

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БАРАНОВИЧСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И ПРАВА**

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ  
ЭКОНОМИКИ И ПРАВА**

**МАТЕРИАЛЫ  
IV МЕЖДУНАРОДНОЙ  
НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ**

**26-27 апреля 2012 г.  
г. Барановичи  
Республика Беларусь**

**Барановичи  
РИО БарГУ  
2012**

УДК 33:34(063)  
ББК 65:67  
А43

Рекомендовано к печати редакционно-издательским советом учреждения образования  
«Барановичский государственный университет»

Р е ц е н з е н т ы:

*Д. А. Колбасин*, кандидат юридических наук, доцент,  
профессор кафедры гражданского и трудового права  
(учреждение образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь»,  
г. Минск, Республика Беларусь);

*С. Ю. Солодовников*, доктор экономических наук, доцент  
(учреждение образования «Белорусский национальный технический университет»,  
г. Минск, Республика Беларусь);

*В. А. Бобков*, доктор исторических наук, профессор, член-корреспондент НАН Беларуси  
(учреждение образования «Белорусский национальный технический университет»,  
г. Минск, Республика Беларусь)

Р е д а к ц и о н н а я к о л л е г и я:

*В. А. Безуглая* (гл. ред.), *О. В. Лишко* (отв. ред.), *Х. Б. Мамедов*,  
*А. Ф. Каримов*, *В. Д. Киселев*, *А. М. Чуйкин*, *А. А. Касич*, *Н. И. Ларионова*

**А43** **Актуальные проблемы экономики и права** [Текст] : материалы IV Междунар. науч.-  
практ. конф., 26-27 апр. 2012 г., г. Барановичи, Респ. Беларусь / М-во образования Респ. Беларусь,  
учреждение образования «Барановичский государственный университет» ; фак. экономики и права ;  
редкол.: В. А. Безуглая (гл. ред.) [и др.]. — Барановичи : РИО БарГУ, 2012. — 315, [3] с. : ил. —  
119 экз. — ISBN 978-985-498-510-7.

В сборник включены научные материалы участников IV Международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы экономики и права», представленные на пленарном заседании и на рабочих секциях, в области экономических, инвестиционных, финансовых и правовых механизмов развития национальной экономики, научно-инновационной деятельности и предпринимательства в АПК, туризма как реального сектора экономики, инновационного менеджмента и маркетинга, современных направлений развития образовательных систем, государственного управления, учёта, анализа, аудита и финансов в условиях современной экономики, уголовно-правовых и криминологических аспектов совершенствования законодательства, развития гражданского права и процесса

Сборник рекомендуется научным сотрудникам, преподавателям учреждений высшего образования, аспирантам, магистрантам и студентам.

Табл. 33. Рис. 24.

УДК 33:34(063)  
ББК 65:67

ISBN 978-985-498-510-7

© Коллектив авторов, 2012  
© БарГУ, 2012

Ворошина Е. В. Предложения по формированию комплексной системы финансового механизма управления инновационными процессами на предприятиях Республики Беларусь	123
Гришель В. М. Бренд страны как фактор повышения её конкурентоспособности	126
Зенюк Л. А. Роль мотивации в управлении персоналом	129
Курбеко Н. А. Особенности инновационного менеджмента организации в современных условиях	130
Прокопович Л. А. Обеспечение конкурентоспособности продукции машиностроения Республики Беларусь на основе внедрения принципов логистической поддержки изделия	132
Сапун В. В. Модель грейдов в системе мотивации персонала	135
Сысоев Д. В. Информационно-аналитическое обеспечение интересов участников корпоративных отношений	138

## 5 ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УЧЁТА, АНАЛИЗА, АУДИТА И ФИНАНСОВ В УСЛОВИЯХ СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКИ

Борейко Н. А. Подходы к определению интеллектуальной собственности как объекта бухгалтерского учёта	142
Вегера С. Г. Учёт земли в контексте статической и динамической теорий бухгалтерского учёта	143
Гордиенко Т. В. Применение стоимостно-ориентированного подхода к управлению результативностью деятельности предприятия	146
Гулевич А. Г., Гулевич Х. П. Проблемы учёта затрат на производство	148
Дыдышко Ж. Л. Управление финансовыми ресурсами предприятия для обеспечения его устойчивого развития	151
Кононенко Л. В., Савченко В. М., Оценка в учёте сельскохозяйственной деятельности	154
Коротаяев С. Л. Выкуп собственных акций и их аннулирование: проблемы учёта и налогообложения	156
Лабун Д. В., Майковский В. С. Совершенствование механизмов стимулирования развития малого и среднего бизнеса	159
Лисиченко О. А. Современные проблемы развития элемента метода бухгалтерского учёта — калькуляция	162
Литвина Н. Е. Проблемы внедрения и эффективность применения международных стандартов финансовой отчётности в организациях Республики Беларусь	164
Манько Н. В. Нормативное обеспечение внутрифирменного хозрасчёта в акционерном обществе	166
Масько Л. В. Состав и классификация экологических обязательств как объекта бухгалтерского учёта	168
Матюш И. В. Совершенствование методики анализа влияния структуры источников финансирования инвестиций финансовой устойчивости организации	170
Педченко Е. В. Реформирование системы бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами	172
Пилуй В. Н. Анализ финансового состояния сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь	175
Примакова М. В. Совершенствование принципов формирования и калькулирования себестоимости услуг в организациях связи	178
Тонкович В. С. Механизм внутрифирменных хозрасчётных отношений в акционерных обществах	181
Хоменко Л. Н. Реализация финансовой стратегии совместных предприятий	182
Цимбаленко С. Н. Финансовые ресурсы льноперерабатывающих предприятий Республики Беларусь	184

## 6 СОВРЕМЕННЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ СИСТЕМ

Антоненко Н. П., Бейня С. А. Организация самостоятельной работы студентов	188
Бенькович Н. В. Мониторинг как эффективный механизм управления качеством профессиональной подготовки	189
Воронько Э. Н. Инновационное управление учреждением высшего образования в условиях современной экономики	192
Костюченко Л. И., Семёнова С. Л. Гуманитаризация высшего образования — одно из направлений развития современных образовательных систем	194
Лукашениа З. В. Управление развитием современных образовательных систем средствами консалтинга	195
Нижевич О. М. Интеграционные процессы в европейском образовательном пространстве	198
Морозова И. М., Швец М. Г. Организационно-методические аспекты дистанционной формы обучения в системе дополнительного образования	202
Садовникова С. А. Некоторые аспекты инновационного развития современной высшей школы	205
Dolicanin Cemal, Vujcic Milica Integrated university in serbia: autonomy, quality, accountability	207

## 7 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ИСТОРИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

Вечер Л. С. Резерв руководящих кадров как основа кадрового потенциала государственного управления	211
Востриков К. В. Характеристика государственной службы в трудах античных мыслителей	213
Данилова Н. Ф. Проблемы правовой регламентации инициативы граждан как формы участия в местном самоуправлении	216
Зорченко Е. А. Модели соотношения правовых и экономических норм в сфере государственного управления	218
Колесников В. В. Первоначальный этап формирования экономической основы деятельности органов местного самоуправления в Республике Беларусь	221
Крастина А. Ч. К вопросу о социальности государственного управления	224
Куракова А. П. Административно-правовая защита граждан от безработицы: история развития, механизм реализации	226
Миронец О. В., Гацук Е. Н. Повысить эффективность местного управления — улучшить качество жизни населения	229
Мисаревич Н. В. Городское право как основа для формирования местного управления в феодальном обществе: историко-правовой аспект	232
Пилипенко А. А. Прикладные проблемы применения письменных разъяснений налогового законодательства	235
Пилипенко Е. В. Социально-правовые проблемы злоупотребления алкогольными напитками на рабочем месте	238
Сидорчук И. П., Охрименко А. А. Дебюрократизация в Беларуси: новый период государственного строительства	240
Скороход И. Г. Указное право как элемент государственного управления в Республике Беларусь	243
Струневская Ж. А. Институт народных заседателей в Республике Беларусь: исторический аспект	245
Ярмош Е. П. Формализация итогов налоговой проверки: дискуссионный аспект	248

## 8 УГОЛОВНО-ПРАВОВЫЕ И КРИМИНОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Бритова Е. А. Понятие уголовно-правовых санкций и совершенствование механизма их построения	251
Высотенко В. Н. Уголовно-правовая оценка незаконного собирания либо распространения информации о частной жизни (ст. 179 Уголовного кодекса Республики Беларусь)	253

На основе расчётных величин показателей результативности первого уровня были определены значения основных и базовых показателей второго и третьего уровня модели путём расчёта значений показателей низшего уровня по известным значениям показателей высшего уровня с помощью соответствующих парных моделей зависимостей. Иными словами, были построены парные модели влияния результатов на факторы для определения обратной связи и вычислены соответствующие значения факторов.

Основываясь на полученных прогнозных значениях показателей, были сформированы прогнозные сводные бюджеты и разработаны соответствующие организационно-технические и финансово-экономические мероприятия, направленные на достижение ожидаемых результатов, и сводные плановые бюджеты.

В дальнейшем корректирование плановых показателей сводных плановых бюджетов проводилось с учётом результатов мониторинга их выполнения, путём уточнения организационно-технических и финансово-экономических мероприятий, направленных на достижение запланированных результатов.

**Заключение.** Применение стоимостно-ориентированного подхода к управлению результативностью деятельности предприятия позволяет реализовать цели и решать задачи управления, выявлять и своевременно устранять отрицательные тенденции и факторы изменения стоимости предприятия. Внедрение предложенной методики на примере строительных предприятий г. Харькова подтвердило её практическую ценность, которая заключается в возможности формирования реальных вариантов сводных плановых бюджетов, направленных на рост стоимости предприятия.

#### Список цитируемых источников

1. Merton, M. Dividend Policy, Growth, and the Valuation of Shares *Journal of Business* / M. Merton, F. Modigliani. — 1961. — October. — P. 411. — 433.
2. Момот, Т. В. Оцінка вартості бізнесу: сучасні технології / Т. В. Момот. — Х. : Фактор, 2007. — 224 с.
3. Орієр, Т. Справжня вартість капіталу : практич. посібник з прийняття фінансових рішень / Т. Орієр, Д. Рагман, Л. Спайсер ; пер. з англ. ; за наук. ред. О. Б. Ватченко. — Дніпропетровськ : Баланс Бізнес Букс, 2007. — 288 с.
4. Рош, Дж. Стоимость компании : От ожидаемого к действительному / Дж. Рош ; пер. с англ. Е. И. Недбальская ; науч. ред. П. В. Лебедев. — Минск : Гривцов Паблішер, 2008. — 352 с.
5. Worthington, A. Economic Value-Added : A Review of the Theoretical and Empirical Literature. *Asian Review of Accounting* 9(1) / A. Worthington. — West : Tracey, 2001. — P. 67—86.
6. Ottoson, E. Cash Value Added — A New Method For Measuring Financial Performance / E. Ottoson, F. Weissenrieder // Working Paper, Gothenburg Studies in Financial Economics. — [S. l. : s. n.], 1996.
7. Stewart, B. The Quest For Value. The EVA management guide / B. Stewart, D. Stern. — New York : Harper Business, 1999.
8. Ситник, П. Е. Использование показателей экономической прибыли для построения регионального рейтинга российских публичных компаний / П. Е. Ситник // Электрон. журн. Корпоратив. финансы. — 2008. — № 4(8). — С. 114—121.
9. Коупленд, Т. Expectations-Based Management = Как достичь превосходства в управлении стоимостью компании / Т. Коупленд, А. Долгофф ; пер. с англ. Э. В. Кандуковой. — М. : Эксмо, 2009. — 384 с.

Материал поступил в редакцию 09.02.2012 г.

УДК 657.471.1(476)

**А. Г. Гулевич, Х. П. Гулевич**  
Учреждение образования  
«Барановичский государственный университет»  
г. Барановичи, Республика Беларусь

#### ПРОБЛЕМЫ УЧЁТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Учёт затрат на производство в учётной политике представляет собой часть общей системы бухгалтерского учёта. Согласно действующим методическим нормам учёт общей суммы затрат на производство следует вести по экономическим элементам, а калькулирование себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг — по статьям затрат.

Классификация затрат по экономическим элементам основана на экономической природе затрат, не зависит ни от каких конкретных условий, и поэтому состав элементов является стандартным, строго определённым [2].

Группировка затрат по экономическим элементам необходима для того, чтобы определить характер израсходованных ресурсов, их удельный вес в общей сумме затрат.

Однако классификация затрат по экономическим элементам не обеспечивает возможности определить назначение производственных затрат, их целесообразность.

Поэтому и осуществляется учёт затрат по калькуляционным статьям, который предусматривает выделение прямых затрат, связанных с изготовлением конкретной продукции, затрат на обслуживание производства и управление, и затрат на сбыт и реализацию продукции, работ и услуг. Он даёт возможность контролировать каждую составляющую себестоимости на любом уровне, формировать производственную и полную себестоимость произведённой продукции (работ и услуг).

В странах с развитой экономикой учёт затрат и калькулирование трактуется шире, чем в отечественной литературе и практике, и включают не только документирование, отражение на счетах фактических понесённых затрат, но и всё информационное обеспечение стратегии и тактики по внутреннему управлению организацией.

Однако независимо от применяемой методологии и целей исчисления себестоимости этот показатель в системе управления производством играет ключевую роль, а калькулирование является одним из важнейших способов определения экономической эффективности производства [3].

Вся совокупность затрат организации в системе управленческого учёта делится на две группы: затраты на продукт и затраты периода.

К затратам на продукт относят стоимость основных материалов, труда основных производственных рабочих, а также производственные накладные расходы, имеющие непосредственное отношение к переработке сырья и материалов в готовую продукцию.

Затраты периода не включаются в стоимость запасов, а относятся на расходы в том периоде, в котором они возникли. К ним относятся административные затраты и затраты, связанные с реализацией.

Всю совокупность затрат на производство можно сгруппировать по следующим статьям: основные материалы; основной труд; производственные накладные расходы [3].

Затраты в бухгалтерском учёте признаются в тех периодах, к которым они относятся, независимо от времени проведения денежных или неденежных расчетов, связанных с этими операциями. Расходы, которые произведены в данном отчётном периоде, но относятся к будущим отчётным периодам, определяемые приказом по учётной политике организации, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

После отмены основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции не существует единого нормативного правового акта, который определяет состав расходов, включаемых в себестоимость продукции.

Так как в нормативных правовых актах классификация затрат по экономическим элементам не приведена, организация самостоятельно может предусмотреть её в положении по учётной политике, а также самостоятельно разработать для себя основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (товаров, работ, услуг), и оформить их в виде приложения к учётной политике.

Статьи затрат для целей калькулирования отдельных видов продукции, работ, услуг организации должны определять самостоятельно [1].

Таким же образом организация может разработать перечень и состав затрат, не включаемых в себестоимость продукции. При этом необходимо руководствоваться действующими нормативными актами по бухгалтерскому учёту. Например, на себестоимость продукции не могут быть отнесены проценты по займу, за счёт которого был выдан беспроцентный заем работнику организации, так как получаемый заем не использован организацией в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В этих условиях организации следует руководствоваться отраслевыми инструкциями по планированию, учёту производственных затрат и калькулированию себестоимости продукции, а также методическими рекомендациями по планированию и учёту затрат на производство. Например, в организациях АПК таким нормативным документом является постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 31.08.2009 года № 65 «Об утверждении методических рекомендаций по учёту затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг)».

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь следующие затраты не учитываются при налогообложении прибыли:

- на работы по благоустройству населённых пунктов;
- по содержанию, ремонту объектов, не участвовавших в предпринимательской деятельности;
- на проведение испытания органами стандартизации, метрологии и сертификации при получении отрицательных результатов;
- платежи экологического налога сверх установленных норм;
- недостачи, потери имущества сверх норм естественной убыли;
- пени, штрафы, перечисляемые в бюджет;
- суммы амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, не используемым в предпринимательской деятельности;
- произведённые расходы за счёт средств резервов предстоящих платежей;
- на публикацию бухгалтерской отчётности и другой информации, если законодательством на организацию не возлагается обязанность их публиковать;
- проценты по просроченным кредитам и займам;
- на приобретение проездных билетов на транспорт общего пользования, если работники во время выполнения служебных обязанностей обеспечиваются специальным транспортом, и др.

Однако, если некоторые расходы не перечислены в Налоговом кодексе, это еще не означает, что их можно учесть при исчислении налога на прибыль. При отнесении расходов в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли, нужно убедиться, что они связаны с процессом производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Как бы ни старались организации, какие записи в Положение по учётной политике ни вносили, конфликтных ситуаций из-за различия мнений у контролирующих органов и у организации по отдельным моментам состава затрат, включаемых в себестоимость продукции, не избежать.

Поэтому особенно необходим законодательный или нормативный акт, определяющий порядок отражения затрат.

В отличие от финансового бухгалтерского учёта, который стандартизируется и унифицируется на уровне международных стандартов и национальных законодательств, регулирующих порядок ведения учёта и составления отчётности, управленческий учёт специфичен и зависит от особенностей организации, технологии, финансов, налогообложения, ценообразования конкретной организации.

В управленческом учёте формируются показатели о величине затрат для определения себестоимости продукции.

Согласно типовому плану счетов бухгалтерского учёта и инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учёта, утверждённых постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 29 июня 2011 года № 50 в методологии учёта затрат произошли существенные изменения.

Так, с 1 января 2012 года прямые затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, отражаются по дебету счёта 20 «Основное производство» с кредита счетов 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др. Затраты, учтённые на счёте 25 «Общепроизводственные затраты» списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и др.

Затраты, учтённые на счёте 25 «Общепроизводственные затраты», являются условно-постоянными и могут списываться в дебет счёта 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», что должно быть предусмотрено в учётной политике организации.

С целью сближения с МСФО в части методики исчисления себестоимости продукции, работ, услуг предусмотрено списание затрат, учтённых на счёте 26 «Общехозяйственные затраты», в дебет счёта 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», минуя счета по учёту затрат.

Новым типовым планом счетов бухгалтерского учёта предусмотрен учёт прямых затрат непосредственно связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг вспомогательными производствами на счёте 23 «Вспомогательные производства». Затраты, связанные с обслуживанием и управлением структурными подразделениями вспомогательных производств, учитываются на счёте 25 «Общепроизводственные затраты» и затем списываются в дебет счёта 23 «Вспомогательные производства».

Вместе с тем, затраты, связанные с обслуживанием и управлением структурными подразделениями вспомогательных производств, можно учитывать непосредственно на счёте 23 «Вспомогательные производства» без предварительного накапливания на счёте 25 «Общепроизводственные затраты».

Фактически себестоимость продукции выполненных работ, оказанных услуг вспомогательных производств списывается на счета потребителей корреспонденцией счетов: дебет счетов 20 «Основное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» кредит счёта 23 «Вспомогательные производства».

Таким образом, на счёте 23 «Вспомогательные производства» может быть сформирована или себестоимость продукции, работ, услуг с учётом прямых затрат и условно-переменных расходов, учтённых на счёте 25 «Общепроизводственные затраты», или цеховая себестоимость продукции, работ, услуг, в которую включены прямые расходы и общепроизводственные затраты в полном объеме.

Следует отметить, что практическое применение вновь утвержденного типового плана счетов бухгалтерского учёта связано с определенными трудностями.

В Инструкции по применению типового плана счетов не раскрывается характер информации, отражаемой на операционных, финансово-результатных и других счетах.

Введению такого важного нормативного акта должно было предшествовать издание соответствующей литературы по методике и методологии применения нового типового плана счетов бухгалтерского учёта.

#### Список цитируемых источников

1. *Кинцак, И.* Формирование себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) / И. Кинцак // Финансы, учёт, аудит. — 2011. — № 4. — С. 49—51.
2. *Примакова, М. В.* Развитие аналитического учёта затрат на оказание услуг в организациях связи / М. В. Примакова // Бухгалтер. учёт и анализ. — 2011. — № 2. — С. 7—11.
3. *Пашковская, П. В.* Классификация затрат в системе управленческого учёта: иллюстрация влияния на финансовый результат / М. В. Пашковская // Бухгалтер. учёт и анализ. — 2011. — № 5. — С. 16—22.

Материал поступил в редакцию 10.02.2012 г.