

тельная динамика образовательных услуг работает на обеспечение базисных условий для технико-технологических и организационно-экономических прорывов как в системе знаниеемких услуг, так и в других отраслях белорусской экономики и общественного развития в целом.

Как верно подчеркивается, в условиях цифровой экономики значительные изменения претерпевает образование, задача которого заключается в стимулировании ее развития за счет подготовки специалистов, в полной мере востребованных обществом. Образование в широком смысле как основной производитель знаний становится базой экономики, условием высокого качества жизни населения и весомым аргументом политического влияния страны на мировой арене. Вынужденное существовать в условиях постоянного стремительного роста информации и знаний, а, следовательно, и их постоянного устаревания, оно больше не может оперировать средствами традиционного обучения. При этом речь идет не только о том, что процессы обучения переводятся в цифровую среду, а о том, что само обучение в условиях цифровой трансформации – это более глубокая перестройка всего образовательного процесса [4, с. 64]

Таким образом, цифровые технологии интегрируются в образовательную сферу, значительно повышая ее результативность и эффективность деятельности. Цифровизация способствует появлению инновационных форм и методов, новых технологий обучения, разработанных на основе методических и интеллектуальных разработок профессорско-преподавательского состава. И на основе данных разработок генерируется интеллектуальный продукт, позволяющий накапливать интеллектуальный капитал страны в условиях становления экономики знаний.

Стоит отметить, развитие цифровой экономики приводит к ежегодному сокращению потребности предприятий в человеческих ресурсах и их частичной заменой на компьютеризацию бизнес-процессов. Аналогичные тенденции проявляются и в оказании образовательных услуг, когда традиционные лекции могут заменяться демонстрацией видеофильмов, трансляцией обучающих передач, использовании электронных курсов и т. д.

С одной стороны, снижается нагрузка на педагогических работников. С другой стороны, важно сохранить баланс между интеллектуальным человеческим капиталом и использованием информационных образовательных технологий. Сфера образовательных услуг характеризуется большой степенью персонализации труда, основанной на личном взаимодействии педагога с обучающимися и персонализированном контроле знаний. Без человеческого интеллектуального фактора внедрение даже самых прогрессивных информационных образовательных технологий не сохранит на должном уровне качество образовательных услуг, способствующих развитию и интеллектуализации экономической системы.

Заключение. Таким образом, конкурентоспособность вузов в современных условиях будет определяться возможностью предоставления широкого перечня дистанционных и электронных образовательных услуг, использованием современных информационных методик преподавания, наличием ПО, что особенно важно для повышения экспорта образовательных услуг в условиях пандемии. Причем немаловажно, что дистанционные формы обучения не вытесняют традиционные формы, а обеспечивают повышение качества и конкурентоспособности образовательных услуг.

Список цитируемых источников

1. *Городнова, Н.В.* Развитие цифровой экономики: теория и практика / Н. В. Городнова // *Вопр. инновац. экономики.* — 2021. — Том 11. — № 3. — Режим доступа: <https://economylib.ru/lib/112227>. — Дата доступа: 18.09.2021.
2. *Бондарь, А.В.* Цифровизация экономики и интеллектуальный капитал / А.В. Бондарь, Ю.В. Гуц // *Новая экономика.* — 2020. — № 1. — С. 21—25.
3. *Акулич, И.Л.* Тенденции развития рынка образовательных услуг в Республике Беларусь / И.Л. Акулич, М.А. Скерсь // *Вестн. БГЭУ,* 2020. — № 3. — С. 32—39.
4. *Управление интеллектуальным капиталом в экономике знаний / А. И. Бельзецкий [и др.].* — Минск : Ин-т бизнеса БГУ, 2021. — 139 с.

УДК 657

В. Ю. Селюжицкий

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

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ПАНДЕМИИ COVID-19

Введение. Внезапно возникшая пандемия COVID-19 охватила все мировое сообщество, поставив под угрозу экономику всех стран. Не стала исключением и Республика Беларусь, которая также была вынуждена включиться в работу по сдерживанию и упреждению негативных последствий в сложившейся эпидемиологической обстановке. Так, государственные органы совместно с бизнес-сообществом и обществен-

ными организациями стали оперативно разрабатывать нормативные правовые акты, направленные как на поддержку экономики в целом, так и на обеспечивающие в условиях пандемии социально-трудовые гарантии нанимателям и их работникам [1].

Основная часть. В связи с вышеперечисленными факторами возникло множество новых особенностей осуществления предпринимательской деятельности субъектами хозяйствования.

Так, например, по вопросу проведения в целях минимизации риска возникновения и распространения инфекции COVID-19 в Республике Беларусь в период подъема заболеваемости острыми респираторными инфекциями и иных санитарно-противоэпидемических мероприятий Министерство здравоохранения Республики Беларусь издало Методические рекомендации по профилактике коронавирусной инфекции (инфекции COVID-19) в организациях (далее — Рекомендации) [2].

Рекомендации предназначены для коммерческих и некоммерческих организаций, предприятий, учреждений, а также индивидуальных предпринимателей.

Рекомендации содержат исчерпывающий перечень санитарно-противоэпидемических мероприятий, способствующих снижению рисков распространения инфекции COVID-19, сохранению здоровья работников, обеспечению безопасности предоставления услуг населению в условиях пандемии инфекции COVID-19. Они разделены на группы.

Основные административные (организационные) мероприятия указаны в подп. 2.1 п. 2 Рекомендаций и включают мероприятия, в частности, такие как:

1. Разработка локального документа, определяющего план работы организации в условиях сложившейся эпидемиологической ситуации по инфекции COVID-19, закрепление ответственного лица для системной координации работ по проведению санитарно-противоэпидемических мероприятий в организации.

2. Перевод максимального количества работников на дистанционную работу, использование гибкого графика работы.

3. Ограничение проведения любых массовых мероприятий с численностью участников более 5 человек.

4. Обеспечение неснижаемого месячного запаса средств дезинфекции и антисептических средств, средств индивидуальной защиты (далее — СИЗ); постоянный контроль за своевременным пополнением запасов и соблюдением нормативов обеспечения работников СИЗ.

В подп. 2.7 п. 2 Рекомендаций регламентировано проведение информационно-разъяснительной работы по профилактике респираторных инфекций, в том числе инфекции COVID-19.

Сложившаяся эпидемиологическая обстановка затронула и порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности организации.

Так, согласно части первой п. 1 ст. 199 и подп. 2.2 ст. 200 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК) при определении налоговой базы подоходного налога учитываются доходы плательщика, полученные им в натуральной форме, к которым, в частности, относятся полученные плательщиком товары [3].

Вместе с тем согласно подп. 2.4 п. 2 ст. 196 НК объектом обложения подоходным налогом не признаются доходы, полученные плательщиками в размере стоимости СИЗ, смывающих и обезвреживающих средств, выданных плательщику, или компенсации в размере стоимости таких средств, приобретенных плательщиком за свой счет.

Таким образом, расходы организации на приобретение средств защиты от коронавируса не облагаются подоходным налогом, так как относятся к расходам на охрану труда.

Так же в п. 4 Перечня выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в т. ч. по профессиональному пенсионному страхованию, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», включены суммы средств работодателя, направленные на обеспечение работников средствами коллективной и индивидуальной защиты, лечебно-профилактическим питанием, молоком или равноценными пищевыми продуктами, форменной одеждой и обмундированием в соответствии с законодательством.

Медицинские маски, а также антисептические и дезинфицирующие средства относятся к средствам санитарно-гигиенического назначения. Приобретая их, работодатель обеспечивает на каждом рабочем месте условия труда, соответствующие требованиям по охране труда сохраняя работоспособность и здоровье работника.

Таким образом, на сумму средств, затраченных на приобретение средств защиты от коронавируса для работников, взносы в ФСЗН и Белгосстрах не начисляются.

В свою очередь в соответствии с п. 1 ст. 31 НК реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав признается в том числе отчуждение товара одним лицом другому лицу на возмездной или безвозмездной основе вне зависимости от способа приобретения прав на товары или формы соответствующих сделок.

Объектами обложения НДС признаются обороты по реализации товаров на территории Республики Беларусь, включая обороты по реализации товаров плательщиком своим работникам (подп. 1.1.1 п. 1 ст. 115 НК).

Вместе с тем средства защиты от коронавируса используются работниками в связи с производственной необходимостью, следовательно, в данном случае отсутствует факт реализации для целей исчисления НДС. Суммы НДС, предъявленные организации при их приобретении, подлежат вычету в общеустановленном порядке (п. 1 ст. 132 НК).

Так же, подпунктом 2.5 п. 2 Указа № 143 «О поддержке экономики» установлено, что затраты на проведение санитарно-противоэпидемических, в том числе ограничительных, мероприятий по перечню, определяемому Минздравом Республики Беларусь, включаются в состав внереализационных расходов [4].

Согласно пп. 6 и 7 Инструкции 133 для целей бухгалтерского учета приобретенные дезинфицирующие средства, защитные медицинские маски, перчатки, одноразовая посуда и т.п. включаются в состав запасов по фактической себестоимости. Они принимаются к учету на счет 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов. При этом средства защиты от коронавируса могут учитываться на отдельном субсчете к данному счету, например, субсчете 10-13 «Средства гигиены» или любом уже открытом субсчете [5].

По разъяснениям специалистов Минфина Республики Беларусь, для целей бухгалтерского учета расходы на выдачу средств защиты и дезинфекции для предотвращения распространения коронавируса COVID-19 можно рассматривать в качестве затрат на охрану труда. При этом не имеет значения, предполагают обязанности работников взаимодействие с клиентами или только контакты с коллегами.

В связи с этим понесенные расходы отражаются на счетах учета затрат на производство и расходов на реализацию как затраты на охрану труда работников. В зависимости от того, работниками каких видов деятельности используются дезинфицирующие средства и маски, расходы на их выдачу (использование) могут отражаться на разных счетах.

Стоимость средств защиты от коронавируса переносится на счета учета затрат в порядке, установленном учетной политикой. Основанием для списания выступает первичный учетный документ, подтверждающий факт выдачи и использования дезинфицирующих средств, защитных медицинских масок, одноразовых перчаток [6; 7].

Таким образом, ситуация с пандемией COVID-19 явилась еще одним «испытанием на прочность» системы бухгалтерского учета как информационной практики и высветила целый ряд моментов, требующих соответствующего анализа в контексте ситуации. В связи с этим были выпущены дополнительные руководства, которые не являются обязательными, и образовательные материалы, позволяющие дать ответ на те специфические вопросы и сложности, с которыми сталкивались компании при подготовке отчетности [8].

Заключение. Исследование особенностей функционирования субъектов хозяйствования в условиях пандемии COVID-19 позволило сделать следующие выводы. Эпидемия коронавирусной инфекции стала серьезным вызовом для всей мировой экономической системы, в том числе и для экономики Республики Беларусь, обусловив принятие определенных мер для поддержания социальной и экономической стабильности. Основным нормативным правовым актом в этой области стали Методические рекомендации по профилактике коронавирусной инфекции (инфекции COVID-19) в организациях, выполнение которых повлекло за собой проявление определенных особенностей ведения бухгалтерского учета и составления отчетности хозяйствующих субъектов.

В ходе исследования установлено, что затраты на проведение санитарно-противоэпидемических мероприятий для целей налогообложения включаются в состав внереализационных расходов. В свою очередь расходы организации на приобретение средств защиты от коронавируса не облагаются подоходным налогом и на них взносы в ФСЗН и Белгосстрах не начисляются, а суммы НДС, предъявленные организации при их приобретении, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

Список цитируемых источников

1. *Гуцко, П. А.* Меры социальной поддержки граждан в условиях пандемии COVID-19 / П. А. Гуцко // Трудовое и соц. право. — № 4. — 2020. — С. 23–26.
2. Методические рекомендации по профилактике коронавирусной инфекции (инфекции COVID-19) в организациях [Электронный ресурс] : приказ М-ва здравоохранения Респ. Беларусь, 21 сен. 2020 г., № 7-19/15320 // Нац. правовой интернет-портал Респ. Беларусь. — 2021. — № 372.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс] : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г., одобрен Советом Республики 18 дек. 2009 г. : в ред. Закона от 29 дек. 2020 г. № 72-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 01.09.2021. — № 2/2792.
4. О поддержке экономики [Электронный ресурс] : Указ Президента Республики Беларусь от 24 апр. 2020, № 143 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 22.09.2021. — № 1/17710.
5. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 ноя. 2010 г., № 133 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 26 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 22.09.2021. — 8/35022.
6. *Горошко, Е.* Расходы на мероприятия по борьбе с коронавирусной инфекцией в осенне-зимний период 2020-2021 годов: порядок учета и налогообложения [Электронный ресурс] / Е. Горошко // Главный бухгалтер. — 2021. — Режим доступа : <https://www.gb.by/aktual/raskhody-na-meropriyatiya-po-borbe-s-kor>. — Дата доступа : 15.09.2021.
7. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013г. № 57-3 , принят Палатой представителей 26 июня 2013 года одобрен Советом Респ. 28 июня 2013 года Закон Респ. Беларусь : в ред. Закона Респ. Беларусь от 17 июля 2017 г. № 52-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 22.09.2021. — 2/2490.
8. *Одинцова, Т. М.* Бухгалтерский учет как информационная практика в условиях вызовов современной экономики: уроки COVID-19 / Т. М. Одинцова // Бухгалтер. учет и анализ. — 2020. — № 12. — С. 13–21.