

8. Бусыгин, Д.Ю. Подходы к оценке эффективности управления компанией / Д.Ю. Бусыгин, Ю.Н. Бусыгин, В.В. Данилов // Финансы, Учет, Аудит. – Мн., 2017. - № 7. – С. 51-53.
9. Бусыгин, Д.Ю. Теоретический и практический аспект использования операционного, финансового и совместного рычагов в финансовом анализе / Д.Ю. Бусыгин, Ю.Н. Бусыгин // Бухгалтерский учет и анализ. – 2017. - № 5. – С. 22-28.
10. Бусыгин, Д.Ю. EVA как один из важнейших финансовых показателей эффективности маркетинговых стратегий по привлечению дополнительного капитала в развитие компании / Д.Ю. Бусыгин, Ю.Н. Бусыгин, Н.А. Антипенко // Бухгалтерский учет и анализ. – 2018. - № 1. – С. 39-45.
11. Декрет Президента Республики Беларусь от 11 ноября 2015 г. за №7 «О привлечении денежных средств во вклады (депозиты)».

#### INFLATION-TAX ASPECT IN THE BANK MANAGEMENT OF THE REPUBLIC OF BELARUS

**Busygin Y.N., PhD, Associate Professor Department of Management, account and finance. GV Plekhanov**

**Summary.** This paper presents a settlement scheme that determines the real profitability of cash on a bank deposit, their accrued amount. At the same time, the effective interest rate is determined taking into account the income tax on interest income, which takes place in the Republic of Belarus.

**Key words:** simple and compound interest, accrued amount, inflation, income tax.

#### УДК 657

### ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ЦЕН НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННУЮ ПРОДУКЦИЮ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

**Анищенко В.С., канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте, УО «БГЭУ»**

**Аннотация.** В статье рассмотрен порядок формирования отпускных цен на продукцию растениеводства и животноводства, в том числе при поставке товаров для государственных нужд.

**Ключевые слова:** отпускные цены, закупочные цены, предельные максимальные цены на сельскохозяйственную продукцию, свободные цены, государственные закупки.

**Введение.** В большинстве своем производитель имеет право самостоятельно устанавливать цены на производимую продукцию. Грамотное определение свободных цен, формируемых с учетом конъюнктуры рынка, предполагает реализацию двух составляющих: покрытие затрат и получение дохода от реализации.

Реализация сельскохозяйственной продукции, в части ценовой политики, имеет свои особенности, т.к. включает в себя аспект государственного регулирования. Безусловно, формирование свободных цен должно базироваться на рыночных факторах. Вместе с тем в целях недопущения убыточности производства и установления его целесообразности следует определять минимальную границу цены.

**Основная часть.** Рассматривая вопросы ценовой политики, отметим, что в законодательстве Республики Беларусь предусмотрены особые процедура и порядок заключения договоров поставки сельскохозяйственной продукции для государственных нужд. Специальные правила заключения таких договоров прописаны как в Гражданском кодексе Республики Беларусь, Законе Республики Беларусь от 13.07.2012 № 419-З «О государственных закупках товаров (работ, услуг)», так и в иных нормативных правовых актах, непосредственно регулирующих отношения, связанные с осуществлением государственных закупок на территории Республики Беларусь, включая процесс выбора поставщика (подрядчика, исполнителя) и заключения с ним договора на государственную закупку.

Поставки сельскохозяйственной продукции для республиканских государственных нужд осуществляются на основании договоров поставки товаров (сельскохозяйственной продукции) для республиканских государственных нужд, заключаемых поставщиком с заготовителем [1].

В данном случае поставщиком является производитель сельскохозяйственной продукции, определяемый решением облисполкома или по его поручению решением райисполкома, а заготовителем – лицо, осуществляющее закупку такой продукции для переработки, определяемое решением государственного заказчика. Государственными нуждами признаются потребности Республики Беларусь, определяемые Правительством Республики Беларусь, потребности административно-территориальных единиц, определяемые областными и Минским городским

Советами депутатов, либо в порядке, определяемом ими, за исключением потребностей, обеспечиваемых путем осуществления государственных закупок.

Формирование поставок для государственных нужд важнейших видов сельскохозяйственной продукции и сырья, размещение заказов на их поставку осуществляется с учетом особенностей сельскохозяйственного производства и необходимости гарантированного обеспечения населения республики продовольствием [2]. Государственными заказчиками сельскохозяйственной продукции, поставляемой для государственных нужд, являются республиканские органы государственного управления и иные государственные организации, подчиненные Правительству Республики Беларусь, определяемые Советом Министров Республики Беларусь при ежегодном утверждении состава государственных нужд.

Перечень заготовителей и объемы поставок (закупок) сельскохозяйственной продукции и сырья для республиканских государственных нужд на 2018 год утверждены постановлением Минсельхозпрода Республики Беларусь от 23.01.2018 № 3. Также отметим, что постановлением Минсельхозпрода от 27.03.2018 № 34 утверждены предельные максимальные цены на сельскохозяйственную продукцию (растениеводства) урожая 2018 года, закупаемую для государственных нужд. В таблице 1 представим перечень продукции растениеводства и состав заготовителей, осуществляющих закупки для государственных нужд.

**Таблица 1. - Состав заготовителей и перечень продукции, закупаемой для государственных нужд**

<b>Сельскохозяйственная продукция</b>	<b>Заготовители</b>
Продовольственное и фуражное зерно, сортовые семена	Министерство сельского хозяйства и продовольствия
Зерно для производства спирта	Белорусский государственный концерн пищевой промышленности «Белгоспищепром»
Сахарная свекла, ячмень пивоваренный, маслосемена рапса	Белорусский государственный концерн пищевой промышленности «Белгоспищепром»
Льноволокно	Белорусский государственный концерн по производству и реализации товаров легкой промышленности
Иной продукции	Государственные заказчики, утвержденные в составе государственных нужд

Предельные максимальные цены на продукцию растениеводства определяются за 1 тонну базисной нормы (без налога на добавленную стоимость) на условиях франко-организация, осуществляющая производство сельскохозяйственной продукции. При этом учитываются качественные показатели продукции (табл.2). Для производства сельскохозяйственной продукции для государственных нужд заготовителями осуществляется предварительная оплата (аванс) этой продукции в размере не менее 30 % ее стоимости согласно договору поставки товаров (сельскохозяйственной продукции) для государственных нужд. Одновременно Минсельхозпродом доводятся до сведения субъектов предпринимательской деятельности установленные в соответствии с законодательством закупочные цены на сельскохозяйственную продукцию, поставляемую для государственных нужд. Как видим, Минсельхозпроду Республики Беларусь (по согласованию с Министерством антимонопольного регулирования и торговли) предоставлено право определения предельных максимальных цен на сельскохозяйственную продукцию (растениеводства), закупаемую для государственных нужд.

В иных случаях сельхозпроизводителю предоставлено право применять свободные, договорные цены, определяемые спросом и предложением. Рассмотрим основные требования к документальному оформлению реализации продукции животноводства. Так, сельскохозяйственные организации, в т.ч. фермерские хозяйства, при отгрузке реализуемой сельскохозяйственной продукции в промышленную переработку перерабатывающим организациям выписывают товарно-транспортную накладную ТТН-1 по форме, установленной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.12.2008 № 192. При отправке животных обязательно взвешивают. Результаты взвешивания фиксируются в ТТН-1. В графе «Наименование товара» товарно-транспортной накладной указывают «Молодняк крупного рогатого скота: бычок в возрасте от 8 мес. до 2 лет (конкретный возраст), телка и корова-первотелка в возрасте от 8 мес. до 3 лет (конкретный возраст), «Взрослый крупный рогатый скот: коровы, быки старше 2 лет», «Теленок в возрасте от 3 до 8 мес.». Т.е. накладные выписываются

на каждую отправляемую партию животных. При сдаче животных мясного направления (мясных пород и их помесей) в накладной ТТН-1 делается соответствующая отметка.

**Таблица 2. - Размеры надбавок (скидок) к цене с учетом качественных параметров продукции**

Продукция	Размеры надбавок (скидок)
Ячмень, поставляемый для продовольственных целей (класс 1); ячмень фуражный; рожь, поставляемая для переработки в муку (классы 1 – 3 или группа А); рожь фуражная; пшеница озимая и яровая мягкая (классы 2 – 4); пшеница фуражная; овес, поставляемый для продовольственных целей (классы 1 -3), овес фуражный	Надбавка (скидка) в размере 0,1 % к цене за 1 тонну базисной нормы за каждые 10 граммов натуре зерна выше (ниже) базисной нормы; Скидка в размере 0,1 % к цене за 1 тонну базисной нормы за каждый процент неполноценных и поврежденных зерен, относимых по государственным стандартам к зерновой или масличной примеси, выше базисной нормы; Скидка в размере 0,5 % к цене за 1 тонну базисной нормы за зараженность зерна клещом
Гречиха, поставляемая для переработки в крупу (классы 1 - 3); просо, поставляемое для продовольственных целей (классы 1 - 2), для переработки в комбикорма и на кормовые цели (класс 3)	Скидка в размере 0,1 процента к цене за 1 тонну базисной нормы за каждый процент неполноценных и поврежденных зерен, относимых по государственным стандартам к зерновой или масличной примеси, выше базисной нормы; Скидка в размере 0,5 процента к цене за 1 тонну базисной нормы за зараженность зерна клещом;
Ячмень пивоваренный	Надбавка к цене за 1 тонну ограничительной нормы: - при содержании белка: от 10 до 11 % включительно - в размере 3 %, менее 10 % - в размере 5 %; - за крупность зерен: от 80,5 до 85,4 % включительно - в размере 1 %, от 85,5 до 90,4 % включительно - в размере 1,5 %, более 90,4 % - в размере 2 %;
Маслосемян рапса, применяемых для пищевых (класс 1) и технических (класс 2) целей	Надбавка (скидка) в размере 2,5 % к цене за 1 тонну базисной нормы при отклонении от базисной нормы масличности на 1 %;
Свекла сахарная кондиционная и некондиционная	Надбавка к цене за 1 тонну базисной нормы с 1 сентября по 10 сентября 2018 г. в размере 20 %, с 11 сентября по 20 сентября 2018 г. - в размере 15 %

При реализации животных учитываются качественные характеристики животных (категории). Отметим, что с 1 января 2017 г. в республике применяется Государственный стандарт Республики Беларусь ГОСТ Р 54315-2011 «Крупный рогатый скот для убоя. Говядина и телятина в тушах, полутушах и четвертинах. ТУ», далее – стандарт ГОСТ Р 54318-2011. Принадлежность крупного рогатого скота к определенной категории устанавливаются в соответствии с подпунктами 5.2.1, 5.2.40 – 05.2.6 стандарта ГОСТ Р 54318-2011. Качественные характеристики животных, вес каждого животного и другую информацию сдатчик имеет право указать в приложении к накладной ТТН-1. В качестве стоимостного показателя может быть учетная цена продукции, средняя реализационная цена продукции, сложившаяся в месяце, предшествующем отчетному с 1-го по 25-е число месяца (включительно) [4]. Приемку и сдачу крупного рогатого скота осуществляют по живой массе. Переработчик при принятии животных по заявлению сдатчика, оформленному в произвольной форме, производит контрольное групповое взвешивание животных. В случае расхождения веса в присутствии представителя сдатчика составляется акт.

Невзирая на то, что сдают животных переработчику по живой массе, расчеты за принятых животных со сдатчиками производятся по количеству и качеству мяса, полученного после его переработки (убоя). В случае расхождения веса и категории в присутствии представителя сдатчика составляется акт. Напомним, что расчеты с населением допускается производить по живому весу животных. После убоя животных определяются качество мяса (категория) и масса туш. Массу и категорию туш записывают в отвес-накладную на приемку мяса.

После поступления в бухгалтерию перерабатывающей организации документов (ТТН-1, отвес-накладной, ветеринарных документов и др.) на каждую партию животных выписываются приемные квитанции. В установленные сроки (не позднее 2 рабочих дней после поставки) приемные квитанции представляют сельскохозяйственным организациям.

В приемной квитанции указываются масса туш в разрезе категорий, цена, стоимость, НДС и сумма НДС. Живой вес в приемной квитанции по категориям не указывается, а указывается в строке «Живой вес» по итогам контрольного группового взвешивания животных за вычетом скидки на содержимое желудочно-кишечного тракта и навала.

Обратим внимание, что особый документооборот по реализации сельхозпродукции определяет особенности при исчислении НДС и заполнении ЭСЧФ. Так, оборот по реализации

продукции животноводства для целей НДС сельхозпроизводитель отражает в учете не на основании ТТН-1, а на основании полученных от перерабатывающей организации приемных квитанций. Делают это в том отчетном периоде, в котором продукция отгружена по ТТН. ЭСЧФ в адрес перерабатывающей организации сельскохозяйственная организация выставляет также на основании приемных квитанций. Основанием для отражения в учете принятой переработчиком продукции и суммы НДС также являются принятые квитанции [4].

Аналогичный порядок документального оформления применяется и при реализации молока, т.е. применяются договорные цены, учитывается качество продукции.

Отметим, что цены на производимую сельскохозяйственную продукцию формируются производителями сельскохозяйственной продукции, исходя из плановых затрат (себестоимости) на производство и реализацию продукции, налогов и иных обязательных платежей, установленных законодательством, прибыли (с учетом конъюнктуры рынка) [3].

Плановые затраты (себестоимость) определяются производителем самостоятельно исходя из принятой учетной политики. При этом прямые затраты определяются по утвержденным нормам и нормативам расхода определенных ресурсов на производство конкретных видов продукции, которые утверждаются производителем самостоятельно, и ценам на такие ресурсы.

Затраты на оплату труда включаются в плановую (нормативно-прогнозную) себестоимость продукции животноводства по нормативам, установленным на все виды начисленной заработной платы, относящейся к работникам, непосредственно занятым в технологическом процессе производства конкретных видов продукции. В отчисления на социальные нужды включаются:

- обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь согласно ст.3 Закона Республики Беларусь от 29.02.1996 № 138-ХIII «Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь» для работодателей, занятых производством сельскохозяйственной продукции, объем которой составляет более 50 % общего объема произведенной продукции, составляют 30% (24 % + 6%).

- страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (по страховому тарифу в размере 0,6 % согласно подп.1.1 п.1 Указа Президента РБ от 25.08.2006 № 531 «Об установлении размеров страховых тарифов, страховых взносов, лимитов ответственности по отдельным видам обязательного страхования»).

Расчет стоимости сырья и материалов на производство продукции животноводства производится исходя из установленных норм их расхода с учетом планируемой (ожидаемой) продуктивности (привес живой массы скота, удой на корову и др.) и средне сложившихся цен приобретения покупных видов сырья (например, кормов) и материалов (средства защиты животных, топливо и энергия на технологические цели) без НДС на дату формирования отпускных цен, а также плановой себестоимости кормов и материалов собственного производства.

Норматив прибыли и рентабельности, учитываемый при формировании цены на сельскохозяйственную продукцию, законодательно не установлен. Его величина определяется с учетом качества продукции и конъюнктуры рынка, факторов сезонности производства и др.

Налоги и неналоговые платежи включаются в расчет отпускных цен в соответствии с действующим законодательством. Сельскохозяйственные организации имеют право применять общую систему налогообложения или, при соответствии необходимым критериям, быть плательщиками единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, далее – единый налог.

Если сельхозпроизводитель уплачивает единый налог, то его величину следует включать в формируемую цену по ставке 1%. Для обоснования отпускных цен на произведенную сельскохозяйственную продукцию составляются плановые калькуляции себестоимости производимой продукции с расшифровками прямых статей затрат (сырье, материалы, заработная плата), накладных и других расходов. Экономическое обоснование отпускных цен составляется по всем видам производимой и реализуемой продукции.

Согласно подп.2.3 п.2 Указа Президента Республики Беларусь от 25.02.2011 № 72 «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь» отсутствие экономического обоснования цен (за исключением регулируемых), выполненного путем составления калькуляций с расшифровкой статей затрат, не является правонарушением. Таким

образом, экономическое обоснование цен, не регулируемых государственными органами и организациями, может не составляться.

Вместе с тем обратим внимание на то, что формирование свободных цен на основе плановых калькуляций имеет ряд недостатков:

1. цена, сформированная на основе предполагаемых затрат, не учитывает реальной покупательской способности на данный вид продукции;
2. при обосновании цены не учитываются конкуренция, потребительские свойства товара, его качественные характеристики;
3. в данном случае цена не находится в прямой зависимости от издержек производства.

**Заключение.** С учетом теоретического исследования порядка применения отпускных цен на сельскохозяйственную продукцию можно сделать вывод, что он является сложным, и не всегда учитывающим специфику сельского хозяйства.

Использование изложенного выше метода формирования свободных цен на основе плановых калькуляций не стимулирует снижения затрат, что оказывает негативное влияние на конкурентоспособность организации-производителя. Безусловно, формирование свободных цен должно базироваться на рыночных факторах, определяющих конъюнктуру рынка. Разработка и применение иных вариантов расчета цен – путь к недопущению убыточности производства.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. подп.1.1 п.1 Указа Президента Республики Беларусь от 17.07.2014 № 350 «Об особенностях поставки сельскохозяйственной продукции для республиканских государственных нужд»
2. п.6 Положения о формировании и размещении заказов на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) для республиканских государственных нужд, утвержденного постановлением Совета Министров РБ от 13.06.1994 № 437
3. Инструкция о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденная постановлением Минэкономики Республики Беларусь от 22.07.2011 № 111
4. Письмо Минсельхозпрода, МНС Республики Беларусь от 12.07.2016 № 04-2-2-18/2849/2-1-9/4872 «Об особенностях использования бланков форм ТН-1 и выставления покупателю электронных счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость», далее – письмо № 04-2-2-18/2849/2-1-9/4872).

#### FEATURES OF FORMATION OF PRICES FOR AGRICULTURAL PRODUCTS IN MODERN CONDITIONS

Anischenko V.S., PhD, Assistant Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit in the Agricultural Sector and Transport of the Belarusian State Economic University, Minsk, The Republic of Belarus

**Annotation.** The article describes the procedure for the formation of selling prices for crop and livestock products, including the delivery of goods for state needs.

**Keywords:** selling prices, purchase prices, marginal maximum prices for agricultural products, free prices, government purchases.

УДК 311.16+311.174]:[338.1+338.4]

### СЕЗОННАЯ ЦИКЛИЧНОСТЬ ВВП: АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЛОКАЛИЗАЦИЯ ПРИЧИННОЙ ОБУСЛОВЛЕННОСТИ

Новиков М.М., доктор экономических наук, профессор, профессор УО «Белорусский государственный экономический университет», г. Минск, Республика Беларусь

**Аннотация.** Выполнена сезонная декомпозиция квартальных показателей валового внутреннего продукта и валовой добавленной стоимости важнейших видов экономической деятельности Республики Беларусь за 2009-2016 гг., определены их сезонные составляющие. На основе корреляционно-регрессионного моделирования дана оценка вклада видов экономической деятельности в сезонную цикличность валового внутреннего продукта.

**Ключевые слова:** валовой внутренний продукт, валовая добавленная стоимость, сезонная составляющая, виды деятельности, частные коэффициенты детерминации.

**Введение.** На макроэкономическом уровне отсутствуют возможности формирования статистически однородных пространственных совокупностей. Для статистического изучения массовых макроэкономических явлений и процессов привлекаются данные временных рядов. Построить ряды динамики годовых показателей за длительные отрезки времени проблематично. Возникающие при этом трудности связаны с методологическими требованиями сопоставимости уровней ряда, а нередко и с полным их отсутствием. За длительные временные периоды