

Отмеченные обстоятельства актуализируют проблему развития организационных и методических подходов к совершенствованию учетных и контрольных функций с целью повышения эффективности управления организациями хлебопекарной промышленности в современных условиях развития экономики и приобретают существенное значение для дальнейшего их развития в целом.

**Заключение.** Организация и эффективное функционирование внутренней контрольной системы в организациях хлебопекарной промышленности позволит обеспечить реализацию поставленных целей и задач, надлежащую учетно-аналитическую систему, будет способствовать. Внутренний контроль выступает частью системы управления организацией, позволяет контролировать не только финансово-хозяйственную деятельность, но и многие другие направления (управленческую, производственную, технологическую, экологическую, кадровую и прочую деятельность), осуществлять контроль за выполнением законодательства, выступать инструментом управления рисками на достаточно динамичном и нестабильном рынке. В структуру службы внутреннего контроля могут быть включены различные сотрудники, в том числе бухгалтеры, финансовые аналитики, специалисты по рискам, а также привлекаться внешние специалисты. В зависимости от эффективности функционирования службы внутреннего контроля в организации зависит успешность ее деятельности на рынке в высоконкурентной среде и в условиях постоянных изменений.

Таким образом, к перспективным направлениям развития внутреннего контроля и усиления его роли в системе управления организаций хлебопекарной промышленности требует актуализации его теоретических основ с учетом отраслевых особенностей деятельности организаций хлебопекарной промышленности и их роли в современной экономике на основе принципов системности и комплексности, разработки организационного и информационно-методического обеспечения их использования на практике.

#### Список цитируемых источников

1. Хмельницкий, В. А. Предпосылки и этапы трансформации системы внутривозвращенного контроля субъектов хозяйствования в современных условиях ведения бизнеса / В. А. Хмельницкий // Научные труды Белорусского государственного экономического университета / М-во образования Респ. Беларусь, Белорус. гос. экон. ун-т; [редкол.: В. Н. Шимов и др.]. — Минск : БГЭУ, 2009. — С. 309—315.
2. Хмельницкий, В. А. Проблемы разработки методики определения эффективности внутривозвращенного контроля деятельности коммерческой организации и пути их решения / В. А. Хмельницкий // Научные труды Белорусского государственного экономического университета : сб. / редкол. : В. Н. Шимов (пред.) [и др.]; М-во образования Респ. Беларусь, УО «Белорусский гос. экон. ун-т». — Минск : БГЭУ, 2011. — С. 419—429.
3. Пономаренко, П. Г. Актуальные вопросы организации внутреннего контроля экономического субъекта / П. Г. Пономаренко, О. Е. Дубровская // Бухгалтерский учет и анализ. — 2014. — № 9. — С. 24—30.
4. Лагуновская, Е. О. Внутренний контроль в деятельности аграрных предприятий на современном этапе экономического развития / Е. О. Лагуновская // Бухгалтерский учет и анализ. — 2010. — № 5. — С. 46—51.
5. Голуб, Л. А. формирование системы внутреннего контроля субъектов хозяйствования в Республике Беларусь / Л. А. Голуб, С. В. Матальская // Современная экономика: проблемы и решения. — 2020. — № 10 (130). — С. 104—113.
6. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь от 16 окт. 2009 г. № 510 : в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 28 февр. 2022 г. № 73 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 02.03.2022. — 1/20209.
7. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56-3 : принят Палатой представителей 19 июня 2013 г. : одобр. Советом Респ. 28 июня 2013 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 18 июля 2019 г. № 229-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 27.07.2019. — 2/2668.
8. О хозяйственных обществах [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 9 дек 1992 г., № 2020-XII: в ред. Закона Респ. Беларусь от 05.01.2021 № 95-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 26.01.2021. — 2/2815.

УДК 657.11

**Е. В. Хацкевич, Н. С. Недашковская**

*Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь*

### **ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И ПУТИ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

**Введение.** Развитие и поддержка малого бизнеса играют определяющую роль не только в Беларуси, но и практически во всех странах. Малый бизнес осваивает новые направления. На место традиционным схемам «купи-продажи» приходят собственное производство и оказание услуг, в том числе с использованием интеллектуального труда. Можно отметить, что представителей малого бизнеса становится все больше. Причем их вклад в ВВП страны растет. Соответственно с расширением направлений малого бизнеса расширяется и спектр задач, реализуемых деятельностью данных субъектов малого предпринимательства. Тем самым вопрос осуществления учета деятельности субъектов малого бизнеса приобретает все более актуальное значение.

**Основная часть.** В соответствии с Законом «О поддержке малого и среднего предпринимательства» «к субъектам малого предпринимательства относятся:

- индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в Республике Беларусь;
- микроорганизации — зарегистрированные в Республике Беларусь коммерческие организации со средней численностью работников за календарный год до 15 человек включительно;
- малые организации — зарегистрированные в Республике Беларусь коммерческие организации со средней численностью работников за календарный год от 16 до 100 человек включительно» [1].

Основные характеристики деятельности субъектов малого предпринимательства Республики Беларусь приведены в таблице 1.

Т а б л и ц а 1 — Основные показатели деятельности субъектов малого предпринимательства Республики Беларусь за 2018—2020 годы [2]

Показатели		2018	2019	2020
Количество субъектов малого предпринимательства на конец года	средние организации	2 237	2 235	2 219
	микро- и малые организации	108 977	108 542	109 186
	индивидуальные предприниматели, человек	241 300	257 000	269 501
Средняя численность работников, человек	средние организации	367 721	362 413	360 246
	микро- и малые организации	790 406	830 492	785 937
	физические лица, привлекаемые индивидуальными предпринимателями по трудовым и гражданско-трудовым договорам	53 317	69 613	70 818
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, млн. руб.	средние организации	29 559,3	31 500,5	35 332,9
	микро- и малые организации	108 440,4	111 452,6	110 653,9
	индивидуальные предприниматели, человек	9 488,6	12 901,2	12 114,9
Экспорт товаров субъектами малого предпринимательства, млн. долл. США	средние организации	2 297,5	2 201,2	2 367,9
	микро- и малые организации	14 775,5	13 406,1	9 903,2
	индивидуальные предприниматели, человек	125,4	150,9	154,9
Импорт товаров субъектами малого предпринимательства, млн. долл. США	средние организации	3 342,5	3 187,1	3 409,9
	микро- и малые организации	13 711,5	13 802,8	11 187,0
	индивидуальные предприниматели, человек	332,1	345,3	302,7

По данным таблицы 1 можно сделать вывод, что в целом количество субъектов малого предпринимательства за исследуемый период увеличилось. Несколько снизилось число средних организаций, однако количество индивидуальных предпринимателей, а также число микро- и малых организаций значительно возросло. Данные показатели свидетельствуют и о том, что малый бизнес интенсивно расширяет свое участие в национальной экономике.

Также, можно отметить, что идет увеличение количества физических лиц, привлекаемых индивидуальными предпринимателями по трудовым и гражданско-трудовым договорам. Положительную тенденцию имеют экспорт и импорт товаров. Однако импорт превышает экспорт, то есть имеет место отрицательное сальдо внешней торговли.

Ведение бухгалтерского учета и составления отчетности субъектами малого предпринимательства осуществляется на основе базовых принципов, определенных Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [3].

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете и отчетности» бухгалтерский учет — это «система непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации посредством документирования, инвентаризации, учетной оценки, двойной записи на счетах бухгалтерского учета, обобщения в отчетности», а отчетность — «система стоимостных показателей об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации, а также иная информация, отражающая финансовое положение организации на отчетную дату, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации за отчетный период» [3].

Согласно Закону «О бухгалтерском учете и отчетности» «руководитель организации вправе в зависимости от объема учетной работы:

- создавать структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- возлагать ведение бухгалтерского учета и составление отчетности на главного бухгалтера;
- передавать по договору ведение бухгалтерского учета и составление отчетности организации или индивидуальному предпринимателю, оказывающим услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности» [3].

Руководитель микроорганизации имеет право вести бухгалтерский учет, составлять отчетность лично, если он отвечает требованиям, предъявляемым к главному бухгалтеру. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на малом предприятии, соблюдение законодательства при ведении хозяйственных операций несет руководитель малого предприятия.

Ведение бухгалтерского учета, составление отчетности в субъектах малого предпринимательства является актуальным вопросом в науке и практике бухгалтерского учета, так как в Республике Беларусь постоянно корректируются, вносятся изменения в нормативные правовые акты, которые регламентируют порядок ведения учета, налогообложения, так как в бухгалтерском учете формируются данные для определения налогооблагаемой базы. Все изменения законодательства должны быть внесены и в учетную политику субъектов малого бизнеса.

Организации обязаны не позднее 31 марта года, следующего за отчетным представлять в налоговый орган по месту постановки на учет годовую индивидуальную отчетность, а также положение об учетной политике на текущий год. Учетную политику организации разрабатывают самостоятельно, руководствуясь основными принципами бухгалтерского учета и отчетности.

Учетную политику утверждают один раз, и применяют последовательно от одного отчетного года к другому. Нормативными правовыми актами не требуется ежегодное издание приказа и утверждение новой учетной политики или продление срока действия старой. При необходимости учетную политику можно изменить или дополнить. Учетная политика призвана обеспечить единообразие отражения всей хозяйственной деятельности организации в течение года. В данном локальном нормативном акте необходимо уделить внимание порядку проведения расчетов, учету расходов, доходов, определению финансовых результатов. Наиболее актуальным такой подход является для тех субъектов малого предпринимательства, которые осуществляют разнообразные виды хозяйственной деятельности.

К учетной политике организации необходимо приложить рабочий план счетов с субсчетами применительно особенностям хозяйственной деятельности организации; образцы первичных учетных документов, разработанные организацией самостоятельно; применяемую форму расчетов; виды оценки имущества; порядок и сроки проведения инвентаризации. Акцентируется внимание на порядке проведения сверки расчетов и подтверждения дебиторской задолженности.

Важным моментом в бухгалтерском учете является формирование и получение информации в режиме реального времени. А этого можно достичь только с помощью внедрения современных информационных технологий и специальных программ, обеспечивающих не только ведение отдельных участков учета, а и заполнения первичных учетных документов, ведения складского учета, регистров аналитического и синтетического учета, составление отчетности и формирование информации для определения налоговой базы по уплачиваемым налогам. Данные программы в настоящее время доступны по ценам, хотя требуют постоянного сопровождения и уплаты текущих платежей. Внедрение автоматизированной формы учета позволит минимизировать затраты времени на ведение учета, получать оперативно достоверные данные и позволит больше времени уделять для организации бизнеса.

В последние годы организации малого бизнеса все чаще стали внедряться в инновационный процесс, при этом требуются дополнительные инвестиции, в том числе и зарубежные. Поэтому возникает проблема перехода белорусских организаций на Международные стандарты финансовой отчетности (далее — МСФО), которые будут способствовать повышению качества учетной информации.

Совет по МСФО разработал упрощенный стандарт финансовой отчетности для субъектов малого предпринимательства. Стандарт не приводит количественных критериев, которые определяли бы понятие «малые и средние предприятия». Принятие решения об отнесении субъекта хозяйствования к малым и средним оставлено на регулирование национальным законодательством.

Стандарт направлен больше на получение информации в финансовой отчетности о денежных потоках, о ликвидности, платежеспособности, чем стоимость компании на рынке. Пользователями финансовой отчетности малых и средних предприятий являются их владельцы, поставщики, банки.

Несмотря на то, что упрощенный стандарт имеет очевидные преимущества, широкого распространения в Республике Беларусь он не получил. Это связано с тем, что малый и средний бизнес недостаточно развит, преимущественное положение на рынке у крупных предприятий, которым данный стандарт не нужен, а малый бизнес не видит в нем целесообразности. На наш взгляд внедрение данного стандарта для белорусских компаний может быть использовано в целях получения кредитов от иностранных банков, которые могут вызвать интерес в период высоких ставок национальных банков в связи с кризисными ситуациями.

**Заключение.** Развитие сектора малого бизнеса является неотъемлемой, ключевой задачей и гарантом любой современной рыночной экономики. Тем самым позитивные изменения в экономической политике и законодательстве Республики Беларусь в отношении малого предпринимательства вселяют оптимизм и желание частных предпринимателей заниматься предпринимательской деятельностью. По-нашему мнению, реализация предложенных мероприятий позволит повысить качество и эффективность учетной работы в субъектах малого бизнеса.

#### Список цитируемых источников

1. О поддержке малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 1 июля 2010 г. № 1489-3 : принят Палатой представителей 26 мая 2010 г. : одобр. Советом Респ. 15 июня 2010 г. в ред. Закона Респ. Беларусь от 09 янв.2018 г. г № 91-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 06.07.2010. — 2/1703.
2. Информация Национального статистического комитета Республики Беларусь [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/realny-sector-ekonomiki/strukturnaja\\_statistika/osnovnye-pokazateli-deyatelnosti-mikro-organizatsiy-i-malykh-organizatsiy/](http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/realny-sector-ekonomiki/strukturnaja_statistika/osnovnye-pokazateli-deyatelnosti-mikro-organizatsiy-i-malykh-organizatsiy/). — Дата доступа: 25.04.2022.
3. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 : принят Палатой представителей 26 июня 2013 г. : одобр. Советом Респ. 28 июня 2013 г. в ред. Закона Респ. Беларусь от 17 июля 2017 г № 52-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 22.07.2017. — 2/2490.

УДК 657.1

И. А. Хитрова, Д. В. Ломако, А. А. Малышко

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА САНОБРАБОТКУ И ДРУГИЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПО ЗАЩИТЕ ОТ COVID-19

**Введение.** В области бухгалтерского учета в связи с распространением инфекции COVID-19 произошли изменения, оказавшие значительное влияние на условия функционирования бизнеса и ведения бухгалтерского учета. Особое внимание необходимо уделять изменениям, произошедшим в учете средств для проведения санитарно-противоэпидемических мероприятий и отражению этих операций на счетах бухгалтерского учета.

**Основная часть.** Пандемия коронавирусной инфекции, начавшаяся в конце 2019 года, оказала огромное влияние не только на жизнь человека, но и на мировую экономику в целом. В условиях пандемии коронавирусной инфекции организации, чтобы не допустить распространения болезни, несут дополнительные затраты, которые необходимо отразить и рационально распределить в бухгалтерском учете организации.

Согласно ст. 1 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» бухгалтерский учет представляет собой систему непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации посредством документирования, инвентаризации, учетной оценки, двойной записи на счетах бухгалтерского учета, обобщения в отчетности [1]. Исходя из определения, можно сказать, что любые изменения, влияющие на экономику страны найдут отражение в методиках бухгалтерского учета. Исключением не стала пандемия COVID-19.

К санитарно-противоэпидемическим мероприятиям относятся организационные, профилактические и иные мероприятия, направленные на устранение или уменьшение неблагоприятного воздействия на организм человека факторов среды его обитания, предотвращение заноса, возникновения и распространения инфекционных и массовых неинфекционных заболеваний, их локализацию и ликвидацию [2]. Для защиты от пандемии COVID-19 организации закупают и выдают своим работникам медицинские маски, обеспечивают их антисептическими средствами, осуществляют дезинфекцию рабочих поверхностей и т.д. По этой причине в бухгалтерском учете появляется необходимость разработки порядка учета расходов на санобработку и другие мероприятия по защите от COVID-19.

Для целей бухгалтерского учета приобретенные дезинфицирующие средства, одноразовые салфетки, защитные медицинские маски, дозаторы по мере их получения принимаются в состав запасов по фактической себестоимости приобретения.

Поступающие материалы принимаются к учету по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов. В типовом плане счетов для учета приобретенных дезинфицирующих средств, мыло, антисептиков, дозаторов, одноразовых салфеток, защитных масок и перчаток отдельный субсчет не предусмотрен. Поэтому организации могут ввести в рабочий план счетов субсчет «Средства гигиены».

Стоимость использованных в производстве или на другие цели материалов (запасов) отражается по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию» и кредиту счета 10 «Материалы» [3]. Таким образом, расходы на выдачу масок, перчаток и антисептика для рук отражаются на затратных счетах, как правило, записью по дебету счетов 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 44 «Расходы на реализацию» и кредиту счета «Материалы». Основанием для списания выступает первичный учетный документ, подтверждающий факт выдачи и использования дезинфицирующих средств и защитных медицинских масок.

Выбор затратного счета зависит от вида деятельности организации и от того, кому из работников выдаются необходимые средства. Например, для учета затрат, связанных с управлением и обслуживанием подразделений основного и вспомогательных производств организации и управлением ими, предназначен счет 25 «Общепроизводственные затраты». Поэтому затраты по охране труда работников в производственных помещениях в период распространения COVID-19, в том числе на дезинфекцию, относятся в дебет этого счета.