

УДК 657.446+336.13(476)

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ В АГРОПРОМЫШЛЕННЫЙ КОМПЛЕКС РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Лагуновская Е.О., канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте УО «БГЭУ»

Аннотация. Рассмотрены основные направления развития агропромышленного комплекса; нормативные правовые акты, образующие систему правового регулирования аграрной политики Республики Беларусь; порядок учета и контроля целевого использования бюджетных средств.

Ключевые слова: агропромышленный комплекс, аграрная политика Республики Беларусь, растениеводство, животноводство, целевое финансирование, учет, контроль, государственная программа, субсидии.

Введение. Агропромышленный комплекс — важная составляющая экономики любого государства, поскольку отвечает за продовольственную безопасность страны. В Республике Беларусь повышение экономической эффективности работы агропромышленного комплекса, качества и конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции и продуктов питания осуществляется в рамках Государственной программы развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016–2020 годы.

На современном этапе инновационное развитие агропромышленного комплекса — приоритетное направление деятельности государства, важная предпосылка обеспечения продовольственной безопасности Республики Беларусь. Разработка концептуальных подходов и организационно-методических основ бухгалтерского учета субсидий послужила основой для его совершенствования и обеспечения эффективного контроля за целевым использованием бюджетных средств.

Основная часть. Государственная аграрная политика является одним из направлений внутренней политики Республики Беларусь, обеспечивающим стимулирование повышения эффективности агропромышленного комплекса на базе совершенствования специализации сельскохозяйственного производства и его организационно-экономической структуры, рационального использования земель и государственной поддержки агропромышленного комплекса.

Согласно Указа Президента Республики Беларусь №347 от 17 июля 2014 г. «О государственной аграрной политике» (в ред. Указа Президента Республики Беларусь от 04.07.2016 № 251), основными целями государственной аграрной политики являются:

- повышение конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия для обеспечения сбалансированности внутреннего продовольственного рынка и наращивания экспортного потенциала;
- формирование эффективного рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия с развитой инфраструктурой, в том числе путем поэтапного перехода к свободному ценообразованию, повышения эффективности производственно-экономической деятельности субъектов, осуществляющих деятельность в области агропромышленного производства;
- создание благоприятного инвестиционного климата и увеличение объема инвестиций в агропромышленный комплекс;
- содействие структурным изменениям в агропромышленном комплексе, включая изменения внутрипроизводственных и имущественных отношений, обеспечивающее свободное развитие всех форм собственности;
- поддержание паритета индекса цен на промышленную продукцию, работы (услуги), используемые сельскохозяйственными товаропроизводителями, и индекса цен на сельскохозяйственную продукцию;
- обеспечение права граждан на достаточное питание, в том числе путем оказания внутренней продовольственной помощи нуждающейся части населения;

➤ обеспечение устойчивого развития сельских территорий, занятости сельское население, повышения уровня его жизни, в том числе оплаты труда работников, занятых сельском хозяйстве;

➤ сохранение и воспроизводство природных ресурсов, используемых для производств сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия [7].

Порядок использования средств, направляемых на финансирование государственных программ в агропромышленном комплексе, на срок реализации этих программ определяется:

– Министерством сельского хозяйства и продовольствия (по согласованию Министерством финансов) - в части использования средств республиканского бюджета передаваемых из республиканского бюджета в консолидированные бюджеты областей субвенции по развитию сельского хозяйства и рыбохозяйственной деятельности;

– областными исполнительными комитетами - в части использования средств местных бюджетов.

В целях создания условий для устойчивого развития агропромышленного комплекса Республики Беларусь утверждена Государственная программа развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016 - 2020 годы [8]. Государственная программа включает подпрограммы (рисунок 1).

Заказчиками Государственной программы развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016 - 2020 годы являются Министерство сельского хозяйства и продовольствия, облисполкомы, Минский горисполком, Белорусский государственный концерн пищевой промышленности "Белгоспищепром", Управление делами Президента Республики Беларусь, Национальная академия наук Беларуси, Государственный комитет по имуществу, Белорусский республиканский союз потребителей, Белорусский государственный концерн по производству и реализации товаров легкой промышленности [8].

Комитеты по сельскому хозяйству и продовольствию областных исполнительных комитетов, управления сельского хозяйства и продовольствия районных исполнительных комитетов являются исполнителями мероприятий государственных программ (подпрограмм) развития агропромышленного комплекса [7].

К основным рискам, которые могут оказать негативное влияние на достижение целей и решение задач Государственной программы, относятся:

– природно-климатические риски, обусловленные биологической природой используемых в сельском хозяйстве ресурсов и расположением Республики Беларусь в зоне рискованного земледелия, что способно привести к сокращению объемов производства сельскохозяйственной продукции и продуктов питания, снижению эффективности хозяйствования субъектов, осуществляющих деятельность в области агропромышленного производства, а также к увеличению объемов импорта сельскохозяйственной продукции и продуктов питания;

– торгово-экономические риски, предусматривающие ценовые колебания на внутреннем агропродовольственном рынке, структурные изменения потребительских предпочтений, ограниченность каналов сбыта сельскохозяйственной продукции и продуктов питания, что может явиться причиной снижения финансовой устойчивости организаций, осуществляющих деятельность в области агропромышленного производства;

– макроэкономические риски, причиной которых являются мировая финансовая нестабильность, снижение темпов роста экономики Республики Беларусь и уровня инвестиционной активности, высокий уровень инфляции, девальвация и деноминация национальной валюты, рост тарифов и цен на энергоресурсы, оборудование, минеральные удобрения, корма и другие материально-технические средства, что может оказать негативное влияние на возможность финансирования мероприятий подпрограмм Государственной программы из различных источников в запланированных объемах, а также на ценовую конкурентоспособность отечественной сельскохозяйственной продукции и продуктов питания;

– внешнеторговые риски, проявляющиеся в неблагоприятном изменении конъюнктуры мирового агропродовольственного рынка (обострение конкуренции, ценовые колебания) и способные затруднить достижение намеченных показателей по экспорту сельскохозяйственных и продовольственных товаров, а также связанные с возможным изменением торгово-политического режима и таможенной политики Республики Беларусь в связи

с членством в Евразийском экономическом союзе и планируемым вступлением во Всемирную торговую организацию;

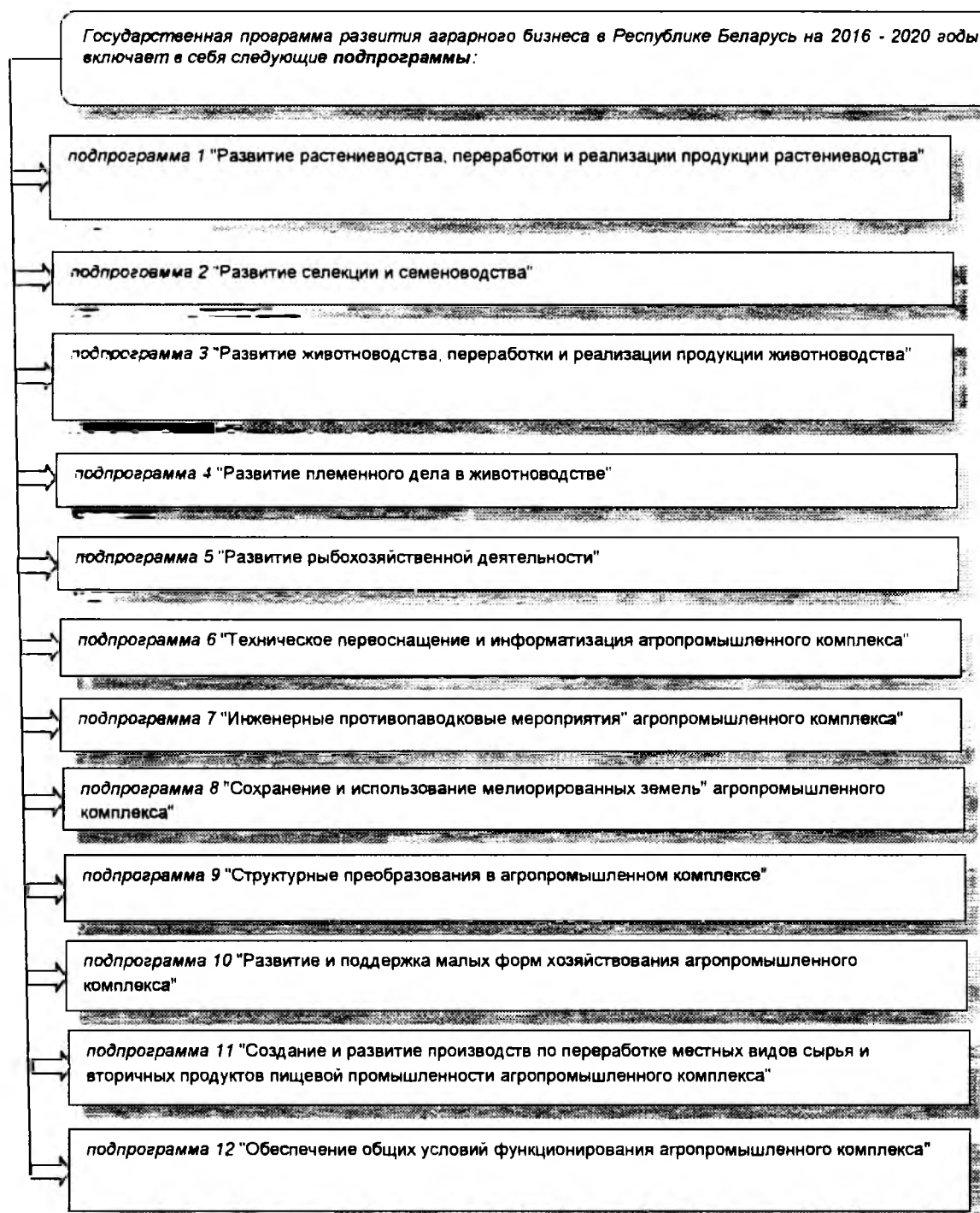


Рисунок 1 – Структура Государственной программы развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016 - 2020 годы

Примечание – Источник: собственная разработка на основании изучения нормативных документов [8].

– операционные риски, связанные с невозможностью управления расходованием средств в рамках реализации Государственной программы из внебюджетных источников и республиканского бюджета;

– социальные риски, обусловленные снижением уровня доходов населения, усилением социальной непривлекательности условий проживания в сельской местности, увеличением разрыва между уровнем жизни в городе и на селе.

В целях минимизации рисков предусматривается принятие мер по:

– максимально равномерному распределению финансовых средств по этапам реализации мероприятий подпрограмм Государственной программы;

– ежегодному уточнению объемов финансовых средств, предусмотренных на реализацию мероприятий подпрограмм Государственной программы;

– осуществлению в рамках реализации Государственной программы мониторинга ситуации на мировом агропродовольственном рынке и рынке государств - членов Евразийского экономического союза;

– разработке методов стимулирования агропромышленного комплекса, согласующихся с методами, признанными в рамках соглашений Всемирной торговой организации и Евразийского экономического союза, развитию межгосударственного и государственно-частного партнерства.

Один из видов господдержки отечественного агропромышленного производства - субсидирование субъектов, осуществляющих деятельность в данной области.

В соответствии с п. 1 постановления Совета Министров Республики Беларусь от 3 февраля 2018 г. №90 «О выплатах в виде субсидий на единицу реализованной и (или) направленной в обработку (переработку) сельскохозяйственной продукции» из средств местных бюджетов предоставляются прямые выплаты в виде субсидий на единицу реализованной и (или) направленной в обработку (переработку) сельхозпродукции. Такие надбавки выплачиваются:

– юрлицам, включая их обособленные подразделения, имеющим сельскохозяйственные земли сельхозназначения и производящим сельхозпродукцию;

– по определенным видам сельхозпродукции, которая реализуется организациями, обрабатывающим (перерабатывающим) сельхозпродукцию, и (или) направляется в обработку (переработку) на территории Беларуси. Это, в частности, молоко коровье, молодняк крупного рогатого скота (КРС) молочных пород, произведенный на животноводческих объектах по выращиванию и откорму КРС, КРС мясных пород и их помесей, гречиха, треста льна-долгунца [9].

В п. 2 постановления Совета Министров Республики Беларусь от 3 февраля 2018 г. №90 «О выплатах в виде субсидий на единицу реализованной и (или) направленной в обработку (переработку) сельскохозяйственной продукции» указаны рекомендованные направления использования полученных из бюджета надбавок. К примеру, надбавки за молодняк КРС молочных пород, произведенный на животноводческих объектах по выращиванию и откорму КРС, КРС мясных пород и их помесей рекомендовано использовать для приобретения энергоресурсов, минеральных удобрений, ГСМ, семян, средств защиты растений, ветпрепаратов и т.д. [9]

Выплачивая субсидии (надбавки) организациям, направляющим в обработку (переработку) произведенную ими сельхозпродукцию, государство оказывает финансовую поддержку. В связи с этим, суммы таких субсидий (надбавок) отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету государственной поддержки, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 112 (в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 10.12.2013 № 84) [5].

Финансовая помощь, полученная организацией и направленная на приобретение материалов, отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов" или счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности") [5]. Принятый вариант закрепляется в учетной политике.

Если полученную помощь включают в состав доходов будущих периодов, то ее использование отражают записью по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" и кредиту счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности"). Данную учетную запись выполняют по мере расходования в производстве материалов, приобретенных за счет финансовой помощи.

Стоимость минеральных удобрений, ГСМ, семян, средств защиты растений, ветеринарных препаратов, использованных в основном производстве, относят в прямые затраты, непосредственно связанные с производством продукции, и показывают по дебету счета 20 "Основное производство" и кредиту счета 10 "Материалы" [3, ч. 3 п. 23].

Контроль за эффективным и рациональным использованием бюджетных средств и государственной собственности осуществляет Комитет государственного контроля. В соответствии со статьей 129 Конституции Республики Беларусь Комитет государственного контроля осуществляет контроль за исполнением республиканского бюджета, использованием государственной собственности, исполнением актов Президента, Парламента, Правительства и других государственных органов, регулирующих отношения государственной собственности, хозяйственные, финансовые и налоговые отношения.

Для обеспечения выполнения указанных задач Комитет государственного контроля: осуществляет систематический анализ исполнения республиканского и местных бюджетов; в соответствии со статьей 115 Бюджетного кодекса проводит внешнюю проверку отчета об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год [2]; проводит проверки соблюдения местными исполнительными и распорядительными органами бюджетного законодательства при формировании и исполнении местных бюджетов; проводит проверки и иные контрольно-аналитические мероприятия в отношении организаций (в том числе распорядителей бюджетных средств) и индивидуальных предпринимателей по вопросам законности и эффективности использования бюджетных средств, средств государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов.

Заключение. Средства целевого финансирования, выделенные организациям АПК в рамках реализации положений Государственной программы, являются важнейшим объектом бухгалтерского учета. Организации получатели бюджетных целевых средств должны обеспечить высокий уровень прозрачности их учета и отчетности, эффективности их использования, сформировать систему внутреннего контроля за рациональным расходованием таких ресурсов.

В целях повышения экономической эффективности работы агропромышленного комплекса, а также формирования рыночных основ хозяйствования в агропромышленном производстве средства целевого финансирования должны быть идентифицированы в системе счетов таким образом, чтобы было обеспечено формирование полной и достоверной информации для ее представления в бухгалтерской отчетности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Анищенко, В.С. Особенности формирования цен на сельскохозяйственную продукцию в современных условиях / В.С. Анищенко // Бухгалтерский учет и анализ. – 2018. – №11. – С.9–13.
2. Бюджетный кодекс Республики Беларусь : Кодекс Респ. Беларусь, 16 июля 2008 г., №412-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2018 №160-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2008. – №2/1509.
3. 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 М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.12.2018 № 74 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2011. – №8/24548.
4. Об утверждении Инструкции о порядке использования средств, направляемых на финансирование Государственной программы развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016 - 2020 годы : постановление М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь, 09 апр. 2018 г., №38: в ред. постановления Минсельхозпрода Респ. Беларусь от 07.12.2018 № 88 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2018. – №8/33021.
5. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету государственной поддержки, Инструкции по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи, признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 31 окт. 2011 г., № 112 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 10.12.2013 № 84 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2011. – №8/24586.
6. Об утверждении Положения о порядке субсидирования деятельности, включая предоставление прямых выплат, производимых на единицу реализованной (произведенной) и (или) направленной в обработку (переработку) сельскохозяйственной продукции либо на единицу площади земельного участка, голову скота : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 09 окт. 2014 г., №954 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2014. – №5/44777.
7. О государственной аграрной политике : Указ Президента Респ. Беларусь, 17 июля 2014 г., №347: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 04.07.2016 № 251 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2014. – №1/15160.
8. О Государственной программе развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016 - 2020 годы и внесении изменений в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 16 июня 2014 г. № 585 : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 11 марта 2016 г., №196: в ред. постановления Совмина Респ. Беларусь от 22.11.2018 № 846 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2016. – №5/41842.

9. О выплатах в виде субсидий на единицу реализованной и (или) направленной в обработку (переработку) сельскохозяйственной продукции : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 03 февр. 2018 г., №90 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2018. – №5/45175.

10. О мерах по повышению эффективности работы организаций агропромышленного комплекса : Указ Президент Респ. Беларусь, 17 июля 2014 г., №348: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 16.10.2018 № 407 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2014. – №1/15161.

11. О поддержке организаций агропромышленного комплекса : Указ Президента Респ. Беларусь, 16 окт. 2018 г., №407 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2014. – №1/15161.

MODERN CONDITION OF ACCOUNTING AND CONTROL SOURCES OF FINANCING INVESTMENTS IN THE AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX OF THE REPUBLIC OF BELARUS

Lagunovskaya E.O., Candidate of science (economics), associate professor of the accounting, analysis and audit department in the AIC and transport of the Belarusian State Economic University

Summary. *The main directions of development of the agro-industrial complex; regulatory legal acts that form the system of legal regulation of the agrarian policy of the Republic of Belarus; the accounting and control of the targeted use of budgetary funds.*

Key words: agro-industrial complex, agrarian policy of the Republic of Belarus, crop production, animal husbandry targeted financing, accounting, control, state program, subsidies.