязательным электронным документом для всех плательщиков налога на добавленную стоимость. Организация АПК, если иное не установлено ст.106-1 Налогового кодекса Республики Беларусь, далее – НК, обязана в отношении каждого оборота по реализации продукции выставить покупателю либо направить на Портал ЭСЧФ. ЭСЧФ выставляется (направляется) не ранее дня отгрузки продукции, определяемого в соответствии с положениями статьи 100 НК, и не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем дня отгрузки продукции (п.5 ст.106-1 НК).

Таким образом, организация АПК, осуществляющая реализацию готовой продукции должна составить исходный ЭСЧФ:

- либо на дату фактической отгрузки продукции согласно оформленным товарным либо товарно-транспортным накладным;
- либо в любой период с даты отгрузки до 10 числа месяца следующего за месяцем отгрузки готовой продукции;

- либо в отдельных ситуациях в сроки, установленные абзацем 3 п.5 ст.106-1 НК. В данном случае установлено, что если момент фактической реализации не наступил, либо отсутствуют подтверждающие наступление момента фактической реализации продукции сведения или оформленные в установленном порядке первичные документы, то ЭСЧФ выставляется (направляется) не позднее двух рабочих дней с даты наступления момента фактической реализации продукции, либо с даты получения сведений или оформления первичных учетных документов, подтверждающих наступление момента фактической реализации.

Следовательно, в случае реализации сельскохозяйственной организацией готовой продукции в счет выполнения плана госзаказа, выставление исходного ЭСЧФ «привязано» к дате получения сведений, указанных в приемных квитанциях.

В общем случае момент фактической реализации продукции определяется как приходящийся на отчетный период день ее отгрузки (п.1 ст.100 НК). Объектами налогообложения НДС признаются обороты по реализации продукции на территории Республики Беларусь, включая обороты по безвозмездной ее передаче (подп.1.1.3 п.1 ст.93 НК). Налоговая база НДС определяется в зависимости от особенностей реализации произведенных или приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав (п.3 ст.97 НК). Так, в случае реализации готовой

продукции перерабатывающим организациям налоговая база НДС будет определена по данным приемных квитанций. При этом в качестве стоимостного показателя учетной цены реализуемой продукции в промышленную переработку бухгалтеру необходимо рассчитать среднюю реализационную цену по данной продукции за предшествующий период.

В иных случаях, например, при безвозмездной передаче готовой продукции налоговая база будет определяться исходя из себестоимости (п.3 ст.97 НК). Что конкретно понимать под «себестоимостью произведенных товаров» (нормативно-прогнозную или фактическую себестоимость) в Налоговом кодексе Республики Беларусь не определено. Учитывая отсутствие в налоговом законодательстве определения «себестоимости» для целей определения налоговой базы по НДС, обратим внимание на нормы, установленные нормативными правовыми актами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета. В частности, пунктом 117 Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 № 133, закреплено, что в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» включается *фактическая себестоимость* отгруженной (отпущенной) готовой продукции.

Таким образом, для целей бухгалтерского учета в дебет счета 90 в качестве бухгалтерской себестоимости реализованной (в том числе безвозмездно переданной) готовой продукции подлежит списание фактической себестоимости готовой продукции. Поскольку фактическая себестоимость готовой продукции определяется по окончании года, то организациям АПК необходимо оформлять дополнительный ЭСЧФ (ст.106-1 НК).

Заключение. С учетом теоретических и практических положений оценки готовой продукции и определения налоговой базы для исчисления НДС допустимо сделать следующие выводы:

- многовариантный подход в оценке готовой продукции (с учетом объективных и субъективных причин) обязывает сельхозпроизводителя выполнять дополнительные расчетные процедуры;
- отсутствие научного обоснования положений относительно себестоимости произведенной продукции в целях налогового учета, особенно актуально для сельскохозяйственных организаций и требует его разработки;
- необходимость корректировки показателей ранее выставленных (направленных) ЭСЧФ целесообразно увязать с возможностью определения фактической себестоимости готовой продукции, как основного критерия ее оценки.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Методические указания по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции: приказ М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь от 14.08.2007 № 363 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2002. – Дата доступа: 10.03.2018.
2. Об особенностях использования бланков форм ТТН-1 и выставления покупателю электронных счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость: письмо М-ва сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 12.07.2016 № 04-2-2-18/2849/2-1-9/4872 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2002. – Дата доступа: 10.03.2018.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть): Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 09.01.2015 г., № 15-3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2002. – Дата доступа: 10.03.2018.
4. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 ноября 2010 г., № 133: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 27.04.2011 г., № 25 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2002. – Дата доступа: 10.03.2018.

MODERN APPROACHES TO THE EVALUATION OF READY AGRICULTURAL PRODUCTION FOR THE DETERMINATION OF THE TAX BASE FOR VAT

Anishchenko V.S., PhD, Associate Professor Department of accounting, analysis and audit in the agroindustrial complex and transport, Belarusian State Economic University, Minsk, Republic of Belarus

Annotation. The article considers the indicators of the evaluation of finished agricultural products with the aim of realizing the tax aspects in determining the tax base for VAT and registration of the ECHF.

Keywords: finished products, actual cost price, value added tax, electronic invoice.

5. Перечень холдингов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://economy.gov.by/ru/holding-list-cont-ru/> – Дата доступа: 25.03.2018.
6. Стратегия повышения эффективности управления госорганизациями разработана в Беларуси [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.belta.by/economics/view/strategija-povyshenija-effektivnosti-upravlenija-gosorganizatsijami-razrabotana-v-belarusi-230423-2017/>.
7. Маненок, Т. Корпоративное управление: первопроходцем станет Белавтодор/ Т.Маненок // *Директор*. 2017. №6. С. 19–22.
8. Автушко-Сикорский, А. Меры, направленные на повышение эффективности управления государственной собственностью/ Автушко-Сикорский А., Бурак Е., Мирошниченко А.Н. // *Исследование*. Belorussian Institute for Strategic Studies. 2016. №12.

ANALYSIS OF THE FEATURES OF CORPORATE GOVERNANCE IN HOLDINGS

Yushko K.Y., Master of Economics, Deputy of Head of representative office in the Republic of Belarus of «SOHRA Overseas FEZ»

Abstract. The article analyzes the features of the corporate governance system in the holding, which are primarily related to the very essence of its construction. The main corporate governance tools used at the holding level are considered. The author presents the directions of improving corporate governance, which can be applied at the stage of establishing corporate governance in Belarusian holdings.

Keywords: holding, Group of the Companies, Corporate Governance, parent company, Board of the Directors.

УДК 657

ПРОГНОЗНОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ В УСЛОВИЯХ ЦИКЛИЧНОСТИ ПРОЦЕССОВ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ

Панков Д. А., доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой Бухгалтерского учёта, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, УО «Белорусский государственный экономический университет»

Маханько Л.С., канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле, УО «Белорусский государственный экономический университет»

Аннотация. В статье исследуются проблемные вопросы прогнозного анализа на микроуровне. Эмпирически подтвержден вывод о недостаточной эффективности методов моделирования временных рядов динамики базовых экономических показателей и определены возможные причины колебания объемов продаж относительно заданного тренда. В числе внутренних причин акцентирована цикличность процессов реализации продукта на рынке, что зависит от стадий его жизненного цикла. Рассмотрены индикативные показатели, свидетельствующие о смене жизненных циклов выпускаемой продукции, при проведении внешнего прогнозного анализа по данным публикуемой финансовой отчетности.

Ключевые слова: прогнозный анализ; методы прогнозирования; циклы; отчетность.

Введение. Важнейшим фактором эффективной экономической деятельности является своевременный и точный прогноз перспектив развития. В отсутствии прогноза управление организацией носит случайный спорадичный характер, заключающийся в несистемном реагировании на условия и события окружающей среды. Прогнозный анализ обеспечивает формирование относительно точного представления об ожидаемых параметрах деятельности организации и является мощным конкурентным преимуществом.

В зависимости от доступа к информационной базе выделяют два направления прогнозного анализа: внутренний или управленческий анализ (полный доступ к информационным ресурсам: учетной, отчетной и иной экономической информации), внешний анализ (доступ к информационным ресурсам ограничен публикуемыми в соответствии с законодательством сведениями о деятельности организации – объекта прогноза, а также общедоступной информацией о развитии экономической среды). Актуальность последнего направления возрастает по мере развития фондовых рынков, повышения инвестиционной активности, формирования портфелей ценных бумаг на основе прогнозов аналитиков.