

- затраты на эксплуатацию строительной техники и механизмов;
- прочие прямые расходы.

Косвенные затраты включают общие производственные затраты, которые нельзя напрямую отнести к конкретному объекту строительства. Они распределяются между договорами подряда (объектами строительства) в соответствии с методами, определенными в учетной политике организации.

Учет материалов в строительных организациях — важный процесс, сопровождающийся определенными характеристиками, связанными с широким ассортиментом строительных материалов и их постоянно меняющимися ценами.

Строительные материалы принимаются к учету по фактической стоимости. Подрядчик должен указать в учетной политике, как затраты на закупку материалов отражаются в бухгалтерском учете.

Движение строительных материалов отражается следующими первичными бухгалтерскими документами: товарно-транспортной накладной (ТТН-1) и товарной накладной (ТН-2).

Как правило, подрядчик несет ответственность за обеспечение стройки строительными материалами (включая детали и конструкции) и оборудованием. В то же время стороны могут договориться о том, что обеспечивать строительство в целом или в определенной части будет заказчик. Право собственности на материалы и оборудование, переданные заказчиком подрядчику для производства работ на объекте строительства, к последнему не переходит.

Материалы заказчика необходимо принимать к учету на основании оформленных товарно-транспортных или товарных накладных и отражать на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» по стоимости, числящейся в бухгалтерском учете заказчика. Они являются собственностью заказчика и не должны приниматься подрядчиком на балансовые счета.

Аналитический учет движения строительных материалов должен быть организован в соответствии с наименованиями товарно-материальных ценностей. На основании данных аналитического учета составляется отчет о материалах формы С-19. Составляется отчет ежемесячно в натуральном и стоимостном выражении. В натуральном выражении отчет составляется материально-ответственным лицом организации (заведующим складом, мастером, прорабом, начальником участка и другими). В стоимостном выражении материальный отчет составляет бухгалтер [3].

Рационально организованный учет строительно-монтажных работ, строительных материалов и порядок распределения косвенных затрат, установленный учетной политикой, позволяют достоверно сформировать стоимость законченного строительством объекта и определить финансовый результат строительной организации.

**Заключение.** Подводя итог, следует отметить, что строительные организации при осуществлении своей основной деятельности должны соблюдать правила организации бухгалтерского учета учитывая специфику строительной отрасли. Основным направлением совершенствования бухгалтерского учета в строительных организациях является соблюдение правовых норм в этой области.

В строительной организации затраты делятся на прямые и косвенные — такой подход к разделению помогает правильно сформировать стоимость законченного строительством объекта, учесть доходы и расходы и рассчитать финансовые результаты финансово-хозяйственной деятельности, как промежуточные, так и конечные.

#### Список цитируемых источников

1. *Солодкий, Д. Т.* Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса промышленных организаций: конспект лекций / Д. Т. Солодкий. — Витебск : ВГТУ, 2019. — 82 с.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда [Электронный ресурс] : утв. постановлением Мин-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 30.09.2011 г. № 44 // Национальный правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 01.03.2019. — 8/33900.
3. Инструкция о порядке бухгалтерского учета строительных материалов [Электронный ресурс] : утв. постановлением Мин-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 24.01.2008г. № 4 // Национальный правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 24.06.2010 — 8/22490.

УДК 657

**А. С. Шишко**

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

*Научный руководитель  
А. Н. Прудникова*

## СТРАТЕГИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ КАК ОБЪЕКТ УЧЕТА

**Введение.** Современный этап характеризуется развитием информационных технологий, также одним из ключевых приоритетов развития Республики Беларусь является обеспечение реализации целей в области устойчивого развития, в последние годы большое значение придается вопросам достижения целей и задач

в области устойчивого развития. Каждая страна определяет, как лучше подойти к подготовке и осуществлению своей национальной стратегии устойчивого развития в зависимости от преобладающих политических, историко-культурных и экологических условий. Поскольку концепция устойчивого развития реализуется не только в мировом масштабе, как национальная стратегия, но и на микроуровне — как стратегия развития отрасли, отдельного хозяйствующего субъекта, соответственно, должен обеспечиваться не только экономический рост субъектов хозяйствования и получение прибыли, но и значительные усилия должны быть направлены на достижение целей устойчивого развития всеми хозяйствующими субъектами. Однако, следует учитывать, что формирование системы информационного обеспечения управления, в том числе для обеспечения устойчивого развития субъектов хозяйствования, является достаточно сложным процессом, необходимым сбор и обработка значительного объема информации о внешних и внутренних факторах в различных временных периодах.

**Основная часть.** В современном мире устойчивое развитие является одной из главных проблем как отдельных субъектов хозяйствования, так и мирового сообщества в целом. Изданный в 2023 году Доклад о глобальных рисках [1] рассматривает ряд новых или быстро развивающихся рисков, относящихся к проблематике устойчивого развития.

Существует различные подходы к пониманию устойчивого развития, но в основном под устойчивым развитием подразумевается интеграция трех компонентов — экономического роста, социального развития и охраны окружающей среды. Устойчивое развитие — это развитие, которое удовлетворяет нужды поколения настоящего времени, при этом, не возникает угроз для поколений будущего времени, ограничение их способности удовлетворять свои собственные потребности.

Основой информационного обеспечения деятельности субъектов хозяйствования является бухгалтерский учет, роль и значимость которого в современных условиях осуществления предпринимательской деятельности постоянно переосмысливается. Если ранее для субъектов хозяйствования на первом месте были показатели экономической эффективности, то в настоящее время значимость приобрели и показатели, отражающие социальную ответственность, экологическую безопасность, состояние человеческого капитала и другие нефинансовые показатели. Функционирование субъектов хозяйствования в рамках концепции устойчивого развития, предполагает, прежде всего, сбалансированное развитие трех составляющих концепции — экономической, экологической и социальной. В соответствии с данной концепцией ни одна из целей не может быть решена за счет или в ущерб другим [2].

Переход субъектов хозяйствования к концепции устойчивого развития приводит к необходимости раскрывать в отчетности субъектов хозяйствования не только финансовые, но и нефинансовые показатели их деятельности, то есть формировать отчетность по трем основным направлениям хозяйственной деятельности: экономической, социальной и экологической. В Республике Беларусь отсутствуют нормативные правовые акты, регламентирующие процесс внедрения в практику работы субъектов хозяйствования отчетности в области устойчивого развития. Однако, важно, используя уже имеющийся передовой опыт, активно внедрять в практику деятельности белорусских субъектов хозяйствования составление отчетности в области устойчивого развития, что будет являться действенным инструментом повышения эффективности их функционирования и инвестиционной привлекательности.

Несмотря на наличие научных трудов [2—6], посвященных развитию и совершенствованию учета деятельности субъектов хозяйствования во взаимосвязи с положениями концепции устойчивого развития, по нашему мнению, их все-же недостаточно для переосмысления его роли в аспекте достижения субъектами хозяйствования национальных целей устойчивого развития. В связи с чем, важным является не только прикладное исследование, но и фундаментальное (научное) развитие теории, методологии структурных элементов учетной системы субъектов хозяйствования с позиции обеспечения эффективного управления их устойчивостью. Для устойчивого роста и непрерывного развития субъектов хозяйствования необходима актуальная, соответствующая современным тенденциям система.

Проблема устойчивого развития субъектов хозяйствования различных отраслей национальной экономики не может быть решена без соответствующего информационного обеспечения, позволяющего, с одной стороны, самостоятельно оценивать степень достижения поставленных финансовых и нефинансовых целей долгосрочного развития и, с другой — дающего возможность всем заинтересованным пользователям оценить намерения и успешность усилий субъекта хозяйствования по обеспечению его устойчивости.

В последние годы значительно расширились информационные возможности бухгалтерского учета. Учет как наука и практика претерпел значительные изменения и в нем все большую роль начинает играть системный подход, подразумевающий, что вся учетно-аналитическая деятельность должна быть представлена в виде системы взаимодействующих процессов, элементов. Появление значительного количества в научной литературе публикаций, посвященных значимости учетно-аналитической системы в обеспечении устойчивого развития субъектов хозяйствования, свидетельствует о наличии проблемных, неразрешенных вопросов у научного сообщества и практиков по адаптации учета к вызовам современного времени.

**Заключение.** Стратегия развития отдельного субъекта хозяйствования в современных условиях осуществления деятельности должна быть направлена не только на максимизацию прибыли, но и на достижение стратегических социально-экономических и экологических приоритетов. В последнее время роль учета как основного источника информации в их достижении, направленного на минимизацию

рисков формирования некачественных информационных ресурсов, значительно возросла. Рассматриваются различные варианты его развития и совершенствования на основе гармонизации учетных систем, дифференцированного использования систем международных стандартов финансовой отчетности, развития концепции интегрированной отчетности, поскольку отчетность субъектов хозяйствования в настоящее время регламентируется и имеет достаточно ограниченный круг пользователей, предоставляемые субъектами хозяйствования сведения зачастую являются обобщенными (бухгалтерская и статистическая отчетность) или имеют ограничения в силу их конфиденциальности (управленческая отчетность). Все виды отчетности не затрагивают вопросы взаимодействия бизнеса с природой и социумом, в традиционной системе бухгалтерского учета не формируются показатели об устойчивом развитии субъектов хозяйствования. Международными институтами разработана методология в области разработки индикаторов для характеристики состояния разных систем: глобальных, региональных, национальных, локальных, отраслевых. Соответственно, разработка соответствующих национальных индикаторов имеет особую практическую значимость в современном обществе.

#### Список цитируемых источников

1. The Global Risks Report 2023 [Electronic resource] // World Economic Forum. — Mode of access: [https://www3.weforum.org/docs/WEF\\_Global\\_Risks\\_Report\\_2023.pdf](https://www3.weforum.org/docs/WEF_Global_Risks_Report_2023.pdf). — Date of access: 05.10.2023.
2. Писаревская, Г. В. Бухгалтерский учет как инструмент реализации концепции устойчивого развития предприятия [Электронный ресурс] / Г. В. Писаревская, И. В. Бешуля. — Режим доступа: [http://www.rusnauka.com/12\\_KPSN\\_2010/Economics/63700.doc.htm](http://www.rusnauka.com/12_KPSN_2010/Economics/63700.doc.htm). — Дата доступа: 05.10.2023.
3. Хатмуллин, А. Р. Устойчивый учет: роль бухгалтеров в продвижении экологической и социальной ответственности / А. Р. Хатмуллин // Научные исследования — основа современной инновационной системы : сб. ст. Междун. научн.-практ. конф., Оренбург, 10 апр. 2023 г. — УФА : Аэтерна, 2023. — С. 89—91.
4. Бухгалтерский учет, бизнес-анализ и аудит — информационные драйверы достижения целей устойчивого развития 2030 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://unecon.ru/buhgalterskij-uchet-biznes-analiz-i-audit-informacionnye-drajvery-dostizheniya-czelej-ustojchivogo-razvitiya-2030/>. — Дата доступа: 05.10.2023.
5. Стратегия устойчивого развития предприятия как объект контроля и аудита: куммуникативная интерпретация / Е. С. Косоногова [и др.] // Москов. экон. журн. — 2022. — № 12. — С. 689—704.
6. Мезенцева, Т. М. Проблемы учета, контроля и анализа, в современной системе информационного обеспечения устойчивого развития экономических субъектов : монография / Т. М. Мезенцева. — М. : КноРус, 2021. — 294 с.