

#### 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.

Стоимость использованных административно-управленческим персоналом дезинфицирующих и защитных средств относится на счет 26 «Общехозяйственные затраты», поскольку по счету 26 «Общехозяйственные затраты» проводятся затраты, связанные с управлением организацией [4]. В свою очередь, торговые организации расходы на выдачу таких средств всем своим работникам отражают на счете 44 «Расходы на реализацию».

В бухгалтерском учете организации, при учете затрат на борьбу с пандемией, могут формировать записи, указанные в таблице 1.

Т а б л и ц а 1 — Корреспонденция счетов по учету затрат на борьбу с пандемией COVID-19

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
С расчетного счета перечислены денежные средства поставщикам	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»
Приняты к учету дезинфицирующие средства, антисептики, одноразовые салфетки, защитные медицинские маски от поставщика	10 «Материалы» субсчет «Средства гигиены»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Начислен НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям	18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Приняты к вычету суммы НДС	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»	18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»
Списывается стоимость израсходованных дезинфицирующих средств, мыло, антисептиков, дозаторов, одноразовых салфеток, защитных масок и перчаток на затраты	20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 44 «Расходы на реализацию»	10 «Материалы» субсчет «Средства гигиены»

*Примечание.* Собственная разработка на основе [5].

Необходимо обратить внимание на порядок включения расходов на мероприятия по защите от COVID-19 при налогообложении.

Затраты на проведение санитарно-противоэпидемических, в том числе ограничительных, мероприятий по перечню, определенному Министерством здравоохранения Республики Беларусь, включаются юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями в состав внереализационных расходов [5].

Внереализационными расходами признаются расходы, потери, убытки, произведенные плательщиком для осуществления своей деятельности и непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав [6].

Требования санитарно-противоэпидемических норм относятся к организации процесса производства и (или) реализации товаров (работ, услуг). Следовательно, Указ Президента Республики Беларусь от 24.04.2020 № 143 «О поддержке экономики» не влияет на суть расходов и данные затраты будут учитываться в составе затрат при налогообложении прибыли.

**Заключение.** Для предотвращения распространения коронавируса COVID-19 и снижения заболеваемости в организациях предусмотрено обязательное использование дезинфицирующих, антисептических и других средств вне зависимости от вида деятельности организации. Поэтому не имеет значения взаимодействуют работники с клиентами или круг их контактов ограничивается только коллегами.

В рассматриваемой ситуации понесенные затраты для целей бухгалтерского учета включаются в себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг. Выбор затратного счета зависит от вида деятельности организации.

Для учета приобретенных дезинфицирующих средств, мыло, антисептиков, дозаторов, одноразовых салфеток, защитных масок и перчаток организации к счету 10 «Материалы» могут открыть субсчет «Средства гигиены».

#### Список цитируемых источников

1. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 : принят Палатой представителей 26 июня 2013 г. : одобр. Советом Респ. 28 июня 2013 г. : введ. Закона Респ. Беларусь от 4 июня 2015 г. № 268-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 24.07.2013. — 2/2055.

2. О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 07 января 2012 г., № 340-3 : принят Палатой представителей 14 декабря 2011 г. : одобр. Советом Респ. 20 декабря 2011 г. : введ. Закона Респ. Беларусь от 07 января 2012 г. № 340-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 10.01.2012. — 2/1892.

3. 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, от 12 нояб.2010 г. № 133 : в ред. постановления М-ва Финансов Респ. Беларусь, 30.04.2012 г., № 26 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 2011. — 8/23181.

4. 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 [Электронный ресурс] : постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 13.12.2019 г. № 74 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2011. — 8/24548.

5. О поддержке экономики [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 24 апреля 2020г. № 143 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 07.01.2021. — 1/19450.

6. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс] : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : в ред. Закона от 29 дек. 2020 г. № 72-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 01.01.2021. — № 2/2792.

УДК 336.6

А. С. Шиколай, Н. В. Добрыдень

Учреждение образования «Полесский государственный университет», Пинск, Республика Беларусь

### ФАКТОРЫ ВНУТРЕННЕЙ СРЕДЫ ОРГАНИЗАЦИИ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВУЮ УСТОЙЧИВОСТЬ: НАПРАВЛЕНИЯ НЕЙТРАЛИЗАЦИИ ИХ НЕГАТИВНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ

**Введение.** Сегодня для ряда коммерческих организаций обеспечение финансовой устойчивости является одной из основных задач, стоящих перед управленческим персоналом. Именно финансовая устойчивость служит своего рода инструментом, позволяющим организациям успешно взаимодействовать во внутренних и внешних проявлениях.

Финансовая устойчивость выступает одним из ключевых аспектов, непосредственно оказывающих влияние на принятие финансовых решений по развитию, укреплению и совершенствованию функционирования организации на рынке. Следует принимать во внимание, что как правило, анализ финансовой устойчивости организации входит в комплексную системную оценку финансового состояния субъекта хозяйствования.

**Основная часть.** В научных работах отечественных и зарубежных авторов уделяется пристальное внимание к дефиниции «финансовая устойчивость» и методике ее оценки. Очевидным является тот факт, что лучшей методикой оценки финансовой устойчивости организации является методика, определяемая в соответствии с сущностью рассматриваемой категории. Поэтому целесообразно исследовать, что понимается под экономической сущностью категории «финансовая устойчивость» с тем, чтобы выявить, какие показатели могут дать наиболее объективное представление о финансовой устойчивости (таблица 1).

Т а б л и ц а 1 — Подходы к сущности понятия «финансовая устойчивость» в экономической литературе

Авторы	Содержание понятия
Гладков И. В.	Финансовая устойчивость — характеристика финансов (источников средств) предприятия, необходимая, при приемлемом уровне риска, для обеспечения его устойчивой деловой активности при сохранении надлежащего уровня платежеспособности (поддержании объема денежных средств, необходимых для покрытия кредиторской задолженности) [1, с. 99]
Давыдянц Д. Е.	Финансовая устойчивость — способность автоматического управления нормально функционировать и противостоять различным неизбежным возмущениям (воздействиям) [2, с. 11–12]
Гиляровская Л. Т.	Финансовая устойчивость — способность осуществлять основные и прочие виды деятельности в условиях предпринимательского риска и изменяющейся среды бизнеса с целью максимизации благосостояния собственников, укрепления конкурентных преимуществ организации с учетом интересов общества и государства [3, с. 14]
Тен А. В.	Финансовая устойчивость — динамическая категория, подразумевающая поддержание целостной системы и возможности к выполнению своих функций в ходе адаптации к окружающему миру [4, с. 20]
Ильясов С. М.	Финансовая устойчивость — способность возвращаться в равновесное состояние, первоначальный или близкий к нему выработанный режим после выхода из него по причине какого-либо действия [5, с. 217]
Савицкая Г. В.	Финансовая устойчивость — это способность субъекта хозяйствования существовать и развиваться, сохраняя равновесие всех активов и пассивов при изменяющихся факторах внутренней и внешней среды, гарантирующие его платежеспособность и инвестиционную привлекательность в долгосрочном периоде и при допустимом риске [6, с. 536]